



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS
COOPERATIVAS AGRARIAS EN EL PERU: CASO
EMPRESA COOPERATIVA AGRARIA CAFETELERA
DIVISORIA LTDA. – TINGO MARIA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. JAIME DELGADO OBLITAS

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS
COOPERATIVAS AGRARIAS EN EL PERU: CASO
EMPRESA COOPERATIVA AGRARIA CAFETELERA
DIVISORIA LTDA. – TINGO MARIA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. JAIME DELGADO OBLITAS

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

2018

COMISION DE JURADO

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a **Dios** por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora, en segundo lugar, a cada uno de los que son parte de mi familia a mi Padre **Moisés** y mi Madre **Teresa**.

A mis hermanos y a todos mis tíos, por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora.

A mi Asesor el **MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**, por su apoyo, el tiempo, dedicación y paciencia en la elaboración de este informe de Investigación.

DEDICATORIA

A mis compañeros de estudio, a mis profesores, quienes que confiaron en mi crecimiento académico y desarrollo profesional desde los inicios de mi carrera profesional.

A mis padres, a quienes me dieron la vida y los amo mucho, por haberme inculcado principios, valores y buenos consejos, y apoyarme situaciones difíciles y animarme en el logro de mis metas académicos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú y de la empresa COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA. – TINGO MARIA, 2017. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrándose los siguientes resultados: respecto al objetivo específico N° 1 (referente a la revisión bibliográfica) los autores nacionales, regionales y locales se determinó que el control interno es una herramienta de una suma de importancia para toda empresa, por lo que se debe implementar medidas de control. Respecto al objetivo específico 2 (referente a la empresa en estudio, mediante la encuesta): se determino que la empresa cuenta con un sistema de control interno, lo que le da mucha importancia al componente de control, para identificar y analizar los riesgo internos y externos, para darles el trato correspondiente para el trato correspondiente para que no afecte al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa en estudio.

Finalmente, se concluye que tanto los resultados de los objetivos 1 y 2, coinciden en el desarrollo del control interno, por un alto porcentaje de coincidencia en los componentes comparados, a excepción del componente de supervisión y monitoreo, lo que generan riesgos para la empresa en estudio.

Palabras clave: Control interno, cooperativas, agraria

ABSTRAC

The main objective of this research work was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of agricultural cooperatives in Peru and the company COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA. - TINGO MARIA, 2017. The research was bibliographic, documentary and case-based, for the collection of information, bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the company under study were used, finding the following results: with respect to specific objective No. 1 (referring to the bibliographic review) the national, regional and local authors determined that the internal control is a tool of a sum of importance for every company, for which control measures must be implemented. Regarding specific objective 2 (referring to the company under study, through the survey): it was determined that the company has an internal control system, which gives great importance to the control component, to identify and analyze internal risks and external, to give them the corresponding treatment for the corresponding treatment so that it does not affect the fulfillment of the objectives and goals of the company under study.

Finally, it is concluded that both the results of objectives 1 and 2, coincide in the development of internal control, by a high percentage of coincidence in the components compared, with the exception of the supervision and monitoring component, which generate risks for the company in study.

Keywords: Internal control, commerce sector, micro and small business

CONTENIDO

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de Cuadros	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA	14
2.1.ANTECEDENTES	14
2.1.1. Internacionales	14
2.1.2. Nacionales.....	27
2.1.3. Regionales.....	49
2.1.4. Locales	49
2.2.BASES TEORICAS	49
2.2.1. Teorías Del Control Interno	49
2.2.2. Teoría de la empresa	52
2.3.Marco Conceptual	53
III. METODOLOGIA	57
3.1.Diseño de la investigación.....	57
3.2.Población y muestra	57
3.2.1. Población.....	57
3.2.2. Muestra	57
3.3.Definición y operacionalización de variables	57
3.4.Técnicas e instrumentos	57
3.4.1. Técnicas	57
3.4.2. Instrumentos.....	57
3.5.Plan de Análisis	58

3.6. Matriz de consistencia	58
3.7. Principios éticos	58
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	59
4.1. Resultados	59
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	59
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	68
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	72
4.2. Análisis de resultados	78
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	78
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	79
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	81
V. CONCLUSIONES.....	83
5.1. Respecto al objetivo específico 1	84
5.2. Respecto al objetivo específico 2	84
5.3. Respecto al objetivo específico 3	85
5.4. Conclusión General	86
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	87
6.1. Referencias bibliográficas	87
6.2. Anexo	91

INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01	59
CUADRO N° 02	68
CUADRO N° 03	72

I. INTRODUCCION

El control interno es considerado uno de los pilares más importantes para las organizaciones empresariales, debido a que; permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como la confiabilidad de los registros, el cumplimiento de las leyes y normas. **(Ramón, 2004)**

Considerando que el control interno es una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales, en el proceso contable y operativo es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de una organización. **(Samaniego, 2013)**

El control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. Esta publicación analiza esta cadena y el control interno desde la perspectiva de procesos, enfocándose particularmente en la auditoría. **(Mantilla, 2018)**

El ámbito público, después de haber sido materia de discusión el tema de control interno en sucesivos Congresos internacionales, en 1971 se define el concepto de control interno. Ello ocurre en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental realizado en Austria en 1971, bajo el patrocinio de la Organización de Naciones Unidas e INTOSAI (siglas en inglés de la Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría), definiéndose el control interno de la siguiente manera: **Dr. Silvio Wilder.**

Acuña Jara

El resultado podemos nombrar estructura de control interno al “conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos de control interno”. **Dr. Silvio Wilder Acuña Jara**

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

Los procesos han utilizado tradicionalmente enfoques lineales, gracias a las tecnologías digitales (analíticas de datos, internet de las cosas, ciencias cognitivas, robótica, grandes datos, inteligencia artificial, etc.), se están abriendo a enfoques complejos y, de esa manera, a nuevos horizontes que se acercan rápidamente. Por ello, el control interno está enfrentando una disrupción y aun no se conocen sus consecuencias. **(Mantilla, 2018)**

Se debe de tener en cuenta que un sistema de control interno es indispensable, dado que es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable mas no absoluta de los hechos. **(Samaniego, 2013)**

La empresa objeto de estudio con razón social Cooperativa Agraria Cafetalera

Divisoria LTDA., con RUC: 20352423921, inicio sus actividades EL 20/02/2001, con domicilio fiscal: Carretera Federico Basadre Km 4.40 Cas. Mapresa – Santa Martha – Provincia de Leoncio Prado – Distrito Padre Felipe Luyando Naranjillo, con su Gerente General Roberto Muñoz Macedo, se dedica a la actividad principal: CIIU 15432 - Elab. Cacao, Chocolate Y Confit. Secundaria 1 - CIIU 51225 - Vta. May. Alimentos, Bebidas Y Tabaco. Con su VISION: Naturaleza: Ser la cooperativa líder de la Amazonía peruana, produciendo y exportando café y cacao de alta calidad a los mercados más selectivos del mundo, basado en un modelo empresarial efectivo que mantiene un compromiso activo en la conservación de su entorno ecológico y en el desarrollo social de su comunidad.” MISION: Somos una cooperativa peruana de productores y exportadores de café y cacao de alta calidad, que siente pasión por su trabajo, el que ejerce en armonía con la naturaleza y con una gestión eficiente en busca de una continua mejora de la calidad de vida de las familias socias.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú: caso empresa cooperativa agraria cafetalera divisoria Ltda. – Tingo María 2017?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú: caso empresa cooperativa agraria cafetalera divisoria Ltda. – Tingo María, 2017.** Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la empresa COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA. – TINGO MARIA, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú y de la empresa COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA. – TINGO MARÍA, 2017.

La investigación se justifica:

Desde el punto de vista social: Las cooperativas agrarias tienen responsabilidad social, económica y ambiental que articula organizaciones de pequeños productores agropecuarios del departamento de Huánuco, San Martín y Ucayali del Perú a través de sus prestaciones de servicios competitivos de calidad. Promueve el desarrollo sostenible con equidad orientado a mejorar las condiciones de vida de las familias asociadas articulando su producción al mercado local e internacional.

Desde el punto de vista económico: Las cooperativas constituyen un factor de importancia en la moderna economía de mercado porque Promociona productos, con transparencia y competitividad, contribuyendo al fortalecimiento organizacional de las organizaciones socias, al mejoramiento de la calidad de vida de las familias asociadas y promoviendo el desarrollo regional.

Desde el punto de vista académico: La investigación permitirá que los estudiantes se orienten al ejecutar trabajos y obtengan un antecedente para

desarrollar trabajos de investigación profundizando el conocimiento acerca del financiamiento de las cooperativas agrarias, así como fuente de consulta para público en general.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Vega (2011). En su tesis titulada “**El control interno y su efecto en la rentabilidad dela empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010**”, tuvo como objetivo general: Indagar como el control interno mejora la rentabilidad de la empresa “Akabados”, así mismo llego a las siguientes conclusiones: Tomando en cuenta las encuestas realizadas en la Empresa Akabados se concluye que: El 100% del personal que integra la empresa Akabados considera que si es necesario e indispensable adoptar medidas de control a nivel de toda la organización ya que se conseguirá ser más competitivos en el mercado. Con relación a la evaluación del desempeño el 63% de las personas encuestadas manifiestan que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante

ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno. El 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa.

