



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	

DEDICATORIA

Agradezco sinceramente a todos aquellos que han sido parte fundamental de este proyecto y han brindado su apoyo incondicional en cada etapa. Nuestra colaboración ha sido importante para el éxito de esta investigación y no podría haberlo logrado sin ustedes. Quiero expresar mi profunda gratitud a nuestra asesora por guiarnos y por compartir sus amplios conocimientos a lo largo de este proyecto. Su orientación experta y su apoyo constante han sido fundamentales para el desarrollo y éxito de este trabajo.

Maco Musayon, C.A

En primer lugar, les agradezco a mis padres que siempre me han brindado su apoyo incondicional para poder cumplir todos mis objetivos personales y académicos. Ellos son los que con su cariño me han impulsado siempre a perseguir mis metas y nunca abandonarlas frente a las adversidades. También son los que me han brindado el soporte material y económico para poder concentrarme en los estudios y nunca abandonarlos

Fernández Huamán, C.G

AGRADECIMIENTO

A mis queridos padres, quiero expresarles mi más profundo agradecimiento por todo el amor incondicional que me han brindado a lo largo de mi vida. Su presencia constante y su apoyo inquebrantable han sido un faro en mi camino, guiándome y dándome fuerzas en cada paso que he dado.

Maco Musayon, C.A

A mis queridos Padres y Hermanos, no encuentro palabras suficientes para expresar la gratitud que siento por tenerlos en mi vida. Vuestra presencia ha sido un pilar fundamental en mi camino, brindándome amor, apoyo y fortaleza en cada paso que he dado.

Fernández Huamán, C.G

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.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Realidad problemática Internacional

En el contexto económico actual, “las empresas compiten en un entorno altamente competitivo, donde solo sus características distintivas les permiten mantener y aumentar su base de clientes, así como obtener los recursos necesarios para asegurar su viabilidad económica. Para lograr esto, es fundamental contar con una estructura organizativa adecuada que establezca claramente las responsabilidades de cada unidad. En términos de gestión administrativa y requisitos necesarios, se requiere que las organizaciones instituyan un sistema de control interno mediante el uso de documentación adecuada y el apoyo de auditorías internas periódicas” (Perez, 2019)

Realidad problemática Nacional

Es imprescindible fortalecer y poner en marcha un sistema de Control Interno eficaz en diversas compañías. En el ámbito nacional, “las empresas han comprendido la relevancia del Control Interno en todas las actividades de una organización. En nuestro país, nuestra prioridad es impulsar el desarrollo económico, y para lograrlo, resulta fundamental reforzar el Control Interno y administrativo en las entidades. Los esfuerzos individuales desempeñan un papel crucial en el diseño y la puesta en marcha de la estrategia económica, ya que esta no puede ser llevada a cabo sin un sólido sistema de Control Interno” (Alca Lizarbe & Ancajima Larreategui, 2018)

Realidad problemática Local

Por cómo van pasado los años, “el entorno empresarial ha experimentado una

evolución hacia un ambiente dinámico y altamente competitivo. Esto conlleva la necesidad de gestionar los negocios de forma efectiva, ya sea para mantenerse en el mercado o para lograr un crecimiento exitoso y competir adecuadamente. Por lo tanto, es de vital importancia tener un conocimiento preciso de la coyuntura empresarial actual con el propósito de abordar las deficiencias identificadas, prevenir posibles contingencias y superar los estándares establecidos. En esta circunstancia, el control interno se destaca como un instrumento esencial con miras a conseguir estos objetivos”

(Alvarado Ramos & Canorio Zaquinaula, 2021)

Ante lo expuesto, es imprescindible fortalecer y establecer un sistema de Control Interno como una necesidad justificada. Esto surgió con el propósito inicial que era proteger los recursos y mitigar los riesgos, pero con el tiempo, su alcance se amplió para abordar la mejora la excelencia de la información financiera. Esto es esencial para respaldar de manera efectiva definiendo la operación de toma de decisiones. En consecuencia, el control interno se ha convertido en una herramienta esencial que busca resguardar los activos y fortalecer la precisión y la integridad de los datos financiera y operativa utilizado en la toma de decisiones.

Dentro del área administrativa, no se lleva a cabo un control de asistencia de los trabajadores, lo que dificulta el seguimiento de su puntualidad y presencia. Además, no se está buscando activamente la expansión de ventas en nuevos mercados, lo que limita el crecimiento y las oportunidades disponibles. También carece de políticas de trabajo establecidas y procedimientos claros para las diferentes áreas, lo que genera

desorganización y falta de eficiencia. En cuanto a la facturación, el personal encargado no ha recibido capacitación para mejorar sus funciones. En el departamento de compras, no se supervisan los inventarios, no hay documentación que respalde las compras realizadas y no se verifica exhaustivamente la entrega de la mercadería. Por último, en el área de despacho, no se realiza un control adecuado sobre los ingresos y egresos de mercadería, y no hay personal designado para recibir los productos.

A partir de lo mencionado, se puede concluir que la compañía adolece de un mecanismo de control interno apropiado acorde a sus necesidades, lo que ocasiona un desequilibrio en todas las actividades y procesos.

Por lo tanto, es importante que las empresas inviertan en la evolución continua de sus mecanismos de control interno para garantizar que sean eficaces é idóneos para ajustarse al entorno empresarial y las condiciones del mercado.

Antecedentes Internacionales:

En la: “Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno en el área de facturación de la empresa Mega Tecnología Colombiana S.A.S” (**Perez, 2019**) de la Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium de Colombia, menciona que, los requisitos administrativos se refieren a la aptitud de la empresa para establecer un mecanismo de control interno competente. Esto implica utilizar la documentación adecuada y suficiente, así como llevar a cabo revisiones internas de manera regular con el propósito de evaluar la observancia de los objetivos establecidos por la dirección. Además, se realizan auditorías financieras externas para garantizar que la información

generada por la empresa cumpla con estándares internacionales y brinde confianza en la viabilidad económica y continuidad del negocio. Estas auditorías son fundamentales para resolver de manera oportuna y eficiente los problemas operativos de la organización.

En el: “Sistema de Control Interno Administrativo y Financiero de la Empresa Dismocon “Diseño Mobiliario para la Construcción” (Quiroz Muñoz, 2020) de la Universidad Central del Ecuador, menciona que, se ejecutó una evaluación exhaustiva del control interno de la empresa mediante un análisis tanto interno como externo. Se emplearon diferentes herramientas como un análisis FODA, un esquema de analisis, un manual de inspección y una revisión exhaustivo de los informes financieros. Los resultados revelaron que la entidad posee un bienestar económica sólida, a pesar de que una parte de sus activos se encuentran comprometidos. Sin embargo, se identificaron diversos problemas significativos, principalmente relacionados con la estructura e independencia de funciones, lo cual genera un alto riesgo de fraude. Además, se constató que la empresa carece de estatutos y objetivos claros que puedan guiar los procedimientos y asegurar logros futuros. Entre las deficiencias empresariales se destacan la falta de supervisión interna tanto administrativa como financiera, la ausencia de un esquema financiero con los proveedores y la falta de estrategias de mercadeo. Con base en estos hallazgos, se elaboró una propuesta que incluye procedimientos específicos dirigidos al equipo administrativo. Esta propuesta tiene como objetivo abordar las deficiencias identificadas y fortalecer la gestión interna de la empresa.

En el: “Control interno: El camino hacia su implementación en los Municipios” (Díaz, 2021) de la Universidad de Buenos Aires, menciona que, la legislación provincial vigente no contempla esta situación. Por lo tanto, se realizará una abreviada descripción de las diferentes variedades de sistemas de control disponibles en la actualidad, examinando cómo se lleva a cabo este tipo de control en los diferentes niveles del Estado, como la Administración Pública Nacional, el sistema incorporado en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los Municipios de la Provincia de Buenos Aires. Dado que no hay una legislación provincial específica sobre el control interno, se inspeccionará un Municipio en particular, el de Quilmes, que ha comenzado a implementar auditorías internas desde 2015, señalando los aspectos más innovadores de esa legislación local. Se formulará la necesidad de extender el modelo de la Municipalidad de Quilmes a los diversos municipios de la provincia de Buenos Aires por medio de la aprobación de una Ley provincial que lo establezca, enfatizando los propósitos y alcances del despliegue del Control Interno Municipal.

En la: “Apoyo Administrativo En El Área De Control Interno De La Empresa De Servicios Públicos Acuacur E.S.P. Curumani - Cesar” (Leal Lopez, 2021) de la Universidad Francisco de Paula Santander de Ocaña – Colombia, menciona que, durante la pasantía en el área de control interno de la empresa de servicios públicos ACUACUR E.S.P, se desarrollaron diversas operaciones con el fin de brindar apoyo en las funciones asignadas por el jefe inmediato. Se plantearon objetivos específicos como el diagnóstico de la satisfacción del cliente interno, la propuesta de un plan de mejoramiento y la evaluación de desempeño de los funcionarios. Se utilizó una

metodología descriptiva y cuantitativa, utilizando datos estadísticos y un enfoque cualitativo para analizar la información obtenida de un formulario realizado a los 21 empleados de la compañía. Se emplearon fuentes de información primarias y secundarias, y se administró la información mediante tablas y gráficos para un enfoque cuantitativo y cualitativo. Las conclusiones indicaron que las estrategias del área de control interno no cubren todas las necesidades y se propuso un plan de mejora, además se diseñó una evaluación de desempeño que registro el nivel de contenido de los colaboradores en la organización.

En la: “Propuesta De Implementación Del Sistema De Control Interno En Cinemark Colombia S.A.S.” (Ramirez & Martinez, 2019) de la Universidad Libre en Colombia, menciona que: trata sobre una investigación que busca determinar por qué la empresa Cinemark Colombia S.A.S. no cuenta con un departamento de gestión interna, a pesar de tener manuales de procedimientos y políticas en su estructura organizacional. La investigación se basa en el modelo COSO y se utilizó una encuesta para identificar las fallas en la compañía. Una de las mayores falencias encontradas fue la comunicación, lo que señala que los controles internos no están cumpliendo su función correctamente. La intención de la investigación es evidenciar la importancia de la supervisión interna en una empresa para lograr sus objetivos, siguiendo los componentes del modelo COSO.

Antecedentes Nacionales:

En la: “Implementación de control interno en la corporación empresarial

barrera y Gutiérrez SAC” (Marin Villalva, 2019) de la Universidad Continental, menciona que: La empresa Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC tuvo dificultades permanentes en el marco de su gestión, lo que resultó en pérdidas financieras. La actual investigación ilustra la adaptación de un control interno en la entidad, utilizando una investigación llevada a cabo, de enfoque descriptivo, enfoque no experimental e investigación cualitativa, se llevaron a cabo de diálogos exhaustivos al director ejecutivo y al colaborador encargado de la gestión y se identificaron las propiedades mediante los cinco componentes del COSO en la ejecución del control interno de la organización.

En la: “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa big bag Perú SAC Chiclayo, 2019” (Magaly Silvia, 2019) de la Universidad Señor de Sipán, menciona que: La empresa de comercialización de combustibles "RIO BRANCO SA" tiene trabajadores que solo realizan actividades basadas en su experiencia y, debido a la falta de conocimiento sobre el control interno existente no garantiza la seguridad de los recursos de la empresa. Se pudo concluir que la compañía presenta deficiencias tanto en su gestión administrativa como en sus procesos técnicos. Se destaca que contar con un mecanismo de control interno bien organizado es fundamental para garantizar el cumplimiento de las propuestas y objetivos predefinidos. Se enfatiza que esto no solo depende de una planificación efectiva por parte de la organización, sino también de la selección y capacitación adecuada del personal..

En la: “Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa

Comercial Punto Blanco S.A.C. de la Provincia de Piura” (Sánchez León, 2018) de la Universidad Nacional de Piura, menciona que, los responsables en la dirección de las empresas comerciales, es fundamental que exista un compromiso en el uso de la supervisión interna y otras herramientas, ya que de ello depende la aplicación de un seguimiento constante para contrastar los resultados obtenidos con los números pronosticados y brindar información sobre la forma en que se brinda la gestión de envío a los clientes, la logística de entrega a los clientes, la prestación del servicio de entrega a los clientes. En este sector comercial, es importante que los productos sean entregados puntualmente, que los artículos lleguen a su destino de manera oportuna, que las mercancías sean entregadas con rapidez, para fomentar la fidelidad con el cliente hacia la compañía. La gestión y control de un negocio no se realiza de manera empírica, por lo que no se puede evadir la implementación de todos los procesos y sistemas, aplicando de todas las prácticas y sistemas puestas en marcha de todos los protocolos y sistemas necesarios para que una compañía satisfaga las expectativas de sus clientes.

En el: “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” (Alvarado Ramos & Canorio Zaquinaula, 2022) de la Pontificia Universidad Católica del Perú, menciona que, el objetivo primordial de esta investigación es desarrollar un mecanismo de control interno centrado en el procedimiento de aprovisionamiento de materiales y equipos, con el fin de optimizar el rendimiento financiero de la empresa Galán Ingenieros S.A.C. Se lleva a cabo un examen exhaustivo del control interno a nivel de organizacional y

de procedimiento, identificando tanto sus aspectos destacables como sus áreas de oportunidad. Los objetivos específicos comprenden evaluar su impacto en la gestión de recursos, la gestión estratégica de riesgos y la gestión financiera de la compañía. El enfoque utilizado es metodología cualitativa, descriptivo, inductivo y no experimental. Este trabajo es relevante porque es evidencia el efecto de una mejora en la supervisión interna en los resultados económicos de un establecimiento con giro de negocio constructora acogida al régimen Mype Tributario, subrayando la relevancia de un mecanismo de control interno adecuado en las entidades, sin importar el sector de actividad o la magnitud de la estructura empresarial.

En la: “El sistema de control interno y gestión comercial en las empresas ferreteras S.C.R.L TA de la ciudad de Huánuco” (Velasquez Esquivel, Palacios Gómez, & Espinoza Barrionuevo, 2018) de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huánuco, mencionan que, diseñar un sistema de supervisión interna adecuada potenciará la administración y operación, mejorará la dirección administrativa y operativa, fortificará la administrativa y ejecución de las operaciones, reforzará la dirección administrativa y operativa de la empresa, permitiendo establecer metas fundamentales para llevar a cabo acciones en beneficio de las organizaciones. Además, anticipar acciones que estén en contra de la ley, comprobar que los funcionarios cumplan con sus obligaciones, evaluar a la persona encargada de conducir un vehículo y encargada de recolectar los cobros, supervisará la programación de las horas establecidas de los colaboradores y supervisará la recaudación de tarifas y ganancias totales. Al realizar el análisis de la compañía, se estableció que carece de un efectivo y

exhaustivo mecanismo de vigilancia interno sobre sus ingresos, lo que ocasiona comportamientos que no cumplen con las normas de manejo de la empresa, alterar su funcionamiento y repercutiendo en la solvencia financiera de la organización.

Bases Teóricas:

En el presente trabajo se enfoca en examinar las bases teóricas que sustentan la ejecución del control interno, que tendrá en cuenta el aspecto principal que impulsa la investigación.

Control Interno:

La supervisión interna es diseñada por los responsables directivos de la compañía, adaptando las carencias específicas de la organización con miras a lograr los objetivos previamente definidos. Esto permitirá generar mayor confianza en la información obtenida de la entidad, al mismo tiempo que disminuirá las probabilidades de ocurrencia de anomalías. En transcurso de los procesos, también de acuerdo con el control interno, se establece una planificación con el objetivo de que la empresa opere basada en reglas definidas. Una vez establecidos, estos mecanismos ayudarán a prevenir cualquier tipo de factor de riesgo, como fraudes, robos y otros incidentes. El control interno se enfoca en supervisar continuamente los procedimientos, lo cual es fundamental para identificar de manera temprana cualquier desviación en alguna área de la empresa. A medida que se minimice las anomalías, menor será el peligro de que se materialice, permitiendo así alcanzar los objetivos planificados. (Chamba Huamán, 2020)

Implementación del sistema de control interno

La Contraloría General de la República del Perú establece que la ejecución de un sistema de control consta de tres etapas, que son las siguientes:

Planificación: En esta primera etapa, es crucial que el liderazgo superior y un comité designado para dar seguimiento al cumplimiento de los procesos establecidos asumen un compromiso de manera formal para hacerlo. Además, se asegura de que se realice una evaluación de la condición actual se analiza en relación a las normas establecidas por la contraloría, la cual se evalúa en términos de cómo pueden servir como documento orientador para la implementación adecuada y segura del control de la compañía.

Ejecución: En esta segunda etapa, se lleva a cabo la implementación de lo que se planificó. En esta etapa se desarrolla en dos niveles y de manera secuencial. En el nivel institucional se concentra en la formulación de principios y reglamentos para mantener intactas las metas de la compañía, siguiendo el enfoque normativo del control interno y sus partes. Además, el nivel secundario se centra en medir la ejecución de los procedimientos con la finalidad de asegurar la observancia de las metas establecidas.

Evaluación: Esta es la tercera y última etapa, en la cual se dirigen las acciones hacia los procesos y se asegura que los elementos puedan lograr que la estructura de control interno sea eficiente y se aplique de manera continua. (Chamba Huamán, 2020)

Modelo de Control Interno COSO:

Uno de los principales beneficios del enfoque basado en el "COSO" es la evaluación

del riesgo, el cual está contemplado en los artículos del 26 al 29 de las Normas Generales de Control Interno. Este enfoque puede contribuir a mejorar el valor de las operaciones en el ámbito público, ya que al identificar los riesgos y establecer estrategias para reducir su ocurrencia, se logra disminuir el fraude y ayuda a que las organizaciones alcancen sus objetivos, fomentando la calidad total en sus actividades. (Cruz Carrión, 2019)

Ambiente de control: Establece el contexto o el carácter de una organización o empresa, lo cual tiene influencia en la conciencia de control del personal. El mecanismo de Control Interno desempeña un papel crucial al proporcionar una estructura y un ordenamiento a dicho sistema. Los aspectos que se deben tener en cuenta en el contexto de supervisión incluyen la intactabilidad y los principios éticos, además de las aptitudes de los altos directivos de la empresa, el estilo de liderazgo y gestión, la forma en que se otorga poder y responsabilidad por parte de la dirección, así como la estructura organizativa que afecta a todo el personal que trabaja en la empresa u organización. (Cruz Carrión, 2019)

Evaluación del Riesgo: Toda empresa se enfrenta a una variedad de problemas, tanto internos como externos, que requieren una evaluación. La empresa debe analizar su condición actual para poder llevar a cabo las acciones requeridas. La evaluación de riesgos implica el reconocimiento y el examen de los peligros significativos para alcanzar los objetivos de la empresa, lo cual sirve como base para establecer cómo deben ser gestionados, como fundamento para definir cómo deben ser manejados,

como fundamentos para determinar cómo deben ser gestionados. Además, dada la naturaleza cambiante del entorno, es indispensable que la empresa disponga de un sistema que permite identificar y abordar las amenazas asociados con los cambios permanentes. (Cruz Carrión, 2019)

Actividad de control: Se deben considerar diversos aspectos, incluyendo el análisis de las labores desempeñadas en el ámbito administrativo, con el propósito de obtener una gestión más eficiente de la empresa y evitar pérdidas (Cruz Carrión, 2019)

Información y comunicación: La identificación oportuna de las responsabilidades de cada funcionario resulta fundamental para asegurar el acatamiento de las metas establecidas actividades dentro de un marco de tiempo adecuado. En las organizaciones, es fundamental contar con una comunicación efectiva que circule en todas las direcciones y abarque todos los niveles de la compañía. (Cruz Carrión, 2019)

Supervisión y Monitoreo: Este aspecto resalta la importancia de la supervisión y el monitoreo, los cuales constituyen una operación esencial para evaluar la eficacia del sistema de control interno a lo largo de la duración. Para alcanzar esto, se ejecutan supervisiones, revisiones alternativamente o una fusión de ambos durante la realización de labores y procedimientos que se ejecutan. La dirección de la entidad debe tomar la responsabilidad de examinar el mecanismo de control interno en su totalidad. (Cruz Carrión, 2019)

1.2. Formulación del Problema

Problema General:

¿Cómo es el control interno en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?

