



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO DE LA CORPORACION
AGROINDUSTRIAL DE FRUTAS Y VERDURAS EXOTICAS
SAC, DEL DISTRITO DE SAN LUIS, PERIODO 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autores:

Christian Gerardo Fernandez Huaman
Carlos Alberto Maco Musayon

Asesor:

Dra. Esther Rosa Sáenz Arenas
<https://orcid.org/0000-0003-0340-2198>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

| | | |
|---------------------------|------------------------------|-----------------|
| Jurado 1 Presidente(a) | ROBERTH FRIAS GUEVARA | 08312356 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

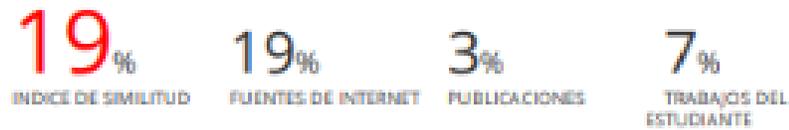
| | | |
|----------|--|-----------------|
| Jurado 2 | MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO | 07184463 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

| | | |
|----------|--|-----------------|
| Jurado 3 | ARTHUR GUISEPPE SERRATO CHERRES | 41415162 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

Informe de similitud

TESIS TURNITIN

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 4% |
| 2 | repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 3 | repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 4 | tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 5 | Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante | 1% |
| 6 | repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet | 1% |
| 7 | www.imstersomigracion.upco.es Fuente de Internet | 1% |
| 8 | tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 9 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | |

Tabla de contenido

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| JURADO EVALUADOR | 2 |
| INFORME DE SIMILITUD | 3 |
| DEDICATORIA | 4 |
| AGRADECIMIENTO | 5 |
| TABLA DE CONTENIDO | 6 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 7 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 9 |
| RESUMEN | 11 |
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN | 12 |
| 1.1. Realidad problemática | 12 |
| 1.2. Formulación del Problema | 24 |
| 1.3. Objetivos | 25 |
| CAPÍTULO II: METODOLOGÍA | 29 |
| CAPÍTULO III: RESULTADOS | 33 |
| CAPITULO IV: DISCUSION Y CONCLUSION | 72 |
| REFERENCIAS | 85 |
| ANEXOS | 88 |

Índice de tablas

| | |
|---|-----------|
| Tabla 1 Se evalúa de manera efectiva si los colaboradores cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía | 33 |
| Tabla 2 Se lleva a cabo la evaluación de desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos por la compañía | 35 |
| Tabla 3 Como se evalúa si existe una adecuada responsabilidad en cuanto a las funciones desempeñadas por los empleados para prevenir los conflictos de interés y fraudes dentro de la organización | 37 |
| Tabla 4 Se evalúa y determina si la organización proporciona capacitaciones constantes a sus empleados para asegurar un adecuado uso de los controles internos | 39 |
| Tabla 5 La compañía realiza de manera regular la evaluación y determinación del nivel de riesgo aceptable como parte de sus procesos | 41 |
| Tabla 6 Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva del impacto potencial que los riesgos pueden tener en la compañía, considerando sus diversas áreas y funciones, como parte de las prácticas de gestión de riesgos de la organización | 43 |
| Tabla 7 Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva de la probabilidad de materialización de un riesgo específico. | 45 |
| Tabla 8 Realizan un proceso de medición y análisis para evaluar la efectividad de los controles implementados en la mitigación de los riesgos, teniendo en cuenta indicadores clave y criterios de desempeño establecidos | 47 |
| Tabla 9 Se lleva a cabo un proceso de validación para garantizar que todas las transacciones y actividades estén debidamente autorizadas, con el fin de asegurar su correcta ejecución y mitigar riesgos... .. | 49 |
| Tabla 10 Se realiza una evaluación periódica para medir la efectividad en la implementación del control interno, incluyendo el seguimiento de los procedimientos establecidos..... | 51 |
| Tabla 11 Se realiza control y manejo de los documentos y registros relacionados con la actividad, asegurando su correcto almacenamiento, con el objetivo garantizar la trazabilidad de la información | 53 |
| Tabla 12 Se realiza una revisión de las auditorías internas con el fin de evaluar la efectividad de los controles internos implementados y verificar el grado de cumplimiento de los requisitos establecidos. | 55 |
| Tabla 13 Se cuenta con la información necesaria para respaldar la toma de decisiones estratégicas y la correcta ejecución de las actividades operativas, garantizando la precisión de los datos. | 57 |