Dugarte (2012). En su tesis titulada **“Estándares de Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración Pública Municipal”**, Cuyo objetivo principal fue: Establecer estándares de control interno administrativo para prevenir y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área metropolitana del estado Mérida. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: siguiendo el orden de los objetivos planteados en la investigación y de acuerdo con los resultados obtenidos mediante la aplicación de la metodología establecida para el presente estudio, se concluye que: la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado Mérida, se encuentra bajo n ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Igualmente, se puede afirmar que, debido a la inexistencia en dichos órganos de una unidad técnica especializada con funciones de control en la

ejecución de obras civiles, es síntoma de que se subestima la división del trabajo como etapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas. estas características influyen sustancialmente en la situación del control interno administrativos, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponda a las máximas autoridades ejecutivas,, están referidos a las actividades de la gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios públicos que tienden a su realización en el marco de actos administrativos emitidos no ajustados a las normas de carácter legal y técnico.

Los instrumentos técnicos que se deben aplicar y se relacionan con el control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, están contenidos a una amplia estructura de normas que establecen la uniformidad y consistencia de las especificaciones de construcción de acuerdo con el tipo de obra civil a ejecutar. Estas normas son emitidas por la Comisión Venezolana de Normas Industriales (COVENIN), Subcomisión Construcción y aprobadas por el Fondo para la Normalización y Certificación de Calidad (FONDONORMA). Estas especificaciones tienen la función de prevenir y disminuir las probables controversias que se generan en la ejecución de obras y estimular una adecuada calidad de trabajo. El control de calidad es muy importante para que se garantice la buena ejecución del trabajo y, por tanto, de los materiales, equipos

y el personal que interviene en cada una de las partidas del presupuesto de obra. En consecuencia, de acuerdo con eso y a lo establecido en el Numeral 4 del Artículo 115 de la Ley de Contrataciones Públicas vigente, le corresponde al Ingeniero Inspector de la Obra fiscalizar los trabajos que ejecute la empresa contratista y la buena calidad de las obras concluidas o en proceso de ejecución, y su adecuación a los planos, a las especificaciones particulares, al presupuesto original o a sus modificaciones, a las instrucciones del órgano contratante y a todas las características exigibles para los trabajos que ejecute el contratista. Por eso, en correspondencia con esta norma, el Ingeniero Inspector de la Obra, está obligado a proveer el aseguramiento de calidad de la obra, para lo cual, cuenta con la amplia estructura de normas COVENIN que son de obligatoria aplicación de conformidad con el Artículo 43 de la Ley Orgánica del Sistema Venezolano para la Calidad. Los elementos de control y actividades de control interno que garantizan la definición de estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras son los siguientes:

- Conformar del Expediente por cada obra civil en ejecución.
- Contratar el Ingeniero Inspector por cada obra civil a ejecutar.
- Inspeccionar la calidad de la obra ejecutada y ejecución.
- Supervisar las especificaciones de los materiales y equipos utilizados en el sitio de ejecución de la obra.

- Fiscalizar que los trabajos que ejecute el contratista estén de acuerdo con los planos, especificaciones técnicas, al presupuesto original o a sus modificaciones, a las instrucciones del órgano contratante y a todas las características exigibles para los trabajos que ejecute el contratista.
- Suspender la ejecución de partes de la obra cuando éstas no se estén ejecutando conforme a los documentos y normas técnicas, planos y especificaciones de la misma.
- Procesar las observaciones y solicitudes que formule por escrito el contratista en relación con la ejecución de la obra, e indicarle las instrucciones, acciones o soluciones que el Órgano contratante estime conveniente, dentro de los plazos previstos en el contrato o con la celeridad que demande la naturaleza de la petición.
- Informar el avance técnico y administrativo de la obra y notificar de inmediato, por escrito, cualquier paralización o anomalía.
- Coordinar acciones con el proyectista para prever, con la debida anticipación, las modificaciones que pudiesen surgir durante la ejecución de la obra.
- Dar estricto cumplimiento a los trámites de control previo y pago de las valuaciones de obra ejecutada.
- Conocer cabalmente el contrato que rige la ejecución de la obra civil.

- Verificar la terminación, recepción provisional y definitiva de la obra conjuntamente con el ingeniero residente, el ingeniero inspector y el representante de la empresa contratista.
- Velar por el estricto cumplimiento de las normas laborales, de seguridad industrial y de condiciones en el medio ambiente de trabajo.
- Vigilar la paralización, prórrogas y reinicio de los trabajos conjuntamente con el ingeniero residente.
- Otro elemento de control determinado en la investigación y que fue relevante para la definición de estándares de control interno son los objetivos organizacionales, debido a que los mismos proveen a las máximas autoridades ejecutivas del órgano y a los demás miembros de la organización, importantes parámetros para el control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, en los siguientes ámbitos:
 - Toma de decisiones como parte importante en la responsabilidad de los altos funcionarios.
 - Aumento de la eficiencia, eficacia y economía como principios que determinan la calidad total del esfuerzo humano y de los recursos administrados para el logro de sus objetivos.
 - Coherencia e integración de las actividades ejecutadas por los responsables del control interno.

Los cinco componentes de control interno según el enfoque del Informe COSO son necesarios para la definición de estándares de

control interno administrativo en la ejecución de obras ya que plantean un marco integrado de control a través de la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo) genera una correlación ya que los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se desarrolla al incorporarse a formar parte de los objetivos de los órganos de la administración pública municipal. Mediante este esquema de controles incorporados se fomenta la responsabilidad, la calidad y la delegación de poderes, asimismo, se evitan pérdidas o mal uso del patrimonio público y, además, se generan respuestas rápidas y oportunas ante circunstancias cambiantes. Los estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles se constituyen como un control operativo y estratégico, el cual se identifica con los planes de la organización y todos los métodos y procedimientos de control interno relacionados con la eficiencia operativa y la adhesión a las políticas de la alta dirección

Cambier (2015). En su tesis titulada **“Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna”** tuvo como objetivo general: Establecer la referencia constante del trabajo y factibilidad de ejecución, así mismo llegó a las siguientes conclusiones: Una vez

expuesto y analizados los resultados obtenidos a través de la evaluación de percepción ,entrevistas informales y la auditoria de aseguramiento, se presenta las conclusiones que responden a los objetivos de la investigación. Además, para lograr los objetivos, se estableció el uso de criterios, autores didácticos, normativa académica y las normas internacionales para el ejercicio de la auditoria interna con la finalidad de converger estos conocimientos en un valor de referencia único. Los objetivos planteados al inicio del trabajo de investigación fueron los siguientes: Tomando en cuenta cada objetivo establecido anteriormente, se concluyó en: Determinar si los reportes de Auditoría interna son constructivos para las IES. Con la finalidad de cumplir con este objetivo se procedió recabar información concerniente a las funciones del reporte de auditoría. Sin embargo, de acuerdo a la encuesta de percepción referente a la dimensión sobre el monitoreo de actividades y las entrevistas informales a los auditores entrevistados se puede concluir que solo en dos representan el 40 % de un total de 5 de las universidades de las evaluadas, elaboran reportes de auditoría los cuales son presentados a las autoridades Universitarias las cuales tramitan los mismos a los evaluados para la corrección de desviación o mejoras de procesos. Además, se realizó una revisión documental en la cual se completan los criterios académicos con el Marco Integrado para el ejercicio de la profesión de Auditoría Interna. El Comité Nacional de Evaluación,

(CNE) de Francia (2015), establece que los informes de evaluación permiten a las autoridades conocer de manera consensuada, el objetivo y alcance de la misión de la IES se cumple y a los grupos de interés, lo cual representa la base para crear estrategias de mejoramiento de sus políticas la enseñanza, la investigación y la gestión. Por otra parte El IIA Global confirma el informe de auditoría proporcionar garantía a la alta. Dirección y al Consejo con respecto a los procesos de gobierno, la gestión de riesgos y el control. Describir como Auditoría Interna involucra al resto del personal de la IES en su mejoramiento continuo. Auditoría Interna involucra al personal de la IES, autoridades académicas y admirativas, gerentes y supervisores de mandos medios, docentes y estudiantes, personal y grupos de Interés externos, lo cual permite acciones integrales y continúa, de mejoramiento. Así mismo, la descripción del proceso inicia con el Director Ejecutivo de Auditoría quién solicita del Directorio la aprobación del general de trabajo a fin de obtener la autorización para ejecución y/o cualquier disposición de mejora al plan. Además, se la opinión y perspectiva de mejoramiento de la alta gerencia. Al abordar el terreno de trabajo se realiza una reunión inicial con la gerencia evaluada para informales el objetivo y alcance de la auditoría, pero se requiere del personal operativo para contribuir en el levantamiento de actividades y colaboración el desenvolvimiento de la auditoría y a la salida se realiza una reunión final para comentar de los hallazgos