Problemas Específicos:

¿Cuáles son las medidas para establecer un ambiente de control en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?

¿Cómo el control interno se vincula con la información y comunicación en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?

¿Cómo identificar la Evaluación de Riesgos en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?

¿Cuáles serían los pasos para implementar un sistema de monitoreo y supervisión en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC en el Distrito de San Luis durante el período 2022?

¿Cuáles son las principales actividades de control que debe implementar la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el período 2022?

1.3. Objetivos

Objetivo General:

Describir el control interno en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.

Objetivo Específicos:

Describir cuáles son las medidas para establecer un ambiente de control en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.

Describir cómo el control interno se vincula con la información y comunicación en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.

Describir cómo identificar la evaluación de riesgos en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.

Describir cuáles serían los pasos para implementar un sistema de monitoreo y supervisión en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el período 2022.

Describir cuáles son las principales actividades de control que debe implementarla Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el período 2022.

Justificación:

La presente investigación se justifica la relevancia del mecanismo de control interno en las compañías del sector agroindustrial, porque ayuda a resguardar sus activos, garantiza la fiabilidad de los datos financieros y operativos cumple con las normativas y disposiciones legales vigentes y mejorar la eficiencia y eficacia de las

tareas. Por lo tanto, la investigación propuesta es fundamental para proporcionar información valiosa para las empresas que buscan mejorar sus prácticas de control interno y en última instancia aumentar su competitividad en el mercado.

Justificación teórica:

La presente investigación tiene como propósito fundamental ayudar a asegurar que las transacciones empresariales y operativas se realicen de manera óptima y eficiente. Por esta razón es que, mediante este medio, detallamos la importancia y los posibles riesgos a los que podría estar expuesta una empresa al no realizar un control interno adecuado.

Justificación práctica:

En este estudio se justifica la práctica del mecanismo de control interno se fundamenta con los beneficios tangibles que este puede proporcionar a las compañías, tales como el incremento de la eficiencia y efectividad de las actividades, la prevención de fraudes, protección de activos, el acatamiento de normas y regulaciones, entre otros aspectos. Como tal, el control interno es necesario para garantizar el éxito de las empresas.

Justificación metodológica:

La presente metodología justifica que esta investigación es indispensable en la necesidad imperante de contar con un marco detallado y preciso que facilite a las organizaciones instituir y fortalecer un sistema de control interno eficiente. Para ello, se han utilizado fuentes sólidas y confiables de investigación de estudios

especializados, realizados por especialistas con experiencia en el tema. Por ello, se permitirá obtener una gestión transparente y eficaz, mejorando significativamente la calidad de gestión empresarial.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Diseño de investigación

Tipo de estudio

En el marco de este análisis se emplea un enfoque aplicado que tiene como propósito comprender y explorar fenómenos específicos mediante la recolección y análisis de datos no numérico. El objetivo principal es obtener una comprensión detallada y profunda de la temática que se está investigando. Para lograrlo, se adoptó un enfoque flexible en la recopilación de datos, lo cual permitió ajustar la metodología a medida que avanzaba el estudio. Entre las técnicas utilizadas se encuentran las entrevistas abiertas, las observaciones y el análisis de contenido, que permitieron analizar los datos aplicados recolectados. Estas estrategias facilitaron la obtención de información contextualizada, contribuyendo así a una comprensión más completa del estudio.

Nivel de estudio

El enfoque adoptado es eminentemente descriptivo, ya que implica la definición de una realidad previa para, posteriormente, evaluar el grado de la variable en cuestión. Este diseño posibilita una aprehensión más exhaustiva y rigurosa del ámbito de estudio al amalgamar una descripción minuciosa con la aptitud para establecer relaciones causales.

Diseño

La concepción de este estudio se realizara mediante un enfoque más riguroso utilizando un enfoque no experimental de corte transversal descriptivo-correlacional.

El objetivo principal será demostrar el nivel de control interno dentro de la corporación agroindustrial de frutas y verduras exóticas SAC. Además, se complementará la investigación mediante la aplicación de un cuestionario a los colaboradores con el fin de medir su percepción sobre la efectividad del desarrollo de los procesos y el manejo del control interno.

A partir de estos resultados, se generarán recomendaciones con la finalidad de mejorar y reforzar el control interno en la organización. (Cadena Iñiguez, y otros, 2017)

Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Población

La población de este análisis hace alusión a un conjunto particular de instancias que estén claramente definido, tiene límites precisos y es accesible. Este grupo será utilizado como base para seleccionar la muestra. (Arias Gómez, Villasís Keever, & Miranda Novales, 2016)

Los participantes del análisis están conformados por 15 trabajadores quienes tienen participación activa en las operaciones diarias para poner en funcionamiento la empresa.

Muestra

Las razones para indagar una muestra son porque ahorras tiempo, recursos y aumenta la calidad de análisis. (Arias Gómez, Villasís Keever, & Miranda Novales, 2016).

Aplicamos una muestra censal conformado por 15 colaboradores, ya que, cada

uno de ellos tienen un rol que contribuyen al funcionamiento del negocio.

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnica de recolección de datos

Es importante tener en consideración que la correcta recopilación de datos es importante para encontrar la información necesaria que permitirá abordar el problema planteado.

Encuesta

En este estudio se empleará un cuestionario donde recopilaremos información de la población.

Cuestionario

La técnica de investigación será utilizada cuando se cuenta con una muestra numerosa de trabajadores, será vital el uso de la aplicación del cuestionario bien diseñado, los cuales facilitan la recopilación de información de manera eficiente. (Vasquez Velez, 2011)

De acuerdo con lo mencionado, se formuló un cuestionario para las 15 personas de la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, que consiste en 20 preguntas relacionados a la investigación.

Aspectos Éticos

El trabajo de investigación se guía por principios éticos esenciales que implican garantizar la privacidad de los datos proporcionados por la Corporación agroindustrial

de frutas y verdad SAC.

En consonancia, la presente investigación sigue los lineamientos establecidos por la carrera Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, se considera aplicación de las normas APA. Además, se respeta la autoría de la información de origen bibliográfico, citando correctamente a los múltiples autores con sus datos respectivos que con llevan al crecimiento de la investigación, previniendo así cualquier anomalía con los datos e información utilizada.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Presentación de resultados

A partir de aquí, en nuestro estudio sobre el control interno en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, Se llevó a cabo un cuestionario con el propósito de recopilar datos y opiniones sobre el manejo dentro de la organización con el propósito de obtener resultados que serán pieza clave para una optimización constante dentro de las operaciones.

Tablas y gráficos de la dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 1

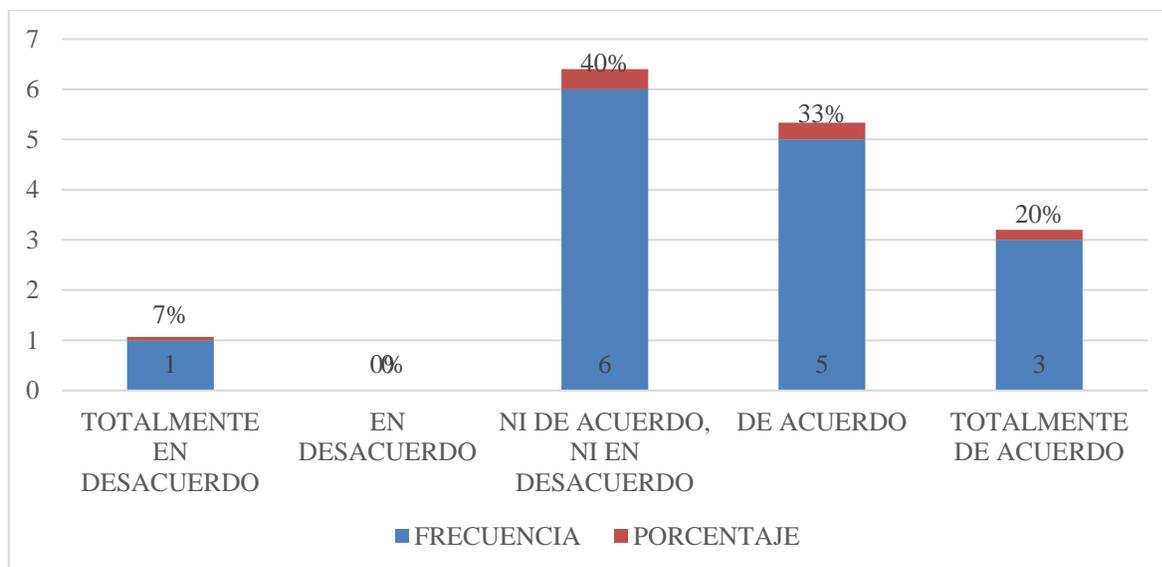
Se evalúa de manera efectiva si los colaboradores cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	7%
EN DESACUERDO	0	0%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	6	40%
DE ACUERDO	5	33%
TOTALMENTE DE ACUERDO	3	20%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 1

Se evalúa de manera efectiva si los colaboradores cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

El cuadro N° 1 muestra las conclusiones obtenidas en la encuesta realizada a los trabajadores en relación con El acatamiento de las directrices y normativas establecidas por la organización. implica. A continuación, se detallan los hallazgos:

- 5 personas (33.33% del total) están de acuerdo en que si cumplen con las directrices y normativas establecidas por la organización.

- 6 personas (40% del total) se encuentran en una posición neutral, ni de acuerdo ni en desacuerdo, respecto al acatamiento de las directrices y normativas establecidas por la organización.
- 3 personas (20% del total) están totalmente de acuerdo en que cumplen con las directrices y normativas establecidas por la organización.
- 1 persona (6.67% del total) está totalmente en desacuerdo en cuanto al acatamiento de las directrices y normativas establecidas por la organización.

Comentario: Estos resultados muestran una diversidad de opiniones entre los trabajadores encuestados al acatamiento de las directrices y normativas establecidas por la organización. Es importante analizar más a fondo las razones detrás de las respuestas neutrales y las discrepancias encontradas para identificar posibles áreas de mejora en la implementación y comunicación de las normativas y protocolos internos de la empresa.

Tabla 2

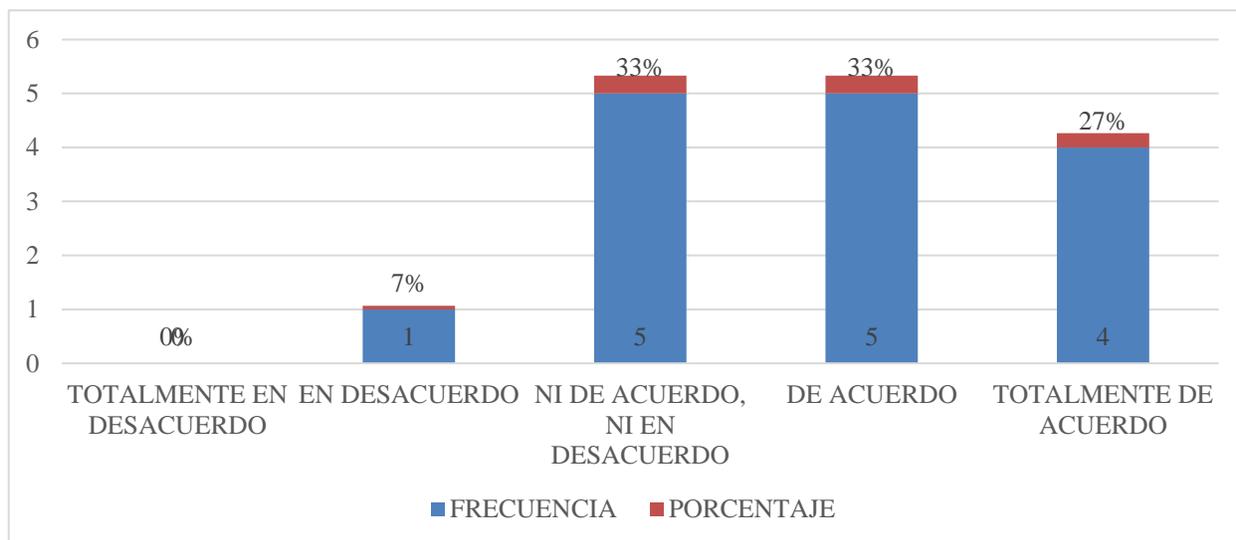
Se lleva a cabo la evaluación de desempeño de los colaboradores en relación con los procedimientos establecidos por la compañía

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	1	7%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	5	33%
DE ACUERDO	5	33%
TOTALMENTE DE ACUERDO	4	27%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 2

Se lleva a cabo la evaluación de desempeño de los colaboradores en relación con los procedimientos establecidos por la compañía



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

El cuadro N° 2 presenta los hallazgos obtenidos del sondeo efectuado a los miembros del equipo en relación con la evaluación del desempeño de los colaboradores con respecto a los procedimientos determinados. A continuación, se resumen los resultados obtenidos:

- 5 personas (33.33% del total) están de acuerdo en que evalúan la ejecución de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos.
- 1 persona (6.67% del total) está en desacuerdo en la valoración del desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos.

- 5 personas (33.33% del total) se encuentran en una posición neutral, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en el seguimiento del desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos.
- 4 personas (26.67% del total) están totalmente de acuerdo en la revisión del desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos..

Comentario: Estos resultados revelan una diversidad de opiniones entre los trabajadores encuestados sobre el monitoreo del desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos.

Tabla 3

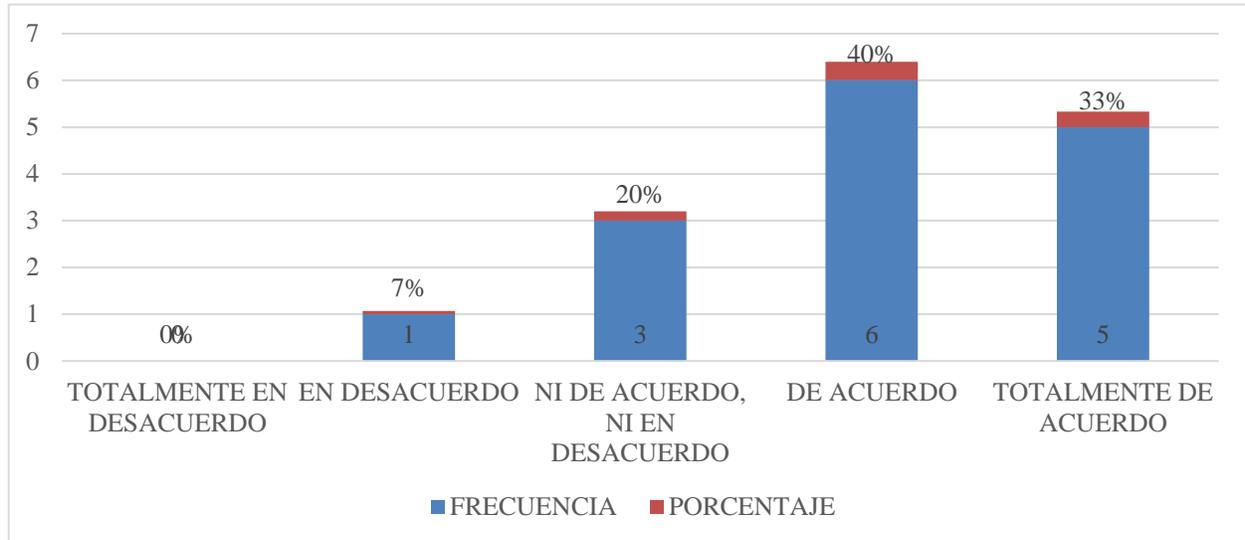
Como se evalúa si existe una adecuada responsabilidad en cuanto a las funciones desempeñadas por los empleados para prevenir los conflictos de interés y fraudes dentro de la organización

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	1	7%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	3	20%
DE ACUERDO	6	40%
TOTALMENTE DE ACUERDO	5	33%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

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



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

El cuadro N° 3 muestra las conclusiones obtenidas en el sondeo efectuado a los miembros del equipo sobre la existencia de una adecuada responsabilidad en cuanto a funciones para evitar conflictos de interés y fraudes. Seguidamente, se presenta una síntesis de los resultados:

- 6 personas (40% del total) están de acuerdo en que existe una adecuada responsabilidad en cuanto a funciones para evitar conflictos de interés y fraudes.
- 1 persona (6.67% del total) está en desacuerdo en que exista una adecuada responsabilidad en cuanto a funciones para evitar conflictos de interés y fraudes.

- 3 personas (20% del total) se encuentran en una posición neutral, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en cuanto a la existencia de una adecuada responsabilidad en cuanto a funciones para evitar conflictos de interés y fraudes.
- 5 personas (33.33% del total) están totalmente de acuerdo en que existe una adecuada responsabilidad en cuanto a funciones para evitar conflictos de interés y fraudes.

Comentario: Estos resultados muestran una variedad de opiniones entre los trabajadores encuestados en cuanto a la existencia de una adecuada responsabilidad en cuanto a funciones para evitar conflictos de interés y fraudes. Es importante analizar los motivos detrás de las respuestas neutrales y la discrepancia encontrada, con el fin de descubrir posibles sectores de mejora y fortalecer las prácticas relacionadas con la responsabilidad funcional y la prevención de conflictos de interés y fraudes en la organización.

