



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-
NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD – SEDE RIOJA



**Aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la oficina zonal
agraria de rioja y la producción de arroz en el Distrito de Rioja, periodo
2017**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

AUTORES:

Wendy Vilchez Acosta
Maria Cruz Chugnas Yopez

ASESOR:

Econ. M. Sc. Juan Zegarra Chung.

Tarapoto – Perú

2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD – SEDE RIOJA



**Aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la oficina zonal
agraria de rioja y la producción de arroz en el Distrito de Rioja, periodo
2017**

AUTORES

Wendy Vilchez Acosta

Maria Cruz Chugnas Yopez

Sustentada y aprobada el día 22 de noviembre del 2019, por los siguientes jurados:

CPCC. M. Sc. **Carmen Pérez Tello**
Presidente

CPCC. Mg. **Martha Liz Reátegui Reátegui**
Secretaria

Dr. **Clifor Daniel Sosa de la Cruz**
Miembro

Econ. M. Sc. **Juan Zegarra Chung**
Asesor

Declaratoria de autenticidad

Wendy Vilchez Acosta, identificada con DNI N° 70656292 y Maria Cruz Chugnas Yepez, identificado con DNI N° 62481929, egresados de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad – Sede Rioja de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, con la tesis titulada: **Aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la oficina zonal agraria de rioja y la producción de arroz en el Distrito de Rioja, periodo 2017.**

Declaramos bajo juramento que:

- 1) La tesis presentada es de nuestra autoría.
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

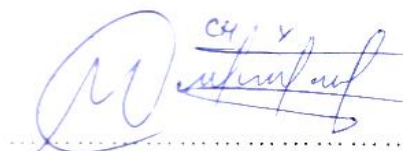
De considerar que el trabajo cuenta con una falta grave, como el hecho de contar con datos fraudulentos, demostrar indicios e plagio (al no citar la información con sus autores), plagio (al presentar información de otros trabajos como propios), falsificación (al presentar la información e ideas de otras personas de forma falsa), entre otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 22 de noviembre del 2019.



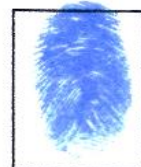
Wendy Vilchez Acosta

DNI N° 70656292



Maria Cruz Chugnas

DNI N° 62481929



Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

| | | | |
|----------------------|--------------------------------|-----------|-----------|
| Apellidos y nombres: | Vilchez Acosta Wendy | | |
| Código de alumno : | 128521 | Teléfono: | 957494628 |
| Correo electrónico : | wendy.vilchez.arosta@gmail.com | DNI: | 62481929 |

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

| | |
|-------------------------|----------------------|
| Facultad de: | Ciencias Económicas |
| Escuela Profesional de: | Contabilidad - Rioja |

3. Tipo de trabajo de investigación

| | | | |
|------------------------------------|-----|--------------------------|-----|
| Tesis | (X) | Trabajo de investigación | () |
| Trabajo de suficiencia profesional | () | | |

4. Datos del Trabajo de investigación

| | |
|---------------------|---|
| Título: | Aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la oficina zonal agraria de Rioja y la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017. |
| Año de publicación: | 2019 |

5. Tipo de Acceso al documento

| | | | |
|-----------------------|-----|---------|-----|
| Acceso público * | (X) | Embargo | () |
| Acceso restringido ** | () | | |

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

| |
|--|
| |
| |

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento:

30 / 12 / 2019




Firma del Responsable de Repositorio
Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso
Abierto de la UNSM - T.

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

| | | | |
|----------------------|------------------------------|-----------|-----------|
| Apellidos y nombres: | Chusguas Yepez Maria Cruz | | |
| Código de alumno : | 128507 | Teléfono: | 985454752 |
| Correo electrónico : | Mariacruz.chusguas@gmail.com | DNI: | 62481929 |

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

| | |
|-------------------------|----------------------|
| Facultad de: | Ciencias Económicas |
| Escuela Profesional de: | Contabilidad - Rioja |

3. Tipo de trabajo de investigación

| | | | |
|------------------------------------|-----|--------------------------|-----|
| Tesis | (x) | Trabajo de investigación | () |
| Trabajo de suficiencia profesional | () | | |

4. Datos del Trabajo de investigación

| | |
|---------------------|--|
| Título: | Aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la oficina zonal asarica de Rioja y la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017 |
| Año de publicación: | 2019 |

5. Tipo de Acceso al documento

| | | | |
|-----------------------|-----|---------|-----|
| Acceso público * | (x) | Embargo | () |
| Acceso restringido ** | () | | |

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

| |
|--|
| |
| |

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

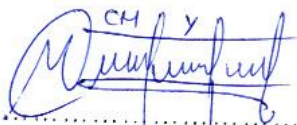
7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

CH y


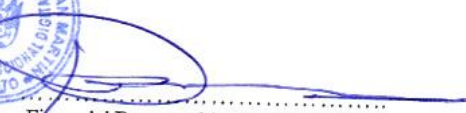
Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento:

30 / 12 / 2019




Firma del Responsable de Repositorio
Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso
Abierto de la UNSM - T.

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Dedicatoria

A mis profesores:

Por haberme inculcado valores y conocimientos en bien de la profesión contable.

A mi madre:

Por haberme apoyado incondicionalmente durante el transcurso de mi vida y de mi formación profesional.

A mi hija Alisson:

Por haberse convertido en mi motor y motivo para salir adelante.

A la memoria de mi padre.

Wendy

A mis padres:

Por haberme enseñado el camino del bien, por su gran amor, comprensión, apoyo y sacrificio para el logro de mis metas. Esto es para ustedes.

María Cruz

Agradecimiento

Mi sincero agradecimiento al Mg. Juan Zegarra Chung por toda la información facilitada para la realización del presente trabajo de investigación y por todo el tiempo brindado.

Al mismo tiempo es propicia la oportunidad para ser extensivo mis más sinceros agradecimientos a nuestros padres por su apoyo incondicional en la vida personal, profesional y laboral, y porque creen en cada uno de mis sueños, sin ellos todo esto sería imposible; y a mis profesores y tutor de tesis por sus consejos y sus enseñanzas que han contribuido en mi formación profesional.

Los autores.

Índice general

| | |
|--|-----------|
| Dedicatoria | vi |
| Agradecimiento | vii |
| Índice general | viii |
| Índice de tablas..... | ix |
| Índice de figuras..... | x |
| Resumen..... | xi |
| Abstract | xii |
| Introducción | 1 |
| CAPITULO I REVISIÓN BIBIOGRÁFICA..... | 6 |
| 1.1. Antecedentes de la investigación | 6 |
| 1.2. Base teórica..... | 11 |
| 1.3. Definición de Términos Básicos | 22 |
| CAPÍTULO II MATERIAL Y MÉTODOS | 25 |
| 2.1. Sistema de Hipótesis | 25 |
| 2.2. Sistema de Variables..... | 25 |
| 2.3. Tipo y nivel de investigación..... | 28 |
| 2.4. Diseño de la investigación | 28 |
| 2.5. Población y Muestra | 29 |
| 2.6. Técnicas de recolección de datos..... | 30 |
| 2.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos | 30 |
| 2.8. Método de análisis de datos | 30 |
| CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN | 31 |
| 3.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros..... | 31 |
| 3.2. Discusión de resultados..... | 34 |
| CONCLUSIONES | 36 |
| RECOMENDACIONES | 37 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 38 |
| ANEXOS..... | 41 |
| Anexo 1: Matriz de Consistencia | 42 |
| Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos..... | 43 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Número de productores según tamaño de predio | 1 |
| Tabla 2. Infraestructura de riego por provincia..... | 2 |
| Tabla 3. Siembra y producción de arroz - 2014 de la Región San Martín | 3 |
| Tabla 4. Salida de arroz en cáscara hacia otras regiones..... | 4 |
| Tabla 5. Operacionalización de la variable independiente..... | 26 |
| Tabla 6. Operacionalización de la variable dependiente..... | 27 |
| Tabla 7. Evaluación de la variable control interno | 31 |
| Tabla 8. Evaluación de la variable producción | 32 |
| Tabla 9. Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra | 33 |
| Tabla 10. Correlación (Control interno y producción)..... | 33 |

Índice de figuras

| | |
|---|---|
| Figura 1. Productores de la Región San Martín según tamaño de predio. | 2 |
|---|---|

Resumen

La investigación titulada “Aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la oficina zonal agraria de rioja y la producción de arroz en el distrito de rioja, periodo 2017” tuvo como objetivo general determinar si la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017. El tipo de estudio es aplicada y el nivel de investigación es descriptivo - explicativo; el diseño de la investigación es no experimental: asimismo la investigación conto con una muestra 344 productores, las cuales se utilizaron como recolección de datos a encuestas para ambas variables, que fueron aplicados a lo que estipula la muestra. Pudiendo llegar así la siguiente conclusión: se evidencio la existencia de una correlación significativa debido a que el valor P (Sig. (Bilateral)) es $< 0,05$ es decir “0,000”; así mismo se observa que el coeficiente de correlación muestra un valor positivo de 0,923 lo cual evidencia que la correlación es alta, es por ello que se acepta la H_1 , la cual señala que “la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017.