y establecer un plan de acción de mejora. Finalmente entrega copia del reporte autoridades académicas y administrativas, gerente auditado y un plan de seguimiento sobre los acuerdos de implementación de mejoras y corrección de desviaciones. Relacionar la auditoría Interna con el proceso de calidad de la IES. La ejecución de los procesos de evaluación de la calidad de las IES está orientado a los parámetros de las normas de auditoría de calidad ISO 19011-2011, la cual se aplica a los procesos que estén cumpliendo con la norma ISO 9001-2015, puede ser de carácter parcial o su la total de los procesos. Luego de elaborar la a comparación entre ley las normas de auditoría de calidad ISO 19011-2011 y Marco Integrado para el Ejercicio de la Profesión de Auditoría Interna en relación con el proceso de la auditoría se observó que la auditoría interna también promueve la calidad y el aseguramiento en el cumplimiento de los criterios establecidos por la organización. También, se adiciona esta relación, la ley 139-01 de Educación Superior, Ciencia y Tecnología de la Republica Dominicana, la cual se refiere en su texto que las evaluaciones y autoevaluaciones como un proceso participativo, que debe formar parte de la cultura como actividad para el mejoramiento continuo. Explicar las técnicas de prevención de fraude basado en MICI 2013 en las IES. El fraude académico es una actividad ilícita que ocurre ante el incumplimiento del sistema de control interno. El ambiente presencial como el ambiente digital existe la probabilidad de ocurrencia de fraudes. Es decir, “cambian

los medios, pero no el sentido ni el significado de fraude para quien lo comete” (Zapata M, 2008). Así mismo, se manifiesta el proceso de la globalización, lo cual permite que la formación de profesionales en los países desarrollados pueda adquirir y poner en práctica sus conocimientos en el país de origen. Sin Embargo, esta movilidad académica ha dado como resultado la emisión de, “títulos de universidades que no existen, centros que engañan al decir que tienen el aval de Unesco o de otras universidades, notas compradas, etc.” (ABC Periódico Electrónico S.A. 2006), “o sea reproducciones literales que con tecnología informática son capaces de crear un clon de título oficial con la sola manipulación del nombre de su titular” (Chaves, J., 2008). El desarrollo y mantenimiento de un ambiente ético y motivado entre el personal de la universidad, permite disminuir la ocurrencia de fraude, así mismo esta condición se presenta en la dimensión del Ambiente de Control donde de los empleados y supervisores expresaron estar altamente de acuerdo en cuanto al ambiente laboral y la incidencia del tiempo de permanencia en el departamento de los mismos. Además de la supervisión directa y el nivel de madurez en el comportamiento del personal del departamento. Aunque no existe una valoración del riesgo documentada, permanece una conciencia de prevención del fraude. El resultado de esta conciencia departamental, permite trabajar con niveles de seguridad razonables, debido al cumplimiento de políticas y procedimientos

obtenidos por la experiencia. Sin embargo, de esta percepción de seguridad de los empleados, pudiera existir operaciones o transacciones ilegales las cuales podrían afectar la eficiencia, la eficacia y la economía de recursos del departamento de registro. Por lo que es necesario realizar auditorías documentadas para disminuir las condiciones de tipo fraudulentas. Demostrar que las guías de control interno del MICI 2013 contribuyen a una gestión del financiamiento razonable de las IES. Los recursos económicos requieren de una gestión eficiente mediante un plan de generación (ingresos) y de ejecución (egresos) del dinero, para poder cumplir con los objetivos operacionales de universidad se requiere de los esfuerzos para obtener los ingresos y aplicar las erogaciones de una planificación llamada presupuesto. El presupuesto requiere de una actividad de control que es la Ejecución Presupuestaria la cual le indica a la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones de lugar en los casos de desviaciones significativas. Luego de aplicar la técnica de diseño del Control Interno (MICI 2013), se pudo lograr establecer las políticas y procedimientos para la gestión del presupuesto, que incluye aspectos éticos, compromiso de trabajo y calidad del personal, segregación de funciones, comunicación adecuada, supervisión y evaluación, manejo de los riesgos. Es decir que el objetivo fue logrado

Camacho (2008). En su tesis titulada: **“Diseño del sistema de control interno basado en el modelo coso para la empresa de**

autotransporte de pasajero”, tuvo como objetivo general: Desarrollar los componentes del modelo COSO para propiciar un control interno de una empresa de autotransporte de pasajero, así mismo llego a las siguientes conclusiones: Derivado de los resultados del diagnóstico anterior, se puede determinar, que la problemática de carecer de un sistema de control interno, se refleja en un inadecuado uso de los recursos y el deficiente manejo de las operaciones, encontrándose lo siguiente: Entorno de control. La empresa carece de misión, visión, valores y organigrama formal, así como de capacitación periódica al personal. Evaluación de riesgos. La organización enfrenta falta de control en el manejo de las cuotas entregadas, de los horarios de trabajo, del mantenimiento de las unidades, y carece de las herramientas administrativas necesarias, para realizar sus actividades en relación a su nuevo régimen jurídico. Actividades de control. Necesita reglas, políticas y procedimientos formales, que le ayuden a realizar las actividades y transacciones de manera adecuada. Información y comunicación. Carece de los medios necesarios, para el control de grupos y la óptima toma de decisiones. Supervisión. La vigilancia de las actividades, se realiza de manera informal e infrecuente, por lo que el control de ellas es inadecuado. Por lo anterior, el objetivo general del presente trabajo, fue diseñar el sistema de control interno basado en el modelo COSO, debido a que se debe analizar y reflexionar detenidamente sobre el cambio que se vive, para

poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar, lo que a partir de hoy, se debe realizar para ayudar a las organizaciones, a definir nuevos horizontes que maximicen oportunidades, eficiencia y rentabilidad. En la dinámica del entorno actual, se debe dirigir a las organizaciones como agentes de cambio, y por tanto, estar a la vanguardia y convertirse en asesores o consultores confiables, llevando a cabo en lo posible, todos los trabajos que aportan un valor agregado a los productos o servicios que ofrecen las empresas.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de Chimbote; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

VILLANTOY (2015) en su tesis titulada **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS COOPERATIVAS CAFETALERAS DE LA MERCED-CHANCHAMAYO, 2014**” que tiene como principal objetivo Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de la empresa cafetalera cooperativa La Florida de la Merced Chanchamayo, en el año 2014. Llegando a las siguientes conclusiones:

A fin de dar cumplimiento a los objetivos de la investigación sobre la relación que existe entre el control interno y la gestión de la

Empresa Cafetalera “La Florida” de la provincia de Chanchamayo se llegó a las siguientes conclusiones:

1. El 50 % del personal administrativo de la Empresa cafetalera “La Florida” manifiesta que el Control Interno constituye un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos. Así mismo el 42% de los mismos están de acuerdo en la forma como se desarrollan y aplican los sistemas de Control Interno en la empresa cafetalera “La Florida”.

2. De la totalidad de encuestados el 54 % afirma que las políticas que los órganos directivos de la empresa establecen deben plasmarse en una serie de planes de actuación en los que se especifiquen los objetivos y medios para conseguirlos, a nivel de cada departamento. Por tanto, una buena planificación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permitirá que la supervisión sea casi automática en los diversos aspectos del Control Interno.

3. La mayoría de los encuestados que hacen un total del 73 % afirman que la correcta aplicación de procedimientos de Control Interno contribuirá a optimizar la gestión de las empresas cafetaleras. De la misma manera un buen planeamiento para el Control Interno influirá positivamente en la administración.

4. De la totalidad de encuestados, un 67 % opina que en la medida que el Control Interno alcance los Estándares deseados, influirá favorablemente en la gestión de la empresa.

5. El 58% de los encuestados manifiestan que el Control Interno incide en el manejo de ingresos y Egresos de las empresas cafetaleras. Por tanto, el personal administrativo de la Empresa Cafetalera “La Florida” afirma que las empresas cafetaleras deben utilizar los procedimientos de Control Interno para evitar las pérdidas e incrementar los ingresos.

6. De la totalidad de encuestados, solo el 25 % está de acuerdo en la forma como se desarrolla y aplican los sistemas de Control Interno de las empresas cafetaleras, el otro 25 % no está de acuerdo y el 50 % no opina al respecto. Sin embargo, por otro lado, el 42 % prefieren no opinar al respecto de la aplicación adecuada del Control Interno en las Empresas Cafetaleras, siendo el 33 % que opinan favorablemente al respecto y el 25 % indica que no

FLORES (2017) en su tesis titulada **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COOPERATIVAS DEL PERU CASO: CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS CAFETALERAS DE LOS VALLES DE SANDIA PERIODO, 2017**. Que tiene como objetivo principal describir las características y procedimientos del control interno en el área administrativa de las empresas cooperativas caso: Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia periodo 2017, llegando a las siguientes conclusiones:

Respecto al ambiente de control:

El cúmulo de los propósitos, métodos y componentes del control interno no son evaluados por que no existe un manual de procedimientos y guías por el área de la gestión administrativa estos describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal, por otra parte, el órgano de control institucional (gerencia) se ampara con la frágil visión y la reflexividad de los recursos humanos.