Tabla 4

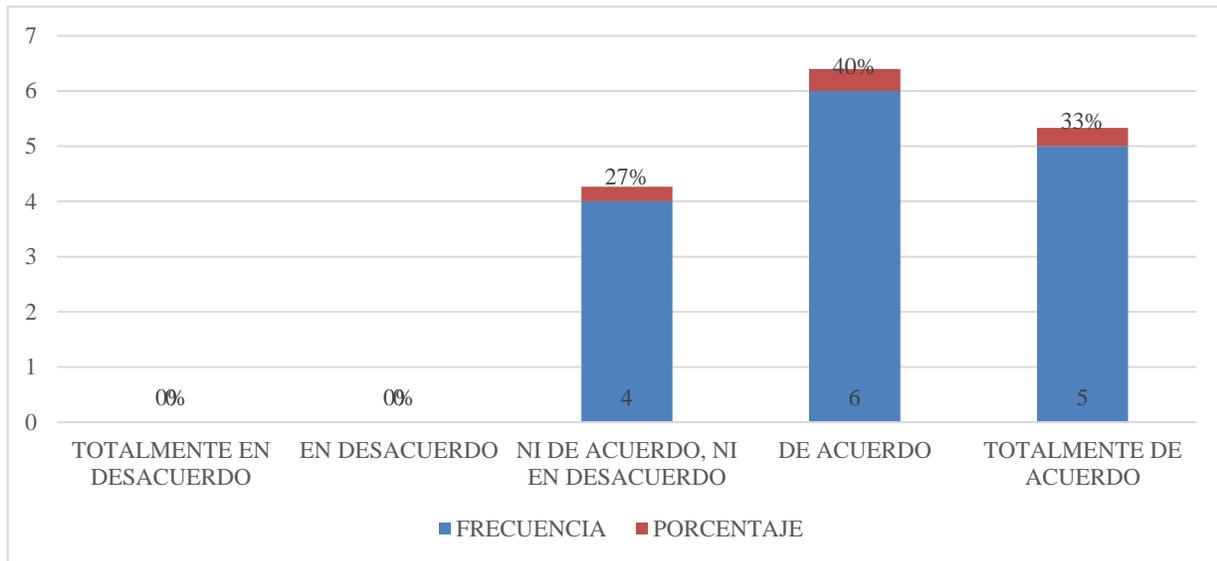
Se evalúa y determina si la organización proporciona capacitaciones constantes a sus empleados para asegurar un adecuado uso de los controles internos

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	0	0%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	4	27%
DE ACUERDO	6	40%
TOTALMENTE DE ACUERDO	5	33%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 4

Se evalúa y determina si la organización proporciona capacitaciones constantes a sus empleados para asegurar un adecuado uso de los controles internos



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

El cuadro N° 4 muestra las conclusiones obtenidas en el sondeo efectuado a los miembros del equipo sobre la provisión de capacitaciones constantes a los empleados para un adecuado uso de los controles internos. A continuación, se detalla un resumen de las respuestas:

- 6 personas (40% del total) están de acuerdo en que se proporcionan capacitaciones constantes a los empleados para un adecuado uso de los controles internos.
- 4 personas (26.67% del total) se encuentran en una posición neutral, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en cuanto a la provisión de capacitaciones constantes a los empleados para un adecuado uso de los controles internos.

- 5 personas (33.33% del total) están totalmente de acuerdo en que se proporcionan capacitaciones constantes a los empleados para un adecuado uso de los controles internos.

Comentario: Los encuestados están de acuerdo en que se brindan capacitaciones constantes a los empleados para el adecuado uso de los controles internos. Sin embargo, también se observa una proporción significativa de respuestas neutrales, lo que indica que algunos empleados podrían no tener una opinión clara sobre este tema.

Tablas y gráficos de la dimensión 2: Evaluación de riesgos

Tabla 5

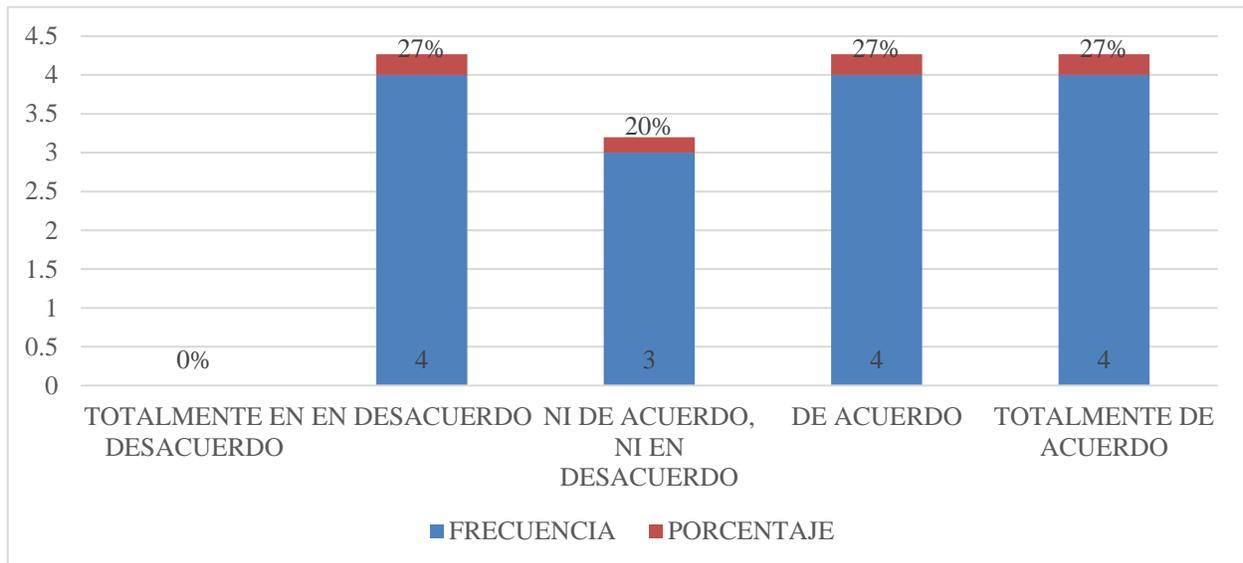
La compañía realiza de manera regular la evaluación y determinación del nivel de riesgo aceptable como parte de sus procesos

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	4	27%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	3	20%
DE ACUERDO	4	27%
TOTALMENTE DE ACUERDO	4	27%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 5

La compañía realiza de manera regular la evaluación y determinación del nivel de riesgo aceptable como parte de sus procesos



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

El cuadro N° 5 muestra las conclusiones obtenidas en el sondeo efectuado a los miembros del equipo sobre la evaluación del nivel de riesgo aceptable para la compañía. A continuación, se detalla un resumen de las respuestas:

- 4 personas (26.67% del total) están de acuerdo en que se evalúa el grado de riesgo aceptado para la compañía.
- 4 personas (26.67% del total) están en desacuerdo en la evaluación del grado de riesgo aceptado para la compañía.

- 3 personas (20% del total) se encuentran en una posición neutral, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en cuanto a grado de riesgo aceptado para la compañía aceptable para la compañía.
- 4 personas (26.67% del total) están totalmente de acuerdo en que se evalúa el grado de riesgo aceptado para la compañía.

Comentario: Estos resultados revelan una diversidad de opiniones entre los trabajadores encuestados en relación con los exámenes del grado de riesgo aceptado para la compañía. Es importante analizar más a fondo las razones detrás de las respuestas en desacuerdo y las respuestas neutrales, así como considerar los puntos de vista de aquellos que están de acuerdo y totalmente de acuerdo.

Tabla 6

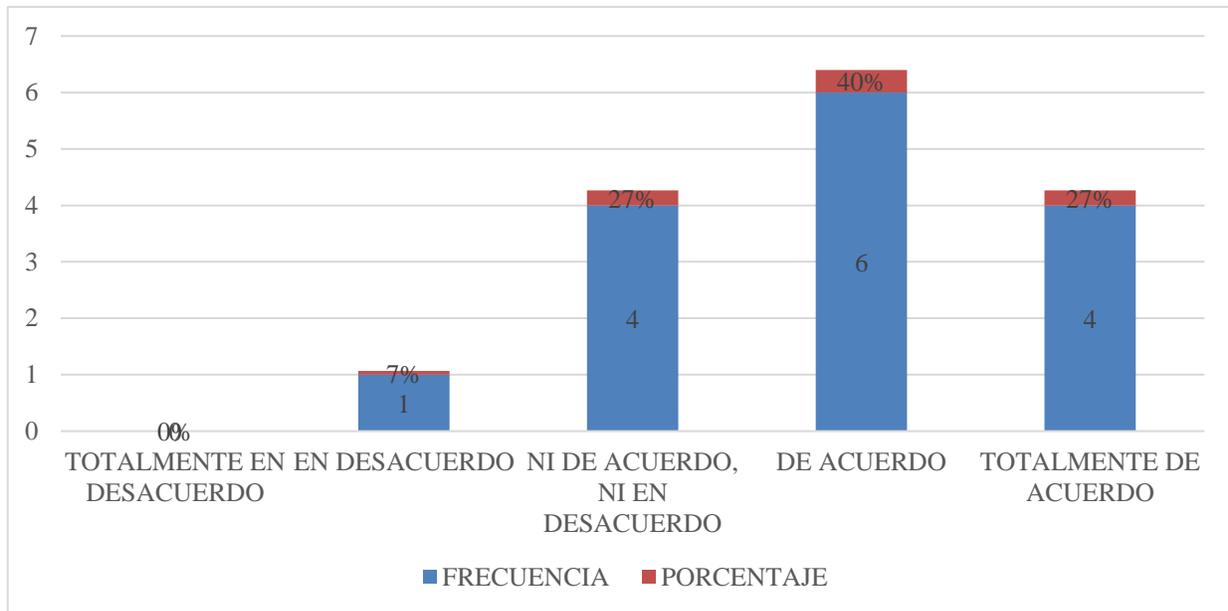
Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva del impacto potencial que los riesgos pueden tener en la compañía, considerando sus diversas áreas y funciones, en el marco de las prácticas de administración de riesgos de la organización

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	1	7%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	4	27%
DE ACUERDO	6	40%
TOTALMENTE DE ACUERDO	4	27%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

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, en el marco de las prácticas de administración de riesgos de la organización



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 6 se presentan las respuestas recopiladas de la encuesta a los colaboradores sobre la evaluación del impacto potencial que un riesgo puede generar en la compañía. A continuación, se resume la información obtenida:

- 6 personas (40% del total) están de acuerdo en que evalúan el impacto potencial que un riesgo puede generar en la compañía.

- 1 persona (6.67% del total) está en desacuerdo en la evaluación del impacto potencial que un riesgo puede generar en la compañía.
- 4 personas (26.67% del total) tienen una posición neutral, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en cuanto a la evaluación del impacto potencial que un riesgo puede generar en la compañía.
- 4 personas (26.67% del total) están totalmente de acuerdo en la evaluación del impacto potencial que un riesgo puede generar en la compañía.

Comentario: Estos resultados reflejan diferentes perspectivas entre los trabajadores encuestados en relación a la valoración del impacto potencial de los riesgos en la organización. Es importante analizar las razones detrás de las respuestas en desacuerdo y las respuestas neutrales, así como considerar los puntos de vista de aquellos que están de acuerdo y totalmente de acuerdo.

Tabla 7

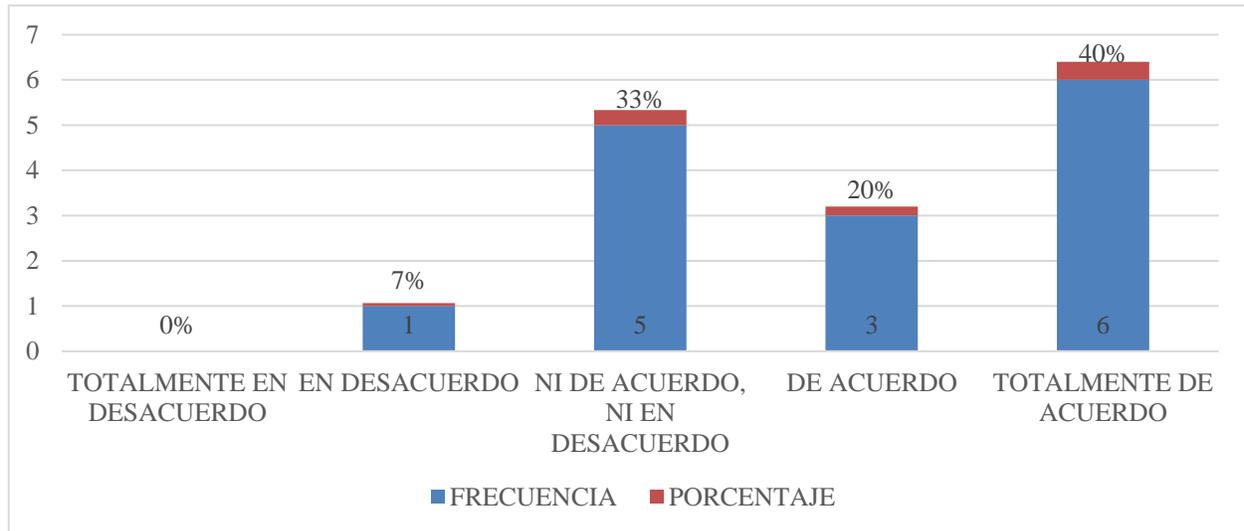
Se realiza a cabo una evaluación minuciosa de la probabilidad de materialización de un riesgo específico.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	1	7%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	5	33%
DE ACUERDO	3	20%
TOTALMENTE DE ACUERDO	6	40%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 7

Se realiza a cabo una evaluación minuciosa de la probabilidad de materialización de un riesgo específico



Nota: Elaboración Propia

Análisis

En el cuadro N° 7 se muestran los hallazgos recopilados de la encuesta efectuada a los colaboradores sobre la evaluación de la posibilidad de que un riesgo específico se materialice. A continuación, se resume la información obtenida:

- 3 personas (20% del total) están de acuerdo en la medición de la probabilidad de que un riesgo específico se materialice.
- 1 persona (6.67% del total) está en desacuerdo en la medición de la probabilidad de que un riesgo específico se materialice.

- 5 personas (33.33% del total) tienen una posición neutral, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en cuanto a la medición de la probabilidad de que un riesgo específico se materialice.
- 6 personas (40% del total) están totalmente de acuerdo en la medición de la probabilidad de que un riesgo específico se materialice .

Comentario: Estos resultados muestran una diversidad de opiniones entre los trabajadores encuestados en relación a la evaluación de la medición de que un riesgo específico se materialice. Es importante analizar las razones detrás de las respuestas en desacuerdo y las respuestas neutrales, así como considerar los puntos de vista de aquellos que están de acuerdo y totalmente de acuerdo.

Tabla 8

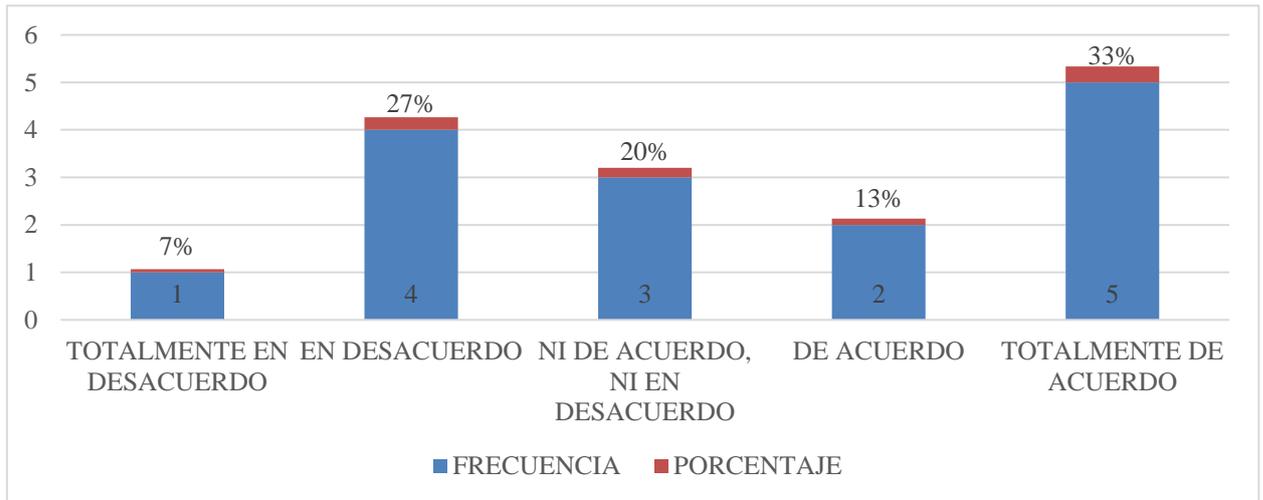
Realizan un proceso de medición y análisis para evaluar la efectividad de los controles implementados en la mitigación de los riesgos, teniendo en cuenta indicadores clave y criterios de desempeño establecidos

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	7%
EN DESACUERDO	4	27%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	3	20%
DE ACUERDO	2	13%
TOTALMENTE DE ACUERDO	5	33%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 8

Realizan un procedimiento 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



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 8 se presentan las conclusiones del sondeo efectuado a los miembros del equipo sobre la medición de la efectividad del control implementado para mitigar los riesgos. A continuación, se resume la información obtenida:

- 2 personas (13.33% del total) están de acuerdo en la medición de la efectividad del control implementado.
- 4 personas (26.67% del total) están en desacuerdo en la medición de la efectividad del control implementado.
- 3 personas (20% del total) tienen una posición neutral, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en cuanto a la medición de la efectividad del control implementado.

- 5 personas (33.33% del total) están totalmente de acuerdo en la medición de la efectividad del control implementado.
- 1 persona (6.67% del total) está totalmente en desacuerdo en la medición de la efectividad del control implementado.

Comentario: Estos resultados reflejan una diversidad de opiniones entre los trabajadores encuestados en relación a la medición de la efectividad del control implementado para mitigar los riesgos. Es importante analizar las razones detrás de las respuestas en desacuerdo y la respuesta en total desacuerdo, así como considerar los puntos de vista de aquellos que están de acuerdo y totalmente de acuerdo.