Palabras clave: Normas de control Interno, producción y documentos de Gestión.

Abstract

The investigation entitled “Application of internal control standards in the area of the zonal agricultural office of Rioja and rice production in the district of Rioja, 2017 period” had as a general objective to determine whether the application of internal control standards in The scope of the Agricultural Zone Office of Rioja affects rice production in the district of Rioja, 2017 period. The type of study is applied and the level of research is descriptive - explanatory; The design of the research is non-experimental: the research also had a sample of 344 producers, which were used as data collection to surveys for both variables, which were applied to what the sample stipulates. Thus, the following conclusion could be reached: the existence of a significant correlation was evidenced because the P (Sig (Bilateral)) value is <0.05 , that is to say “0.000”; Likewise, it is observed that the correlation coefficient shows a positive value of 0.923 which shows that the correlation is high, which is why the H_1 is accepted, which states that “the application of internal control standards in the field of The Agricultural Zone Office of Rioja affects rice production in the district of Rioja, 2017 period.

Keywords: Internal control standards, production and Management documents.



Introducción

Las Agencias de Desarrollo Económico Local (A.D.E.L.) fueron creadas en cumplimiento a los objetivos de la política sectorial y a las funciones previstas por la Ley Orgánica del MINAG-N°25902 y su reglamento aprobado con Decreto Supremo N° 053-92-AG y su modificación con D.S. N°05-94-AG.

Como dependencia de la Dirección Regional de Agricultura de San Martín, las A.D.E.L. desarrollan actividades priorizando el conjunto de funciones básicas considerando las urgencias inmediatas del agricultor, así como su voluntad por competir. En su ámbito jurisdiccional, las A.D.E.L. han cumplido y cumplen con promover el desarrollo sostenible de la agricultura y actividades agroindustriales a través de sus diferentes proyectos.

Las A.D.E.L. de toda la región San Martín brindan apoyo a los agricultores agrupados en diferentes modalidades empresariales con el fin de que sus agentes económicos alcancen mayor eficiencia en su producción y productividad. Esto permite elevar el nivel de vida del agricultor y de su familia, contribuyendo así mismo a lograr el desarrollo sostenido de la región San Martín.

En la región San Martín el 93.65% del total de agricultores son pequeños y medianos productores y solamente el 6.35% está compuesto por grandes agricultores.

Tabla 1

Número de productores según tamaño de predio

| DENOMINACIÓN | TAMAÑO DE PREDIO (HAS) | N° DE PRODUCTORES | % |
|----------------------|------------------------|-------------------|-------------|
| Pequeños Productores | 0 - 10 | 34,231 | 54.28% |
| Medianos Productores | 10 - 50 | 24,828 | 39.37% |
| Grandes Productores | Más de 50 | 4,003 | 6.35% |
| TOTAL | | 63,062 | 100% |

Fuente: DIA/DRASAM-2006

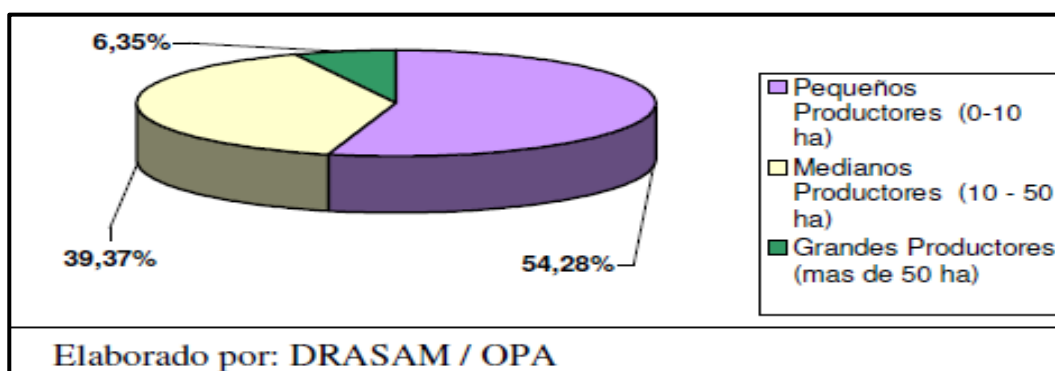


Figura 1. Productores de la Región San Martín según tamaño de predio.

Tabla 2

Infraestructura de riego por provincia

| PROVINCIA | AREA(HAS) | | TOTAL |
|------------------|---------------|--------------|---------------|
| | GRAVEDAD | BOMBEO | |
| Rioja | 14,374 | 200 | 14,574 |
| Moyobamba | 9,250 | 0 | 9,250 |
| Lamas | 255 | 0 | 255 |
| El Dorado | 313 | 0 | 313 |
| San Martín | 3,007 | 0 | 3,007 |
| Picota | 2,883 | 609 | 3,492 |
| Bellavista | 6,327 | 3,623 | 9,950 |
| Huallaga | 728 | 0 | 728 |
| Mariscal Cáceres | 670 | 0 | 670 |
| Tocache | 2,600 | 0 | 2,600 |
| TOTAL | 40,407 | 4,432 | 44,839 |

Fuente: DIA/DRASAM – 2006

La región San Martín cuenta con 44,839 hectáreas con infraestructura de riego, de las cuales 40,407 hectáreas es por el sistema de gravedad y 4,432 hectáreas es por el sistema de bombeo.

En la Región San Martín el arroz es el cultivo que ocupa mayor mano de obra de la PEA, algunos productores han estandarizado sus cultivos con semilla mejorada, es un cultivo en proceso de industrialización, algunas molinerías tienen marca propia debidamente registrados en INDECOPI, y todos ellos cuentan con Registro Sanitario.

Gran parte de las empresas molineras están comenzando el proceso de implementar en sus plantas de pilado de arroz, BPM (Buenas prácticas de Manufactura), y también están en proceso de certificación de los ISO 14000 (certificación ambiental), ISO 22000 (Inocuidad Alimentaria) y el ISO 18000 (Seguridad y Salud).

El Arroz, en San Martín tenemos que dividirlo en tres aspectos o puntos de vista:

El primero es la visión desde el punto de vista del agricultor que cultiva el Arroz.

El segundo es la visión desde el punto de vista del empresario molinero aquel que le da el valor agregado a este producto.

El tercer punto de vista del Gobierno Regional de San Martín.

Tabla 3

Siembra y producción de arroz - 2014 de la Región San Martín

| PROVINCIAS DE LA REGIÓN SAN MARTIN | HECTAREAS SEMBRADAS Ha. | TONELADAS DE PRODUCCIÓN TM |
|---|------------------------------------|---------------------------------------|
| Bellavista | 25,522 | 201,587 |
| El dorado – Sisa | 1,072 | 7,406 |
| Huallaga – Saposoa | 1,821 | 12,738 |
| Lamas | 625 | 3,084 |
| Mariscal Cáceres - Juanjui | 1,587 | 11,512 |
| Moyobamba | 18,922 | 140,888 |
| Picota | 10,374 | 70,146 |
| Rioja | 20,223 | 145,639 |
| San Martin - Tarapoto | 4,138 | 27,046 |
| Tocache | 4,569 | 27,406 |
| TOTALES | 88,853 | 647,451 |

Fuente: Oficina de Estadística Agraria-Dirección Regional de Agricultura y Riego-San Martín.