Respecto a la evaluación de riesgo

El personal que lleva a cabo este componente debe ser autosuficiente de la gestión de riesgo y debe conservar la transparencia a lo largo de todo el proceso de valoración el equipo humano en el cargo ha de recolectar toda la información disponible concerniente al peligro a sí mismo, ha de identificar todas las incertidumbres o la falta de información que vaya brotando a lo largo de todo el desarrollo para así de esa manera esta información sirva como una determinación que será tomada por los gestores de riesgo para así decidir sobre la tolerancia, intercambio interactivo de información y opiniones en las partes interesadas al caso para tomar medidas de disminución sobre el planteamiento a la población a dicho riesgo. La limitada implementación a esta medida genera incertidumbre que a su vez ocasiona debilidades potenciales por ello es necesario fortalecer esta variable asociada a la estimación.

Respecto a las actividades de control gerencial

El control interno es la metodología general con la cual se lleva la administración dentro de una empresa con un sistema particular de control interno por lo tanto esta se extiende a las operaciones prácticas que tienen que ver con las decisiones o acciones de los individuos o de grupos. La definición a la segregación de funciones refiere al análisis determinado de actividades que deben concentrarse independiente de otras, esta circunstancia implica que un mismo personal lo concentre, este principio aclara que las actividades relacionadas con un ciclo en particular deben encontrarse asignadas a la mayor cantidad posible de personas de tal manera que ninguna pudiera ejecutar el ciclo completo de la operación ni la gran parte de las actividades asociadas a ese proceso. Es fundamental recomfortar el análisis de costo – beneficio que pretende determinar la conveniencia del proyecto mediante la enumeración y valoración en consecución a los valores monetarios. Las conciliaciones, verificaciones y rendición de cuentas son hábitos de contrastación de información que se encuentra entre fuentes distintas con la finalidad de verificar su conformidad y proporcionar la confiabilidad de la información financiera producida.

Respecto a la información y comunicación

El criterio deseable con respecto a la información y comunicación es insuficiente ya que el personal no solo debe percibir una información si no también intercambiarla para extenderla,

diligenciarla y controlar su realización. Este aspecto es necesario para que la empresa lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos.

Respecto a la supervisión

En la administración de la entidad no hay un personal idóneo y capacitado que evalúe las normas de control interno, a su vez dichas normas no están implementadas, estas deficiencias deberían ser informadas a la gerencia del área y los asuntos más relevantes comunicados al consejo de administración a la brevedad posible.

PEÑA (2016). En su tesis titulada: **LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS EN EL PERU. CASO: SOCIEDAD AGRICOLA RAPEL S.A.C DE LA CIUDAD DE PIURA, 2015.** cuyo objetivo principal fue: Determinar los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú y de la Sociedad Agrícola Rapel S.A de la ciudad de Piura, 2015. Concluyendo:

a) Sociedad Agrícola Rapel SAC, a través de un estricto cumplimiento de las normas internas de trabajo aseguran el normal funcionamiento del almacén, supervisando y restringiendo el ingreso de personas no autorizadas que pongan el riesgo la salubridad e inocuidad de los productos.

b) La correcta utilización de los mecanismos de control interno con uso de la tecnología a través de un software de inventarios,

permitió registrar, controlar y recibir información oportuna y confiable para el control de las existencias, en cumplimiento de metas y objetivos de la empresa.

c) Una adecuada utilización de métodos de observación y manipuleo de las frutas para el control de calidad del producto, en almacén frío con bajas temperaturas disminuyeron el riesgo a pérdidas, mermas y desmedros por deterioro de la fruta, aseguran la salubridad e inocuidad de los productos que puedan poner en riesgo la salud de las personas y permiten el cumplimiento de los estándares necesarios para su comercialización y exportación

d) El cumplimiento de altos estándares de calidad, a través de la Norma ISO 9001.00 permitieron mantener la certificación necesaria para competir a nivel internacional, en concordancia con la Norma mundial de Inocuidad Alimentaria (BRC) y el alto nivel de competitividad frente a empresas extranjeras, ha llevado a convertir a Sociedad Agrícola Rapel SAC, en el primer exportador de Norte

américa, Europa, Rusia, Latino américa, Lejano oriente, Medio oriente, La India y África.

e) La supervisión y control de salida de los insumos agrícolas con la verificación de las órdenes de salida, evitaron el uso inadecuado que pueda afectar los costos del producto.

f) Una constante evaluación de factores de riesgo, y el uso de medidas de seguridad en el almacén con cámaras de video

vigilancia, dotación de implementos e indumentaria para los trabajadores, extintores, alarmas detectoras de humo y la contratación de un seguro contra todo riesgo, permitieron estar coberturados y contar con un plan de contingencia ante algún siniestro.

g) El control de los movimientos diarios de almacén, el control minucioso de los productos almacenados y el stock de productos, aseguraron los mínimos y máximos de existencias evitando el desabastecimiento.

h) La línea directa de comunicación con sus colaboradores, permitió contar con información oportuna para la toma de decisiones.

i) La implementación de un manual de organización y funciones, fue la guía para el normal desarrollo de las actividades y las funciones específicas a nivel de cargo o puesto de trabajo.

j) El control estricto de la asistencia a través de un sistema electrónico (huella digital) permitió asegurar los descuentos por tardanzas e inasistencia a los trabajadores en planilla.

k) El control de pago de las ventas, realizadas mediante depósitos y/o transferencias bancarias, se comprobaron mediante escaneo de baucher y los reportes de cuentas corrientes.

l) El proceso de atención de un pedido incluyó pasos como recepción de orden de compra, recepción de baucher escaneado, emisión de factura y envío de orden de compra a almacén.

m) Sociedad Agrícola Rapel S.A.C mantiene el control de sus activos fijos a través del sistema contable, el mismo que se realiza con una periodicidad semestral

Vivanco (2017). En su tesis titulada “**caracterización del control interno del sector agrario del Perú: Caso Empresa centro de acopio Jolris E.I.R.L – Satipo 2016**” cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016. Asimismo, llego al siguiente resultado donde realiza un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016.

Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo N° 01 En la mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a consentir el correcto y adecuado manejo de los recursos de la organización, la adecuada selección del personal, maximizar las oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera que conllevara al éxito. Todos estos procesos muy bien integrados, le permite a la organización

tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio. Respecto al Objetivo N° 02 Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en el poco conocimiento y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Respecto al Objetivo N° 03 Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la organización en estudio no tiene conocimiento sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma muy remota. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura

de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno.

Caururo (2017). En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno del sector agrario del Perú: Caso empresa Iberia E.I.R.L. –Casma 2016”**, cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Asimismo, llego al siguiente resultado donde realiza un análisis comparativo de las características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa. Librería Proyectos E.I.R.L.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo N° 1; La mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control

interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio. Respecto al objetivo N° 2; Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Respecto al objetivo N° 3; Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno. Conclusión general; La empresa Librería Proyectos E.I.R.L., debe implementar los procedimientos de los

componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Librería Proyectos E.I.R.L., implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Chávez (2018). En su tesis titulada: **“Caracterización del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú”: Caso empresa “Braquilab Medic S.A.C” – Chimbote, 2016.** Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, 2016. Asimismo, llegó al siguiente resultado donde realiza un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa " Braquilab Medic S.A.C. " de

Chimbote, 2016.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1; Según la mayoría de los autores (antecedentes) pertinentes revisados, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, son las siguientes: El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas. Estas características son las que describen los autores; pero también especifican que, el control interno no está implementado y no se aplica de manera adecuada, conforme lo establece la teoría del informe COSO. Respecto al objetivo específico 2; Según la entrevista realizada al gerente de la empresa ‘‘Braquilab Medic S.A.C.’’ de Chimbote, de las 21 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, que representan el 100%: 15 (71%) fueron no y 6 (29%) fueron sí ; estos resultados son consistentes con el hecho real de que la empresa del caso de estudio no tiene implementado

formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico; por ejemplo, en los componentes que tiene el 100% de debilidades son los siguientes: Ambiente de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; seguido de la evaluación de riesgos, y actividades de control, en donde tiene algunas fortalezas, pero también hay debilidades; es decir, hay subcomponentes que no se aplican. Respecto al objetivo específico 3; Respecto a la comparación de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú (resultados del objetivo específico 1) y de la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote (resultados del objetivo específico 2); hay más no coincidencias que coincidencias. Es decir, dado que los elementos de comparación han sido los componentes del control interno; la mayoría (60%) de componentes del control interno, no coinciden en sus resultados, frente a una minoría (40%) que sí coinciden; lo que implica que, en los resultados del objetivo específico 1 hay más fortalezas que debilidades en lo que respecta a la aplicación del control interno; en cambio, en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) hay más debilidades que fortalezas en lo que respecta a los componentes y subcomponentes del control interno que establece el informe COSO. Conclusión General; Dado que de la

comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se evidencia de que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno; es por ello que, se recomienda que la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, trate de implementar su sistema de control interno formalmente, lo más pronto posible, y que se ponga a trabajar en los componentes del control interno donde tiene el 100% de debilidades; para luego, convertir dichas debilidades en fortalezas, lo que en el futuro le permitiría cumplir con sus objetivos y metas institucionales a cabalidad.

Rojas (2017). En su tesis titulada: **“caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú” Caso de la Empresa “Atletas” – Tarapoto, 2016”.**

Tuvo como objetivo general “Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas” – Tarapoto, 2016.