Tablas y gráficos de la dimensión 3: Actividad de control

Tabla 9

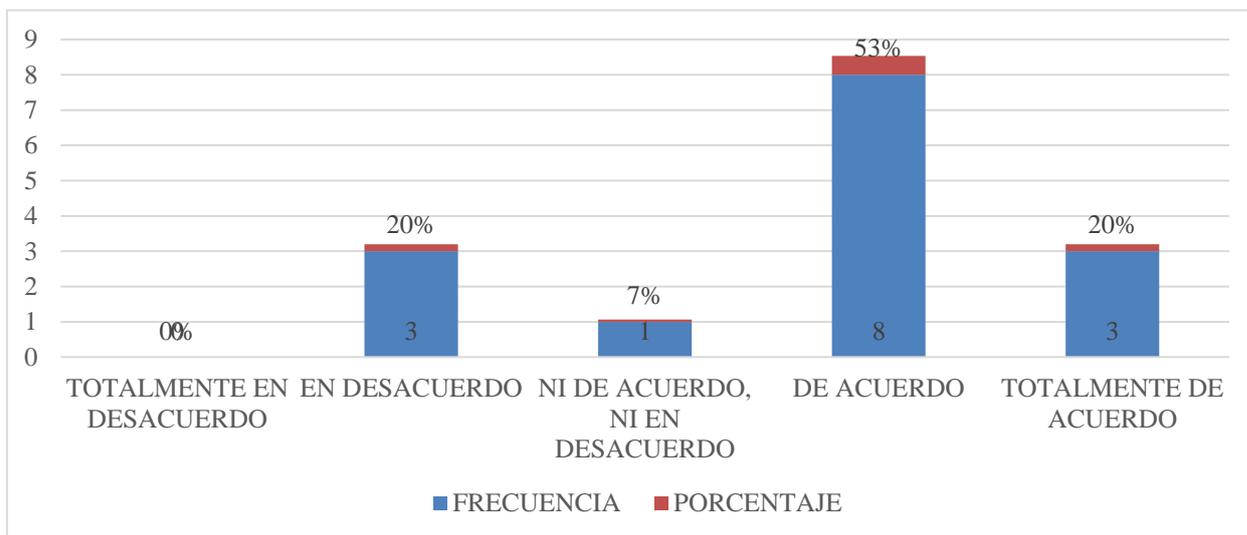
Se lleva a cabo un proceso de validación para garantizar que todas las transacciones y actividades estén debidamente autorizadas, con el fin de asegurar su correcta ejecución y mitigar riesgos

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	3	20%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	1	7%
DE ACUERDO	8	53%
TOTALMENTE DE ACUERDO	3	20%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

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



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 9 se presentan los resultados del sondeo efectuado a los trabajadores sobre la correcta aprobación de transacciones y actividades. A continuación, se resume la información obtenida:

- 8 personas (53.33% del total) están de acuerdo en que las transacciones y actividades están correctamente autorizadas.
- 3 personas (20% del total) están en desacuerdo en que las transacciones y actividades estén correctamente autorizadas.
- 1 persona (6.67% del total) tiene una posición neutral, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en cuanto a si las transacciones y actividades están correctamente autorizadas.

- 3 personas (20% del total) están totalmente de acuerdo en que las transacciones y actividades están correctamente autorizadas.

Comentario: Estos resultados muestran una diversidad de opiniones entre los trabajadores encuestados en relación a la correcta autorización de transacciones y actividades. Es importante analizar las razones detrás de las respuestas en desacuerdo y la respuesta neutral, así como considerar los puntos de vista de aquellos que están de acuerdo y totalmente de acuerdo.

Tabla 10

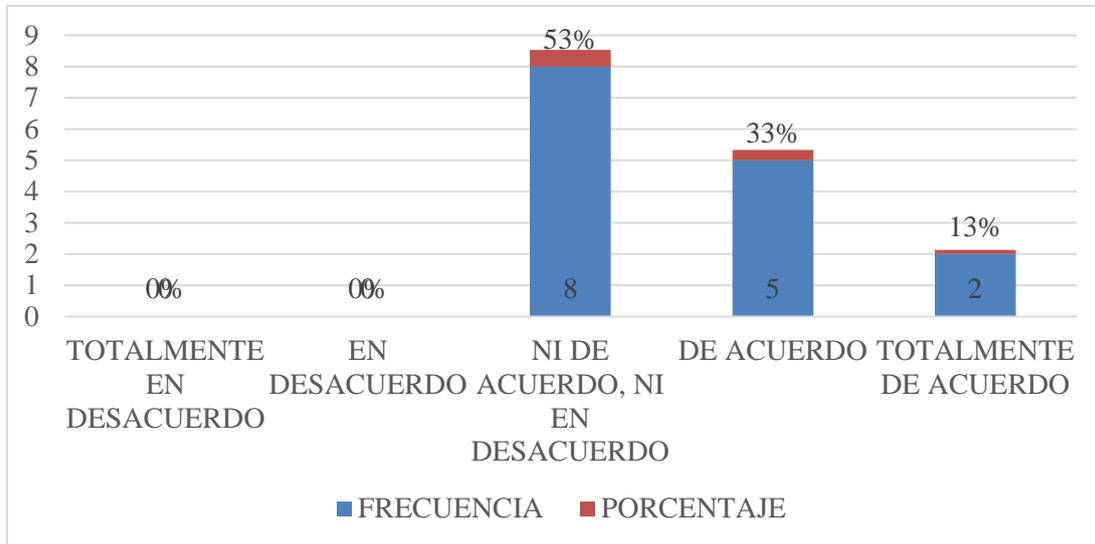
Se realiza una evaluación periódica para medir la efectividad en la incorporación del control interno, incluyendo el seguimiento de los procedimientos establecidos

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	0	0%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	8	53%
DE ACUERDO	5	33%
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	13%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 10

Se realiza una evaluación periódica para medir la efectividad en la incorporación del control interno, incluyendo el seguimiento de los procedimientos establecidos



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 10 se presentan las conclusiones del sondeo efectuado a los miembros del equipo sobre la verificación de la efectividad y puntualidad en la incorporación del control interno. A continuación, se resume la información obtenida:

- 5 personas (33.33% del total) están de acuerdo en la verificación de la efectividad y puntualidad en la implementación del control interno.
- 8 personas (53.33% del total) tienen una posición neutral, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en cuanto a la verificación de la efectividad y puntualidad en la implementación del control interno.
- 2 personas (13.33% del total) están totalmente de acuerdo en la verificación de la efectividad y puntualidad en la implementación del control interno.

Comentario: Estos resultados revelan una variedad de opiniones entre los trabajadores encuestados en relación a la verificación de la efectividad y puntualidad en la incorporación del control interno. Es significativo analizar las razones detrás de las respuestas neutrales y considerar los puntos de vista de aquellos que están de acuerdo y totalmente de acuerdo.

Tabla 11

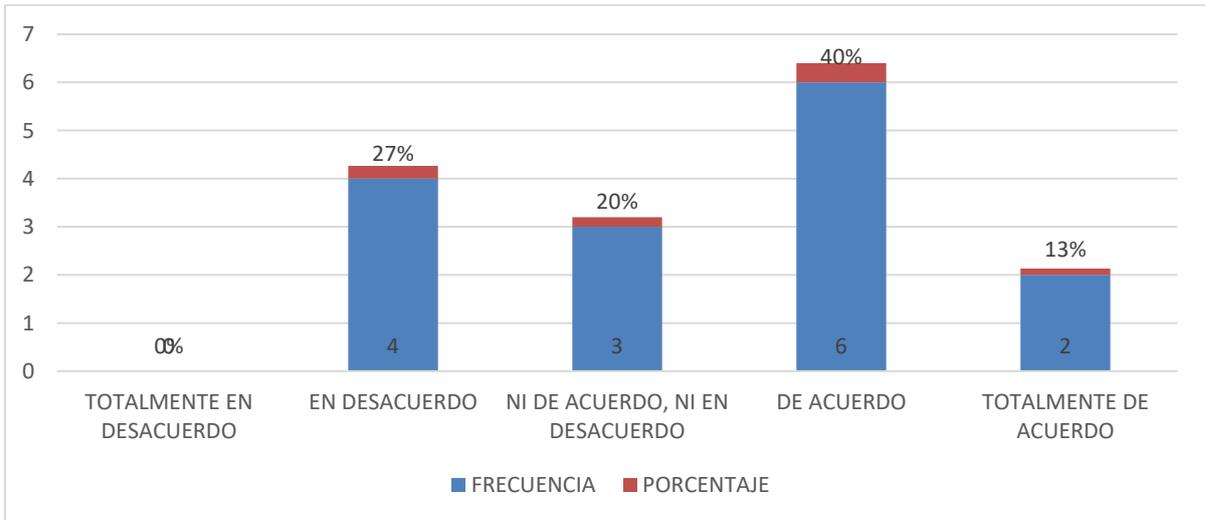
Se realiza control y manejo de los documentos y registros relacionados con la actividad, asegurando su correcto almacenamiento, con el objetivo garantizar la trazabilidad de la información

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	4	27%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	3	20%
DE ACUERDO	6	40%
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	13%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia

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



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 11 se presentan las conclusiones de la encuesta realizada a los trabajadores en relación a la gestión de los documentos y registros vinculados con la actividad de la compañía.

- Se observa que 6 personas están de acuerdo con que estos documentos y registros están controlados y correctamente archivados, lo cual representa el 40% del total.
- Por otro lado, 4 personas expresaron su desacuerdo en cuanto a la administración de estos documentos y registros, lo que representa el 26.67% del total.
- 3 personas indicaron que están ni de acuerdo, ni en desacuerdo en relación a este aspecto, representando el 20% del total.
- Finalmente, 2 personas manifestaron estar totalmente de acuerdo con el control y archivo adecuado de los documentos y registros, representando el 13.33% del total.

Comentario: Estos resultados brindan información importante sobre la apreciación de los trabajadores en cuanto a la gestión documental de la empresa y podrán ser utilizados para identificar posibles áreas de mejora e implementar acciones correctivas en caso de ser necesario.

Tabla 12

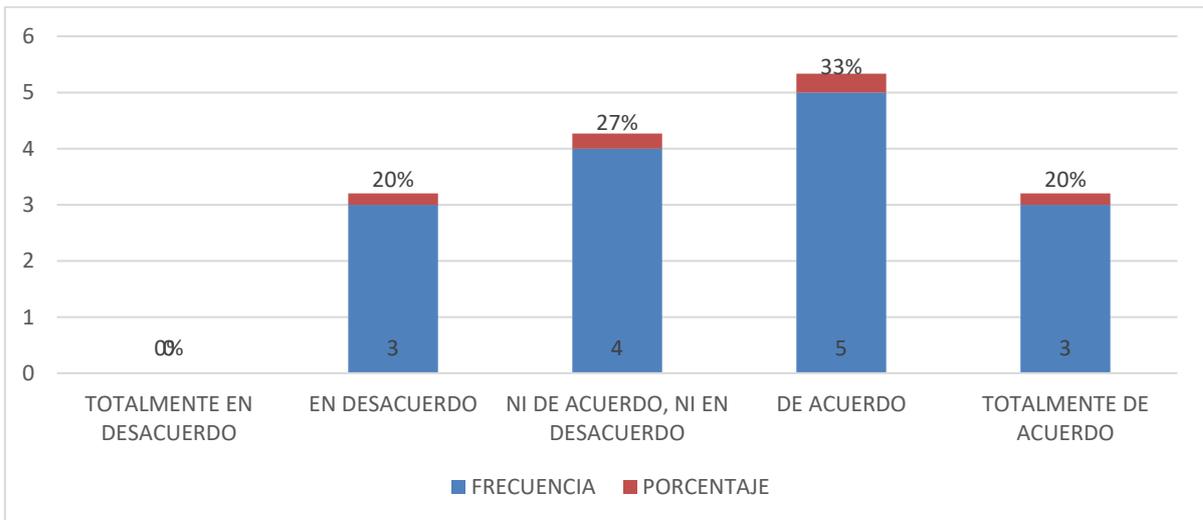
Se realiza una revisión de las auditorías internas con el fin de evaluar la eficacia de los mecanismos del control interno instaurados y verificar el grado de cumplimiento de los requisitos establecidos.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	3	20%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	4	27%
DE ACUERDO	5	33%
TOTALMENTE DE ACUERDO	3	20%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 12

Se realiza una revisión de las auditorías internas con el fin de evaluar la eficacia de los mecanismos del control interno instaurados y verificar el grado de cumplimiento de los requisitos establecidos.



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

El cuadro N° 12 muestra los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores con respecto a la revisión de las auditorías internas para evaluar el nivel de eficacia de los controles internos y el cumplimiento en la empresa.

- Se observa que 5 personas están de acuerdo en llevar a cabo dicha revisión, lo que representa el 33.33% del total de encuestados.
- Por otro lado, 3 personas expresaron su desacuerdo con esta práctica, representando el 20% del total.
- Además, 4 personas indicaron estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 26.67% del total.
- Por último, 3 personas manifestaron estar totalmente de acuerdo con la revisión de las auditorías internas, representando el 20% del total.

Comentario: Estos resultados revelan la opinión de los trabajadores sobre la importancia de utilizar las auditorías internas como herramienta para verificar el rendimiento

de los controles internos y asegurar el cumplimiento en la compañía. Estos datos pueden ser utilizados para detectar áreas de mejora y reforzar los procesos de control interno en la compañía.

Tablas y gráficos de la dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 13

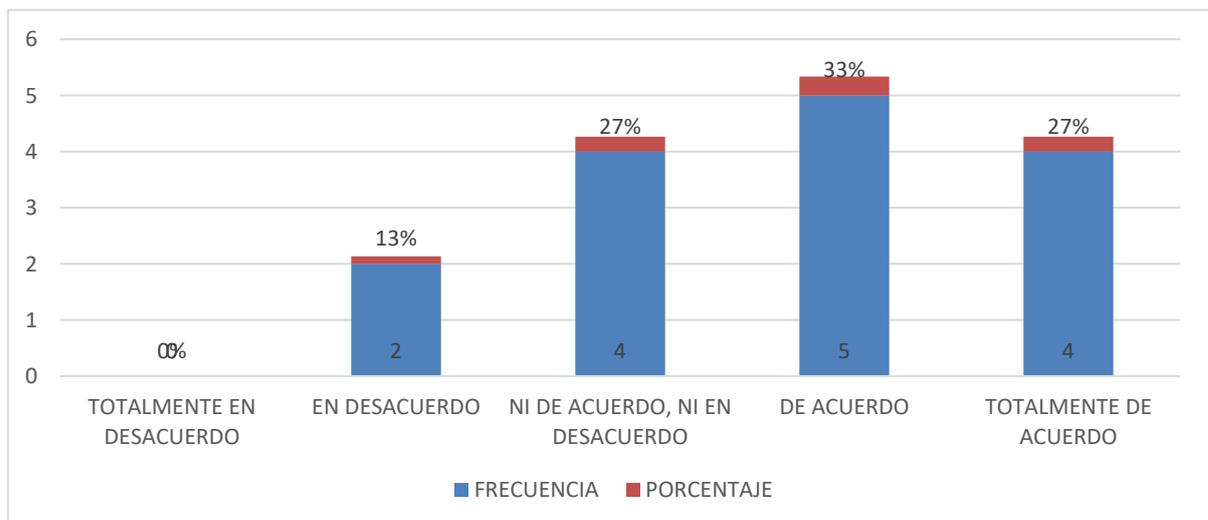
Se cuenta con los datos necesaria para respaldar la adopción de elecciones estratégicas y la correcta ejecución de las actividades operativas, garantizando la precisión de los datos

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	2	13%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	4	27%
DE ACUERDO	5	33%
TOTALMENTE DE ACUERDO	4	27%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

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



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 13, se presentan las conclusiones del sondeo efectuado a los miembros del equipo con respecto a la disponibilidad de conocimiento necesario para la adopción de determinaciones y la realización de tareas dentro de la compañía.

- Se observa que 5 personas están de acuerdo en que se cuenta con la información necesaria, lo que representa el 33.33% del total de encuestados.
- Por otro lado, 2 personas expresaron su desacuerdo con esta afirmación, lo que representa el 13.33% del total.
- Además, 4 personas indicaron estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 26.67% del total.
- Por último, 4 personas manifestaron estar totalmente de acuerdo con la disponibilidad de información, también representando el 26.67% del total.

Comentario: Estos resultados reflejan las percepciones de los trabajadores sobre la existencia y accesibilidad de la información necesaria para realizar sus labores y tomar decisiones fundamentadas. Contar con información adecuada y oportuna puede contribuir a la efectividad y productividad de las labores y procesos se relacionan con en la empresa. Estos hallazgos pueden servir como insumo para evaluar y mejorar los sistemas de datos y transmisiones internas de la organización.

Tabla 14

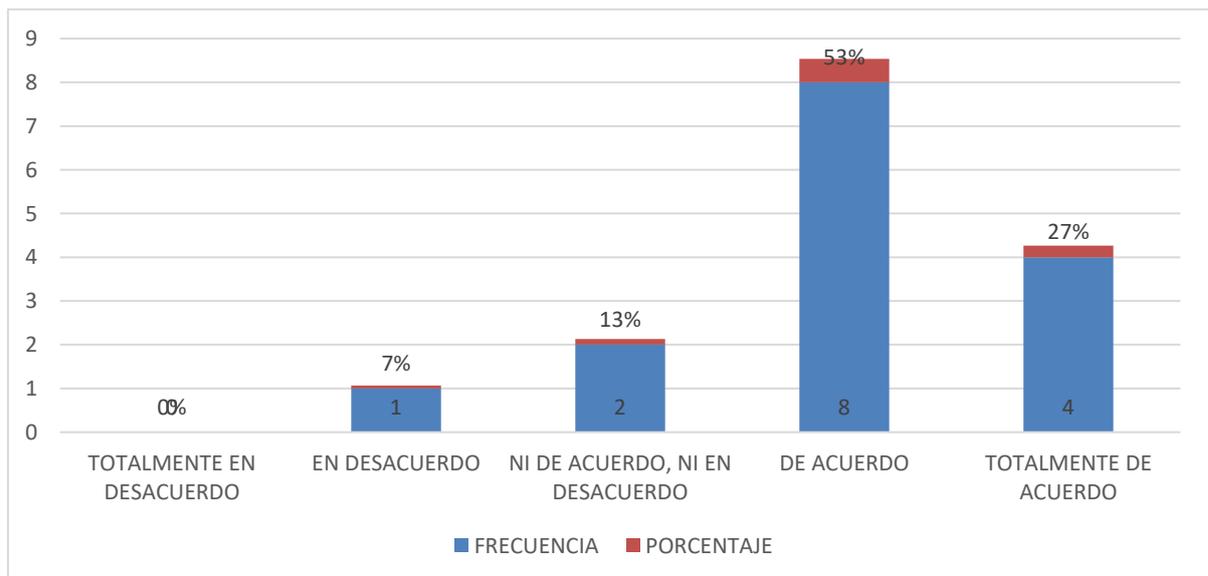
Se implementan programas de capacitación en habilidades de comunicación, interacción interpersonal y trabajo en equipo para mejorar la colaboración, fortaleciendo las relaciones laborales y logrando objetivos organizacionales

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	1	7%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	2	13%
DE ACUERDO	8	53%
TOTALMENTE DE ACUERDO	4	27%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

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



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 14 se presentan las conclusiones de la encuesta realizada a los trabajadores sobre el desarrollo de capacitaciones en habilidades de comunicación e interacción en la empresa. Según los resultados, 8 personas están de acuerdo con el desarrollo de estas capacitaciones, lo que representa el 53.33% del total de encuestados.

- Por otro lado, 1 persona expresó su desacuerdo con esta afirmación, representando el 6.67% del total.
- Además, 2 personas indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 13.33% del total.
- Por último, 4 personas manifestaron estar totalmente de acuerdo con el desarrollo de estas capacitaciones, representando el 26.67% del total.