| | |
|---|-----------|
| Tabla 14 Se implementan programas de capacitación en habilidades de comunicación, interacción interpersonal y trabajo en equipo para mejorar la colaboración, fortaleciendo las relaciones laborales y logrando objetivos organizacionales. | 59 |
| Tabla 15 Se realiza un seguimiento y evaluación sistemáticos del uso de la tecnología de la información para gestionar y comunicar, asegurando la alineación con los objetivos organizacionales | 60 |
| Tabla 16 Se realiza una medición de satisfacción de los colaboradores en relación a las reuniones, correos electrónicos, con el fin de evaluar su nivel de satisfacción, identificar oportunidades de mejora y promover una comunicación efectiva dentro de la organización..... | 62 |
| Tabla 17 Se monitorea el cumplimiento de tareas y actividades dentro de los plazos establecidos, evaluando el grado de cumplimiento y tomando medidas correctivas cuando sea necesario para asegurar la ejecución de las mismas | 64 |
| Tabla 18 Se evalúa el monitoreo de las metas y objetivos para analizar el progreso, identificar desviaciones y tomar acciones correctivas con el fin de asegurar el logro de los resultados esperado. | 66 |
| Tabla 19 Se realizan revisiones periódicas de actividades y procesos, incluyendo la medición de la cantidad de revisiones llevadas a cabo por trimestre o anualmente, con el propósito de garantizar la calidad, la eficiencia organización y la mejora continua en las operaciones de la organización | 68 |
| Tabla 20 Como evalúan si los colaboradores cumplen de manera efectiva con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía | 70 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 Se evalúa de manera efectiva si los colaboradores cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía | 34 |
| Figura 2 Se lleva a cabo la evaluación de desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos por la compañía..... | 36 |
| Figura 3 Como se evalúa si existe una adecuada responsabilidad en cuanto a las funciones desempeñadas por los empleados para prevenir los conflictos de interés y fraudes dentro de la organización | 37 |
| Figura 4 Se evalúa y determina si la organización proporciona capacitaciones constantes a sus empleados para asegurar un adecuado uso de los controles internos | 40 |
| Figura 5 La compañía realiza de manera regular la evaluación y determinación del nivel de riesgo aceptable como parte de sus procesos..... | 42 |
| Figura 6 Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva del impacto potencial que los riesgos pueden tener en la compañía, considerando sus diversas áreas y funciones, como parte de las prácticas de gestión de riesgos de la organización | 44 |
| Figura 7 Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva de la probabilidad de materialización de un riesgo específico..... | 46 |
| Figura 8 Realizan un proceso de medición y análisis para evaluar la efectividad de los controles implementados en la mitigación de los riesgos, teniendo en cuenta indicadores clave y criterios de desempeño establecidos | 48 |
| Figura 9 Se lleva a cabo un proceso de validación para garantizar que todas las transacciones y actividades estén debidamente autorizadas, con el fin de asegurar su correcta ejecución y mitigar riesgos... .. | 49 |
| Figura 10 Se realiza una evaluación periódica para medir la efectividad en la implementación del control interno, incluyendo el seguimiento de los procedimientos establecidos..... | 51 |
| Figura 11 Se realiza control y manejo de los documentos y registros relacionados con la actividad, asegurando su correcto almacenamiento, con el objetivo garantizar la trazabilidad de la información | 53 |
| Figura 12 Se realiza una revisión de las auditorías internas con el fin de evaluar la efectividad de los controles internos implementados y verificar el grado de cumplimiento de los requisitos establecidos. | 55 |

| | |
|--|-----------|
| Figura 13 Se cuenta con la información necesaria para respaldar la toma de decisiones estratégicas y la correcta ejecución de las actividades operativas, garantizando la precisión de los datos..... | 57 |
| Figura 14 Se implementan programas de capacitación en habilidades de comunicación, interacción interpersonal y trabajo en equipo para mejorar la colaboración, fortaleciendo las relaciones laborales y logrando objetivos organizacionales..... | 59 |
| Figura 15 Se realiza un seguimiento y evaluación sistemáticos del uso de la tecnología de la información para gestionar y comunicar, asegurando la alineación con los objetivos organizacionales..... | 61 |
| Figura 16 Se realiza una medición de satisfacción de los colaboradores en relación a las reuniones, correos electrónicos, con el fin de evaluar su nivel de satisfacción, identificar oportunidades de mejora y promover una comunicación efectiva dentro de la organización..... | 63 |
| Figura 17 Se monitorea el cumplimiento de tareas y actividades dentro de los plazos establecidos, evaluando el grado de cumplimiento y tomando medidas correctivas cuando sea necesario para asegurar la ejecución de las mismas | 65 |
| Figura 18 Se evalúa el monitoreo de las metas y objetivos para analizar el progreso, identificar desviaciones y tomar acciones correctivas con el fin de asegurar el logro de los resultados esperado..... | 66 |
| Figura 19 Se realizan revisiones periódicas de actividades y procesos, incluyendo la medición de la cantidad de revisiones llevadas a cabo por trimestre o anualmente, con el propósito de garantizar la calidad, la eficiencia organización y la mejora continua en las operaciones de la organización | 68 |
| Figura 20 Como evalúan si los colaboradores cumplen de manera efectiva con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía | 70 |

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo principal implementar un control interno dentro de la empresa Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, dedicada a la comercialización de frutas y verduras a distintos centros de abastecimiento. realizando una investigación cualitativa y cuantitativa, para así poder prevenir, administrar y monitorear los riesgos que surgirán a medida que se va desarrollando las actividades.