Asimismo, llego al siguiente resultado donde realiza un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú” Caso de la Empresa “Atletas” – Tarapoto, 2016.

Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico N° 01: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

El sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución. En el Perú no todas las empresas pertenecientes a las MYPE tienen implementado un sistema de control interno, debido a la mayoría de estas empresas están compuestas por familiares, tienen bajo nivel de manejo de la empresa, debido a que no cuentan con personal idóneo, (llámese profesionales) ignorando lo relevante que es el de contar con este sistema de control. Respecto al objetivo específico2; “Atletas”, tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y logro de los objetivos de la empresa. La empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que ven al control interno como una herramienta apropiada para afrontar posibles riesgos y brindar soluciones a los problemas presentados con mejor toma de decisiones. Las actividades de control ayudan a

minimizar errores y evitan que se repitan a futuro en la empresa, debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno. La empresa brinda a sus trabajadores información referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa. Y que al presentarse e identificarse algún problema dentro de la empresa, se le comunique a la brevedad posible al gerente para que éste de la solución correspondiente. Respecto al objetivo específico3; El control interno es una herramienta relevante dentro de toda organización en particular para la MYPE, por brindar seguridad y una mejor gestión a través de su aplicación, colaborando así con el desarrollo y crecimiento de este tipo de empresa. Sin embargo, a su vez influye de manera negativa porque según resultados encontrados realizadas a través de encuestas en el Perú, la mayoría de estas empresas pertenecientes a este sector no tienen implementado este sistema de control interno, por lo que no cuentan con el personal idóneo para hacerse cargo y esté al frente de estas organizaciones, estando de cierto modo no ajeno a esta realidad la empresa “Atletas”. Finalmente, todo lo mencionado es realizado en base a los cinco componentes del control interno; tales como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo.

Rodríguez (2016). En la tesis titulada: **Caracterización del**

control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016.

Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. Asimismo, llegó al siguiente resultado donde realiza un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016.

Asimismo, llegó a las siguientes conclusiones. Respecto al objetivo específico 1; Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. Respecto al objetivo específico 2; Se concluye que en la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno

detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa. Respecto al objetivo 3; Se logró hacer un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresa comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, permitiéndonos determinar que las empresa no llevaban un control interno pero después optaron por implementarlo, por lo tanto se concluye que la empresa E&E en la actualidad no cuenta con un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compra y venta y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial. Respecto al objetivo específico 4; Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa E&E Agallpampa, se propone elaborar un manual de organización y funciones adecuado para la organización y control de la empresa conjuntamente con las estrategias de gestión para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial. Con la `propuesta de elaborar un manual de organización y funciones se trazará metas y objetivos en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia y eficacia de la empresa. La elaboración del manual de organización y funciones estará bajo la responsabilidad de un profesional capacitado teniendo en cuenta las necesidades de la

empresa, Finalmente se concluye que la elaboración del manual de organización y funciones será importante para la empresa para mejorar su administración y control de sus actividades comerciales de la misma.

Silva (2017). En su tesis titulada **EL Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De La Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa Camar Perú S.A.C. – Tarapoto, 2016**, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016. Asimismo, llego al siguiente resultado donde realiza un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016.

Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico N° 01: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016. En los autores revisados la mayoría, plasman que el control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de se

desarrolle en las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos. Respecto al objetivo específico N° 02: En el caso de la empresa “Camar Perú S.A.C.” y de acuerdo a lo manifestado por el gerente mediante la encuesta realizada cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar esos riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, detectando si existen alguna irregularidad en el manejo para una adecuada toma de decisiones. Respecto al objetivo específico N° 03: La mayoría de los autores nacionales revisados y la encuesta realizada concluyen de forma afirmativa que el control interno dentro de la gestión de inventarios influye positivamente al observar que para dentro de toda empresa contar con un adecuado manejo de los componentes de control interno agiliza y ayuda en la manejo adecuado del control de inventarios se desenlaza en pérdidas de información ocasionando toma de malas decisiones en la gerencia debido a las fallas humanas. Respecto a la conclusión general: Al realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno definiendo sus funciones y procedimientos en cada componente con la encuesta realizada, la revisión literaria, y teniendo en cuenta que el control interno no solo comprueba sino que prevé riesgos futuros y de gestión en sí mismo; se establece

que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “Camar Perú S.A.C.” influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que sí se da importancia a los componentes del control interno, ya que el control interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa. Así mismo cabe señalar que una correcta gestión de inventarios permite implementar nuevas medidas gracias a un control interno mediante los procedimientos y los procesos de capacitación que se dé al personal.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Huánuco, menos en la ciudad de Tingo María, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Tingo María; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. Teorías Del Control Interno

Según **Mantilla (2005)** el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las pólizas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos.

Componentes del Control Interno

Ambiente de Control

Por otra parte, (**Betancur & López (2007) /citado por Santa Cruz (2014)**) mencionan que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, la trascendente de cualquier negocio en su gente, sus atributos individuales, incluyendo integridad, valores éticos y competencia. Este componente se encarga de normar los siguientes componentes:

- Integridad y valores éticos
- Consejo de administración y comités
- Estructura organizativa
- Autoridad asignada y responsabilidad asumida
- Gestión del capital humana

- Responsabilidad y transparencia

Evaluación de riesgos

Para observar los resultados de este componente es necesario que la entidad haya establecido sus objetivos (Afines con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento de políticas establecidas), pudiendo ser explícitos o generales. En este sentido se debe establecer objetivos generales y por áreas, la empresa puede encontrar los elementos críticos del éxito y establecer los criterios para medir el rendimiento.

Una vez reconocido, la investigación de los riesgos incluirá:

Una valoración de su importancia y consecuencia.

Una evaluación de la posibilidad y periodicidad.

Una forma para su debido tratamiento.

Los cambios son constantes por ello es necesario que las empresas identifiquen una forma adecuada para el adecuado tratamiento de los riesgos que se encuentren.

Actividades de control

Aquí se elabora un mapa de riesgo y este sirve como instrumento para utilizarlo en los diferentes niveles y áreas de la organización. Este componente cuenta con controles que sirven para evitar o minimizar los errores, dichos controles pueden agruparse en tres categorías según el objetivo con el que esté relacionado:

La eficiencia y eficacia de las operaciones que a su vez cuenta con un control preventivo y correctivo.

La confiabilidad de la información financiera que se puede obtener por medio de un control manual y automatizado o informático.

El cumplimiento de leyes y reglamentos a través de controles gerenciales o directivos.

Es necesario indicar que en todas las áreas de la entidad existe la responsabilidad de control, he ahí la importancia de contar con buenos controles de tecnologías de información porque ellas juegan un rol primordial en la gestión.

2.2.2. Teorías de empresa

Teoría o enfoque neoclásico

Según **Ortiz (2011)** esta teoría es la que está vigente hasta el comienzo del siglo XX, y considera a las empresas como un intermediario entre los mercados de ofertantes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costos e ingresos.

Teoría o enfoque administrativo

Según **Ortiz (2011)** este enfoque considera a la empresa como organización: el grupo humano que trabaja en ella está jerarquizado y las relaciones entre los miembros están sujetos al principio de

autoridad. Dentro de este enfoque administrativo o de organización caben diferentes teorías:

Teoría financiera

La teoría financiera considera a la empresa como un conjunto de capitales encaminados a obtener por medio de su inversión su futura recuperación. Esta teoría surge a partir de los años sesenta, cuando se desarrollan técnicas de simulación que permiten generar modelos de inversión que sirven para la planificación y gestión financiera.

Teoría social

Esta teoría se resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza, la misma que no sería, por lo tanto, únicamente una institución con objetivos puramente económicos, sino que, forma parte de la sociedad y como tal está obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, como por ejemplo el de la generación y mantenimiento del empleo.

2.3. Marco conceptual

Definición control interno

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecuencia de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El control interno comprende el plan de organización 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 desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

Definición De Las MYPES

Las micro y pequeñas empresas, son empresas con características distintivas, y tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones. Son agentes con lógicas, culturales, intereses y un espíritu emprendedor específicos. No existe una definición específica de lo que es MIPYME, sin embargo, todas las definiciones tienen en cuenta al menos el variable número de trabajadores o empleo en combinación con una de dos variables adicionales: nivel de ventas y nivel de activos. Sin embargo, en la práctica limitaciones de información permiten calcular la dimensión del sector utilizando únicamente la variable de número de trabajadores.

Definición de Comercio

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

El comercio es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercadería. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para

revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante. El medio de intercambio en el comercio suele ser el dinero.

Ley que aprueba las Normas de Promoción del Sector Agrario **LEY N.º 27360** Están comprendidas en los alcances de esta Ley las personas naturales o jurídicas que desarrollen cultivos y/o crianzas, con excepción de la industria forestal. 2.2 También se encuentran comprendidas en los alcances de la presente Ley las personas naturales o jurídicas que realicen actividad agroindustrial, siempre que utilicen principalmente productos agropecuarios, producidos directamente o adquiridos de las personas que desarrollen cultivo y/o crianzas a que se refiere el numeral 2.1 de este artículo, en áreas donde se producen dichos productos, fuera de la provincia de Lima y la Provincia Constitucional del Callao. No están incluidas en la presente Ley las actividades agroindustriales relacionadas con trigo, tabaco, semillas oleaginosas, aceites y cerveza.