Comentario: Estos resultados reflejan la percepción de los trabajadores sobre las capacitaciones ofrecidas en habilidades de comunicación e interacción en la empresa. Es alentador ver que la mayoría de los encuestados están de acuerdo con estas iniciativas, ya que las habilidades de comunicación efectiva y la interacción adecuada son importantes para el desempeño laboral y la colaboración en el entorno de trabajo.

Tabla 15

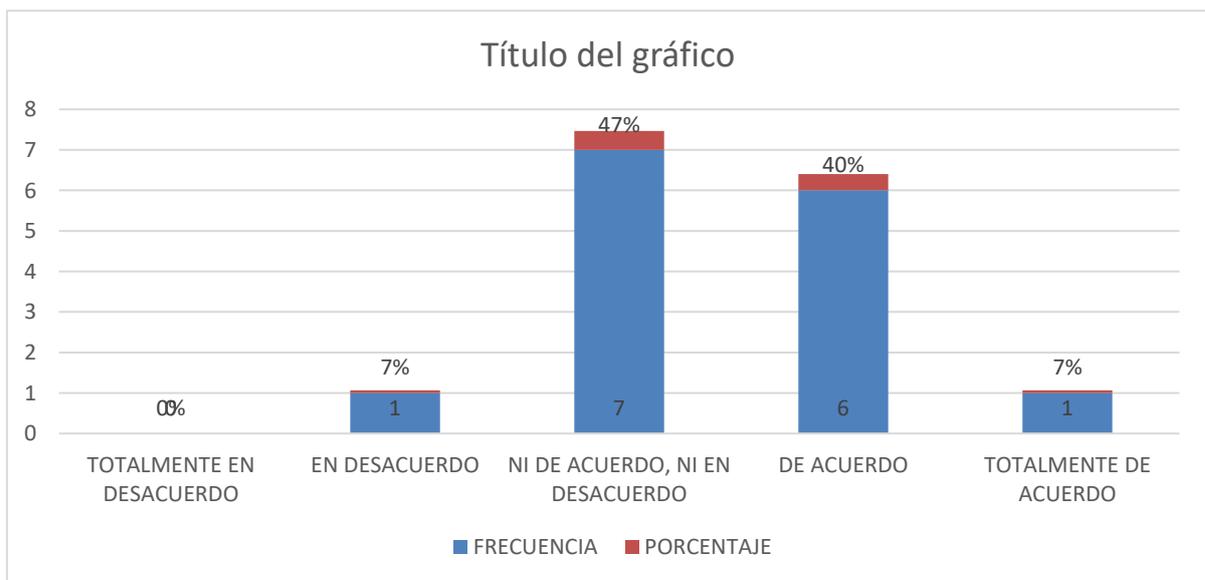
Se realiza un seguimiento y evaluación sistemáticos de la aplicación de tecnología de la información para la gestión y comunicar, asegurando la alineación con las metas organizacionales

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	1	7%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	7	47%
DE ACUERDO	6	40%
TOTALMENTE DE ACUERDO	1	7%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 15

Se realiza un seguimiento y evaluación sistemáticos de la aplicación de tecnología de la información para la gestión y comunicar, asegurando la alineación con los objetivos organizacionales



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 15 se presentan las conclusiones de la encuesta realizada a los trabajadores sobre la medición del uso de la tecnología de la información para gestionar y comunicar en la empresa.

- Según los resultados, 6 personas están de acuerdo con esta medición, lo que representa el 40% del total de encuestados.
- Por otro lado, 1 persona expresó su desacuerdo con esta afirmación, representando el 6.67% del total.
- Además, 7 personas indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 46.67% del total.
- Por último, 1 persona manifestó estar totalmente de acuerdo con la medición de la aplicación de tecnología de la información para gestionar y comunicar, representando el 6.67% del total.

Comentario: Estos resultados reflejan la percepción de los trabajadores sobre la medición del uso de la informática en la empresa. Es alentador ver que la mayor parte de los participantes están de acuerdo con esta práctica, lo que se demuestra que son conscientes de la importancia de utilizar la tecnología de manera efectiva para gestionar y comunicar información.

Tabla 16

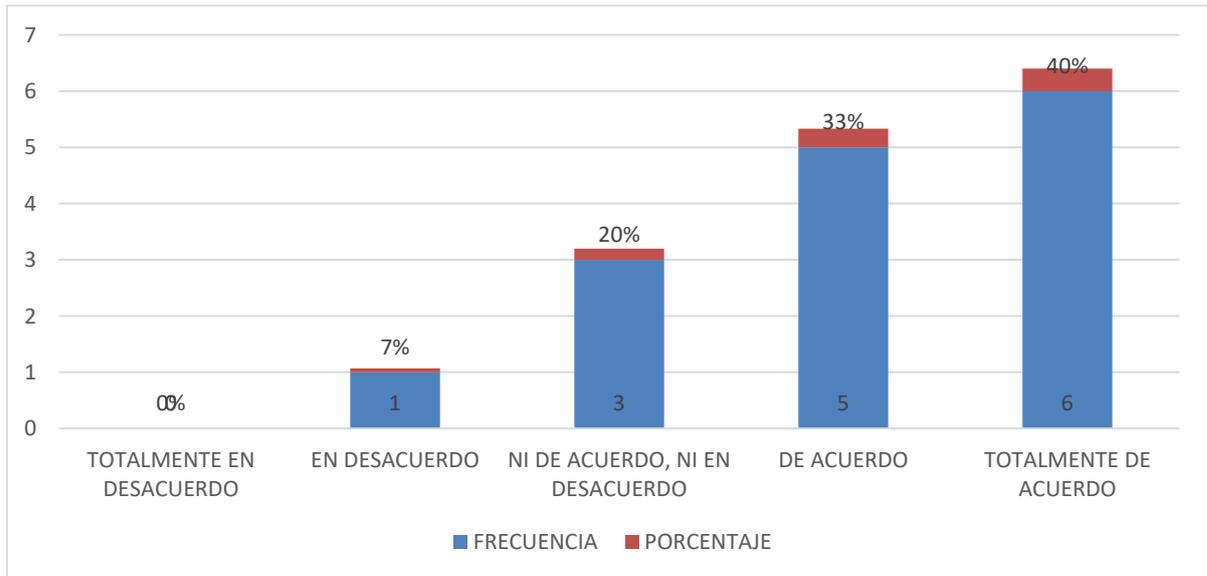
Se realiza una medición de satisfacción de los colaboradores en relación a las reuniones, correos electrónicos, con el fin de evaluar su nivel de satisfacción, identificar oportunidades de mejora y promover una comunicación efectiva dentro de la organización.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	1	7%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	3	20%
DE ACUERDO	5	33%
TOTALMENTE DE ACUERDO	6	40%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 16

Se realiza una evaluación del grado de satisfacción de los colaboradores en cuanto con 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.



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 16 se presentan las conclusiones de la encuesta realizada a los trabajadores sobre la medición de la satisfacción de los colaboradores en reuniones, correos y boletines de información.

- De acuerdo con los resultados, 5 personas están de acuerdo con esta medición, lo que representa el 33.33% del total de encuestados.
- Por otro lado, 1 persona expresó su desacuerdo con esta afirmación, lo que representa el 6.67% del total.

- Además, 3 personas indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 20% del total.
- Por último, 6 personas manifestaron estar totalmente de acuerdo con la medición de la satisfacción de los colaboradores en estas áreas, representando el 40% del total.

Comentario: Estos resultados reflejan la percepción de los trabajadores sobre la importancia de medir la gratificación de los colaboradores en reuniones, correos y boletines de información. Es alentador ver que la mayoría considerable de las encuestas están de acuerdo con esta práctica, lo que indica que reconocen la relevancia de evaluar la satisfacción de los colaboradores en estos contextos de comunicación

Tablas y gráficos de la dimensión 5: Supervisión y monitoreo

Tabla 17

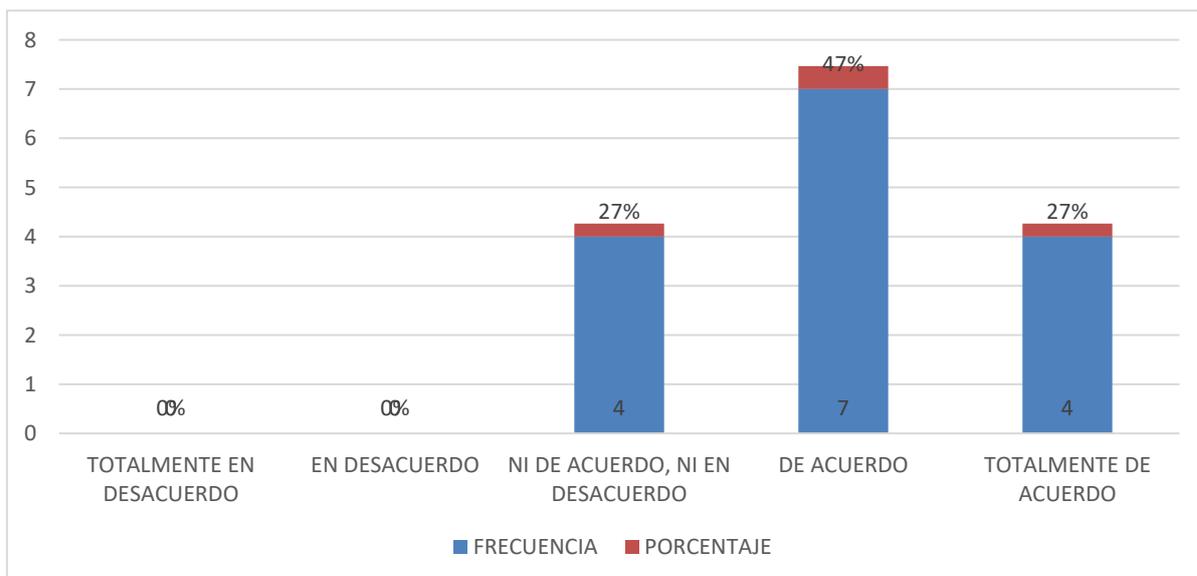
Se monitorea el cumplimiento de tareas y actividades dentro de los plazos establecidos, evaluando el grado de cumplimiento y tomando medidas correctivas cuando sea necesario para asegurar la ejecución de las mismas

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	0	0%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	4	27%
DE ACUERDO	7	47%
TOTALMENTE DE ACUERDO	4	27%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

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



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 17 se presentan las conclusiones del sondeo efectuado a los miembros del equipo sobre la medición de las observaciones de las tareas y actividades en tiempos establecidos.

- De acuerdo con los resultados, 7 personas están de acuerdo con esta medición, lo que representa el 46.67% del total de encuestados.
- Por otro lado, 4 personas indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 26.67% del total.

- Además, 4 personas manifestaron estar totalmente de acuerdo con la medición del cumplimiento de las tareas y actividades en tiempos establecidos, representando también el 26.67% del total.

Comentario: Estos resultados reflejan la percepción de los trabajadores sobre la importancia de medir el cumplimiento de las tareas y actividades en los plazos establecidos. Es alentador ver que la mayoría de los encuestados respalda esta práctica, lo que demuestra que reconocen la importancia la puntualidad y la eficiencia en la realización de sus responsabilidades.

Tabla 18

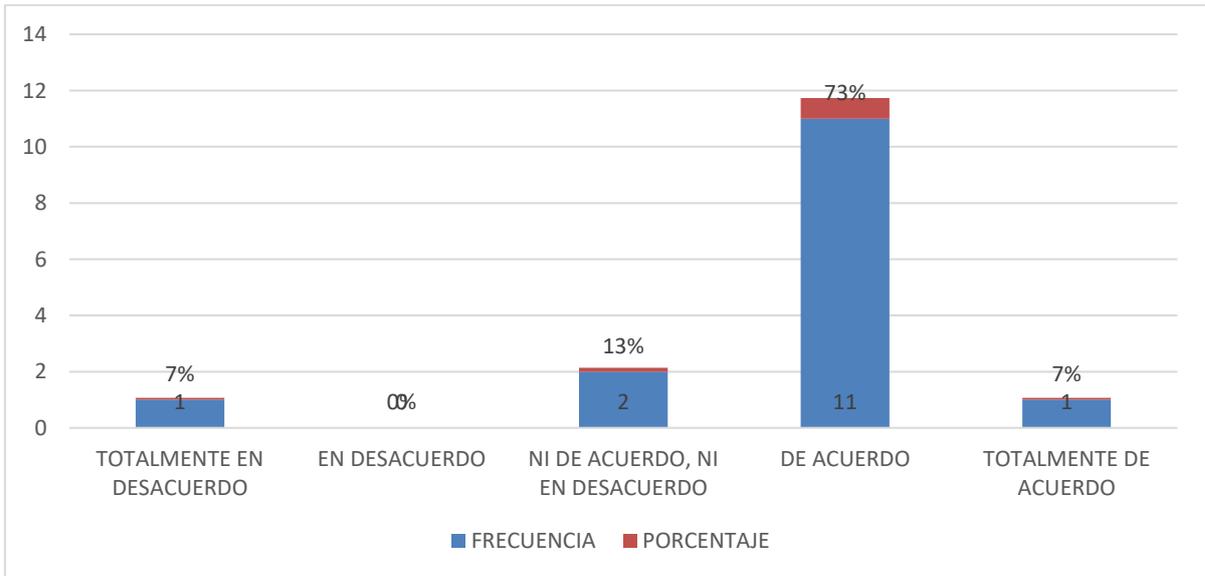
Se evalúa el monitoreo de las metas y objetivos para analizar el progreso, identificar desviaciones y tomar acciones correctivas con el fin de asegurar el logro de los resultados esperado

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	7%
EN DESACUERDO	0	0%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	2	13%
DE ACUERDO	11	73%
TOTALMENTE DE ACUERDO	1	7%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

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



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 18 se presentan las conclusiones de la encuesta realizada a los trabajadores sobre la evaluación del monitoreo de las metas y finalidades de acuerdo al grado de cumplimiento.

- De acuerdo con los resultados, 11 personas están de acuerdo con esta evaluación, lo que representa el 73.33% del total de encuestados.
- Además, 2 personas indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 13.33% del total.
- Por otro lado, 1 persona expresó estar totalmente de acuerdo, lo que equivale al 6.67% del total.
- Por último, 1 persona manifestó estar totalmente en desacuerdo, también representando el 6.67% del total.

Comentario: La mayoría de los encuestados reconoce la importancia y está de acuerdo con la evaluación del monitoreo de las metas y finalidades en función del grado de cumplimiento, según se evidencia en estos resultados.

Tabla 19

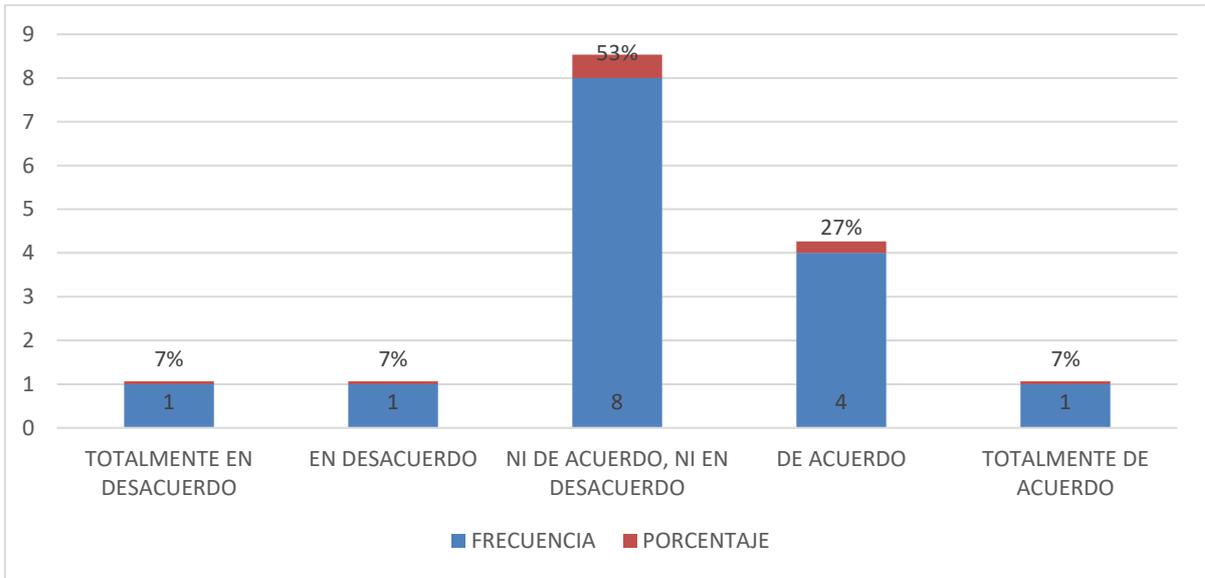
Se realizan revisiones periódicas de actividades y procesos, incluyendo la medición de la cantidad de revisiones llevadas a cabo por trimestre o anualmente, con el fin de asegurar la excelencia, la eficiencia organización y la optimización continua en las operaciones de la organización

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	7%
EN DESACUERDO	1	7%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	8	53%
DE ACUERDO	4	27%
TOTALMENTE DE ACUERDO	1	7%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

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 fin de asegurar la excelencia, la eficiencia organización y la mejora continua en las operaciones de la organización



Nota: Elaboración Propia.

Análisis

En el cuadro N° 19 se presentan las conclusiones de la encuesta realizada a los trabajadores sobre la existencia de revisiones de actividades y procesos, y la medición de la cantidad de revisiones realizadas por trimestre o anualmente.

- Según los resultados, 4 personas están de acuerdo con la existencia de estas revisiones, lo que representa el 26.67% del total de encuestados.
- En contraste, 1 persona expresó estar en desacuerdo, lo que equivale al 6.67% del total.
- Además, 8 personas indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, representando el 53.33% del total
- Por otro lado, 1 persona manifestó estar totalmente de acuerdo, lo que corresponde al 6.67% del total.

- Por último, 1 persona expresó estar totalmente en desacuerdo, también representando el 6.67% del total.

Comentario: La mayoría de los encuestados no tienen una postura clara o definitiva sobre la existencia de revisiones de actividades y procesos y la medición de su frecuencia.