Se evaluará los procesos y el uso correcto de los recursos de manera adecuada, si cumplen con los controles ya establecidos, esto a fin de poder detectar las fortalezas y debilidades dentro de los procesos de la empresa, con ello, poder realizar las recomendaciones, principalmente con el objetivo de aplicar un ambiente de control de riesgos y una adecuada gestión interna, incrementando los ingresos, reducir los costos y el tiempo de las operaciones.

Partiremos desde un análisis interno, obteniendo evidencia acompañado con un flujograma de procesos para poder mapear el trabajo del personal, identificando los pros y contra de cada actividad, así mismo, preparando una matriz de riesgos, esto con el fin de poder evaluar los riesgos operativos que puede surgir dentro de las instalaciones, ya que, esta es una de las principales áreas a evaluar.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Prevención de riesgos, Ambiente de control, Flujograma de procesos, Matriz de riesgos.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

REFERENCIAS

- Alca Lizarbe, R. D., & Ancajima Larreategui, J. V. (s.f.). *EL CONTROL INTERNO Y LOS EFECTOS EN EL CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL DE LAS MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA DE SAN IGNACIO, DEL DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA EN EL AÑO 2018.*
- Alva Velasquez, J. M., & Escobedo Rivera, N. S. (2021). *EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA INVERSIONES J & J QUIAL SAC TRUJILLO, 2021*”.
- Alvarado Ramos, L. G., & Canorio Zaquinaula, M. A. (2021). Obtenido de https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/22154/ALVARADO_RAMOS_CANORIO_ZAQUINAULA_Lic.%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarado Ramos, L. G., & Canorio Zaquinaula, M. A. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros SAC en el departamento de Lima, 2021.* Obtenido de <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/22154>
- Arias Gómez, J., Villasís Keever, M. Á., & Miranda Novales, M. G. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio.* Obtenido de <https://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/181#:~:text=La%20poblaci%C3%B3n%20de%20estudio%20es,una%20serie%20de%20criterios%20predeterminados>
- Arias Gonzáles, J. L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica.* Obtenido de <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>
- Cadena Iñiguez, P., Rendón Medel, R., Aguilar Ávila, J., SalinasCruz, E., De la Cruz Morales, F., & Sangerman Jarquín, D. (2017). *Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales* (Vol. VIII). Mexico, Mexico: Revista mexicana de ciencias agrícolas. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2631/263153520009.pdf>
- Chamba Huamán, J. E. (2020). Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7434/Chamba%20Huam%C3%A1n%20Johana%20Estefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chamba Huamán, J. E. (2020). Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7434/Chamba%20Huam%C3%A1n%20Johana%20Estefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Cruz Carrión, L. V. (2019). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas agroexportadoras en el Perú*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24793>
- Díaz, G. (2021). *Control Interno: El camino hacia su*. Obtenido de http://repositorioubi.sisbi.uba.ar/gsd/cgi-bin/library.cgi?a=d&c=tpos&d=1502-2153_DiazG_oai
- Escobedo Rivera, N. S., & Alva Velasquez, J. M. (2022). *EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA INVERSIONES J&J QUIAL SAC TRUJILLO 2022*. TRUJILLO. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31810/Alva%20Velasquez%20Jenyffer%20Marivy%20-%20Escobedo%20Rivera%20%e2%80%8bNataly%20Stefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Leal Lopez, K. L. (2021). *APOYO ADMINISTRATIVO EN EL AREA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS ACUACUR E.S.P. CURUMANI – CESAR*. Obtenido de <http://repositorio.ufpso.edu.co/jspui/handle/123456789/3191>
- Magaly Silvia, B. F. (2019). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA BIG BAG PERU SAC CHICLAYO. Universidad Señor de Sipan*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5671>
- Marin Villalva, L. (2019). *Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC*. Obtenido de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/7004>
- Perez Perez, M. (2019). *Propuesta de mejora de control interno del proceso de facturación / cuentas por cobrar. universidad autonoma de aguascalientes*. Obtenido de <http://bdigital.dgse.uaa.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/11317/1726/437050.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quiroz Muñoz, V. J. (2020). *Sistema de control interno administrativo y financiero de la empresa Dismocon “Diseño mobiliario para la construcción”*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/24861>
- Ramirez, C. A., & Martinez, R. C. (2019). *Propuesta de implementación del sistema de control interno en Cinemark Colombia S.A.S*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/22289>

Sánchez León, S. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. de la provincia de Piura*. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1452>

Vasquez Velez, L. A. (2011). *INCIDENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN EN EL DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS METACOGNITIVAS DE LOS ESTUDIANTES DEL PRIMER AÑO DE LA FACULTAD DE PEDAGOGÍA, PSICOLOGÍA Y EDUCACIÓN DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA EN EL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO LECT.* Obtenido de https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2493/1/t_ma_dyc_822.pdf

Velasquez Esquivel, G. K., Palacios Gómez, S. I., & Espinoza Barrionuevo, Y. E. (2018). *El sistema de control interno y la Gestión comercial en las empresas Ferreteras S.C.R.LTDA de la ciudad de Huánuco*. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/3916>