Definición De Cooperativa

La cooperativa es una sociedad de capital variable, con estructura y gestión democrática, constituidas por personas físicas o jurídicas, para prestar servicio y satisfacer sus necesidades y aspiraciones económicas y sociales, y en interés por la comunidad, mediante una empresa conjunta. Una **cooperativa** es una asociación autónoma de personas que se han unido voluntariamente para hacer frente a sus necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes por medio de una empresa de

propiedad conjunta y democráticamente controlada.

La diversidad de necesidades y aspiraciones (trabajo, consumo, crédito, etc.) de los socios que forman el objeto social o actividad corporativizada de estas empresas, define una tipología muy variada de cooperativas.

Definición de cacao

El cacao, base de chocolate, es un árbol nativo del trópico americano, especialmente de Mesoamérica. Es muy probable que fueran los olmecas los responsables de su domesticación, hace tres mil años, pero se atribuye a los mayas la difusión de su uso, pues constituyó una parte importante de sus actividades culturales, como alimento, medicina e incluso como parte de su sistema económico, como moneda. Los aztecas o mexicas integran sus usos en su cultura. Por otro lado, hay evidencia que sugiere que antes de la llegada de los españoles también se cultivaba en Sudamérica, principalmente en Perú y Venezuela.

Concepto de café

El café es uno de los productos básicos del mundo que más se comercia. Es el principal producto agrícola de Colombia, Brasil y Perú, y de él depende un porcentaje significativo de la economía y el sustento de gran parte de la población. El café es una bebida de carácter universal que se consume en todos los países del mundo. Sin embargo, el café como grano, es una semilla que procede del árbol o arbusto del cafeto, una rubiácea que crece en climas cálidos y cuyo cultivo se extiende a tiempos relativamente próximos. Se produce en 50 países y proporciona un medio de vida a más de 25 millones de familias caficultoras en el mundo

entero. Entre los consumidores, el café es una bebida que goza de popularidad universal, y las ventas suponer más de 70.000 millones de dólares al año. El café es después del petróleo, el producto comercial más importante del mundo; supera al carbón, al trigo y al azúcar.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de variables

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos:

3.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizará las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

3.4.2. Instrumentos

Para conseguir la información de los resultados se utilizará los

siguientes instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

3.5. Plan de análisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones. Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para cumplir con el objetivo específico N° 01 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.
- Para cumplir con el objetivo específico N° 02 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA
- Para cumplir con el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.7. Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la

finalidad de proponer alternativas de mejora del control interno de la empresa “COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA.” La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 01

CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
VILLANTOY (2015)	1. El 50 % del personal administrativo de la Empresa cafetalera “La Florida” manifiesta que el Control Interno constituye un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos. Así mismo el 42%

de los mismos están de acuerdo en la forma como se desarrollan y aplican los sistemas de Control Interno en la empresa cafetalera “La Florida”.

2. De la totalidad de encuestados el 54 % afirma que las políticas que los órganos directivos de la empresa establecen deben plasmarse en una serie de planes de actuación en los que se especifiquen los objetivos y medios para conseguirlos, a nivel de cada departamento. Por tanto, una buena planificación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permitirá que la supervisión sea casi automática en los diversos aspectos del Control Interno.

3. La mayoría de los encuestados que hacen un total del 73 % afirman que la correcta aplicación de procedimientos de Control Interno contribuirá a optimizar la gestión de las empresas cafetaleras. De la misma manera un buen planeamiento para el Control Interno influirá positivamente en la administración.

4. De la totalidad de encuestados, un 67 % opina que en la medida que el Control Interno alcance los Estándares deseados, influirá favorablemente en la gestión de la empresa.

5. El 58% de los encuestados manifiestan que el Control Interno incide en el manejo de ingresos y Egresos de las

empresas cafetaleras. Por tanto, el personal administrativo de la Empresa Cafetalera “La Florida” afirma que las empresas cafetaleras deben utilizar los procedimientos de Control Interno para evitar las pérdidas e incrementar los ingresos.

6. De la totalidad de encuestados, solo el 25 % está de acuerdo en la forma como se desarrolla y aplican los sistemas de Control Interno de las empresas cafetaleras, el otro 25 % no está de acuerdo y el 50 % no opina al respecto. Sin embargo, por otro lado, el 42 % prefieren no opinar al respecto de la aplicación adecuada del Control Interno en las Empresas Cafetaleras, siendo el 33 % que opinan favorablemente al respecto y el 25 % indica que no

FLORES (2017)

Respecto al ambiente de control:

El cúmulo de los propósitos, métodos y componentes del control interno no son evaluados por que no existe un manual de procedimientos y guías por el área de la gestión administrativa estos describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal, por otra parte, el órgano de control institucional (gerencia) se ampara con la frágil visión y la reflexividad de los recursos humanos.

Respecto a la evaluación de riesgo

El personal que lleva a cabo este componente debe ser

autosuficiente de la gestión de riesgo y debe conservar la transparencia a lo largo de todo el proceso de valoración el equipo humano en el cargo ha de recolectar toda la información disponible concerniente al peligro a sí mismo, ha de identificar todas las incertidumbres o la falta de información que vaya brotando a lo largo de todo el desarrollo para así de esa manera esta información sirva como una determinación que será tomada por los gestores de riesgo para así decidir sobre la tolerancia, intercambio interactivo de información y opiniones en las partes interesadas al caso para tomar medidas de disminución sobre el planteamiento a la población a dicho riesgo. La limitada implementación a esta medida genera incertidumbre que a su vez ocasiona debilidades potenciales por ello es necesario fortalecer esta variable asociada a la estimación.

Respecto a las actividades de control gerencial

El control interno es la metodología general con la cual se lleva la administración dentro de una empresa con un sistema particular de control interno por lo tanto esta se extiende a las operaciones prácticas que tienen que ver con las decisiones o acciones de los individuos o de grupos. La definición a la segregación de funciones refiere al análisis determinado de actividades que deben concentrarse

independiente de otras, esta circunstancia implica que un mismo personal lo concentre, este principio aclara que las actividades relacionadas con un ciclo en particular deben encontrarse asignadas a la mayor cantidad posible de personas de tal manera que ninguna pudiera ejecutar el ciclo completo de la operación ni la gran parte de las actividades asociadas a ese proceso. Es fundamental recomfortar el análisis de costo – beneficio que pretende determinar la conveniencia del proyecto mediante la enumeración y valoración en consecución a los valores monetarios. Las conciliaciones, verificaciones y rendición de cuentas son hábitos de contrastación de información que se encuentra entre fuentes distintas con la finalidad de verificar su conformidad y proporcionar la confiabilidad de la información financiera producida.

Respecto a la información y comunicación

El criterio deseable con respecto a la información y comunicación es insuficiente ya que el personal no solo debe percibir una información si no también intercambiarla para extenderla, diligenciarla y controlar su realización. Este aspecto es necesario para que la empresa lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos.

Respecto a la supervisión

En la administración de la entidad no hay un personal idóneo y capacitado que evalúe las normas de control interno, a su vez dichas normas no están implementadas, estas deficiencias deberían ser informadas a la gerencia del área y los asuntos más relevantes comunicados al consejo de administración a la brevedad posible.

PEÑA (2016)

a) Sociedad Agrícola Rapel SAC, a través de un estricto cumplimiento de las normas internas de trabajo aseguran el normal funcionamiento del almacén, supervisando y restringiendo el ingreso de personas no autorizadas que pongan el riesgo la salubridad e inocuidad de los productos.

b) La correcta utilización de los mecanismos de control interno con uso de la tecnología a través de un software de inventarios, permitió registrar, controlar y recibir información oportuna y confiable para el control de las existencias, en cumplimiento de metas y objetivos de la empresa.

c) Una adecuada utilización de métodos de observación y manipuleo de las frutas para el control de calidad del producto, en almacén frío con bajas temperaturas disminuyeron el riesgo a pérdidas, mermas y desmedros por deterioro de la fruta, aseguran la salubridad e inocuidad de los productos que puedan poner en riesgo la

salud de las personas y permiten el cumplimiento de los estándares necesarios para su comercialización y exportación

d) El cumplimiento de altos estándares de calidad, a través de la Norma ISO 9001.00 permitieron mantener la certificación necesaria para competir a nivel internacional, en concordancia con la Norma mundial de Inocuidad Alimentaria (BRC) y el alto nivel de competitividad frente a empresas extranjeras, ha llevado a convertir a Sociedad Agrícola Rapel SAC, en el primer exportador de Norte américa, Europa, Rusia, Latino américa, Lejano oriente, Medio oriente, La India y África.

e) La supervisión y control de salida de los insumos agrícolas con la verificación de las órdenes de salida, evitaron el uso inadecuado que pueda afectar los costos del producto.

f) Una constante evaluación de factores de riesgo, y el uso de medidas de seguridad en el almacén con cámaras de video vigilancia, dotación de implementos e indumentaria para los trabajadores, extintores, alarmas detectoras de humo y la contratación de un seguro contra todo riesgo, permitieron estar coberturados y contar con un plan de contingencia ante algún siniestro.