Tabla 20

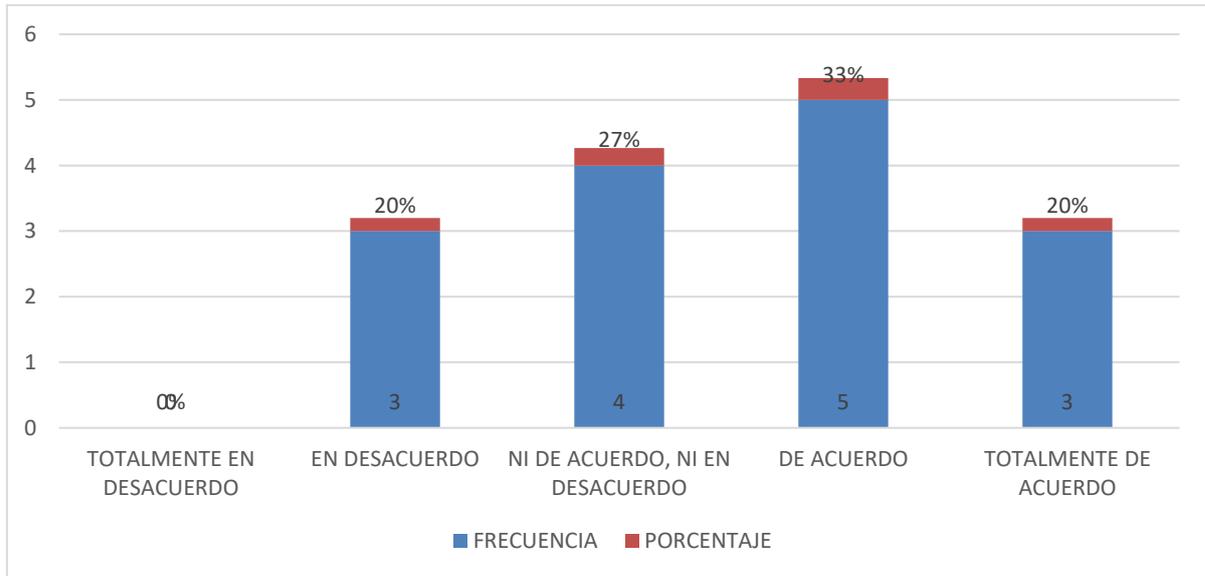
Como evalúan si los colaboradores cumplen de manera efectiva con las directrices y protocolos instaurados por la entidad

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	3	20%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	4	27%
DE ACUERDO	5	33%
TOTALMENTE DE ACUERDO	3	20%
TOTAL	15	100%

Nota: Elaboración Propia.

Figura 20

Como evalúan si los colaboradores cumplen de manera efectiva con las directrices y protocolos instaurados por la entidad



Nota: Elaboración Propia.

En el cuadro N° 20 se presentan las conclusiones de los exámenes efectuados a los colaboradores a la entidad sobre cumplen de manera efectiva con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía.

- Según los resultados, 5 personas están de acuerdo con la existencia de estas revisiones, lo que representa el 26.67% del total de encuestados.
- En contraste, 3 persona expresó estar en desacuerdo, lo que equivale al 20% del total.
- Además, 4 personas indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, representando el 27% del total
- Por otro lado, 3 persona manifestó estar totalmente de acuerdo, lo que corresponde al 20% del total.

Comentario: La mayoría de los encuestados no tienen una postura clara o definitiva sobre la existencia de revisiones de actividades y procesos y la medición de su frecuencia.

CAPITULO IV: DISCUSION Y CONCLUSION

Discusión

En referencia a los resultados arrojados en el ambito, Ambiente de control la cual perseguía un objetivo específico de Evaluar el desempeño y organización de los empleados en la corporación agroindustrial de frutas y verduras exóticas SAC, distrito de san Luis, al examinar los resultados obtenidos, se han elaborado de 4 ítems de forma aislada acompañados de cuadros y representaciones gráficas, por consiguiente, se ha arribado a la conclusión de que la mencionada dimensión ha recibido una validación del 65%, un elemento imparcial del 30%, y una baja del 6%, cumplimientos de políticas, evaluación de desempeño, segregación de funciones y capacitación y desarrollo.

En este sentido se coincide con la **(Escobedo Rivera & Alva Velasquez, 2022)**, quien menciona que las labores vinculadas a la recepción de productos, las cuales se ejecutan únicamente en un 25%, revelan un indicio deficiente en el cumplimiento de dichas operaciones, esta situación se atribuye a la ausencia de políticas y funciones dedicadas de manera específicas, lo que conlleva a una planificación inadecuada, perdida de inventario desorden y desviaciones financieras en la empresa.

En conclusión, el personal administrativo de corporación agroindustrial de frutas y verduras exóticas en san Luis, en lo respecta al ambiente de control, describe las responsabilidades encomendadas son ejecutadas, pero se reconocen limitaciones en su desempeño, Demuestran actitudes de apoyo y compromiso al llevar a cabo sus actividades, Cumplen con las políticas establecidas por la empresa.

En el ámbito de evaluación de riesgos cuyo objetivo específico consistía en la delineación detallada de cómo identificar la evaluación de riesgos en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022. Como se evidencia en los resultados adquiridos de la dimensión evaluación de riesgos que se desarrolló en 4 preguntas cada una de ellas de forma individual con tablas y figuras, por tanto, se llegó a la conclusión de que la información presenta un 19% en desacuerdo y 57% en de acuerdo, con estos resultados podemos ver que estos resultados reflejan opiniones entre los trabajadores encuestados en relación a la medición de la efectividad del control implementado para mitigar los riesgos. Es importante analizar las razones detrás de las respuestas en desacuerdo, así como considerar los puntos de vista de aquellos que están de acuerdo.

Lo antes mencionado tiene una información similar a lo mencionado por **(Marin, 2019)** quien menciona que, la incorporación de la evaluación de riesgos en la empresa Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC tuvo un impacto positivo en múltiples aspectos. En primer lugar, se mejoró la identificación de riesgos, lo que permitió a la empresa tener una comprensión más clara de los posibles eventos adversos que podrían afectar sus operaciones. Además, la elaboración de planes de acción ante riesgos se convirtió en una porción integral de la estrategia de administración de riesgos de la empresa. Estos planes permitieron que se implementen acciones preventivas y correctivas con el fin de mitigar los riesgos identificados, lo que contribuyó a proteger los intereses y los activos de la organización.

En resumen, la evaluación de riesgos según los resultados es una mejora la identificación de riesgos, fortaleciendo la división de responsabilidades que permitió la

desarrollo de un plan de medidas y proporcionó una matriz de riesgos para una gestión más efectiva y proactiva de los riesgos empresariales.

Referente al cumplimiento de resultados en el ámbito de Actividades de control cuyo principal objetivo fue evaluar procesos y control documentario en la corporación agroindustrial de frutas y verduras exóticas SAC, distrito de san Luis, se han elaborado 4 ítems de manera independiente con tablas y figuras, de esta manera, se finalizó que la dimensión tiene una aprobación del 17%, un factor medio del 27% y una baja 56%, Validación de Autorizaciones, Implementación de controles, Documentación de archivos, Revisión de Auditorías Internas.

En este sentido coincide con el resultado obtenido por **(Escobedo Rivera & Alva Velasquez, 2022)**, quien sugiere la implementación de un compendio normativo y una asignación precisa de roles y responsabilidades con miras a potenciar el desempeño y la conformidad de los miembros del equipo. Asimismo, se plantea la adopción de certificados de registro y egreso para llevar a cabo un control exhaustivo del inventario, y la introducción de documentos de inspección para salvaguardar la calidad de los productos que ingresan. De igual modo, se recomienda la confección de diagramas de flujo en el ámbito del almacén, con la finalidad de estructurar de manera transparente, coordinada y eficaz las tareas correspondientes.

Se pudo comprobar en esta faceta que las actividades de control en la corporación agroindustrial de frutas y verduras exóticas en San Luis, Llevan a cabo sus funciones con carencias técnicas y encuentran desafíos para evitar que un suceso adverso tenga un impacto negativo en la organización, lo cual resulta en una evaluación desaprobatoria de los resultados. Se adquiere como consecuencia una reprobación del 40% de parte de los

empleados objeto de la encuesta, teniendo en cuenta la normativa para llevar a cabo la materialización de las políticas, Tomando en consideración los procesos para garantizar la ejecución de tareas en las actividades. Mitigando los riesgos involucrados.

En relación con la información y comunicación cuyo propósito específico fue de definir cómo el control interno se vincula con la información y comunicación en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, como se refleja en los resultados obtenidos de dimensión información y comunicación se llevó a cabo en 4 ítems donde es presentado cada una de manera independiente con tablas y figuras por lo siguiente, se finalizó que la información tiene 9% en desacuerdo y 65% de acuerdo en que la información presentada por hacia los colaboradores es de mayor importancia, ya que, mediante ello podemos estar informados y alineados para lograr nuestros objetivos.

Por lo que se establece que existe una semejanza con lo dicho por **(Marín, 2019)** quien en su investigación dicen que posibilitó la optimización de las vías de comunicación, la difusión de información crucial al personal a través del mecanismo de buzones de propuestas y solicitudes, así como la ejecución de las propuestas provenientes de auditorías. Además, el sistema facilitó la transmisión rápida y eficiente de información entre diferentes departamentos y niveles jerárquicos dentro de la organización.

En resumen, la incorporación del sistema de información y comunicación tiene un resultado positivo en los cuales la comunicación interna y la colaboración entre empleados.

En la dimensión de supervisión y monitoreo cuyo propósito concreto residía en la delineación detallada de cuáles serían los pasos para implementar un sistema de monitoreo y supervisión en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC. Como se evidencia en los exámenes adquiridos de dimensión información y comunicación que se

desarrolló en 4 preguntas cada una de estas se documentó de forma individual mediante el empleo de tablas y figuras; por lo tanto, se llegó a la conclusión de que la información presenta 10% en desacuerdo y 60% en de acuerdo, con estos resultados podemos ver que La supervisión se emplea como una herramienta organizacional para llevar a cabo la evaluación y promover el perfeccionamiento constante en la organización. Se utiliza para garantizar la efectividad del control interno y hacer la supervisión al cumplimiento con el objetivo de prevenir eventos que puedan generar actividades de riesgo material.

Lo antes mencionado tiene una información similar a lo mencionado por **(Marin, 2019)** quien menciona que la implementación de la actividad de supervisión y monitoreo realizado en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC le permitió mejorar el monitoreo continuo de las operaciones y actividades de la organización. Se estableció un plan de supervisión que incluía la realización de evaluaciones separadas y específicas, con el objetivo de identificar áreas de mejora y garantizando la observancia de los estándares establecidos.

En resumen, la implementación de un sistema de supervisión y monitoreo se convierte en un valioso respaldo durante las actividades de la organización, ya que se establecerá un plan de supervisión detallado y se realizarán evaluaciones separadas y específicas.

Limitaciones:

Al llevar a cabo este trabajo de investigación, nos encontramos la principal limitación de este, la falta de material bibliográfico actualizado y específico sobre el tema, debido a su antigüedad. La escasez de investigaciones recientes y la falta de fuentes confiables dificultaron la obtención de datos relevantes y la aplicación de enfoques

modernos. A pesar de los esfuerzos adicionales realizados para recopilar información utilizando métodos alternativos, como consultar expertos y explorar fuentes no convencionales, la limitación persistió. Esto afectó la profundidad y el alcance del estudio, requiriendo adaptaciones en la estrategia de investigación para obtener información relevante y actualizada.

Durante la recolección de datos del personal de la Corporación agroindustrial de frutas y verduras exóticas SAC, encontramos obstáculos debido a la limitada disponibilidad de tiempo y la reticencia inicial de algunos empleados. Sin embargo, a pesar de estas dificultades, logramos obtener la colaboración necesaria para llevar a cabo las encuestas y recopilar la información requerida para nuestro trabajo de investigación.

Además, también nos encontramos con otros inconvenientes, como la superposición de horarios debido al trabajo y las asesorías que los docentes debían realizar. Esto dificultó la coordinación para encontrar momentos adecuados en los que ambos, el personal y los docentes, estuvieran disponibles para llevar a cabo las encuestas y consultas necesarias.

Objetivo General:

Determinar por qué es relevante el control interno en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.

Al evaluar el control interno en la compañía Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, se encontró una carencia de procesos de información en áreas clave como transporte, administración, facturación y logística. Esta falta de procesos

establecidos, como planificación, organización, dirección y control, ha generado problemas de coordinación, gestión de recursos humanos, emisión de facturas, control de inventario, seguimiento de los procesos de distribución y entradas y salidas de dinero.

Estas deficiencias en los procesos de información tienen un impacto negativo en la eficiencia operativa, la calidad excepcional en la oferta de servicios y la toma de elecciones estratégicas de la compañía. Para mejorar esta situación, se recomienda establecer políticas y procedimientos claros, desarrollar sistemas de control de información adecuados y capacitar al personal en la correcta aplicación de los procesos. Con estas medidas, se fortalecerá el control interno y se impulsará el funcionamiento efectivo de la empresa.

Es importante mencionar que actualmente no se realiza una inversión adecuada en el control interno, el cual desempeña un papel fundamental en el resguardo de los activos de la empresa y en la consecución de los objetivos establecidos a corto y largo plazo.

En base al cuestionario realizado a Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, se puede observar que un 38.1% manifiesta que esta ni de acuerdo, ni en desacuerdo que existan evaluaciones de riesgos operacionales en la empresa, mientras que un 38.1% indica que existen una corrección de riesgos necesarias para llevar a cabo un control adecuado dentro de la compañía.

Objetivo Especifico 1

En Relación a la dimensión Ambiente de control los resultados obtenidos señalan que la empresa comercial tiene bajas en la implementación del ambiente de control. Se observó que carece de políticas y procedimientos adecuados para la administración de

recursos humanos. Por ejemplo, se observó que en la empresa comercial el área de gerencia asigna tareas a los colaboradores sin comprobar si poseen Las destrezas y saberes necesarios para realizar esas funciones específicas. Además, la empresa no cuenta con un plan de desarrollo establecido anualmente para el personal, lo cual incluiría formación y capacitación para mejorar las Competencias y conocimientos de los empleados.

Objetivo Especifico 2

En cuanto a la dimensión de evaluación de riesgos, se han obtenido los siguientes resultados indican que La empresa incumple con la incorporación del componente de evaluación de riesgos. No ha logrado identificar de manera exhaustiva los riesgos en su administración de riesgos. que podrían afectar sus actividades. Además, no cuenta con un plan de contingencia para hacer frente a los riesgos que puedan surgir. Aunque se han experimentado riesgos en el pasado, la empresa ha abordado estos problemas de manera empírica y no ha desarrollado una matriz de riesgos formal. No utiliza ningún método para medir los riesgos y evaluar las posibles consecuencias, lo que podría tener un impacto negativo en la empresa y provocar pérdidas financieras.

Objetivo Especifico 3

En relación a la evaluación de riesgos, se ha constatado que la compañía comercial no cumple con los resultados obtenidos. completamente con la implementación del componente de actividades de control. Los procesos, actividades y tareas no están debidamente documentados, lo que puede generar falta de conocimiento o confusiones entre los colaboradores sobre sus funciones. Aunque la empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación, y realiza revisiones diarias de las actividades asignadas, estas suelen ser de corta duración. Sin embargo, para pedidos a gran escala, se realiza una planificación y revisión adecuada. Además, se mantiene un

control de los documentos internos generados y recibidos, tanto por el área de gerencia como por el contador externo encargado de la documentación financiera y otros documentos relevantes.

Objetivo Especifico 4

Respecto a la dimensión información y comunicación, se determinó que la entidad comercial no lleva a cabo de manera completa la aplicación del componente de información y comunicación. Aunque la empresa administra información interna y externa de manera eficiente, puntual y fiable en la ejecución de sus actividades, la comunicación interna entre las áreas es fluida y adecuada debido a su crecimiento empresarial y aumento de clientes. Sin embargo, la empresa no tiene integrado un solo sistema de información, ya que utiliza diferentes medios de comunicación. Algunas comunicaciones se realizan a través del correo corporativo y otras a través del correo personal, lo mismo ocurre con la mensajería por WhatsApp. Esto puede generar confusión o pérdida de información importante para el rendimiento óptimo de la empresa. Además, utilizan diferentes medios para comunicarse con los clientes o proporcionarles cotizaciones de ventas.

Objetivo Especifico 5

En conclusión, en lo que respecta a la dimensión de monitoreo, los resultados indican que la empresa comercial no cumple plenamente con la aplicación del componente de supervisión y monitoreo. Se ha identificado que las funciones de prevención y monitoreo en el desarrollo de sus actividades no se realizan de manera adecuada. recaen únicamente en el área de gerencia, lo cual resulta insuficiente para llevar

a cabo esta función de manera adecuada debido a la falta de capacidad. Sin embargo, la entidad realiza una evaluación continua de los resultados con el objetivo de identificar oportunidades de mejora. Además, muestra un compromiso con la mejora continua en las actividades desarrolladas. Es importante destacar que las medidas correctivas y el establecimiento de objetivos mensuales se transmiten oralmente al personal, pero no se documentan en un manual o documento específico.

Implicación Teórica

Se considera que esta investigación tiene como propósito suscitar conciencia acerca de la relevancia del control interno eficiente, proporcionando información relevante sobre la percepción de los trabajadores en diferentes aspectos laborales. Esto permitirá a las empresas tomar medidas para mejorar su control interno y promover un ambiente laboral favorable y satisfactorio para sus empleados.

Implicación Practica

Se considera que el actual estudio aportará a completar el marco teórico presente sobre el control interno, proporcionando una base sólida para futuras investigaciones en esta materia. Los resultados obtenidos servirán como referencia y fundamento teórico para estudios posteriores, impulsando el avance del conocimiento en el campo del control interno y sus implicaciones en el ámbito empresarial.

Implicación Metodológica

En el desarrollo del trabajo, se aplicaron todas las consideraciones metodológicas necesarios para obtener resultados confiables y válidos. Se utilizó un enfoque descriptivo, un diseño no experimental y se respetaron las pautas establecidas en la investigación

científica. Esto permitió recopilar información de manera rigurosa y realizar un examen del objetivos de la información adquirida.

Conclusiones

En base a la información proporcionada anteriormente sobre las encuestas realizadas a los colaboradores de la Corporación Agroindustrial de frutas y verduras exóticas SAC, después del análisis realizado a cada una de sus respuestas, se arribo a las siguientes conclusiones.

El control interno es muy importante para la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC ´políticas internas claras y procedimientos adecuados, lo que contribuirá a una mejor organización y garantizará el cumplimiento de los estándares y requisitos establecidos. Además, el control interno ayudará a identificar y valorar los amenazas a las que se enfrenta la empresa, al implementar medidas de control, este estará atento a las posibles pérdidas financieras, fraudes o incumplimientos legales, Optimizando los procesos y actividades. Además, la incorporación de un control interno adecuado fomentará la mejora continua dentro de la empresa, lo que permitirá superar obstáculos, adaptarse a los cambios del entorno empresarial y mantenerse competitiva en el mercado.

Para establecer un ambiente de control efectivo es necesario implementar medidas como el establecimiento de políticas y procedimientos claros, la implementación de controles internos adecuados, la capacitación y concientización de los empleados, la supervisión y seguimiento constante, y la promoción de la mejora continua. Estas medidas contribuirán a garantizar la eficacia, la transparencia y la integridad en las funciones de la empresa.