Tabla 4

Salida de arroz en cáscara hacia otras regiones.

| PRODUCCIÓN REGIONAL DE ARROZ – 2014 Tm. | SALIDA DE AROZ EN CASCARA HACIA OTRAS REGIONES EN Tm. | ARROZ EN CASCARA QUE SE PILA EN LA REGIÓN EN Tm. |
|--|--|---|
| 647,452 | 517,961.60 | 129,490.40 |

Fuente: Gerencia General de Asociación Regional de Empresarios Molineros de Arroz - San Martín.

En este escenario la investigación se plantea como problema lo siguiente:

Problema principal

¿De qué manera la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017?

Problemas específicos

- ¿Cómo evaluar la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja en el distrito de Rioja, periodo 2017?
- ¿Cómo evaluar la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017?

Objetivos

Objetivo General

Determinar si la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017.

Objetivos específicos

- Evaluar la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja en el distrito de Rioja, periodo 2017.
- Evaluar la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017.

Justificación del estudio

El estudio de investigación aporta elementos teóricos sobre el tema de Control interno basado en la teoría de Mantilla, S. (2009) quien señala que el control interno es conjunto de normas procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y metas.

Con este método de investigación, este trabajo se justificará, puesto que intentará explicar acudiendo al uso de un método explicativo, con enfoque cuantitativo se conseguirá responder al problema de investigación y alcanzar los objetivos del estudio, para lo cual se utilizará el método explicativo a través de análisis de documentos, entrevistas y encuestas.

La implementación del control interno, mediante la dación de normas, procesos y procedimientos, coadyuvarán al logro de objetivos, evaluando de manera constante su actualización y optimización, garantizando de esta manera la mejora de la gestión de la Oficina Zonal Agraria de Rioja. Frente al problema de la producción, se considera necesario presentar alternativas de solución, que estén relacionadas con la profesión contable, auditoría y control de gestión, siendo la implementación del control interno la que garantice una adecuada gestión institucional. El control interno aportará sus componentes, y éstos deben ser implementados evaluados y retroalimentados para que cumplan con los fines institucionales. El control interno permitirá alcanzar los objetivos institucionales y que éstos se logren con economía, eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de recursos, desarrollo de actividades y procesos.

El motivo por el cual, se ejecutará esta investigación, es por la importancia que reviste en la formación profesional, permitiendo desarrollar capacidades y conocimientos adquiridos en las aulas de formación profesional y por ser la política de la Universidad Nacional de San Martín en la formación académica de sus estudiantes.

CAPÍTULO I

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

Gonzabay & Torres (2017), en su tesis titulada *“Propuesta de mejora del Control Interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A”*, (Tesis de grado). Universidad de Guayaquil. Ecuador. La investigación se planteó como objetivo elaborar una propuesta de mejora del Control Interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A. El tipo de investigación fue la aplicada, el diseño fue propositivo, y se trabajó en base a una muestra de 163 colaboradores, llegando así a las conclusiones que establece que en los últimos años debido a los cambios rápidos como: la tecnología, el entorno, la competencia, entre otros; las entidades se han visto en la necesidad de implementar y mejorar su sistema de control interno, no solo en la parte financiera contable sino en la gestión y dirección de tal manera que se pueda cumplir con todos los objetivos deseados.

Reyes (2016), en su tesis titulada *“Un modelo para la planeación y control de la producción en una empresa de productos de limpieza y cuidado personal”*, (Tesis de grado). Universidad de Barcelona. España. La investigación se planteó como objetivo elaborar un modelo para la planeación y control de la producción en una empresa de productos de limpieza y cuidado personal, el tipo de investigación es aplicada, con un diseño propositivo, se trabajó en base a una muestra 152 personas, la investigación tuvo como conclusiones que este modelo determinará semanalmente, el número de lotes a producir, los niveles de inventario, así como los costos implicados para cumplir con un nivel de servicio preestablecido en un horizonte de planeación de tres meses. Esto servirá de base al área de operaciones para la toma de decisiones en cuanto a producción e inventarios, y así brindar la oportunidad de mejorar el nivel de servicio actual para aquellos productos que representan mayor impacto económico para la empresa.

Posso & Barrios (2014), en su tesis titulada “*Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*”. (Tesis de grado). Universidad de Cartagena. Colombia. La investigación se planteó como objetivo elaborar un diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, la investigación fue de tipo aplicada, y se trabajó en base a una muestra de 85 hoteles turísticos. Llegando así a las conclusiones que el Control Interno es un instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. Asimismo, indica que el Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. Por lo tanto la creación de políticas, normas, procedimientos y un reglamento de Control Interno, permitirá a la administración llevar un eficiente control sobre ingresos y egresos, mejorando la información financiera de la empresa y con esto el impacto social sería muy evidente, los beneficiarios serían los socios, empleados, terceros, y el sector específico del Eco turismo en Colombia, al lograr consolidar empresas competitivas, solidas, organizadas y sostenibles que contribuyan al crecimiento de la economía nacional.

Méndez (2014), en su tesis titulada “*Propuesta de un modelo de planeación de la producción para la disminución de faltantes en el proceso de fabricación de pintura automotiva*”, (Tesis de grado). Universidad de Zaragoza. España. La investigación presenta como objetivo elaborar una propuesta de un modelo de planeación de la producción para la disminución de faltantes en el proceso de fabricación de pintura automotiva, el tipo de investigación fue aplicada, bajo un diseño propositivo, llegando así a las conclusiones de que en la actualidad, una de las métricas más importantes en cualquier compañía es la satisfacción del cliente, de manera que en la industria de manufactura específicamente en el sector de recubrimientos; es de alta importancia para alinear las operaciones tomar en cuenta el ritmo que marca la demanda. Este tipo de decisiones son consecuencia decisiva para el desempeño financiero y rentabilidad de la compañía. En tanto, no contar con métodos actuales y eficaces para el cálculo de la demanda o pronósticos de venta, crea complejos escenarios para prevenir cambios

constantes sobre la demanda del mercado, además de generar volúmenes de producción innecesaria y excesos de inventario innecesario o quizá no ejecutado en el tiempo oportuno.

A nivel nacional

Coz & Pérez (2017), en su tesis titulada *“Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”*, (Tesis de grado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo. Perú. La investigación tuvo como objetivo evaluar el control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país, fue de tipo aplicada con un diseño no experimental, al mismo tiempo se trabajó en base a una muestra de 63 personas, llegando así a las conclusiones de que se reconoce la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país a través de un adecuado ambiente de control , los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo. Asimismo establece que mediante la práctica de un ambiente de control, se incrementa la eficiencia en la gestión de personal al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa.

Huapaya (2017), en su tesis titulada *“El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular en el Distrito De Lince – 2016”*, (Tesis de grado). Universidad de San Martín de Porres. Lima. Perú. La investigación tuvo como objetivo evaluar el Control Interno en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular en el Distrito De Lince – 2016, al mismo tiempo presenta un tipo de investigación aplicada, de diseño no experimental, y se trabajó en base a una muestra de 74 colaboradores, llegando así a las conclusiones que es necesario implementar un adecuado Control Interno en las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular para optimizar la Gestión Administrativa y brindar un mejor servicio que beneficiaría tanto a los promotores y dueños de las instituciones en estudio, así como a la comunidad estudiantil formando alumnos de calidad y muy competitivos en beneficio de la sociedad.

Ramírez (2017), en su tesis titulada *“El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Agromen Group S.A.C. -Tarapoto, 2016”*, (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Chimbote. Perú. La investigación se planteó como objetivo evaluar el Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Agromen Group S.A.C. Tarapoto, 2016, el tipo de investigación fue aplicada, con un diseño no experimental. Se trabajó en base a una muestra de 89 personas, llegando así a las conclusiones, que es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. Por lo tanto el marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua, es decir un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

Rodríguez & Vega (2016), en su tesis titulada *“Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, Con el fin de mejorar los Procesos Operativos - Periodo 2015”*, (Tesis de grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Perú. Se planteó como objetivo elaborar un Sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, Con el fin de mejorar los Procesos Operativos - Periodo 2015, la investigación fue de tipo aplicada, con un diseño no experimental, se trabajó en base a una muestra de 365 clientes, llegando así a las conclusiones donde se define al Control Interno como un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez podemos decir que un Sistema de Control Interno (SCI) no es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.

Layme (2015), en su tesis titulada *“Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto - 2014”*, (Tesis de grado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua. Perú. La investigación tuvo como objetivo evaluar los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y

Bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto – 2014. El tipo de investigación es aplicada, tiene un diseño no experimental, presenta una muestra 68 colaboradores, así mismo sus conclusiones fueron, que al evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores concluye que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas.

A nivel local/regional

Monzón (2018), en su tesis titulada “*El Control Interno en las Empresas Privadas Como Herramienta de Gestión*”, (Tesis de grado). Universidad Nacional De San Martín. Tarapoto. Perú. La investigación se planteó como objetivo evaluar el Control Interno en las Empresas Privadas Como Herramienta de Gestión, el tipo de investigación fue aplicada, con un diseño no experimental, donde se trabajó con una muestra de 132 empresas, llegando a las conclusiones de que se resalta que la importancia del control interno en la auditoría radica en el hecho de fijar y evaluar los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, detectando las irregularidades y errores propugnando por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Pérez & Salazar (2016), en su tesis titulada “*Evaluación de la gestión de Control Interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014*”, (Tesis de grado). Universidad Nacional De San Martín. Tarapoto. Perú. La investigación se planteó como objetivo evaluar la gestión de Control Interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014, para ello se planteó como tipo de investigación aplicada, con un diseño no experimental, y se trabajó en base a una muestra de 54 colaboradores, llegando así a las conclusiones que se define al

sistema de control interno como un instrumento de fortalecimiento de la gestión institucional, razón por la cual las autoridades y todo gestor publico involucrado en la gestión de cualquier institución relacionada con los fines que persigue el estado, debe tener un comportamiento proactivo y tomar el control interno como prioridad, partiendo de la adopción de una definición amplia, que haga que la administración sea una responsabilidad de todos los empleados; por lo tanto el control interno debe convertirse en una parte natural de la cultura organizacional.

Ortiz & Olano (2017), en su tesis titulada “*Evaluación y propuesta de un Sistema de Control Interno en el área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C.*”, (Tesis de grado). Universidad Nacional De San Martín. Tarapoto. Perú. La investigación se planteó como objetivo evaluar y proponer un Sistema de Control Interno en el área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C., para ello el tipo de investigación fue aplicada, con un diseño no experimental, y se trabajó una muestra de 125 personas, llegando así a las conclusiones que un inadecuado proceso de control en la empresa afecta directamente el incremento de la rentabilidad, es decir una mala evaluación del control de compras sobre las existencias no contribuyen con el crecimiento de la empresa y cumplir con los objetivos y metas que hace que el resultado de las utilidades reduzcan procedimientos y recursos humanos afectando a los índices de la utilidad de la empresa.

1.2. Base teórica

Con el propósito de darle fundamento teórico a la presente investigación y facilitar su comprensión, se desarrollará una teoría en la cual la sustentara para lograr el cumplimiento de los objetivos planteados en la investigación.

Control Interno

Mantilla (2009) señala que el control interno es conjunto de normas procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y metas. Como conjunto constituye un todo, por ello el control interno busca asegurar la consecución de los objetivos.

Barquero (2013), menciona que el control interno ha existido siempre, desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las

personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. Asimismo, el control interno comprende el plan de organizaciones, y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección.

Contraloría general de la Republica (2014), menciona que el control interno es el proceso sistemático dirigido por el titular, funcionarios y servidores de una entidad o empresa, planteado para afrontar los riesgos y para dar seguridad en cuanto a los objetivos que se ha trazado, con el propósito de lograr la misión de la misma. El control interno hoy en día se utiliza con mucha frecuencia en el ámbito institucional, ya que tiene como objetivo promover y optimizar la eficiencia y la eficacia, así como la transparencia y economía en las operaciones, asegurando la calidad de los servicios públicos que presta la entidad; también incluye el cuidado y resguardo de los recursos y bienes del Estado ante cualquier pérdida, deterioro o uso indebido y actos ilegales que se presente, es por ello la importancia que se le da al control interno dentro de una entidad o empresa.

Mantilla (2009), considera que los Principios del Control Interno son:

- a) Equidad
- b) Moralidad
- c) Eficiencia
- d) Eficacia
- e) Economía
- f) Rendición de Cuentas
- g) Preservación del Medio Ambiente

Evaluación del Control Interno

Mantilla (2009), Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo.

a) **Ambiente de control**

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e incide en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. El ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan. **(Mantilla, 2009).**

Factores del ambiente de control:

Según **Mantilla, (2009)** los define:

- **Integridad y valores éticos:** Los objetivos de una entidad y la manera como se logran, están basados en preferencias, juicios de valor y estilos administrativos. Tales preferencias y juicios de valor trasladados a estándares de conducta, reflejan la integridad de los administradores y su compromiso con su valor ético. La conducta ética y la integridad administrativa son producto de cultura corporativa. La cultura corporativa incluye estándares éticos y de comportamiento, la manera como ellos son comunicados, y como se refuerzan en la práctica, la política corporativa determina lo que actualmente sucede, y cuales reglas se obedecen se proceden o se ignoran. **(Mantilla, 2009).**
- **Compromisos para la competencia:** La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Que tan bien se requiere que se cumplan esas tareas es generalmente una decisión de la administración, quien considera los objetivos de la entidad, las estrategias y planes para la consecución de los objetivos. **(Mantilla, 2009).**

- **Estructura organizacional:** La estructura organizacional de una entidad proporciona la estructura conceptual mediante la cual se planean, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para la consecución de los objetivos globales. Las actividades pueden relacionarse con lo que a veces se denomina cadena de valor. **(Mantilla, 2009).**

b) Evaluación de los Riesgos

Mantilla (2009), establece que las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. **(Mantilla, 2009).**

“La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”. Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran así como las posibles consecuencias. **(Mantilla, 2009).**

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa. **(Mantilla, 2009).**

c) **Actividades de Control**

Mantilla (2009), define que las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

“Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad”. (**Mantilla, 2009**).

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones. (**Mantilla, 2009**).

d) **Información y comunicación**

Mantilla, (2009), Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. (**Mantilla, 2009**)

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. **(Mantilla, 2009)**

e) Supervisión o monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. **(Mantilla, 2009)**

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. **(Mantilla, 2009)**

Características del Control Interno

Según **Pérez, (2007)**, el control interno tiene las siguientes características:

- Es dinámico, debe responder a los cambios del entorno mediante reacondicionamiento de sus estructuras a las nuevas necesidades del mercado y del entorno cambiante. **(Pérez, 2007)**

- Es parte de la cultura corporativa, demanda interacción con todos los roles de la organización.
- Opera en forma diferente en cada organización, dependiendo del tamaño, la estructura, el sector económico, el mercado objetivo, la cultura corporativa, el objeto social, el medio socio cultural entre otras.
- Su estructura deberá ser sencilla, ágil y no debe constituirse en un peaje para el desarrollo de las operaciones económicas.
- Debe operar en todos los niveles de la organización.
- Debe ser conocido, documentado, y debe ser parte del compromiso del equipo.
- Debe estar liderado por la dirección de la empresa
- Es propio de las personas, son ellas las que deciden su aplicación o su omisión.
- La efectividad del control interno se mide por su presencia y agilidad frente a los riesgos potenciales del negocio.

Control Interno “Informe COSO”

Es un proceso efectuado por el concejo de directores, la administración u otra persona de una entidad, diseñado para prever seguridad razonable en relación con el logro de objetivos en las siguientes categorías: (Pérez, 2007)

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El informe COSO establece que los objetivos de las operaciones están relacionados con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra las pérdidas.

La versión del control interno realizada por el comité de organismos patrocinadores COSO “*COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS*”. EE. UU el grupo está constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA).
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).
- Financial Executive Institute (FEI).
- Institute of Internal Auditors (IIA).

- Institute of Management Accountants (IMA).

En resumen, el sistema de control interno incluye las políticas y procedimientos implementados por la gerencia de una organización con el fin de que estos sean cumplidos, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y que la información sea oportuna y veraz. El control interno tiene cinco componentes como son, el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación por último la supervisión estos componentes y factores se presentan en mayor o menor grado en cualquier área, proceso o división de toda organización y se reconoce que los componentes con mayor influencia e importancia son los dos primeros: el primero: Ambiente de Control y la Evaluación de Riesgos. (Pérez, 2007)

Producción

Recursos de la sociedad que se utilizan en el proceso productivo. Se dividen en tres grandes grupos: tierra, trabajo y capital. Los economistas coinciden en señalar que los diversos tipos de producción requieren la presencia de tres factores: la tierra, el trabajo y el capital. Los dos primeros son factores originales, y el tercero - el capital - se denomina factor derivado, ya que procede de los otros dos. (Pérez, 2007).

Evaluación de la producción

De acuerdo a la teoría de Pérez (2007), menciona que la producción se divide en dos características fundamentales:

1. Características de la tierra

Representa todos los recursos del suelo y del subsuelo, este factor de producción es inmóvil y limitado y presenta problemas de agotamiento. (Pérez, 2007)

Recurso natural, cualquier forma de materia o energía que existe de modo natural y que puede ser utilizada por el ser humano. Los recursos naturales pueden clasificarse por su durabilidad, dividiéndose en renovables y no renovables. Los primeros pueden ser explotados indefinidamente, mientras que los segundos son finitos y con tendencia inexorable al agotamiento. Los recursos naturales son la tierra para el cultivo, espacio

para residencias e industrias, depósitos minerales, agua, pesca y vida silvestre, bosques y otros bienes. (Pérez, 2007)

- **Los recursos naturales renovables:** Incluyen la fauna y flora naturales de cualquier tipo, ya que todos aquellos pueden volver a surgir generalmente. El propio suelo puede considerarse un recurso renovable, aunque cuando está muy dañado es difícil de recuperar debido a la lentitud de su proceso de formación. El drenaje natural de una cuenca hidrológica puede perdurar indefinidamente por medio de una gestión cuidadosa de su vegetación y sus suelos, y es posible controlar la calidad del agua y su grado de contaminación. Así se pueden utilizar recursos naturales para producir otros recursos los cuales se utilizan en la producción de bienes y servicios para el consumidor. (Pérez, 2007)

Fauna, conjunto de especies animales que habitan en una región geográfica, que son propias de un periodo geológico o que se pueden encontrar en un ecosistema determinado. La Zoogeografía se ocupa de la distribución espacial de los animales. Ésta depende tanto de factores abióticos (temperatura, disponibilidad de agua) como de factores bióticos. Entre éstos sobresalen las relaciones posibles de competencia o de depredación entre las especies. Los animales suelen ser muy sensibles a las perturbaciones que alteran su hábitat; por ello, un cambio en la fauna de un ecosistema indica una alteración en uno o varios de los factores de éste. (Pérez, 2007)

Flora, conjunto de especies vegetales que se pueden encontrar en una región geográfica, que son propias de un periodo geológico o que habitan en un ecosistema determinado. La flora atiende al número de especies mientras que la vegetación hace referencia a la distribución de las especies y a la importancia relativa, por número de individuos y tamaño, de cada una de ellas. Por tanto, la flora, según el clima y otros factores ambientales, determina la vegetación. (Pérez, 2007)

- **Los recursos no renovables:** Son los que no pueden reponerse o que sólo pueden reponerse a lo largo de periodos de tiempo extremadamente largos. Estos recursos incluyen los combustibles fósiles (carbón, petróleo y gas natural) y las menas metálicas y de otros tipos. Los recursos naturales no renovables son los recursos mineros, entre los que se puede contar también a los combustibles fósiles (el carbón o el petróleo). Existen, en la corteza terrestre, cantidades finitas de

estos materiales que pueden ser aprovechados por el ser humano; esta disponibilidad limitada implica la necesidad de buscar sistemas de reciclado de materiales, de ahorro y alternativas a su uso (especialmente en el caso de los combustibles, que no pueden ser reciclados) que no comprometan el desarrollo y la calidad de vida de las sociedades humanas. **(Pérez, 2007)**

- **Los recursos naturales permanentes:** Son aquellos que como su nombre lo dice permanecen en la naturaleza, como por ejemplo: la sal, el agua y el aire. Se llaman permanentes a aquellos recursos en los cuales el aprovechamiento es desproporcionadamente pequeño frente a la magnitud del recurso. Tal es el caso de la energía solar, de la atmósfera, del agua de los océanos. Respecto al sol y a los planetas, sabemos bien que están condenados a desaparecer, pero para ellos se requieren millones de años, que comparándolos con la duración de la vida humana, nos permiten que la duración de ese recurso es permanente. **(Pérez, 2007)**

Pago al factor tierra

El pago al factor tierra es la renta, porque al crear bienes o suministrar servicios la empresa o factor económico retribuye rentas en diversas formas.

El factor tierra o factor naturaleza está constituido por las fuentes naturales, que proporcionan la materia prima, la cual inicia la cadena productiva. Dentro de este factor se encuentran por ejemplo: las tierras empleadas para la agricultura y la ganadería, la flora y la fauna, los yacimientos, los bosques, la energía proveniente de la naturaleza (ej. energía hidroeléctrica, energía eólica). La tierra representa todos los recursos del suelo y del subsuelo. **(Pérez, 2007)**

Este factor de producción es inmóvil y limitado y presenta problemas de agotamiento (la actitud de los países productores de petróleo con respecto a los consumidores está condicionada por el hecho de que sus recursos no son indefinidos). **(Pérez, 2007)**

El factor tierra, en sentido amplio, se refiere al conjunto de recursos naturales empleados en el proceso de producción. Comprende la tierra propiamente dicha, el agua, el aire, las

plantas, los animales, los minerales y las fuentes de energía. Algunos de estos recursos son renovables, mientras que otros no. **(Pérez, 2007)**

En algunas áreas del planeta, la explotación excesiva de los recursos no renovables y de otros que requieren largos períodos para recuperarse provoca graves problemas medioambientales y económicos. Este factor de producción no se refiere únicamente a la tierra en sí (el área utilizada para desarrollar actividades que generen una producción cría de ganado, siembra de cultivos, construcción de edificios de oficinas, etc.). En el factor tierra también se incluyen todos los recursos naturales de utilidad en la producción de bienes y servicios, por ejemplo los bosques, los yacimientos minerales, las fuentes y depósitos de agua, la fauna, etc. El valor de la tierra depende de muchos factores, por ejemplo de la cercanía a centros urbanos, del acceso a medios de comunicación, de la disponibilidad de otros recursos naturales (como los que se mencionaron anteriormente), del área, etc. **(Pérez, 2007)**

2. El trabajo

Segundo factor original de la producción, este se presenta bajo formas muy diversas: trabajo manual y actividades administrativas, de investigación y de organización. La remuneración del trabajo reviste dos formas: el salario y el beneficio. Este último remuneraba actividad de la empresa, en la que opera una combinación de los factores de producción. **(Pérez, 2007)**

En las economías avanzadas, el progreso técnico (especialmente la automatización) ha provocado una evolución constante de las condiciones de trabajo. Paralelamente a este incremento de la tecnología y de la capacidad en aumento del hombre para realizar tareas nuevas y más complejas, se advierte un desarrollo de la masa de asalariados y una regresión de la cantidad de empresarios y de trabajadores autónomos (tanto en cifras relativas como absolutas). Algunos autores (especialmente el norteamericano John Kenneth Galbraith, piensan que en las sociedades modernas el trabajo servil y para "ganarse el pan" no deja de perder terreno en favor del trabajo considerado como centro de interés y medio de expansión. **(Pérez, 2007)**

El capital

Factor derivado que ha condicionado el curso de la revolución industrial. El proceso de acumulación del capital ha facilitado el paso de la sociedad medieval a la economía moderna (cuya importancia la establece el factor capital resultante de la introducción de invenciones por parte de algunos fabricantes). La corriente de innovaciones se expresa, ante todo, por el paso de la herramienta a la máquina. **(Pérez, 2007)**

El capital debe ser considerado bajo tres aspectos: técnico, financiero y jurídico. En el plano técnico, el capital es el conjunto de bienes que, en vez de ser consumidos directamente, sirven para aumentar la producción de otros bienes. En el plano financiero, el capital es la suma necesaria para la compra de factores originales de producción. En sentido jurídico, el capital está constituido por los derechos relativos a los bienes que representan los medios técnicos de producción. Esta concepción es frecuentemente criticada. Cada vez más, los recursos del suelo y del subsuelo, reunidos en el factor "tierra", dejan de ser aislados y quedan incluidos en el capital, en el que constituyen el apartado "capitales naturales". Esta designación parece ajustarse más a la situación actual, en la que las materias primas y las fuentes de energía se convierten en el centro de las preocupaciones y la codicia de los representantes del capital financiero. **(Pérez, 2007)**

Las formas modernas de actividad económica han hecho aparecer, a los ojos de algunos autores, un tercer factor de producción, considerado independiente del trabajo y del capital: los conocimientos técnicos y científicos sin los cuales la combinación óptima de los otros dos factores en el interior de la empresa resultaría imposible. De todos modos, capital y trabajo siguen considerándose las más de las veces como los dos elementos esenciales de la producción, y el problema de su equilibrio, o sea de la superación de su antagonismo, alimenta profundamente los debates políticos. **(Pérez, 2007)**

1.3. Definición de Términos Básicos

Actividades de Control Interno: Las actividades de control interno son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades

de control interno en toda la organización institucional, a todos los niveles y en todas sus funciones incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones. **(Barquero, 2013).**

Control Interno Correctivo: Diseñado para corregir los resultados indeseables que se han observado. Podrían también significar una eventualidad para el logro de recuperación de fondos o de la utilidad contra pérdida o daño. **(Mantilla, 2009).**

Control Interno Detectivo: Diseñado para identificar si resultados indeseables han ocurrido” después de un acontecimiento”; sin embargo la presencia de controles detectives apropiados puede también atenuar el riesgo de los resultados indeseables que ocurren creando un efecto disuasivo. **(Mantilla, 2009).**

Control Interno Directivo: Diseñado para asegurar que un resultado particular está siendo alcanzado, son importantes particularmente cuando un evento es crítico (como brecha de seguridad). Generalmente se utiliza para apoyar el logro de los objetivos de la confiabilidad. **(Mantilla, 2009).**

Control Interno Preventivo: Diseñado para limitar la posibilidad de materialización de un riesgo y de un evento indeseable observado. Cuanto mayor es el impacto del riesgo en la capacidad de alcanzar los objetivos de la entidad, es más importante la implementación de controles preventivos apropiados. **(Mantilla, 2009).**

Control Interno: El control interno es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados. El control interno es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas. El control interno es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control interno previo, concurrente y posterior. **(Mantilla, 2009).**

Evaluación de Riesgos: Las entidades del estado así como todas las empresas se enfrentan a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una

condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. **(Pérez, 2007)**

Gestión Institucional: El concepto de gestión tal como se utiliza actualmente, proviene del mundo de la empresa y atañe a la gerencia, definiéndose como la ejecución y el monitoreo de los mecanismos, las acciones, las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución, implicando por consiguiente un fuerte compromiso de sus actores con la institución y también con los valores y principios de eficacia y eficiencia desde las acciones ejecutadas bajo este punto de vista, se entiende que la conducción de toda institución supone aplicar técnicas de gestión para el desarrollo de sus acciones y el alcance de sus objetivos. **(Pérez, 2007)**

Nivel de Procedimientos: Se utiliza para la horizontalidad de una determinada empresa, reconociéndose como el grado de procedimientos y avances de los planes trazados por la institución; significa actuar de una forma determinada vinculado a un método de trabajo, o acción de ejecutar algo. Es decir, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. **(Pérez, 2007)**

Seguimiento de Implementación: Consiste en poner en funcionamiento, cautelar y aplicar los métodos y medidas necesarios para llevar a cabo las recomendaciones realizadas en mejora de la gestión. **(Pérez, 2007)**

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Sistema de Hipótesis

Hipótesis

H_i: La aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017.

H_o: La aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja no incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017.

2.2. Sistema de Variables

Variable independiente: Control interno

Escala de medición : Ordinal

Variable dependiente : Producción

Escala de medición : Ordinal

Tabla 5*Operacionalización de la variable independiente.*

| Variable Independiente | Definición Conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de Medición. |
|-------------------------------|--|--|---|---|----------------------------|
| Control Interno | Sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos por la Oficina. | La variable ha sido medida mediante la aplicación de una encuesta. | <p>Ambiente de Control Interno.</p> <p>Gestión y prevención de Riesgos.</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Información y Control</p> <p>Supervisión y Monitoreo</p> | <p>Cultura de Control Interno</p> <p>Actividades de Control Interno.</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Tipos de Control Interno.</p> <p>Ejecución de las Actividades de Control.</p> <p>Seguimiento de Implementación de Recomendaciones.</p> | Ordinal |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6.*Operacionalización de la variable dependiente*

| Variable Dependiente | Definición Conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de Medición. |
|-----------------------------|--|---|---|--|----------------------------|
| Producción | Producción agrícola es aquel que se utiliza en el ámbito de la economía para hacer referencia al tipo de productos y beneficios que una actividad como la agrícola puede generar. La agricultura, es decir, el cultivo de granos, cereales y vegetales, es una de las principales y más importantes actividades para la subsistencia del ser humano, por lo cual la producción de la misma es siempre una parte relevante de las economías de la mayoría de las regiones del planeta, independientemente de cuan avanzada sea la tecnología o la rentabilidad. | La variable será medida mediante la aplicación de una encuesta. | Características de la tierra Características del trabajo y del capital | Tipos de tierra Pagos al factor tierra Tipo de trabajo Tipos de capital | Ordinal |

Fuente: Elaboración propia

2.3. Tipo y nivel de investigación

Tipo de investigación

Según Hernández, et al. (2014), la presente investigación a desarrollar, según la finalidad que persigue, es aplicada, ya que se busca obtener y recopilar información para ir construyendo una base de conocimiento que se va agregando a la información previa existente. (p.164).

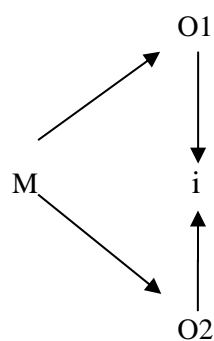
Nivel de investigación

El nivel de la investigación a utilizar es la **correlacional - explicativa**, debido a que en primer lugar se basará en la temporalización de los datos (uso de información en un periodo de tiempo establecido) y no necesitará la aplicación de procesos experimentales que modifiquen el comportamiento de las variables, a fin de poder determinar los objetivos trazados por la presente investigación. Para luego explicar las causas que originaron el problema estudiado, a fin de establecer el grado y tipo de impacto generado entre las variables.

2.4. Diseño de la investigación

La investigación fue no experimental, la misma que tiene la propiedad de no manipular las variables de manera independiente. Asimismo, con todo ello; el análisis será realizado a través de la observación directa según como se presenten en su contexto natural. De la misma manera la investigación no experimental determina que no es posible asignar aleatoriedad a la muestra de estudio.

Su esquema es de la siguiente manera:



Donde:

M: Muestra

O1: Control interno

O2: Producción

i: incidencia

2.5. Población y Muestra**Población**

En la presente investigación la población que se tomó es el total de productores de arroz inscritos en la Oficina Zonal Agraria de Rioja los cuales ascienden a 3,240 productores.

Muestra

El tamaño de la muestra se determinó aplicando la fórmula de poblaciones finitas los cuales arrojan 344 productores.

Datos:

(Z) Nivel de confianza: 1.96 =95%

(p) Probabilidad: 50% = 0.5

(q) (1 - p) = 0.5

(d) Margen de error: 5% = 0.05

(N) Población: 3,240

Formula:

$$n = \frac{NZ^2 p q}{(N - 1)d^2 + Z^2 p q}$$

$$n = \frac{3,240 (1.96)^2 (0.5)(0.5)}{(3,240 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{3,111.696}{9.0579}$$

$$n = 344$$

2.6. Técnicas de recolección de datos

La técnica que se utilizó es la del Gabinete donde usaremos la denominada:

Técnica de análisis de textos. Comentarios de los textos documentados, a través de las citas de documentación.

Técnica de campo. Como técnica de campo se aplicó:

Encuestas: Con su respectivo instrumento, la guía de encuesta.

2.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Los datos obtenidos han sido procesados según la aplicación del instrumento en forma manual utilizando el programa de Excel, al mismo tiempo se utilizó una tabla de matriz de las dos variables.

2.8. Método de análisis de datos

En el presente trabajo se usará el método inductivo por qué parte de un hecho particular para llegar a una generalidad.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

3.1.1. Variable control interno

Para evaluar la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja en el distrito de Rioja, periodo 2017, se ha considerado evaluarlos en cuanto a sus dimensiones, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 7

Evaluación de la variable control interno

| Escala de calificación | Escala de la variable | frec. | % |
|-------------------------------|------------------------------|--------------|----------|
| Nunca | Muy malo | 83 | 24% |
| Casi nunca | Malo | 167 | 49% |
| A veces | Regular | 52 | 15% |
| Casi siempre | Bueno | 32 | 9% |
| Siempre | Muy bueno | 10 | 3% |
| TOTAL | | 344 | 100% |

Fuente: Oficina Zonal Agraria de Rioja. (Elaboración propia)

Interpretación:

Cómo se puede observar en la tabla 7, la evaluación de la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja en el distrito de Rioja, periodo 2017, vemos que los encuestados nos manifestaron que se encuentran en un nivel malo un 49%, mientras que un 15% se encuentra en un nivel regular y solo un 9% se encuentra en un nivel bueno.

3.1.2. Variable producción

Para evaluar la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017, se ha considerado evaluarlos en cuanto a sus dimensiones, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 8*Evaluación de la variable producción*

| Escala de calificación | Escala de la variable | frec. | % |
|-------------------------------|------------------------------|--------------|-------------|
| Nunca | Muy bajo | 56 | 16% |
| Casi nunca | Bajo | 87 | 26% |
| A veces | Regular | 161 | 47% |
| Casi siempre | Alto | 31 | 9% |
| Siempre | Muy alto | 9 | 2% |
| TOTAL | | 344 | 100% |

Fuente: Oficina Zonal Agraria de Rioja. (Elaboración propia)

Interpretación:

Cómo se puede observar en la tabla 8, la evaluación de la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017, vemos que los encuestados nos manifestaron que se encuentran en un nivel regular con un 47%, mientras que un 26% se encuentra en un nivel bajo y solo un 16% se encuentra en un nivel muy bajo.

3.1.3. Contraste de hipótesis

La hipótesis general de la investigación busca la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017, por tanto, a continuación, se presenta el análisis de Pearson que se realizó para comprobar la hipótesis.

Para dar solución a este objetivo, se procedió a aplicar la prueba de normalidad a los resultados de las variables, posterior a ello se utilizó el estadístico de correlación de Pearson, finalmente se contrasta la hipótesis planteada en la presente investigación.

Tabla 9*Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra*

| | | Control interno | Producción |
|--|-------------------|------------------------|-------------------|
| N | | 344 | 344 |
| Parámetros normales^{a,b} | Media | 52.58 | 40.27 |
| | Desviación típica | 11.651 | 10.435 |
| Diferencias más extremas | Absoluta | .121 | .090 |
| | Positiva | .061 | .090 |
| | Negativa | -.121 | -.088 |
| Z de Kolmogorov-Smirnov | | .693 | .519 |
| Sig. asintót. (bilateral) | | .723 | .950 |

a. La distribución de contraste es la Normal.**b. Se han calculado a partir de los datos.****Interpretación**

En la tabla 9 se evidencia que la Sig. Asintót. (Bilateral) es > a 0,05 de ambas variables (Control interno 0,723 y producción 0,950), por lo tanto, se considera que las variables presentan una distribución normal, motivo por el cual se aplicó la correlación de Pearson.

Tabla 10*Correlación (Control interno y producción)*

| | | Control interno | Producción |
|-----------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Control interno | Correlación de Pearson | 1 | ,923** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 344 | 344 |
| Producción | Correlación de Pearson | ,923** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 344 | 344 |

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Oficina Zonal Agraria de Rioja. (Elaboración propia)

Interpretación:

En la tabla 10, muestra la existencia de una correlación significativa debido a que el valor P (Sig. (Bilateral)) es < a 0,05 es decir “0,000”; así mismo se observa que el coeficiente de correlación muestra un valor positivo de 0,923 lo cual evidencia que la correlación es alta, es por ello que se acepta la H_1 , la cual señala que “la aplicación de las normas de

control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017”.

3.2. Discusión de resultados

El ambiente de Control Interno no ayuda en el establecimiento de metas y objetivos institucionales de la Oficina Zonal Agraria de Rioja, pues de acuerdo a las respuestas de los encuestados 14 responden nunca, 49 casi nunca, 36 a veces. La mayor parte de los entrevistados da una respuesta negativa, al no observar la utilización de los principales documentos de gestión control como son: TUPA, MOF ROF, Normas de Control Interno, PEI y Plan Estratégico, además no se toma en cuenta el Plan de Desarrollo Concertado de la Provincia de Rioja para elaborar en el futuro todos estos documentos de gestión.

Además tal como lo señala Romero García, (2004), los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior; no facilita el proceso de ejecución de la gestión de las instituciones del Estado, una de las razones más evidentes de la importancia del control interno, es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar. El control interno se emplea para crear mejor calidad; las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores. Puesto que Navarro, (2006) tiene una explicación más amplia al significado de control interno que comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de: proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones, y estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

Solórzano, (2007), establece que las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. También debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. Por eso “La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos

para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran así como las posibles consecuencias. Además que los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

También como lo señala Pérez Solórzano, (2007) ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad. Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

Al mismo tiempo para contrastar la hipótesis se puede mostrar que en la tabla 9, muestra la existencia de una correlación significativa debido a que el valor P (Sig. (Bilateral)) es $< 0,05$ es decir "0,000"; así mismo se observa que el coeficiente de correlación muestra un valor positivo de 0,923 lo cual evidencia que la correlación es alta, es por ello que se acepta la H_1 , la cual señala que "la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017".

CONCLUSIONES

1. Al evaluar la variable control interno en cuanto a la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja en el distrito de Rioja, periodo 2017, se pudo observar que los encuestados manifestaron que se encuentran en un nivel malo un 49%, mientras que un 15% se encuentra en un nivel regular y solo un 9% se encuentra en un nivel bueno.
2. Por su parte al evaluar la variable producción de cada uno de sus dimensiones se pudo observar que los encuestados manifestaron que se encuentran en un nivel regular con un 47%, mientras que un 26% se encuentra en un nivel bajo y solo un 16% se encuentra en un nivel muy bajo.
3. Así mismo para contrastar la hipótesis se ha procedido a realizar la correlación de Pearson puesto que en la tabla 10, muestra la existencia de una correlación significativa debido a que el valor P (Sig. (Bilateral)) es $< 0,05$ es decir “0,000”; así mismo se observa que el coeficiente de correlación muestra un valor positivo de 0,923 lo cual evidencia que la correlación es alta, es por ello que se acepta la H_1 , la cual señala que “la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017”.

RECOMENDACIONES

1. La Dirección de la Oficina Zonal Agraria de Rioja debe asumir que es necesario contar con todos los documentos de gestión que permita al personal conocer sus roles y responsabilidades, además a la oficina le servirá de apoyo en el manejo de personal, evitará ineficiencia en productividad, redundancia en las actividades y funciones que opera la oficina zonal Agraria de Rioja.
2. La Dirección de la Oficina Zonal Agraria de Rioja debe considerar la inclusión en la estructura organizativa un jefe de riesgos que haga las veces de un auditor interno y realice la planeación de estrategias para afrontar dichos riesgos.
3. La Dirección de la Oficina Zonal Agraria de Rioja debe considerar el estudio de mercado del arroz antes de realizar las siembras.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica*. 1° edic. Profit Editorial. Barcelona. Madrid.
- Coz, P. & Pérez Palma Monge Jorge Luis (2017). Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país, (Tesis de grado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo. Perú. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gonzabay, D. & Torres, M. (2017). Propuesta de mejora del Control Interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A”, (Tesis de grado). Universidad de Guayaquil. Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16840>
- Huapaya, J. (2017). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular en el Distrito De Lince – 2016”, (Tesis de grado). Universidad de San Martín de Porres. Lima. Perú. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3174/3/huapaya_fjj.pdf
- La Contraloría general de la República (2014), *Marco conceptual de control interno*. Recuperado de http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_conceptual_SCI.pdf.
- Layme, E. (2015). Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto – 2014. (Tesis de grado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua. Perú. Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mantilla, S. (2009). *Control Interno- informe COSO*. 5° edición. ECOE ediciones. Bogotá-Colombia.

- Méndez, L. (2014). Propuesta de un modelo de planeación de la producción para la disminución de faltantes en el proceso de fabricación de pintura automotiva”, (Tesis de grado). Universidad de Zaragoza. España. Recuperado de <http://148.204.210.201/tesis/1409766750676Tesisdemaestr.pdf>
- Monzón (2018). El Control Interno en las Empresas Privadas Como Herramienta de Gestión. (Tesis de grado). Universidad Nacional De San Martín. Tarapoto. Perú. Recuperado de <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/UNSM/2689>
- Ortiz, T. & Olano, G. (2017). Evaluación y propuesta de un Sistema de Control Interno en el área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C.”, (Tesis de grado). Universidad Nacional De San Martín. Tarapoto. Perú.
- Pérez, J. & Salazar, J. (2016). Evaluación de la gestión de Control Interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014”, (Tesis de grado). Universidad Nacional De San Martín. Tarapoto. Perú. Recuperado de <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/1294>
- Pérez, P. (2007). *Los cinco componentes del control interno*. . 5° edición. ECOE ediciones. Bogotá-Colombia.
- Posso, J. y Barrios, M. (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”. (Tesis de grado). Universidad de Cartagena. Colombia. Recuperado de: <http://repositorio.unicartagena.edu.co:8080/jspui/handle/11227/2130>
- Ramírez, J. (2017). El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Agromen Group S.A.C. -Tarapoto, 2016. (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Chimbote. Perú.
- Reyes, A. (2016). Un modelo para la planeación y control de la producción en una empresa de productos de limpieza y cuidado personal”, (Tesis de grado). Universidad de Barcelona. España. Recuperado de <http://148.204.210.201/tesis/1475075017898TESISMIIYUN.pdf>

Rodríguez, R. & Vega, L. (2016). Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, Con el fin de mejorar los Procesos Operativos - Periodo 2015”, (Tesis de grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Perú. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf

ANEXOS

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
|---|--|--|--|--|--|
| <p>1. Problema General.</p> <p>¿De qué manera la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017?</p> <p>2. Problemas Específicos.</p> <p>a. ¿Cómo evaluar la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja en el distrito de Rioja, periodo 2017?</p> <p>b. ¿Cómo evaluar la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017?</p> | <p>1. Objetivo General.</p> <p>Determinar si la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017.</p> <p>2. Objetivos Específicos.</p> <p>a) Evaluar la aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja en el distrito de Rioja, periodo 2017.</p> <p>b) Evaluar la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017.</p> | <p>1. Hipótesis General.</p> <p>Hi: La aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017.</p> <p>Ho: La aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la Oficina Zonal Agraria de Rioja no incide en la producción de arroz en el distrito de Rioja, periodo 2017.</p> | <p>VI: Control interno</p> <p>VD: Producción</p> | <ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control interno Gestión y prevención de riesgos. Actividades de control Información y control Supervisión y monitoreo <p>Características de la tierra</p> <p>Características del trabajo y del capital</p> | <p>1. Tipo y nivel de Investigación.</p> <p>1.1. Tipo de investigación</p> <p>Por el tipo de investigación, el estudio reunió las condiciones para su denominación como: "Investigación básica o pura".</p> <p>1.2. Nivel de investigación.</p> <p>Conforme a los propósitos de la tesis, la investigación se centró en el nivel descriptivo, explicativo y correlacional.</p> <p>2. Diseño de Investigación.</p> <p>El diseño es el plan para obtener información y relacionarla. El diseño que se aplicó es el no experimental.</p> <p>Esquema: Donde: M = Muestra. O₁ = Variable 1 (Control Interno) O₂ = Variable 2. (la producción) r = Relación de las variables de estudio</p> <pre> graph LR M --- O1 M --- O2 O1 --- r O2 --- r </pre> <p>3. Población y Muestra.</p> <p>3.1. Población. En la presente investigación la población que se tomará es el total de productores de arroz inscritos en la Oficina Zonal Agraria de Rioja.</p> <p>3.2 Muestra. El tamaño de la muestra se determinara aplicando la fórmula que corresponda.</p> <p>1. Técnicas de la Investigación. Análisis documental, Encuesta</p> <p>Técnicas de procesamiento y análisis SPSS y Microsoft Excel.</p> |

Fuente: elaboración propia



Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Objetivo: Recoger información respecto a la aplicación del control interno en la Oficina Zonal Agraria de Rioja.

Instrucciones: Según lo que se le indique conteste objetivamente cada una de las preguntas marcando con un aspa dentro del recuadro.

Items:

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| Nunca | Casi Nunca | A Veces | Casi siempre | siempre |

| PREGUNTAS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ¿ Con que frecuencia La Oficina Zonal Agraria de Rioja le orienta respecto al Manual de Organización y Funciones? | | | | | |
| 2.-¿La Oficina Zonal Agraria de Rioja con que periodicidad les capacita en cuanto al Manual de Normasy Procedimientos para el sembrío de arroz? | | | | | |
| 3.- ¿Con que redundancia son utilizados los criterios o políticas para aprobar una siembra no programada? | | | | | |
| 4.- ¿Usted con que reiteración es informado de los objetivos y proyectos de la Oficina Zonal Agraria de Rioja respecto al área de cultivo? | | | | | |
| 5.- ¿Califique la regularidad con la que la Oficina Zonal Agraria de Rioja realiza una evaluación de riesgos (internos y externos) de sus proyectos y procesos? | | | | | |
| 6.- ¿La Oficina Zonal Agraria de Rioja con qué frecuencia realiza planes de contingencia para sus proyectos? | | | | | |
| 7.- ¿La Oficina Zonal Agraria de Rioja con que reincidencia resguarda sus recursos materiales, financieros y tecnológicos? | | | | | |
| 8.- ¿Con que frecuencia realiza la Oficina Zonal Agraria de Rioja actividades que promuevan la integración entre empleados administrativos y usuarios? | | | | | |
| 9.- ¿Califique la periodicidad con que brinda la Oficina Zonal Agraria de Rioja la información y solución de consultas de los usuarios? | | | | | |
| 10.- ¿Conoce usted la continuidad con la que la Oficina Zonal Agraria de Rioja realiza controles para salvaguardar que se hagan siembras planificadas? | | | | | |

Fuente: elaboración propia.

Cuestionario sobre la producción de arroz en el distrito de Rioja

Objetivo: Recoger información respecto a la producción de arroz en el distrito de Rioja.

Instrucciones: Según lo que se le indique conteste objetivamente cada una de las preguntas marcando con un aspa dentro del recuadro.

Items:

| | | | | |
|----------|------------|----------|--------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Nunca | Casi Nunca | A Veces | Casi siempre | siempre |

| PREGUNTAS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ¿Con que frecuencia utiliza usted el calendario de siembras de arroz de la Oficina Zonal Agraria de Rioja? | | | | | |
| 2. ¿La Oficina Zonal Agraria de Rioja con que reincidencia le informa de los resultados de siembra y cosecha de arroz en la región San Martín? | | | | | |
| 3. ¿Conoce Usted con que periodicidad la Oficina Zonal Agraria de Rioja realiza la actualización de su base de datos de los productores habituales y potenciales de arroz que atienden las demandas del país? | | | | | |
| 4. ¿Estime Usted la frecuencia con la que utiliza abonos orgánicos para el cultivo de sus sembríos de arroz? | | | | | |
| 5. ¿Con que frecuencia recibe Usted asesoría por parte de un Ingeniero agrónomo de la Oficina Zonal Agraria de Rioja para mejorar su producción? | | | | | |
| 6. ¿Con que redundancia la Oficina Zonal Agraria de Rioja le capacita en cuanto a las nuevas revoluciones tecnológicas empleadas en la producción de arroz? | | | | | |
| 7. ¿Con que reincidencia comparte conocimientos y experiencias con otros agricultores de su zona? | | | | | |
| 8. ¿Califique la periodicidad con que utiliza herbicidas, insecticidas o fungicidas para la prevención y cultivo de plagas? | | | | | |
| 9. ¿Con que frecuencia participa usted en la elaboración de planes estratégicos de la Oficina Zonal Agraria de Rioja? | | | | | |
| 10. ¿Conoce usted con que redundancia la Oficina Zonal Agraria de Rioja realiza evaluaciones de suelos para el cultivo adecuado de las diversas variedades de arroz? | | | | | |

Fuente: elaboración propia.