g) El control de los movimientos diarios de almacén, el

control minucioso de los productos almacenados y el stock de productos, aseguraron los mínimos y máximos de existencias evitando el desabastecimiento.

h) La línea directa de comunicación con sus colaboradores, permitió contar con información oportuna para la toma de decisiones.

i) La implementación de un manual de organización y funciones, fue la guía para el normal desarrollo de las actividades y las funciones específicas a nivel de cargo o puesto de trabajo.

j) El control estricto de la asistencia a través de un sistema electrónico (huella digital) permitió asegurar los descuentos por tardanzas e inasistencia a los trabajadores en planilla.

k) El control de pago de las ventas, realizadas mediante depósitos y/o transferencias bancarias, se comprobaron mediante escaneo de baucher y los reportes de cuentas corrientes.

l) El proceso de atención de un pedido incluyó pasos como recepción de orden de compra, recepción de baucher escaneado, emisión de factura y envío de orden de compra a almacén.

m) Sociedad Agrícola Rapel S.A.C mantiene el control de sus activos fijos a través del sistema contable, el mismo

	que se realiza con una periodicidad semestral
Caururo (2017)	los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.
Chávez (2018)	El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas.
Rojas (2017)	El sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y

	crecimiento de la institución.
Rodríguez (2016)	Se concluye que en la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales.
Silva (2017)	el control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de se desarrolle en las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA. – TINGO MARIA, 2017.

CUADRO N° 02

**CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA. – TINGO
MARIA, 2017.**

ÍTEMS	SI	NO
-------	----	----

AMBIENTE DE CONTROL

Valores y Código de Conducta

1. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones? **X**

Asignación de Autoridad y Responsabilidad

2. ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad? **X**
3. ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos? **X**

Administración de Recursos Humanos

4. ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo? **X**
5. ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos? **X**
6. ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral? **X**

Competencia Personal y Evaluación del Desempeño

7. ¿Se evalúa el desempeño del personal? **X**

EVALUACION DE RIESGO

Planeamiento de la Gestión de Riesgo

1. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos? **X**
-

Identificación de los Riesgo

2. ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad? **X**
3. ¿Todo el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades? **X**

Riesgos Potenciales para la Empresa

4. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados? **X**

Respuesta al Riesgo

5. ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos? **X**

ACTIVIDADES DE CONTROL

Análisis de Dirección

1. ¿La dirección ha determinado que actividad requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados? **X**

Procesos para Generar Información

2. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente? **X**

Controles Sobre los Accesos a los Recursos o Archivos

3. ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad? **X**
-

para los mismos?

4. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades? **X**

Segregación de Funciones

5. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo? **X**

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

1. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones? **X**
2. ¿El área ha promovido el uso de sistema informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones? **X**
3. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades? **X**
4. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento? **X**
5. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna? **X**
-

SUPERVISION Y MONITOREO

1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa? **X**
2. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas? **X**
3. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores? **X**
4. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido? **X**
5. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente? **X**

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa del caso.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA.
– TINGO MARIA, 2017

CUADRO N° 03

ANALISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA COOPERATIVA AGRARIA

CAFETALERA DIVISORIA LTDA. – TINGO MARIA, 2017

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado al objetivo específico 2	Resultados Obj. Esp. 3
Ambiente de control	El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende	La empresa cuenta con un sistema de control interno, y como parte de este control, la empresa cuenta con un código de ética aprobada, con una estructura organizacional a la misión, visión metas y objetivos y con las contrataciones de personal con experiencia al área que es asignada.	Si coinciden

el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas.

Chávez (2018).

Evaluación de riesgos	<p>Los componentes del control interno que rigen en ellas, las cuales se pueden resumir en: salvaguardar activos de pérdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, incita al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral y organizacional, capacitación permanente al</p>	<p>La empresa a través del procedimiento de lineamientos y políticas administrativa es capaz de identificar los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraudes que puedan afectar el logro de objetivos estratégicos de la empresa.</p>	<p>Si Coinciden</p>
------------------------------	---	--	---------------------

personal, datos contables y administrativos exactos, eficientes y confiables para la toma de decisiones, alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, emplea de medidas de control interno que verifique que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia, seguimiento y monitoreo continuo a las actividades realizadas.

Torres (2018).

Actividad de control	El sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de	La empresa establece una clara definición de responsabilidades, clasificaciones y delegaciones de funciones, además de practica de trabajo en	Si coinciden
-----------------------------	--	---	--------------

los bienes, funciones y equipo del personal operaciones, detectando para identificar y posibles riesgos, fraudes, solucionar los riesgos. errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución. **Rojas (2017).**

Información	la confiabilidad de la	La empresa cuenta con	Si
y	información, realizar	los medios suficientes	coinciden
comunicación	capacitaciones, designar	para recabar	
	jefes por áreas e	información, siendo	
	implementar charlas al	esta confiable,	
	personal lo que permitirá	pertinente, veraz y	
	realizar eficientemente sus	oportuno para apoyar	
	funciones dentro de la	las tomas de	
	empresa, así como el	decisiones para	

cumplimiento de los solucionar los errores
 reglamentos y políticas y riesgos encontrados
 establecidas, esto conlleva en la entidad.
 a un buen manejo de todas
 las áreas, para asegurar el
 cumplimiento de los
 objetivos trazados.

Caururo (2017).

Supervisión o monitoreo	<p>el control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de se desarrolle en las distintas</p>	<p>La empresa si realiza Si monitoreos continuos coinciden sobre sus actividades realizadas, mediante el monitoreo la entidad puede detectar los problemas y así mismo puede comunicar a los responsables y conocer oportunamente si esta efectúa de acuerdo con las normas establecidos de la empresa.</p>
--------------------------------	---	--

actividades disminuyendo
así futuros riesgos con la
prevención de estos. **Silva**
(2017).

Fuente: elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Torres (2018), Vivanco (2017), Chávez (2018), Rojas (2017) y Silva (2017), coinciden en todos sus resultados al establecer que el control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución.

Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas por los autores: **Mantilla (2005), Betancur & López (2007) y Santa Cruz (2014)**, para quienes el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la

administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las pólizas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos.

4.2.2. Respetto al objetivo específico 2:

▪ Respetto al Componente Ambiente de Control

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa en estudio las cuales representan el total, las 7 preguntas han tenido con respuesta **SI**, lo cual refleja que, si se le está dando mucha importancia al componente del control interno, ya que, según la teoría, se califica como base para todos los componentes, proporcionando disciplina y estructura. Sin embargo, se puede observar que existe formalidad del código de ética y conducta, y reglamento que rigen en la empresa.

▪ Respetto al Componente de Evaluación de Riesgo

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa en estudio, de las cuales representan el total, se obtuvo total de las respuestas **SI**, lo cual refleja que, si se le está dando la debida importancia a ese componente, siendo esto beneficioso para la empresa del caso, ya que esta tomando las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos internos y externos, que establece la teoría del informe COSO, que afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes que afecta los logros de los objetivos organizacionales de la empresa.

▪ Respetto al Componente de Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa en estudio, las cuales representan el total, señalando que el total de las respuestas es **SI**, lo cual refleja que si le están dando la importancia a este componente, siendo esto beneficioso para la empresa, se esta llevando a cabo en su totalidad las actividades de control, siendo estas políticas y procedimientos los que ayudan asegurar el cumplimiento, las acciones necesarias a tomar para encarar los riesgos del logro de los objetivos empresariales.

▪ **Respecto al Componente de Información y Comunicación**

De 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa objeto de estudio la cual representa el total, en donde se señala que las 5 preguntas han tenido como respuesta **SI**, lo cual refleja que la empresa en estudio, si le esta dando la debida importancia a este componente, siendo este beneficioso ya que se esta llevando a cabo la facilitación de la información oportuna y accesible, para la identificación de los riegos y fraudes encontrados en la empresa.

▪ **Respecto al componente de supervisión o monitoreo**

De 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa en estudio lo cual representa el total, en donde se señala que 3 de las preguntas han tenido de respuesta **SI**, y 2 de las preguntas han sido de respuesta **NO**, lo cual refleja que en la empresa si existen un monitoreo y supervisión, lo cual llega a una buena situación para la empresa , lo que indica que los problemas detectados en el monitoreo se registran y se comunica con prontitud a los

responsables encargados de corregir los errores, desviaciones o anomalías a la brevedad posible, ya que según el informe COSO los sistema de control necesitan ser monitoreados a través de actividades de monitoreo continuo, y de encontrarse irregularidades o deficiencias de control interno, deben ser informadas a niveles superiores para ser corregidas.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al Componente de Ambiente de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la implementación de un sistema de control interno sí coinciden, porque **Chávez (2018)**, en su trabajo de investigación establece que el control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas.

Respecto al Componente de Evaluación de Riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y de la empresa en estudio (resultados del objetivo específico 2), referente a la identificación y valoración de riesgo si coinciden, por los resultados de **Torres (2018)**, afirma que, Los componentes del control interno que rigen en ellas, las cuales se pueden resumir en:

salvaguardar activos de pérdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, incita al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral y organizacional, capacitación permanente al personal, datos contables y administrativos exactos, eficientes y confiables para la toma de decisiones, alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, emplea de medidas de control interno que verifique que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia, seguimiento y monitoreo continuo a las actividades realizadas.