La compañía necesita implementar una serie de actividades de control interno para mejorar sus procesos y minimizar los riesgos identificados, por lo que deberían incluir control de asistencia, la expansión de ventas, la definición de políticas y procedimientos, la capacitación del personal, la supervisión de compras y la mejora en el despacho y distribución. Al implementar estas actividades de control, la compañía podrá robustecer sus sistema de fiscalización interna y evaluar su eficiencia operativa, lo que a su vez contribuirá a su crecimiento y éxito a largo plazo.

Dentro de la compañía el cómo se comparte y se comunica la información para que el control interno funcione bien, es importante que haya una comunicación efectiva y que la información relevante fluya adecuadamente en toda la organización. Es esencial mejorar constantemente asegurando que la información se transmita de manera eficiente y que las actividades de comunicación sean efectivas. Esto ayudará a administrar los recursos de la empresa, prevenir fraudes, acatar las leyes y reglamentaciones, y mejorar la situación administrativa.

Al haber identificado diversos riesgos es importante que la empresa realice una evaluación de riesgos exhaustiva, identificando los riesgos específicos asociados a cada una de las áreas y actividades. Esto permitirá desarrollar estrategias y medidas de control adecuadas para mitigar los riesgos y garantizar la solidez y la expansión de las organizaciones. La evaluación de riesgos debe ser un proceso continuo, ya que el entorno empresarial y las condiciones del mercado están sujetos a cambios constantes. La empresa debe tener un sistema establecido para identificar y abordar los riesgos asociados a estos cambios, lo que requiere una gestión proactiva y adaptativa.

Al analizar los riesgos internos y externos que enfrenta la empresa en las distintas áreas. También es importante establecer objetivos y metas claras, diseñar controles internos adecuados, asignar responsabilidades, implementar herramientas y sistemas de monitoreo, realizar revisiones periódicas, capacitar al personal y fomentar una cultura de mejora continua. La evaluación del control interno debe ser un proceso continuo y sistemático para garantizar la eficacia de las actividades de supervisión y monitoreo.

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.unilivre.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>

ANEXOS



CONTROL INTERNO DE LA CORPORACIÓN
AGROINDUSTRIAL DE FRUTAS Y VERDURAS EXOTICAS SAC, DEL
DISTRITO DE SAN LUIS, PERIODO 2022.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado:

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la escuela de Negocios de la UPN, promoción 2019, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Licenciado en Contadora Publica.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



CHRISTIAN GERARDO
FERNANDEZ HUAMAN
DNI 75328211



CARLOS ALBERTO
MACO MUSAYON
DNI 75520862

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control Interno

El control interno es elaborado por los administrativos de la empresa de acuerdo a las necesidades de la entidad con el fin de cumplir sus objetivos planteados, ya que esto servirá para una mayor confiabilidad con respecto a la información que se pueda obtener de la organización, del mismo modo reducirá las posibilidades de que se cometa irregularidades durante los procesos. Así también según el control interno es un diseño que se elabora con el fin de que la empresa trabaje en base a principios y procesos establecidos, que una vez que se consoliden evitarán todo tipo de peligro en el ámbito administrativo, como estafas, robos, entre otros. El control interno tiene un enfoque como proceso de supervisión, el cual es muy importante para identificar con prontitud si en algún área de la empresa no se están respetando los procedimientos, mientras más pronto se identifique alguna irregularidad, menor será el riesgo de que se concreten; y de esa forma se lograrán las metas planificadas. **(Chamba Huamán, 2020)**

Dimensiones

Ambiente de Control

El ambiente de control establece el entorno o carácter de una organización u empresa, influyendo en la conciencia de control de personal. El Sistema de Control Interno, es importante ya que otorga un ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los altos mandos de gerencia de la empresa, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente a todo el personal que labora para dicha empresa u organización. **(Cruz Carrión, 2019)**

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control Interno

El control interno es elaborado por los administrativos de la empresa de acuerdo a las necesidades de la entidad con el fin de cumplir sus objetivos planteados, ya que esto servirá para una mayor confiabilidad con respecto a la información que se pueda obtener de la organización, del mismo modo reducirá las posibilidades de que se cometa irregularidades durante los procesos. Así también según el control interno es un diseño que se elabora con el fin de que la empresa trabaje en base a principios y procesos establecidos, que una vez que se consoliden evitarán todo tipo de peligro en el ámbito administrativo, como estafas, robos, entre otros. El control interno tiene un enfoque como proceso de supervisión, el cual es muy importante para identificar con prontitud si en algún área de la empresa no se están respetando los procedimientos, mientras más pronto se identifique alguna irregularidad, menor será el riesgo de que se concreten; y de esa forma se logran las metas planificadas. **(Chamba Huamán, 2020)**

Dimensiones

Ambiente de Control

El ambiente de control establece el entorno o carácter de una organización u empresa, influyendo en la conciencia de control de personal. El Sistema de Control Interno, es importante ya que otorga un ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los altos mandos de gerencia de la empresa, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente a todo el personal que labora para dicha empresa u organización. **(Cruz Carrión, 2019)**

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE INSTRUMENTOS

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	Metodología																																																	
<p>Problema general</p> <p>¿Por qué es importante el control interno en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿Cuáles son las medidas para establecer un ambiente de control en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>¿Cómo el control interno se vincula con la información y comunicación en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>¿Cómo identificar la Evaluación de Riesgos en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>¿Cuáles serían los pasos para implementar un sistema de monitoreo y supervisión en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022?</p> <p>¿Cuáles son las principales actividades de control que debe implementar la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar por qué es importante el control interno en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Objetivo específico</p> <p>Determinar cuáles son las medidas para establecer un ambiente de control en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Determinar cómo el control interno se vincula con la información y comunicación en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Determinar cómo identificar la evaluación de riesgos en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Determinar cuáles serían los pasos para implementar un sistema de monitoreo y supervisión en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022.</p> <p>Determinar cuáles son las principales actividades de control que debe implementar la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022.</p>	<p>Variable: Control Interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Items/Índice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">Ambiente de Control</td> <td>Cumplimiento de Políticas</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Desempeño</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Funciones</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Capacitación y desarrollo</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Evaluation de Riesgos</td> <td>Aceptación de Riesgos</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Impacto de Riesgo</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Probabilidad</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Activdad de Control</td> <td>Efectividad de la medida de control</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>Cumplimiento de Políticas</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>Implementación de controles</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Documentación de archivos</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Información y Comunicación</td> <td>Revisión de Auditorías Internas</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>Disponibilidad de la información</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>Capacitación constante</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td rowspan="5">Supervisión y Monitoreo</td> <td>Uso de Tecnología de información</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Comunicación Interna</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>Cumplimiento de Plazos establecidos</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>Seguimiento de los objetivos</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>Frecuencia de revisión</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Análisis de Tendencias</td> <td>20</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Items/Índice	Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas	1	Evaluación de Desempeño	2	Funciones	3	Capacitación y desarrollo	4	Evaluation de Riesgos	Aceptación de Riesgos	5	Impacto de Riesgo	6	Probabilidad	7	Activdad de Control	Efectividad de la medida de control	8	Cumplimiento de Políticas	9	Implementación de controles	10	Documentación de archivos	11	Información y Comunicación	Revisión de Auditorías Internas	12	Disponibilidad de la información	13	Capacitación constante	14	Supervisión y Monitoreo	Uso de Tecnología de información	15	Comunicación Interna	16	Cumplimiento de Plazos establecidos	17	Seguimiento de los objetivos	18	Frecuencia de revisión	19		Análisis de Tendencias	20	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: No experimental</p> <p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Aplicada</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA: 15 Colaboradores de la empresa.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS: Encuesta</p>
Dimensiones	Indicadores	Items/Índice																																																		
Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas	1																																																		
	Evaluación de Desempeño	2																																																		
	Funciones	3																																																		
	Capacitación y desarrollo	4																																																		
Evaluation de Riesgos	Aceptación de Riesgos	5																																																		
	Impacto de Riesgo	6																																																		
	Probabilidad	7																																																		
Activdad de Control	Efectividad de la medida de control	8																																																		
	Cumplimiento de Políticas	9																																																		
	Implementación de controles	10																																																		
	Documentación de archivos	11																																																		
Información y Comunicación	Revisión de Auditorías Internas	12																																																		
	Disponibilidad de la información	13																																																		
	Capacitación constante	14																																																		
Supervisión y Monitoreo	Uso de Tecnología de información	15																																																		
	Comunicación Interna	16																																																		
	Cumplimiento de Plazos establecidos	17																																																		
	Seguimiento de los objetivos	18																																																		
	Frecuencia de revisión	19																																																		
	Análisis de Tendencias	20																																																		

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION

TÍTULO				
"Control Interno De La Corporación Agroindustrial De Frutas Y Verduras Exóticas SAC, Del Distrito De San Luis, Periodo 2022"				
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno es elaborado por los administrativos de la empresa de acuerdo a las necesidades de la entidad con el fin de cumplir sus objetivos planteados, ya que esto servirá para una mayor confiabilidad con respecto a la información que se pueda obtener de la organización, del mismo modo reducirá las posibilidades de que se cometa irregularidades durante los procesos. Así también según el control interno es un diseño que se elabora con el fin de que la empresa trabaje en base a principios y procesos establecidos, que una vez que se consoliden evitarán todo tipo de peligro en el ámbito administrativo, como estafas, robos, entre otros. El control interno tiene un enfoque como proceso de supervisión, el cual es muy importante para identificar con prontitud si en algún área de la empresa no se están respetando los procedimientos, mientras más pronto se identifique alguna irregularidad, menor será el riesgo de que se concreten; y de esa forma se logran las metas planificadas. (Chamba Huamán, 2020)	La presente variable está organizada por 5 dimensiones y N° indicadores los cuales serán medidos con una encuesta.	Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas
				Evaluación de Desempeño
				Funciones
				Capacitación y desarrollo
			Evaluación de Riesgos	Aceptación de Riesgos
				Impacto de Riesgo
				Probabilidad
				Efectividad de la medida de control
			Actividad de Control	Cumplimiento de Políticas
				Implementación de controles
				Documentación de archivos
				Revisión de Auditorías Internas
			Información y Comunicación	Disponibilidad de la información
				Capacitación constante
				Uso de Tecnología de información
				Comunicación Interna
Supervisión y Monitoreo	Cumplimiento de Plazos establecidos			
	Seguimiento de los objetivos			
	Frecuencia de revisión			
	Análisis de Tendencias			

MATRIZ DE CONSISTENCIA Y CRONOGRAMA

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	%	Nº ITEMS	ITEMS
Control Interno	Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas	20%	1	Se evalúa de manera efectiva si los colaboradores cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía
		Evaluación de Desempeño		2	Se lleva a cabo la evaluación de desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos por la compañía
		Segregación de Funciones		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
		Capacitación y desarrollo		4	Se evalúa y determina si la organización proporciona capacitaciones constantes a sus empleados para asegurar un adecuado uso de los controles internos
	Evaluación de Riesgos	Aceptación de Riesgos	20%	5	La compañía realiza de manera regular la evaluación y determinación del nivel de riesgo aceptable como parte de sus procesos
		Impacto de Riesgo		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
		Probabilidad		7	Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva de la probabilidad de materialización de un riesgo específico.
		Efectividad de la medida de control		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
	Actividad de Control	Validación de Autorizaciones	20%	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.
		Implementación de controles		10	Se realiza una evaluación periódica para medir la efectividad en la implementación del control interno, incluyendo el seguimiento de los procedimientos establecidos.
		Documentación de archivos		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
		Revisión de Auditorías Internas		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.
	Información y Comunicación	Disponibilidad de la información	20%	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.
		Capacitación constante		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.
		Uso de Tecnología de información		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

		Comunicación Interna		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.
Control Interno	Supervisión y Monitoreo	Cumplimiento de Plazos establecidos	20%	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.
		Seguimiento de los objetivos		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 esperados.
		Frecuencia de revisión		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 y la mejora continua en las operaciones de la organización.
		Análisis de Tendencias		20	Como evalúan si los colaboradores cumplen de manera efectiva con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía.
				100%	20

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias	
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M D	D		A
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control											
	Indicador: Cumplimiento de Políticas			X			X			X		
1	Se evalúa de manera efectiva si los colaboradores cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía			X			X			X		
	Indicador: Evaluación de Desempeño											
2	Se lleva a cabo la evaluación de desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos por la compañía			X			X			X		
	Indicador: Segregación de Funciones											
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			X			X			X		
	Indicador: Capacitación y desarrollo											
4	Se evalúa y determina si la organización proporciona capacitaciones constantes a sus empleados para asegurar un adecuado uso de los controles internos			X			X			X		
	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos											
	Indicador: Aceptación de Riesgos											
5	La compañía realiza de manera regular la evaluación y determinación del nivel de riesgo aceptable como parte de sus procesos			X			X			X		
	Indicador: Impacto de Riesgo											
6	Realizan una evaluación del impacto potencial que un riesgo puede tener en la compañía.			X			X			X		
	Indicador: Probabilidad											
7	Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva de la probabilidad de materialización de un riesgo específico.			X			X			X		
	Indicador: Efectividad de la medida de control											
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			X			X			X		
	DIMENSIÓN 1: Actividad de Control											
	Indicador: Validación de Autorizaciones											
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.			X			X			X		
	Indicador: Implementación de controles											
10	Se realiza una evaluación periódica para medir la efectividad en la implementación del control interno, incluyendo el seguimiento de los procedimientos establecidos.			X			X			X		

20	Evalúan si los colaboradores cumplen de manera efectiva con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía.				X						X					X	
----	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	---	--

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg: Jimmy G. Portilla Santa Cruz **DNI:** 40059729

Especialidad del validador. Finanzas y Gestión pública

12 de junio del 2023

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Jimmy G. Portilla Santa Cruz
AGENTE FINANCIERO

Firma del Experto Informante.

Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado:

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE
EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la escuela de Negocios de la UPN, promoción 2019, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Licenciado en Contadora Publica.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



CRHISTIAN GERARDO
FERNANDEZ HUAMAN
DNI 75328211



CARLOS ALBERTO
MACO MUSAYON
DNI 75520862

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control Interno

El control interno es elaborado por los administrativos de la empresa de acuerdo a las necesidades de la entidad con el fin de cumplir sus objetivos planteados, ya que esto servirá para una mayor confiabilidad con respecto a la información que se pueda obtener de la organización, del mismo modo reducirá las posibilidades de que se cometa irregularidades durante los procesos. Así también según el control interno es un diseño que se elabora con el fin de que la empresa trabaje en base a principios y procesos establecidos, que una vez que se consoliden evitarán todo tipo de peligro en el ámbito administrativo, como estafas, robos, entre otros. El control interno tiene un enfoque como proceso de supervisión, el cual es muy importante para identificar con prontitud si en algún área de la empresa no se están respetando los procedimientos, mientras más pronto se identifique alguna irregularidad, menor será el riesgo de que se concreten; y de esa forma se logran las metas planificadas. **(Chamba Huamán, 2020)**

Dimensiones

Ambiente de Control

El ambiente de control establece el entorno o carácter de una organización u empresa, influyendo en la conciencia de control de personal. El Sistema de Control Interno, es importante ya que otorga un ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los altos mandos de gerencia de la empresa, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente a todo el personal que labora para dicha empresa u organización. **(Cruz Carrión, 2019)**

Evaluación de Riesgos

Cada empresa se enfrenta a diversos problemas ya sea dentro o fuera que deben ser evaluados. La empresa tiene que ver cuál es la condición que tiene para que pueda ser evaluado. La evaluación de riesgo tiene que ver con la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la obtención de los objetivos de la empresa, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la empresa tenga un sistema de cómo identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. **(Cruz Carrión, 2019)**

Actividad de Control

En la evaluación de las actividades de Control Interno, entre otros aspectos, deben examinarse: las actividades los trabajos que realizan en administración para que puedan tener un mejor manejo de la empresa y no tengan pérdidas. **(Cruz Carrión, 2019)**

Información y Comunicación

Es muy importante ya que debe ser identificada en una forma y espacio de tiempo tales que permitan el cumplimiento de sus actividades a cada funcionario cada uno con diferentes responsabilidades. En las organizaciones debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad. **(Cruz Carrión, 2019)**

Supervisión y Monitoreo

Este punto nos quiere decir que la supervisión y el monitoreo es muy importante ya que es un proceso que verifica el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante supervisiones, evaluaciones constantes, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. El sistema 15 de control interno de toda empresa, debe ser evaluada por la dirección. **(Cruz Carrión, 2019)**

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION

TÍTULO "Control Interno De La Corporación Agroindustrial De Frutas Y Verduras Exóticas SAC, Del Distrito De San Luis, Periodo 2022"				
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno es elaborado por los administrativos de la empresa de acuerdo a las necesidades de la entidad con el fin de cumplir sus objetivos planteados, ya que esto servirá para una mayor confiabilidad con respecto a la información que se pueda obtener de la organización, del mismo modo reducirá las posibilidades de que se cometa irregularidades durante los procesos. Así también según el control interno es un diseño que se elabora con el fin de que la empresa trabaje en base a principios y procesos establecidos, que una vez que se consoliden evitarán todo tipo de peligro en el ámbito administrativo, como estafas, robos, entre otros. El control interno tiene un enfoque como proceso de supervisión, el cual es muy importante para identificar con prontitud si en algún área de la empresa no se están respetando los procedimientos, mientras más pronto se identifique alguna irregularidad, menor será el riesgo de que se concreten; y de esa forma se lograrán las metas planificadas. (Chamba Huamán, 2020)	La presente variable está organizada por 5 dimensiones y N° indicadores los cuales serán medidos con una encuesta.	Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas
				Evaluación de Desempeño
				Funciones
				Capacitación y desarrollo
			Evaluación de Riesgos	Aceptación de Riesgos
				Impacto de Riesgo
				Probabilidad
			Actividad de Control	Efectividad de la medida de control
				Cumplimiento de Políticas
				Implementación de controles
				Documentación de archivos
			Información y Comunicación	Revisión de Auditorías Internas
				Disponibilidad de la información
				Capacitación constante
				Uso de Tecnología de información
			Supervisión y Monitoreo	Comunicación Interna
				Cumplimiento de Plazos establecidos
				Seguimiento de los objetivos
				Frecuencia de revisión

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE INSTRUMENTOS

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	Metodología																																																
<p>Problema general</p> <p>¿Por qué es importante el control interno en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿Cuáles son las medidas para establecer un ambiente de control en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>¿Cómo el control interno se vincula con la información y comunicación en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>¿Cómo identificar la Evaluación de Riesgos en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>¿Cuáles serían los pasos para implementar un sistema de monitoreo y supervisión en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022?</p> <p>¿Cuáles son las principales actividades de control que debe implementar la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar por qué es importante el control interno en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Objetivo específico</p> <p>Determinar cuáles son las medidas para establecer un ambiente de control en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Determinar cómo el control interno se vincula con la información y comunicación en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Determinar cómo identificar la evaluación de riesgos en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Determinar cuáles serían los pasos para implementar un sistema de monitoreo y supervisión en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022.</p> <p>Determinar cuáles son las principales actividades de control que debe implementar la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022.</p>	<p>Variable: Control Interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Items/Índice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">Ambiente de Control</td> <td>Cumplimiento de Políticas</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Desempeño</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Funciones</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Capacitación y desarrollo</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Evaluation de Riesgos</td> <td>Aceptación de Riesgos</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Impacto de Riesgo</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Probabilidad</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Efectividad de la medida de control</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Actividad de Control</td> <td>Cumplimiento de Políticas</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>Implementación de controles</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Documentación de archivos</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>Revisión de Auditorías Internas</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Información y Comunicación</td> <td>Disponibilidad de la información</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>Capacitación constante</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>Uso de Tecnología de información</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td rowspan="5">Supervisión y Monitoreo</td> <td>Comunicación Interna</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>Cumplimiento de Plazos establecidos</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>Seguimiento de los objetivos</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>Frecuencia de revisión</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>Análisis de Tendencias</td> <td>20</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Items/Índice	Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas	1	Evaluación de Desempeño	2	Funciones	3	Capacitación y desarrollo	4	Evaluation de Riesgos	Aceptación de Riesgos	5	Impacto de Riesgo	6	Probabilidad	7	Efectividad de la medida de control	8	Actividad de Control	Cumplimiento de Políticas	9	Implementación de controles	10	Documentación de archivos	11	Revisión de Auditorías Internas	12	Información y Comunicación	Disponibilidad de la información	13	Capacitación constante	14	Uso de Tecnología de información	15	Supervisión y Monitoreo	Comunicación Interna	16	Cumplimiento de Plazos establecidos	17	Seguimiento de los objetivos	18	Frecuencia de revisión	19	Análisis de Tendencias	20	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: No experimental</p> <p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Aplicada</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA: 15 Colaboradores de la empresa.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS: Encuesta</p>
Dimensiones	Indicadores	Items/Índice																																																	
Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas	1																																																	
	Evaluación de Desempeño	2																																																	
	Funciones	3																																																	
	Capacitación y desarrollo	4																																																	
Evaluation de Riesgos	Aceptación de Riesgos	5																																																	
	Impacto de Riesgo	6																																																	
	Probabilidad	7																																																	
	Efectividad de la medida de control	8																																																	
Actividad de Control	Cumplimiento de Políticas	9																																																	
	Implementación de controles	10																																																	
	Documentación de archivos	11																																																	
	Revisión de Auditorías Internas	12																																																	
Información y Comunicación	Disponibilidad de la información	13																																																	
	Capacitación constante	14																																																	
	Uso de Tecnología de información	15																																																	
Supervisión y Monitoreo	Comunicación Interna	16																																																	
	Cumplimiento de Plazos establecidos	17																																																	
	Seguimiento de los objetivos	18																																																	
	Frecuencia de revisión	19																																																	
	Análisis de Tendencias	20																																																	

MATRIZ DE CONSISTENCIA Y CRONOGRAMA

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	%	Nº ITEMS	ITEMS
Control Interno	Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas	20%	1	Se evalúa de manera efectiva si los colaboradores cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía
		Evaluación de Desempeño		2	Se lleva a cabo la evaluación de desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos por la compañía
		Segregación de Funciones		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
		Capacitación y desarrollo		4	Se evalúa y determina si la organización proporciona capacitaciones constantes a sus empleados para asegurar un adecuado uso de los controles internos
	Evaluación de Riesgos	Aceptación de Riesgos	20%	5	La compañía realiza de manera regular la evaluación y determinación del nivel de riesgo aceptable como parte de sus procesos
		Impacto de Riesgo		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
		Probabilidad		7	Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva de la probabilidad de materialización de un riesgo específico.
		Efectividad de la medida de control		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
	Actividad de Control	Validación de Autorizaciones	20%	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.
		Implementación de controles		10	Se realiza una evaluación periódica para medir la efectividad en la implementación del control interno, incluyendo el seguimiento de los procedimientos establecidos.
		Documentación de archivos		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
		Revisión de Auditorías Internas		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.
	Información y Comunicación	Disponibilidad de la información	20%	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.
		Capacitación constante		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.
		Uso de Tecnología de información		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

		Comunicación Interna		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.
Control Interno	Supervisión y Monitoreo	Cumplimiento de Plazos establecidos	20%	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.
		Seguimiento de los objetivos		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 esperados.
		Frecuencia de revisión		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 y la mejora continua en las operaciones de la organización.
		Análisis de Tendencias		20	Como evalúan si los colaboradores cumplen de manera efectiva con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía.
				100%	20

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M D	D	A	M D	D	A	M D	D	A	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control										
	Indicador: Cumplimiento de Políticas			X			X			X	
1	Se evalúa de manera efectiva si los colaboradores cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía			X			X			X	
	Indicador: Evaluación de Desempeño										
2	Se lleva a cabo la evaluación de desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos por la compañía			X			X			X	
	Indicador: Segregación de Funciones										
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			X			X			X	
	Indicador: Capacitación y desarrollo										
4	Se evalúa y determina si la organización proporciona capacitaciones constantes a sus empleados para asegurar un adecuado uso de los controles internos			X			X			X	
	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos										
	Indicador: Aceptación de Riesgos										
5	La compañía realiza de manera regular la evaluación y determinación del nivel de riesgo aceptable como parte de sus procesos			X			X			X	
	Indicador: Impacto de Riesgo										
6	Realizan una evaluación del impacto potencial que un riesgo puede tener en la compañía.			X			X			X	
	Indicador: Probabilidad										
7	Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva de la probabilidad de materialización de un riesgo específico.			X			X			X	
	Indicador: Efectividad de la medida de control										
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			X			X			X	
	DIMENSIÓN 1: Actividad de Control										
	Indicador: Validación de Autorizaciones										
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.			X			X			X	
	Indicador: Implementación de controles										
10	Se realiza una evaluación periódica para medir la efectividad en la implementación del control interno, incluyendo el seguimiento de los procedimientos establecidos.			X			X			X	

20	Evalúan si los colaboradores cumplen de manera efectiva con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía.				X						X					X	
----	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	---	--

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Donayre Urquiza, Frank Magno **DNI:** 42735982

Especialidad del validador. Costos, Presupuesto, Finanzas y Gestión

12 de junio del 2023

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.
Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado:

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE
EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la escuela de Negocios de la UPN, promoción 2019, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Licenciado en Contadora Publica.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



CHRISTIAN GERARDO
FERNANDEZ HUAMAN
DNI 75328211



CARLOS ALBERTO
MACO MUSAYON
DNI 75520862

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control Interno

El control interno es elaborado por los administrativos de la empresa de acuerdo a las necesidades de la entidad con el fin de cumplir sus objetivos planteados, ya que esto servirá para una mayor confiabilidad con respecto a la información que se pueda obtener de la organización, del mismo modo reducirá las posibilidades de que se cometa irregularidades durante los procesos. Así también según el control interno es un diseño que se elabora con el fin de que la empresa trabaje en base a principios y procesos establecidos, que una vez que se consoliden evitarán todo tipo de peligro en el ámbito administrativo, como estafas, robos, entre otros. El control interno tiene un enfoque como proceso de supervisión, el cual es muy importante para identificar con prontitud si en algún área de la empresa no se están respetando los procedimientos, mientras más pronto se identifique alguna irregularidad, menor será el riesgo de que se concreten; y de esa forma se logran las metas planificadas. **(Chamba Huamán, 2020)**

Dimensiones

Ambiente de Control

El ambiente de control establece el entorno o carácter de una organización u empresa, influyendo en la conciencia de control de personal. El Sistema de Control Interno, es importante ya que otorga un ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los altos mandos de gerencia de la empresa, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente a todo el personal que labora para dicha empresa u organización. **(Cruz Carrión, 2019)**

Evaluación de Riesgos

Cada empresa se enfrenta a diversos problemas ya sea dentro o fuera que deben ser evaluados. La empresa tiene que ver cuál es la condición que tiene para que pueda ser evaluado. La evaluación de riesgo tiene que ver con la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la obtención de los objetivos de la empresa, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la empresa tenga un sistema de cómo identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. **(Cruz Carrión, 2019)**

Actividad de Control

En la evaluación de las actividades de Control Interno, entre otros aspectos, deben examinarse: las actividades los trabajos que realizan en administración para que puedan tener un mejor manejo de la empresa y no tengan pérdidas. **(Cruz Carrión, 2019)**

Información y Comunicación

Es muy importante ya que debe ser identificada en una forma y espacio de tiempo tales que permitan el cumplimiento de sus actividades a cada funcionario cada uno con diferentes responsabilidades. En las organizaciones debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad. **(Cruz Carrión, 2019)**

Supervisión y Monitoreo

Este punto nos quiere decir que la supervisión y el monitoreo es muy importante ya que es un proceso que verifica el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante supervisiones, evaluaciones constantes, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. El sistema 15 de control interno de toda empresa, debe ser evaluada por la dirección. **(Cruz Carrión, 2019)**

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION

TÍTULO				
"Control Interno De La Corporación Agroindustrial De Frutas Y Verduras Exóticas SAC, Del Distrito De San Luis, Periodo 2022"				
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno es elaborado por los administrativos de la empresa de acuerdo a las necesidades de la entidad con el fin de cumplir sus objetivos planteados, ya que esto servirá para una mayor confiabilidad con respecto a la información que se pueda obtener de la organización, del mismo modo reducirá las posibilidades de que se cometa irregularidades durante los procesos. Así también según el control interno es un diseño que se elabora con el fin de que la empresa trabaje en base a principios y procesos establecidos, que una vez que se consoliden evitarán todo tipo de peligro en el ámbito administrativo, como estafas, robos, entre otros. El control interno tiene un enfoque como proceso de supervisión, el cual es muy importante para identificar con prontitud si en algún área de la empresa no se están respetando los procedimientos, mientras más pronto se identifique alguna irregularidad, menor será el riesgo de que se concreten; y de esa forma se logran las metas planificadas. (Chamba Huamán, 2020)	La presente variable está organizada por 5 dimensiones y N° indicadores los cuales serán medidos con una encuesta.	Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas
				Evaluación de Desempeño
				Funciones
				Capacitación y desarrollo
			Evaluación de Riesgos	Aceptación de Riesgos
				Impacto de Riesgo
				Probabilidad
			Actividad de Control	Efectividad de la medida de control
				Cumplimiento de Políticas
				Implementación de controles
			Información y Comunicación	Documentación de archivos
				Revisión de Auditorías Internas
				Disponibilidad de la información
				Capacitación constante
			Supervisión y Monitoreo	Uso de Tecnología de información
				Comunicación Interna
				Cumplimiento de Plazos establecidos
Seguimiento de los objetivos				
				Frecuencia de revisión
				Análisis de Tendencias

CONTROL INTERNO DE LA CORPORACIÓN AGROINDUSTRIAL DE FRUTAS Y
VERDURAS EXOTICAS SAC, DEL DISTRITO DE SAN LUIS, PERIODO 2022.



CONTROL INTERNO DE LA CORPORACIÓN AGROINDUSTRIAL DE FRUTAS Y VERDURAS EXOTICAS SAC, DEL DISTRITO DE SAN LUIS, PERIODO 2022.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE INSTRUMENTOS

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES			Metodología																																																																			
<p>Problema general</p> <p>¿Por qué es importante el control interno en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿Cuáles son las medidas para establecer un ambiente de control en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>¿Cómo el control interno se vincula con la información y comunicación en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>¿Cómo identificar la Evaluación de Riesgos en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022?</p> <p>¿Cuáles serían los pasos para implementar un sistema de monitoreo y supervisión en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022?</p> <p>¿Cuáles son las principales actividades de control que debe implementar la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar por qué es importante el control interno en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p>	Variable: Control Interno			<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: No experimental</p> <p>MÉTODO DE INVESTIGACION: Descriptivo</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Aplicada</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA: 15 Colaboradores de la empresa.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS: Encuesta</p>																																																																			
	<p>Objetivo específico</p> <p>Determinar cuáles son las medidas para establecer un ambiente de control en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Determinar cómo el control interno se vincula con la información y comunicación en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Determinar cómo identificar la evaluación de riesgos en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis del periodo 2022.</p> <p>Determinar cuáles serían los pasos para implementar un sistema de monitoreo y supervisión en la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022.</p> <p>Determinar cuáles son las principales actividades de control que debe implementar la Corporación Agroindustrial de Frutas y Verduras Exóticas SAC, en el Distrito de San Luis durante el periodo 2022.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Items</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">Ambiente de Control</td> <td>Cumplimiento de Políticas</td> <td></td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Desempeño</td> <td></td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Funciones</td> <td></td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Capacitación y desarrollo</td> <td></td> <td>4</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Evaluation de Riesgos</td> <td>Aceptación de Riesgos</td> <td></td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Impacto de Riesgo</td> <td></td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Probabilidad</td> <td></td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Efectividad de la medida de control</td> <td></td> <td>8</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Actividad de Control</td> <td>Cumplimiento de Políticas</td> <td></td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>Implementación de controles</td> <td></td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Documentación de archivos</td> <td></td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>Revisión de Auditorías Internas</td> <td></td> <td>12</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Información y Comunicación</td> <td>Disponibilidad de la información</td> <td></td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>Capacitación constante</td> <td></td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>Uso de Tecnología de información</td> <td></td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Comunicación Interna</td> <td></td> <td>16</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Supervisión y Monitoreo</td> <td>Cumplimiento de Plazos establecidos</td> <td></td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>Seguimiento de los objetivos</td> <td></td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>Frecuencia de revisión</td> <td></td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>Análisis de Tendencias</td> <td></td> <td>20</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores		Items	Indice	Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas		1	Evaluación de Desempeño		2	Funciones		3	Capacitación y desarrollo		4	Evaluation de Riesgos	Aceptación de Riesgos		5	Impacto de Riesgo		6	Probabilidad		7	Efectividad de la medida de control		8	Actividad de Control	Cumplimiento de Políticas		9	Implementación de controles		10	Documentación de archivos		11	Revisión de Auditorías Internas		12	Información y Comunicación	Disponibilidad de la información		13	Capacitación constante		14	Uso de Tecnología de información		15	Comunicación Interna		16	Supervisión y Monitoreo	Cumplimiento de Plazos establecidos		17	Seguimiento de los objetivos		18	Frecuencia de revisión		19	Análisis de Tendencias		20
	Dimensiones	Indicadores	Items	Indice																																																																				
	Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas		1																																																																				
		Evaluación de Desempeño		2																																																																				
		Funciones		3																																																																				
		Capacitación y desarrollo		4																																																																				
	Evaluation de Riesgos	Aceptación de Riesgos		5																																																																				
		Impacto de Riesgo		6																																																																				
		Probabilidad		7																																																																				
		Efectividad de la medida de control		8																																																																				
	Actividad de Control	Cumplimiento de Políticas		9																																																																				
		Implementación de controles		10																																																																				
		Documentación de archivos		11																																																																				
		Revisión de Auditorías Internas		12																																																																				
	Información y Comunicación	Disponibilidad de la información		13																																																																				
		Capacitación constante		14																																																																				
		Uso de Tecnología de información		15																																																																				
		Comunicación Interna		16																																																																				
	Supervisión y Monitoreo	Cumplimiento de Plazos establecidos		17																																																																				
Seguimiento de los objetivos			18																																																																					
Frecuencia de revisión			19																																																																					
Análisis de Tendencias			20																																																																					

MATRIZ DE CONSISTENCIA Y CRONOGRAMA

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	%	Nº ITEMS	ITEMS
Control Interno	Ambiente de Control	Cumplimiento de Políticas	20%	1	Se evalúa de manera efectiva si los colaboradores cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía
		Evaluación de Desempeño		2	Se lleva a cabo la evaluación de desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos por la compañía
		Segregación de Funciones		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
		Capacitación y desarrollo		4	Se evalúa y determina si la organización proporciona capacitaciones constantes a sus empleados para asegurar un adecuado uso de los controles internos
	Evaluación de Riesgos	Aceptación de Riesgos	20%	5	La compañía realiza de manera regular la evaluación y determinación del nivel de riesgo aceptable como parte de sus procesos
		Impacto de Riesgo		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
		Probabilidad		7	Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva de la probabilidad de materialización de un riesgo específico.
		Efectividad de la medida de control		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
	Actividad de Control	Validación de Autorizaciones	20%	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.
		Implementación de controles		10	Se realiza una evaluación periódica para medir la efectividad en la implementación del control interno, incluyendo el seguimiento de los procedimientos establecidos.
		Documentación de archivos		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
		Revisión de Auditorías Internas		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.
	Información y Comunicación	Disponibilidad de la información	20%	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.
		Capacitación constante		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.
		Uso de Tecnología de información		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

		Comunicación Interna		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
Control Interno	Supervisión y Monitoreo	Cumplimiento de Plazos establecidos	20%	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.
		Seguimiento de los objetivos		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 esperados
		Frecuencia de revisión		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 y la mejora continua en las operaciones de la organización.
		Análisis de Tendencias		20	Como evalúan si los colaboradores cumplen de manera efectiva con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía.
				100%	20

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M D	D	A	M D	D	A	M D	D	A	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control										
	Indicador: Cumplimiento de Políticas			X			X			X	
1	Se evalúa de manera efectiva si los colaboradores cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía			X			X			X	
	Indicador: Evaluación de Desempeño										
2	Se lleva a cabo la evaluación de desempeño de los colaboradores en relación a los procedimientos establecidos por la compañía			X			X			X	
	Indicador: Segregación de Funciones										
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			X			X			X	
	Indicador: Capacitación y desarrollo										
4	Se evalúa y determina si la organización proporciona capacitaciones constantes a sus empleados para asegurar un adecuado uso de los controles internos			X			X			X	
	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos										
	Indicador: Aceptación de Riesgos										
5	La compañía realiza de manera regular la evaluación y determinación del nivel de riesgo aceptable como parte de sus procesos			X			X			X	
	Indicador: Impacto de Riesgo										
6	Realizan una evaluación del impacto potencial que un riesgo puede tener en la compañía.			X			X			X	
	Indicador: Probabilidad										
7	Se lleva a cabo una evaluación exhaustiva de la probabilidad de materialización de un riesgo específico.			X			X			X	
	Indicador: Efectividad de la medida de control										
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			X			X			X	
	DIMENSIÓN 1: Actividad de Control										
	Indicador: Validación de Autorizaciones										
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.			X			X			X	
	Indicador: Implementación de controles										
10	Se realiza una evaluación periódica para medir la efectividad en la implementación del control interno, incluyendo el seguimiento de los procedimientos establecidos.			X			X			X	

20	Evalúan si los colaboradores cumplen de manera efectiva con las políticas y procedimientos establecidos por la compañía.				X						X						X	
----	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	---	--

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg: De la Cruz Maldonado, Javier **DNI:** 08162688

Especialidad del validador. MBA, Contador Público Colegiado

05 junio del 2023

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Especialidad