Respecto al Componente de Actividades de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados de objetivo específico 2), referente a las actividades de control, sí coinciden, porque los resultados de **Rojas (2017)** afirma que, El sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor

gestión, desarrollo y crecimiento de la institución.

Respecto al Componente Información y Comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la información y comunicación, sí coinciden, porque los resultados de **Caururo (2017)** establece que; la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa, así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Respecto al Componente de Supervisión y Monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la supervisión y monitoreo, sí coinciden porque los resultados de **Silva (2017)** establece que, el control interno es constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de se desarrolle en las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:

Se concluye que, según los antecedentes revisados, describen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la eficiencia productiva y confianza de los datos contable de la administración sea usada para la toma de decisiones, aprueban que se den canales de información y comunicación sobre actividades y condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa. Asimismo, establecen que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta la forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar un mayor impacto que se pueda materializarse.

5.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA. – TINGO MARIA, 2017. **Con respecto al componente ambiente de control**, se concluye que cuenta con un control interno implementado, se puede observar que también cuenta con la formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética en la empresa. **Con respecto al componente evaluación de riesgos**, se concluye que la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar los logros de los objetivos organizacionales,

lo que es beneficioso para la empresa. **Con respecto al componente actividad de control**, se concluye que la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales. **Con respecto al componente información y comunicación**, se concluye que en la empresa cuenta con los medios suficientes para recabar información, siendo esta confiable, pertinente, veraz y oportuno para apoyar las tomas de decisiones para solucionar los errores y riesgos encontrados en la empresa. **Con respecto al componente de supervisión y monitoreo**, se concluye que la empresa realiza la supervisión y monitoreo, lo cual pueda detectar los problemas y asimismo comunicar a los responsables y conocer oportunamente si esta efectúa de acuerdo con las normas establecidos de la empresa.

5.3. Respeto al Objetivo Especifico 3:

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallado en el presente trabajo de investigación, podemos decir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio, coinciden que los componentes del control interno, tal como el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, son altamente semejantes con respecto a lo establecido por los autores citados y lo aplicado en la empresa en estudio. En el componente de supervisión la empresa no cuenta con un personal adecuado para la verificación del trabajo de los colaboradores y no

efectúa periódicamente una autoevaluación que podría proponer planes de mejoras en la empresa.

5.4. Conclusión General

Luego de la revisión bibliográfica de los resultados obtenidos y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión: Respecto al ambiente de control, salvaguardar un ambiente y clima laboral de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. Respecto a la evaluación de riesgo, identifica riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que afecten el logro de objetivos; determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto, y las estrategias y acciones de correcciones. Respecto a la actividad de control, evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de actividades basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación, información confiable, pertinente, veraz y oportuno para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuenta. Respecto a la supervisión y monitoreo, se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo. Luego de la revisión bibliografía y de los resultados y análisis de resultados se concluye que las características de control interno en la micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA de la ciudad de Tingo María, comparte gran similitud con

respecto a la aplicación de los componentes del control interno que rigen en ellas, las cuales se pueden resumir en salvaguardar activos de pérdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, incita al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral y organizacional, capacitación permanente al personal, datos contables y administrativos exactos, eficientes y confiables para la toma de decisiones, alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, emplea de medidas de control interno que verifique que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia, seguimiento y monitoreo continuo a las actividades realizadas. De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, solo se encontró una incongruencia notoria con respecto, a dos preguntas del componente de supervisión y monitoreo, se puede observar que en la empresa no cuenta con un supervisor que verifique los trabajos del personal y no efectúa periódicamente una autoevaluación que le permitiría proponer planes de mejoras que serían ejecutados posteriormente en la empresa. Por lo que se recomienda capacitar al personal adecuado para que realice la supervisión y que efectúen una autoevaluación cada 2 veces al mes para así proponer planes de mejoras que serán ejecutados posteriormente para el mejor manejo de la supervisión y monitoreo en la empresa en estudio.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

- Camacho, L. (2008). En su tesis titulada: “Diseño del sistema de control interno basado en el modelo coso para la empresa de autotransporte de pasajero”. INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL.MEXICO
- Dugarte, (2012). En su tesis titulada “Estándares de Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de UNIVERSIDAD DE LOS ANDES VENEZUELA
- Dugarte, J. (2012). En su tesis titulada “Estándares de Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración Pública Municipal”, VENEZUELA
- Vega, R. (2011). El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010 – universidad técnica de Ambato. Ecuador.
- Ramón, J. (2004). El control interno de las empresas privadas. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Samaniego C. (2013). En su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3samaniego_cm.pdf
- Silva M. (2017). En su tesis titulada EL Control Interno Y Su Influencia En

La Gestión De Inventarios De La Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa Camar Perú S.A.C. – Tarapoto, 2016. Tesis. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1884>

Mantilla, S.A. Informe COSO (2005) control interno en San Salvador. Recuperado de: <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/657.45-L864m-Capitulo%20II.pdf>

(Betancur & López (2007) citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el informe COSO”. Recuperado de: <file://User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

Ortiz, M. (2011). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas Ortiz M. (2011) teorías o enfoques de las empresas. Recuperado de: <http://euroibiza.org/?p=545>

Torres (2018). En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. Tesis. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Ángeles (2017). En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Mercantil Saenz E.I.R.L. – Casma 217. Tesis. Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote.

Vivanco (2017). En su tesis titulada “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Jolris Servicios Multiples E.I.R.L – Satipo 2016. Tesis. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Caururo (2017). En su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa librería proyectos E.I.R.L. –Casma 2016. Tesis. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Chávez (2018). En su tesis titulada: “Caracterización del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú”: Caso empresa “Braquilab Medic S.A.C” – Chimbote, 2016. Tesis. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Rojas (2017). En su tesis titulada: “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú” Caso de la Empresa “Atletas” – Tarapoto, 2016. Tesis. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Rodríguez (2016). En la tesis titulada: Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016. Tesis. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

6.2. Anexo

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Cooperativa Agraria Cafetalera Divisoria LTDA - Tingo María, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Cooperativa Agraria Cafetalera Divisoria LTDA – Tingo María, 2017?	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Cooperativa Agraria Cafetalera Divisoria LTDA – Tingo María, 2017.	<p>1.- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.</p> <p>2.- Describir las características del control interno de la empresa Cooperativa Agraria Cafetalera Divisoria LTDA. – Tingo María, 2017.</p> <p>3.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Cooperativa Agraria Cafetalera Divisoria LTDA. – Tingo María, 2017.</p>	No se aplica

6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Cifuentes Arellano, R. (2016).

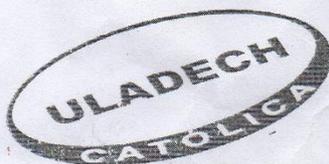
El financiamiento es una alternativa de decisión en que las empresas recurren en ocasiones para aplicarlos en inversiones como una estrategia que permite la mejora en la productividad, expandiendo la inversión por encima de su nivel estándar. A su vez, esta acción repercute en el mercado de trabajo, ya que el crecimiento de la empresa va acompañado con el aumento de la cantidad y necesidad de trabajo.

Link: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-estudio-del-financiamiento-para-las-empresas/>

Bazán J. (2014). *La demanda de crédito en las MYPES industriales de la provincia de Leoncio Prado:*

Las MYPES se constituyen en el eje del desarrollo industrial debido a su capacidad para crear empleos, a su flexibilidad en la estructura organizacional, y a su adaptabilidad a la innovación y a los movimientos del mercado. Sin embargo, no tienen acceso a apoyos financieros referenciales de la banca de desarrollo a causa de que estos se otorgan a través de intermediarios financieros. Por otro lado, a la banca comercial no le atrae operar un recurso de fomento en este segmento de empresas por la baja rentabilidad y la complejidad que representa el volumen de operaciones.

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
 ADMINISTRATIVA
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE EMPRESA DEL SECTOR
 COMERCIO DEL PERÚ CASO: "COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA
 DIVISORIA LTDA" – TINGO MARIA, 2018

ELEMENTOS	SI	NO
<u>I. AMBIENTE DE CONTROL</u>		
Valores y código de conducta		
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	X	
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X	
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X	
Administración de recursos humanos.		
1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?	X	

1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	X	
Competencia personal y evaluación del desempeño		
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Planeamiento de la gestión de riesgo		
2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	X	
Identificación de los riesgos		
2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?	X	
2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	X	
Riesgos potenciales para la empresa		
2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
Respuesta al riesgo		
2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de dirección		
3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	X	
Procesos para generar información		
3.2 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?	X	
Controles sobre los accesos a los recursos o archivos		
3.3 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?	X	
Indicadores de rendimiento		

3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?	X	
Segregación de funciones		
3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	X	
<u>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>		
4.1 ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?	X	
4.2 ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X	
4.3 ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X	
4.4 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
4.5 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X	
<u>5. SUPERVISIÓN O MONITOREO</u>		
5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	X	
5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?	X	
5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		X
5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	X	
5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?		X

Fuente: Elaboración propia en base a entrevista y cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa.