



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA “AGRÍCOLA E INVERSIONES L&F S.A.C” -
CHIMBOTE, 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. MABEL DIANIRA HUANCA ACOSTA

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE - PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA “AGRÍCOLA E INVERSIONES L&F S.A.C” -
CHIMBOTE, 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. MABEL DIANIRA HUANCA ACOSTA

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE - PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
PRESIDENTE

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA
MIEMBRO

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios por concederme el don de la vida, la sabiduría y las fuerzas para seguir adelante.

A mis padres, por cada uno de sus consejos que me dieron, lo que me ayudaron a ser una persona responsable y respetuosa, y también, por sus esfuerzos que hicieron para terminar mi carrera profesional.

A mí esposo por su sacrificio, esfuerzo, apoyo y comprensión que dio y me sigue dando en los momentos difíciles.

A mí amado hijo Juan David Guzmán Huanca, porque es mi fuente de inspiración y mis fuerzas para seguir cumpliendo mis metas.

A mi asesor, Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco, por su valioso apoyo en la elaboración de este informe de investigación.

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado a Dios, por su amor y protección. Y todo lo maravilloso que me otorgado.

A mi padres, esposo e hijo, por esa motivación e fuerzas para seguir cumpliendo mis metas.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información, se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3), y los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación ; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1** (revisión bibliográfica), la mayoría de los autores revisados concuerdan en que, el control interno es un mecanismo que ayuda a la mejora de la gestión, puesto que permite que se elaboren e implementen reglamentos y disposiciones, los cuales contienen las políticas que ayudan a tener una seguridad razonable, obtener información segura, relevante y confiable, que asegure a la gerencia a tomar decisiones oportunas, permitiendo proteger los activos de la empresa; y de esta manera, prevenir y detectar errores y fraudes. **Respecto al objetivo específico 2** (entrevista a profundidad), se determinó que la empresa del caso estudiada no cuenta con un sistema de control interno formal; sin embargo, sí toma en cuenta algunos componentes del control interno de manera empírica para cumplir con sus objetivos. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio, tienen resultados que coinciden con la teoría; así también, existen componentes del control interno en los que la empresa no ha fortalecido su compromiso, impidiendo el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Palabras clave: Control Interno, Empresa y Sector Comercio.

ABSTRACT

The general objective of this research was to: Describe the characteristics of the internal control of companies in the Peruvian commerce sector and the company “Agrícola e Inversiones L & F SAC” of Chimbote, 2017. The research was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case. For the collection of information, the following techniques were used: bibliographic review (specific objective 1), in-depth interview (specific objective 2) and comparative analysis (specific objective 3), and the following instruments: bibliographic records, pertinent questionnaire closed and tables 01 and 02 of the present investigation; The following results are obtained: With respect to specific objective 1 (bibliographic review), most of the authors reviewed agree that internal control is a mechanism that helps improve management, since it allows regulations and provisions to be drawn up and implemented. , which contain the policies that help to have a reasonable security, obtain secure, relevant and reliable information, that assures the management to make timely decisions, allowing to protect the assets of the company; and in this way, prevent and detect errors and fraud. Regarding specific objective 2 (in-depth interview), it was determined that the company does not have an internal control system; however, it does take into account some components of internal control to meet its objectives. Finally, it is concluded that both at the national level and in the case study company, they have results that coincide with the theory; likewise, there are internal control components in which the company has not strengthened its commitment, preventing compliance with its objectives.

Keywords: Internal Control, Company and Trade Sector.

CONTENIDO

	Pág.
CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.1.1 Internacionales.....	14
2.1.2 Nacionales.....	15
2.1.3 Regionales.....	18
2.1.4 Locales.....	19
2.2 Bases teóricas.....	22
2.2.1 Teorías del control interno.....	22
2.2.2 Teorías de empresa.....	32
2.2.3 Teorías del sector comercio.....	34
2.2.4 Reseña histórica de la empresa en estudio.....	35
2.3 Marco conceptual.....	36
2.3.1 Definiciones del control interno.....	36
2.3.2 Definiciones de empresa.....	37
2.3.3 Definiciones del sector comercio.....	37
III. METODOLOGÍA	39
3.1 Diseño de la investigación.....	39
3.2 Población y muestra.....	39
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	39
3.4 Técnicas e instrumentos.....	46
3.5 Plan de análisis.....	46
3.6 Matriz de consistencia.....	46

3.7	Principios éticos.....	46
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....		47
4.1	Resultados.....	47
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	47
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	50
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	53
4.2	Análisis de resultados.....	56
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	56
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	57
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	58
V. CONCLUSIONES.....		61
5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	61
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	61
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	61
5.4	Respecto al objetivo general.....	62
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....		63
6.1	Referencias bibliográficas.....	63
6.2	Anexos.....	68
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	68
6.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	69
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario.....	70

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO N° 01.....	47
CUADRO N° 02.....	50
CUADRO N° 03.....	53

I. INTRODUCCIÓN

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes y quienes llevan la peor parte son los trabajadores y el Estado, porque las empresas al quebrar, también llevan consigo los tributos del IGV y la renta. Cuando uno analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle **(Ramón, 2014)**.

Asimismo, en sociedades desarrolladas económicamente, la cultura de control está asociada a la responsabilidad organizacional de los servidores públicos y privados. Sin embargo, son en las organizaciones privadas, donde la responsabilidad del trabajador o ejecutivo se aprecia con mayor claridad. Se trata de la aplicación de adecuados controles internos que permite la transparencia en los actos o transacciones que diariamente se desarrollan en las organizaciones. Es decir, la aplicación de controles internos refuerza el desarrollo empresarial en función a los objetivos de las instituciones. La fortaleza del desarrollo organizacional está en la adecuada aplicación de controles internos que deben desarrollarse en todos los procesos y debe ser asumida por todo el personal **(Sánchez, 2018)**.

En el Perú, las empresas están incorporando en sus procesos el control interno que es necesario para preservar sus negocios, reducir los riesgos del negocio previamente identificados. Es por eso que los empresarios en el Perú, están; entiendo que para hacer negocios, tratando de ser socialmente responsables, y contar con un adecuado sistema de control interno que les permita salvaguardar sus activos y mejorar la eficiencia en sus operaciones **(Ministerio de la Producción, 2012)**.

En Chimbote donde se ha desarrollado la investigación, existe la empresa denominada: “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C”, empresa dedicada a la comercialización de productos de agroquímicos, fertilizantes, foliares, semillas, equipos y repuestos para la agricultura, en la cual se desconoce si tiene o no implementado un sistema de control interno que le permita dar cumplimiento a sus objetivos trazados, proteger sus activos,

utilizar sus recursos de manera eficiente y eficaz; asimismo, detectar posibles errores, fraudes y robos por parte del personal, desconociendo de esta manera las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Ramos (2015) realizó su tesis denominada: “Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja” - Ecuador; asimismo, **Crespo & Suarez (2014)** elaboró su tesis denominada: “Elaboración e implementación de un sistema de control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”- Ecuador; del mismo modo **Arévalo & Pico (2012)** realizaron su tesis titulada: “Diseño e Implementación de un sistema de control interno administrativo en la empresa casa comercial Agraria” - Ecuador. Finalmente, **Azubadin (2011)** elaboró su tesis denominada: “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yuca illa Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010”-Ecuador.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Sánchez (2018)** ejecutó su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Ms Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017”; también, **Coca (2018)** realizó su tesis denominada: Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 2017; asimismo, **Chachapoyas (2017)** elaboró su tesis denominada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio el Perú: Caso empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017; del mismo modo, **Rodríguez & Vega (2016)** realizaron su tesis denominada: Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones S.R.L. con el fin de mejorar los procesos Operativos - Periodo 2015. También **Verrando (2015)** hizo su tesis denominada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso De la empresa restaurant pollos a la brasa La Cabaña. Sullana, 2014; y finalmente, **Flores (2015)** elaboró su tesis denominada: Caracterización del control

interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuesto automotriz en el Perú. Caso: Moto repuestos Bajaj Sa – Piura, 2015.

También, revisando los antecedentes a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Castillo (2018)** realizó su tesis denominada: “Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita Eirl” - Huarmey, 2016”; asimismo, **Cano (2017)** ejecutó su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L.” Casma 2016; también, **Giribaldi (2017)** elaboró su tesis denominada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016”.

Finalmente, revisando los antecedentes a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación relacionados: **Ramirez (2017)** realizó su tesis titulada: “Caracterización de control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Santa S.A.C. - Chimbote, 2015”; asimismo, **Marín (2016)** elaboró su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015; también **Pérez (2017)** ejecutó su tesis denominada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Favi S.A – Chimbote, 2015. También, **Merino (2015)** en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Inversiones Regal S.A” - Chimbote 2015; y finalmente, **Obispo (2014)** en su tesis denominada: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013 de Chimbote”.

De lo descrito, se observa que no hay muchos trabajos de investigación a nivel, nacional, regional y local; por último, nadie ha investigado a la empresa del caso de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento. Por las razones expuestas, el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote, 2017?.**

Para dar respuesta al problema planteado, se establece el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote, 2017.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir características del control interno de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote, 2017.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; en la descripción de las características del control interno de las empresas del sector comercio y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote, 2017. Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para que otros investigadores que quieran hacer trabajos de investigación parecidos a este trabajo, lo utilicen como guía metodológica; asimismo, servirá como un aporte práctico, porque proporcionará datos concretos y específicos de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” - Chimbote, 2017.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por la SINEASE, que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas universitarias públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Ramos (2015) en su tesis denominada: “Diseño del sistema de control interno en la empresa AB OPTICAL”, realizado en la ciudad de Loja - Ecuador; cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno en la empresa AB Óptica de la ciudad de Loja; y cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegó a la siguiente conclusión: La empresa “AB Óptica” no cuenta con un sistema de control interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente, la empresa tiene un organigrama estructural poco definido por lo que se vio la necesidad de elaborar un organigrama estructural, posicional y funcional de acuerdo al reglamento interno de la óptica; asimismo establece que la empresa debe aplicar los procedimientos efectuados que son de gran importancia en el correcto y eficaz desarrollo de la misma, y que son un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral de las instrucciones; así como responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan.

Crespo & Suarez (2014) en su tesis denominada: “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos S.A.” realizado en la ciudad de Guayaquil - Ecuador; cuyo objetivo general fue: elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A, cuya metodología de investigación fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a las siguientes conclusiones: Multitecnos S.A., no dispone de un sistema de control interno para ninguna área de la empresa, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones, dejando a medias, sus actividades diarias, incrementando así los costos de operación y errores en la operatividad de la empresa.

Arévalo & Pico (2012) en su tesis titulada: “Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo en la empresa Casa Comercial Agraria”, realizado en el país de Ecuador; cuyo objetivo general fue: Determinar un estudio en la gestión administrativa de la empresa Comercial Agraria mediante consulta a los administradores y operarios para mejorar los procedimientos de control y así obtener mejores utilidades, cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegó a la siguiente conclusión: La empresa no cuenta con un sistema de Control Interno que le permita identificar de manera oportuna los riesgos y la prevención de los mismos; asimismo, tiene un elevado margen de productos en mal estado, lo cual ocasiona pérdidas, por tal motivo, se diseñó un manual de control interno administrativo que permita una efectividad en la gestión de la empresa..

Azubadin (2011) en su tesis titulada: “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010”, realizado en la ciudad de Latacunga-Ecuador; cuyo objetivo general fue: Estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010, cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: Que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia para que logren cumplir las metas planteadas.

2.1.2 Nacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del país, menos en la región Ancash, sobre nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

Sánchez (2018) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ms Patines Perú S.A.C.” realizado en la ciudad de Lima - Lima, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”. – Lima, 2017, haciendo uso de la metodología de

investigación bibliográfica, documental y de caso; llegó a la siguiente conclusión: Que las empresas del sector comercio de Perú no tienen implementados sistemas de control interno adecuados, y en algunos casos no cuentan con alguno. Si bien, consideran que es importante contar con sistemas de control, no cuentan con manuales de función, como tampoco reglamentos internos, lo que ocasiona que muchas veces la información no llegue en el momento oportuno y se dejen de tomar decisiones adecuadas para lograr los objetivos planteados.

Coca (2018) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” realizado en la ciudad de Cañete - Lima, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.”- Cañete, 2017, cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: La empresa debe de tener un control interno de inventarios bien establecido, con normas y procedimientos plasmados en físico para poder así dar a conocer al personal que labora en la empresa cuáles son sus funciones y que se pueda contar con un personal capacitado en el área de inventarios, a fin de poder evitar posibles riesgos futuros en esta área como pérdida de mercadería o mercaderías vencidas o fraudes que se puedan dar.

Chachapoyas (2017) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” realizado en la ciudad de Lima – Lima; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C; cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a las siguientes conclusiones: Que un mejor control de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia del personal, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, permitirán a la empresa tener un grado de razonabilidad en relación al logro de sus objetivos.

Rodríguez & Vega (2016) en su tesis denominada: “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones S.R.L con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015”; realizado en la ciudad de Chiclayo. Cuyo objetivo general fue: Proponer un diseño de sistema de control interno mejorará los procesos operativos en la empresa A & B Representaciones S.R.L. en el año 2015; cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a las siguientes conclusiones: Que el control interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez afirma que un sistema de control interno (SCI) no es una oficina, sino una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango. Al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, la empresa A & B Representaciones SRL no puede tener un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en las áreas, permitiendo arbitrariedades y decisiones indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos.

Verrando (2015) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa restaurant pollos a la brasa La Cabaña, realizado en la ciudad de Sullana; cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno del restaurant pollos a la brasa La Cabaña en la ciudad de Sullana 2014”, cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a las siguientes conclusiones: Que el 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos. El 81.82% de los encuestados manifestaron que no tienen los productos ordenados de acuerdo a su vencimiento de mayor a menor. El 100% de los encuestados manifestaron que un mejoramiento de control interno reduciría los fraudes. Respecto a si la mejora del control interno reduciría los fraudes, el 100% de los encuestados manifestaron que sí ayudaría mucho y reduciría los fraudes en la empresa.

Flores (2015) en su tesis denominada: “caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubros repuestos automotrices en el Perú. Caso: Moto Repuestos Bajaj Sa” realizado en la ciudad de Piura; cuyo objetivo general

fue: Describir las principales características del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú y de Moto repuestos Bajaj SA – Piura, 2015; cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; llegó a las siguientes conclusiones: Que un buen control interno ayuda a los dueños o la gerencia, a tener una seguridad razonable de que los diferentes departamentos cumplan sus funciones. Así mismo ayuda a obtener información de forma rápida y confiable; y a la vez, formar un buen ambiente de trabajo, y por consiguiente, tener un mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal, como de la empresa.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Castillo (2018) en su tesis denominada: Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita E.I.R.L.”, realizado en la ciudad Huarmey. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita E.I.R.L” de Huarmey, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; llegó a la siguiente conclusión: Que según los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, el control interno de inventarios en las empresas estudiadas no está bien implementado debido a la carencia de un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función; asimismo, la falta de rotación no permite tomar correctas decisiones para el aprovisionamiento; no hay una persona responsable en el área; también, el personal no recibe capacitaciones; por consiguiente, no cumplen con su trabajo responsablemente; en cambio, la empresa “Comercial Rosita EIRL”, carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; por lo tanto, se recomienda al gerente de dicha empresa, procure

establecer un sistema de control de inventarios basados en el informe COSO, ya que la empresa presenta deficiencias en todos los componentes del control interno en general y del control interno de inventarios en particular.

Cano (2017) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L.”, realizado en la ciudad de Casma; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú Caso: Empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. Casma, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegó a las siguiente conclusión: El sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles proteger los activos y maximizando la eficacia en la operaciones.

Giribaldi (2017) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016”; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: El control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización, asimismo la supervisión y monitoreo continuo ayuda a mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal, estructura orgánica y los procesos de información.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la provincia de Santa que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Pérez (2017) en su tesis denominada: *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Favi S.A*”, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Corporación Favi S.A de Chimbote - 2015, cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: La empresa no cuenta con un reglamento de organización y funciones, que permita describir de manera detallada la organización y funciones de todas las unidades orgánicas de la empresa, por lo que se recomienda contratar con un transporte blindado, que permita trasladar el dinero por ventas hasta ser depositado a una entidad bancaria, supervisar diariamente el arqueo de caja, con la finalidad de comprobar si se ha registrado en el cuadro de caja, todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja es lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, contar con un documento interno que permita recoger todas las opiniones positivas y negativas de los trabajadores en la empresa y el apoyo de la administración en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén.

Ramirez (2017) en su tesis titulada: “*Caracterización de control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C.*” realizado en la ciudad Chimbote; cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control de interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

Marín (2016) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L.” realizado en la ciudad de Chimbote; Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: La empresa si aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas.

Merinon (2015) en su tesis denominada: “Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Inversiones Regal S.A”, realizado en la ciudad de Chimbote; cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Regal S.A. de Chimbote, 2015. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: Las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso de estudio, no cumplen a cabalidad con la aplicación adecuada y oportuna de todos los componentes del control interno, establecido por el informe COSO; por lo tanto, se recomienda que, las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso de estudio, procuren mejorar los componentes del ambiente de control y actividades de control, implementando programas de capacitación a todo el personal, con la finalidad de que se mejore la actitudes del personal para sacar adelante sus instituciones.

Obispo (2014) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Peru-2013”, realizado en la ciudad de Chimbote; cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013, Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: Un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. Asimismo, se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el

cumplimiento de sus funciones la cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teorías del control interno:

El control interno es un mecanismo de gestión que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma sincronizada se aprueban o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para el cuidado y protección de sus activos y patrimonio, para la fomentación de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde fijar pautas básicas analógicas que orienten el camino de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa.

También, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - **COSO (2013)** define al control interno como un proceso que es llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y todo el personal de una empresa con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de sus objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Asimismo, **Bacallao (2009)** asegura que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la empresa, para esto comprende con un plan de organización y métodos debidamente clasificados y ordenados, para que se proteja sus recursos.

Por otro lado, la Ley de Control Interno de las entidades del Estado - **LEY N° 28716 (2016)**, define al sistema de control interno como un conjunto de operaciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la conducta de las autoridades y todo el personal en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos y así de esta manera resguardar los recursos y bienes del estado.

2.2.1.1 Objetivos del control interno:

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – **COSO (2013)** fija 3 categorías de objetivos que le va a permitir a las entidades a centrarse en diferentes aspectos del control interno lo cuales son los siguientes:

2.2.1.1.1 Objetivos operativos: Hace referencia a la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la entidad.

2.2.1.1.2 Objetivos de información: Hace referencia a la información financiera y no financiera interna o externa, de aspectos de confiabilidad, transparencia y de políticas de la entidad.

2.2.1.1.3 Objetivos de cumplimientos: Hace referencia al cumplimiento de las leyes y normas a los que está sujeta la entidad.

2.2.1.2 Clases de control interno

2.2.1.2.1 El control interno operacional: Es un plan de organización adoptado por la empresa, con sus adecuados procedimientos y métodos operacionales. Que fija la responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa, con la finalidad de obtener mayores ganancias.

2.2.1.2.2 El control interno contable: Tiene por finalidad revisar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. Para dar a conocer las entradas y salidas en términos monetarios con el objetivo de proyectarse y anticiparse al futuro para toma de decisiones.

2.2.1.3 Principios del control interno

Según **Auditool (2016)**, las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. El modelo de control interno COSO 2013 está compuesto de 17 principios que toda administración de cualquier entidad debe implementarlo y son:

-Principio N°1: La empresa demuestra su compromiso con la integridad y los valores éticos.

- Principio N°2: La empresa es responsable de la supervisión del control interno.

- Principio N°3: La empresa delega la asignación de funciones y responsabilidades al personal para el cumplimiento de los objetivos.

- Principio N°4: La empresa demuestra su compromiso con personal competente y capacitado para la competencia.

- Principio N°5: La empresa debe hacer cumplir con la responsabilidad que tiene el personal desde el más alto rango al menor.

- Principio N°6: La empresa fija sus objetivos con claridad.

- Principio N°7: La empresa debe identificar y analizar los riesgos que puedan tener impacto en sus objetivos.

- Principio N°8: La empresa evalúa el riesgo de fraude que puedan presentarse.

- Principio N°9: La empresa identifica y analiza los cambios importantes que puedan presentarse.

- Principio N°10: La empresa selecciona y desarrolla las actividades de control.

- Principio N°11: La empresa elige y desarrolla controles generales sobre tecnología.

- Principio N°12: La empresa se implementa a través de políticas y procedimientos.

- Principio N°13: La empresa usa información relevante.
- Principio N°14: La empresa debe comunicarse internamente para contribuir al cumplimiento de los objetivos.

- Principio N°15: La empresa se comunica externamente.

- Principio N°16: La empresa conduce evaluaciones continuas.

-Principio N°17: La empresa debe evaluar y comunica las deficiencias para que se corrijan oportunamente.

2.2.1.4 Importancia de los objetivos del control interno

Según el **Empresario.mx (2013)** define la importancia de los objetivos dentro del control interno los cuales son:

-Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

-Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.

-Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.

-Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.

-Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

-Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

-Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.

-Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

-Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

-Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

2.2.1.5 Componentes del control interno

Según **Meléndez (2016)** el control interno está compuesto por cinco componentes integrados. Los cuales son:

2.2.1.5.1 Ambiente de control

El ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el nivel, con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño el entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

2.2.1.5.2 Evaluación de riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno

externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

2.2.1.5.3 Actividades de control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

2.2.1.5.4 Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: Comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

2.2.1.5.5 Supervisión y monitoreo

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control

interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

2.2.1.6 Modelos de control interno

2.2.1.6.1 Informe COSO (2013)

Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento. Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo. Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno. Es capaz de proporcionar una seguridad razonable-no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad. Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

2.2.1.6.1.1 Objetivos COSO (2013)

El nuevo Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

2.2.1.6.1.1.1 Objetivos operativos: Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

2.2.1.6.1.1.2 Objetivos de información: Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

2.2.1.6.1.1.3 Objetivos de cumplimiento: Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

2.2.1.6.2 Informe Coso

Según **Benalcazar (2014)**, este informe fue publicado por el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados en 1995, con el objetivo de simplificar los conceptos y lenguaje para hacer posible una discusión del alcance total del control en cualquier nivel de la organización. Donde define que el control interno es un proceso efectuado por la junta directiva, la administración, y por el personal en general diseñado para proporcionar por medio de criterios un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

2.2.1.6.2.1 Características del Informe Coso

La característica principal es la participación del personal, ya que ayuda a:

-Desarrollar sus funciones y ejercitar su juicio y creatividad, al tiempo que administra o controla los riesgos.

-Tener la flexibilidad de impulsar cambios en la organización o gestión, al tener un adecuado conocimiento de los riesgos.

-Poseer información confiable y está en aptitud de usarla al momento oportuno y al más adecuado nivel en la organización

La organización puede lograr mejoras en la efectividad y eficiencia y obtener mayor confianza por parte de terceros interesados.

2.2.1.6.2.2 Componente del Informe Coso

2.2.1.6.2.2.1 Propósito

En esta etapa se Incluyen la misión, visión, estrategia, riesgos y oportunidades, políticas, objetivos e indicadores de desempeño

2.2.1.6.2.2.2 Compromiso

Considera todos los aspectos relativos a la identidad y valores de la organización.

2.2.1.6.2.2.3 Capacidad

Esta etapa cubre aspectos como conocimientos, habilidades y herramientas, información, coordinación y actividades de control.

2.2.1.6.2.2.4 Evaluación y aprendizaje

Toma en cuenta la evolución de la organización, mediante el monitoreo del entorno, el seguimiento del desempeño y aplicación, y seguimiento de procedimientos.

2.2.1.7 Efectividad del control interno

Según el informe **COSO (2013)**, asegura que para que un sistema de control interno asegure seguridad razonable al cumplimiento de los objetivos. Debe ser necesario que:

-Cada uno de los cinco componentes y principios relevantes esté presente y en funcionamiento. “Presente” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación de los sistemas de control interno para alcanzar los objetivos especificados. “En funcionamiento” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes están siendo aplicados en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados.

-Los cinco componentes funcionan “de forma integrada”. Se refiere a la determinación de que los cinco componentes reducen colectivamente, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo.

-Cuando existe una deficiencia grave respecto a la presencia y funcionamiento de un componente o principio relevante, o con respecto al funcionamiento conjunto e integrado de los componentes, la organización no podrá concluir que ha cumplido los requisitos de un sistema de control interno efectivo.

-Cuando se determine que el control interno es efectivo, la alta dirección y el consejo de administración tendrán una seguridad razonable de que la organización:

-Consigue llevar a cabo operaciones efectivas y eficientes cuando es poco probable que los eventos externos asociados a los riesgos tengan un impacto relevante en la consecución de los objetivos, o cuando la organización puede prever razonablemente la

naturaleza y la duración de dichos acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.

-Entiende en qué medida las operaciones se gestionan con efectividad y eficiencia cuando los eventos externos pueden tener un impacto significativo en la consecución de los objetivos, o cuando la organización puede predecir razonablemente la naturaleza y la duración de los acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.

-Prepara informes de conformidad con las reglas, regulaciones y normas aplicables o con objetivos específicos a la entidad.

-Cumple con las leyes, reglas, regulaciones y normas externas.

2.2.1.8 Limitaciones del control interno

Actualícese (2015) define las limitaciones a todos aquellos factores que impiden que el control interno funcione o que el establecimiento sea el más adecuado para la ejecución de lo planeado, lo cual debe ser revisado al inicio de cada proceso, detalle de algunas de las limitaciones:

-Requerimientos de la administración. El control interno no puede costar más de los beneficios que se reciben,

-En su mayoría el control interno está dirigido a las cuestiones de rutina y no a situaciones globales; por tanto, siempre debe ser pensado como un todo que se desprende de la punta de la pirámide de la empresa, gerencia, administración y termina en la base empleados para evitar esa limitante del control interno en relación con unas determinadas operaciones de la compañía y no, unas más globalizadas.

-La violación por parte de la administración por abuso de autoridad. Si el control interno funciona como tal, y se deben cumplir unos parámetros, éstos deben ser respetados; de lo contrario, los resultados podrían ser inconclusos.

-Que el control interno se vuelva inadecuado u obsoleto; lo indicado es que dicho control esté en constante desarrollo de acuerdo con las necesidades que requiere la empresa y administración para su prosperidad.

-Errores humanos, el control interno puede obtener fallas cuando hay errores humanos por falta de información, o sencillamente confusiones normales propias de la interacción, que pueden ser manejadas desde la asertividad.

El Informe **COSO (2013)** reconoce que si bien el control interno proporciona una seguridad razonable a acerca de la consecución de los objetivos de la entidad existen limitaciones que pueden ser resultados de:

-La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.

-El criterio profesional

-Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.

-La capacidad de la dirección de anular el control interno.

-La capacidad de la dirección y demás miembros del personal y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.

-Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.

-Estas limitaciones impiden que el consejo y la dirección de la entidad tengan seguridad absoluta del cumplimiento de sus objetivos.

2.2.2 Teorías de empresa:

Empresa es toda trabajo humano estructurado para lograr un fin, ya se económico o no económico. También la empresa es un persona natural o jurídica, que está compuesto por

personas con objetivos semejantes, en donde: unos pueden aportar dinero; bienes materiales; trabajo físico e intelectual u otras formas de aportación. .

2.2.2.1 Objetivos de la empresa

-Prestar servicio o producir un bien económico.

-Obtener un beneficio.

-Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad (**Melgarejo, 2017**).

2.2.2.1.2 Clasificación de empresa

2.2.2.1.2.1 Por su tamaño

2.2.2.1.2.1.1 Empresas grandes: Se determinará que una empresa es grande cuando posee grandes capacidades tecnológicas, potencial humano y cuando su capital sea de gran cantidad. Al ser una empresa grande, sus obligaciones, sus necesidades de planeamiento y organización serán mayores que en las demás.

2.2.2.1.2.1.2 Empresas medianas: Requerirán capacidades tecnológicas, pero en menor medida que las empresas grandes. También será necesario el potencial humano y una cantidad importante de capital.

2.2.2.1.2.1.3 Empresas pequeñas: Serán aquellas que, para llevar a cabo sus actividades económicas no necesitan de una gran cantidad de capital, ni potencial humano, así como tampoco una gran capacidad en cuanto a su tecnología (**Melgarejo, 2017**).

Según (**Concepto.de, 2018**).

2.2.2.1.2.2 Por su actividad:

2.2.2.1.2.2.1 Sector primario: Utiliza como materia prima todo elemento obtenido directamente de la naturaleza.

2.2.2.1.2.2.2 Sector secundario: Su tarea es basada en la conversión de materia prima obtenida por medio de terceros, en un producto final.

2.2.2.1.2.2.3. Sector terciario: La comercialización de productos para la satisfacción de deseos y necesidades.

2.2.3 Teorías del sector comercio:

Las negociaciones que surgen de la venta y compra de algún producto se las conoce bajo el nombre de comercio. La compra puede realizarse para la transformación del mismo, para revenderlo o bien, para consumo personal. De acuerdo a si las negociaciones se realizan dentro o fuera de los límites del país, existen dos tipos de comercio:

2.2.3.1 Comercio interno

Según la **Enciclopedia de Clasificaciones (2017)** consiste en la realización de un intercambio de mercancías dentro de la frontera nacional. A esta forma de comercio se la regula por medio de normativas legales que son las que permiten que se conforme a la economía como un sector formal. Dentro del comercio interno existen dos formas de realizar negociaciones: al por menor y al por mayor.

-El comercio al por menor: Es aquel que se realiza en pequeña escala y en estos el producto llega directamente al consumidor final, en unidades.

-El comercio al por mayor: En cambio, es aquel en el que se intercambian enormes cantidades de productos y la compra-venta no se establece con el consumidor final, sino con una empresa manufacturera para que transforme al producto o bien a otro comerciante para que la venda nuevamente.

2.2.3.2 Comercio exterior

Según **Enciclopedia de Clasificaciones (2017)** la compra y venta se realiza entre sectores públicos y privados de la nación con comerciantes ubicados en países extranjeros. Esta forma de comercializar está regulada por normativas internacionales. En este comercio se hallan aquellos mercados integrados que tienen como objetivo la disminución de las barreras arancelarias entre distintos países. Dentro del comercio exterior existen dos clases:

-Comercio de importación: En la importación la compra se realiza a un vendedor que se ubica fuera del límite nacional.

-Comercio de exportación: Es cuando se introducen bienes nacionales en mercados extranjeros.

2.2.4 Reseña histórica de la empresa en estudio:

Razón Social	: Agrícola e Inversiones L&F S.A.C.
R.U.C.	: 20445393143
Tipo Contribuyente	: Sociedad Anonima Cerrada
Dirección del Domicilio Fiscal	: JR. CUSCO NRO. 889 DPTO. 601 LIMA - Lima - Magdalena Del Mar
Representante legal	: Erlita Lázaro Floreano
Régimen Tributario	: Régimen General
Estado Del Contribuyente	: Activo
Condición Del Contribuyente	: Habido
Sistema de Emisión de comprobante	: Manual
Sistema de contabilidad	: Manual/Computarizado

Es una empresa peruana, dedicada a la comercialización de productos agroquímicos, fertilizantes, foliares, semillas, equipos y repuestos para la agricultura. Enfocados a brindar de manera personalizada productos y servicios, a través de productores de primer nivel y aliados estratégicos a nivel mundial. Actualmente cuenta con 9 sucursales ubicadas estratégicamente en el norte y sur de nuestro país con un capacitado y amplio equipo humano, con profesionales en el sector agropecuario y administrativo, que permiten una asesoría integral a las necesidades de los productores agropecuarios.

Misión: Contribuir con el éxito y satisfacción de nuestros clientes, familias y productores agropecuarios en las regiones del Perú, brindando soluciones integrales, mediante servicios diferenciados. Contamos con un equipo de colaboradores comprometidos con la organización, desarrollando relaciones de confianza con nuestros proveedores naciones

e internacionales de productos agroquímicos, foliares, semillas, fertilizantes, equipos y accesorios para la agricultura.

Visión: Ser reconocidos como un grupo empresarial, llegar a ser el mejor aliado estratégico de negocios para nuestros clientes; ser la empresa líder en el mercado por nuestra innovación, productos y servicios; ser reconocida por la calidad humana y profesional de nuestros colaboradores y por nuestra contribución a la agricultura.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones del control interno:

Actualícese (2015) establece que, el control interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma.

Según (**Wallace, 2017**) el control interno corresponde a los planes de organización y al conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección de la empresa.

Contraloría General de la República (s.f.) determina que, el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Amaro (2013) establece que, la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno; además es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tirano.

Servín (2016) afirma que el sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudara la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorias tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Guevara & Gañan (2015) establece que, el sistema de control interno en entidades pequeñas, establecimientos y unidades de base, debe ser sencillo, con el uso de pocos empleados que manejen y procesen poca información, previendo que el máximo dirigente o alguien designado por él, se responsabilice con la revisión y supervisión de las operaciones.

2.3.2. Definiciones de empresa:

Pérez & Merino (2008) define que, una empresa es una unidad económica social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (Trabajo, Tierra y capital).

Economía simple (2018) define que, una empresa comprende una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios.

Cortiñas (2004) establece que, la empresa es una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y capacidad financiera. Todo ello le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer con sus productos y/o servicios, las necesidades o deseos existentes en la sociedad.

2.3.3 Definiciones del sector comercio:

Wikipedia (2018) denomina al sector comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes o servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación.

Perez & Merino (2008) establecen que, el comercio es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación:

El diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló la variable, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizará en la investigación. Finalmente, será de caso porque la investigación de caso se limitará a estudiar o investigar una sola empresa.

3.2 Población y muestra:

3.2.1 Población

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

3.2.2 Muestra

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

3.3 Definición y operacionalización de la variable:

Tabla 01

Definición y operacionalización de la variable del objetivo específico 1

Definición conceptual de la variable	Operacionalización de la variable			
	Antecedentes pertinentes: Nacionales, regionales y locales	Resultados y/o conclusiones	Dimensiones implícitas	Sub - dimensiones implícitas
El control interno corresponde a los planes de organización y al conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección de la empresa (Wallace, 2017).	Ramirez (2017) en su tesis titulada: “Caracterización de control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C.”.	El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes.	Am- biente de control	_ Estructura organiza- tiva. _ Asigna- ción de au- toridad y responsabi- lidad.
El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Contraloría General de la República, s.f.).	Cano (2017) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “In- versiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L.”.	El sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles proteger los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.	Evalua- ción de riesgos	-Planea- miento de la administra- ción de ries- gos.

<p>La base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno; además es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tirano (Amaro, 2013).</p>	<p>Rodríguez & Vega (2016) en su tesis denominada: “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones S.R.L con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015”.</p>	<p>El control interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que las actividades de la entidad se desarrollen eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia.</p>	<p>Actividades de control</p>	<p>Revisión de procesos, actividades y tareas.</p>
<p>Contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudara la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorias tanto de gestión como financieras sean efectivas Servín (2016).</p>	<p>Flores (2015) en su tesis denominada: “caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubros repuestos automotrices en el Perú. Caso: Moto Repuestos Bajaj S.A.C.</p>	<p>Un buen control interno ayuda a obtener información de forma rápida y confiable; y por consiguiente, tener un mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal, como de la empresa.</p>	<p>Información y comunicación</p>	<p>_ Calidad y suficiencia de la información.</p>
<p>El Sistema de Control Interno en entidades pequeñas, establecimientos y unidades de base, debe ser sencillo, con el uso de pocos empleados que manejen y procesen poca información, previendo que el máximo dirigente o alguien designado por él, se responsabilice con la revisión y supervisión de las operaciones (Guevara, 2008).</p>	<p>Giribaldi (2017) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016”</p>	<p>El control interno juega un papel importante en la integración de sus colaboradores de la organización, asimismo la supervisión y monitoreo continuo ayuda a mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal, estructura orgánica y los procesos de información.</p>	<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>_ Seguimiento de resultados.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a las indicaciones de **Vásquez Pacheco (2019)**.

Tabla 02

Definición y operacionalización de la variable del objetivo específico 2

Definición conceptual de la variable	Operacionalización de de la variable e indicadores		
	Dimensiones	Sub - dimensio- nes	Indicadores (Preguntas)
El control interno corresponde a los planes de organización y al conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por una empresa para salvar guardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos con- tables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las di- rectrices establecidas por la dirección de la empresa (Wallace, 2017) .	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> _ Estructura or- ganizativa. _ Asignación de autoridad y res- ponsabilidad. 	¿La dirección de la em- presa tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos de la em- presa?
El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Contraloría General de la República, s.f.) .	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> _ Planeamiento de la administra- ción de riesgos. 	¿La empresa tiene defini- dos sus objetivos con cla- ridad ante posibles ries- gos?

<p>La base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno; además es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tirano (Amaro, 2013).</p>	<p>Actividades de control</p>	<p>_ Revisión de procesos, actividades y tareas.</p>	<p>¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?</p>
<p>Contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudara la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorias tanto de gestión como financieras sean efectivas Servín (2016).</p>	<p>Información y comunicación</p>	<p>_ Calidad y suficiencia de la información.</p>	<p>¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?</p>
<p>El Sistema de Control Interno en entidades pequeñas, establecimientos y unidades de base, debe ser sencillo, con el uso de pocos empleados que manejen y procesen poca información, previendo que el máximo dirigente o alguien designado por él, se responsabilice con la revisión y supervisión de las operaciones (Guevara, 2008).</p>	<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>_ Seguimiento de resultados.</p>	<p>¿La empresa realiza evaluaciones para determinar que los componentes del control internos están siendo ejecutados correctamente?</p>

Fuente: Elaboración propia en base a las indicaciones de **Vásquez Pacheco (2019)**.

Tabla 03

Definición y operacionalización de la variable del objetivo específico 3

Definición conceptual de la variable	Definición operacional de la variable			
	Elementos de comparación	Sub - dimensiones implícitas	Indicadores y resultados	Resultados
El control interno corresponden a los planes de organización y al conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección de la empresa (Wallace, 2017) .	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> _ Estructura organizativa. _ Asignación de autoridad y responsabilidad. 	¿La dirección de la empresa tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos de la empresa?	Si coinciden
El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Contraloría General de la República, s.f.) .	Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos.	¿La empresa tiene definidos sus objetivos con claridad ante posibles riesgos?	Si coinciden
La base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno; además es un	Actividades de control	Revisión de procesos, actividades y tareas.	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe	Si coinciden

instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tirano (Amaro, 2013) .			la eficacia y eficiencia operativa?	
Contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudara la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorias tanto de gestión como financieras sean efectivas Servín (2016) .	Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información.	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	Si coinciden
El Sistema de Control Interno en entidades pequeñas, establecimientos y unidades de base, debe ser sencillo, con el uso de pocos empleados que manejen y procesen poca información, previendo que el máximo dirigente o alguien designado por él, se responsabilice con la revisión y supervisión de las operaciones (Guevara, 2008) .	Supervisión y Monitoreo	Seguimiento de resultados.	¿La empresa realiza evaluaciones para determinar que los componentes del control internos están siendo ejecutados correctamente?	Si coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a las indicaciones de **Vásquez Pacheco (2019)**.

3.4 Técnicas e instrumentos:

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

3.5 Plan de análisis:

Para hacer el análisis del objetivo específico 1, se observó el cuadro de los resultados del objetivo específico 1 con la finalidad de juntar los resultados parecidos. Luego, éstos fueron comparados con los resultados parecidos de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Para hacer el análisis del objetivo específico 2, se observó los resultados obtenidos del cuestionario aplicado al representante legal de la empresa del caso de estudio, reflejado en el cuadro 02 resultados del objetivo específico 2. Finalmente, se explicaron estos resultados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para hacer el análisis del objetivo específico 3, se explicaron las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

3.6 Matriz de consistencia:

Ver anexo 01.

3.7 Principios éticos:

No aplicó porque se trató de una investigación bibliográfica-documental y de caso; además, porque no se manipuló nada en su desarrollo.

IV RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

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

CUADRO 01
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Flores (2015)	Establece que, un buen control interno ayuda a los dueños o la gerencia, a tener una seguridad razonable de que los diferentes departamentos cumplan sus funciones. Así mismo, ayuda a obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo, y por consiguiente, mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal, como de la empresa.
Chachapoyas (2017)	Afirma que, un mejor control de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia del personal, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, permitirán a la empresa tener un grado de razonabilidad en relación al logro de sus objetivos institucionales.
Rodríguez & Vega (2016)	Sostienen que, el control interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia; a la vez, podemos decir que un Sistema de Control Interno (SCI) no es una oficina, es una actitud, un

compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.

Cano (2017) Establece que, el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles proteger los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.

Ramírez (2017) Argumenta que, el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. Asimismo, el control de interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

Sánchez (2018) Afirma que, las empresas del sector comercio de Perú no tienen implementados sistemas de control interno adecuados, y en algunos casos no cuentan con alguno. Si bien consideran que es importante contar con sistemas de control, no cuentan con manuales de función, como tampoco reglamentos internos, lo que ocasiona que muchas veces la información no llegue en el momento oportuno y se dejen de tomar decisiones adecuadas para lograr los objetivos planteados.

**Giribaldi
(2017)**

Describe que, la revisión y monitoreo continuo mejora el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal pues la estructura orgánica y los procesos de información si bien es cierto sufren deficiencias, están manteniendo a salvo los objetivos de la empresa mediante la aplicación de un buen ambiente de control, una accesible y rápida información y comunicación con una ardua identificación de riesgos que le puedan suscitar a la empresa en contra de sus intereses tanto sociales como económicos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir características del control interno de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote, 2017.

CUADRO 02
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	Si	No
La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?	X	
1.2 ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?	X	
1.3 ¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?	X	
1.3 ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
1.4 ¿La empresa tiene establecido su misión y visión?	X	
1.6 ¿La dirección de la empresa tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos de la empresa?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la entidad?	X	
2.2 ¿La empresa tiene definidos sus objetivos con claridad ante posibles riesgos?		X

2.3 ¿La empresa considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos?	X	
2.4 ¿la empresa identifica los cambios que puedan impactar en la evaluación de riesgos?		X
2.5 ¿La dirección supervisa el desarrollo de las funciones de los empleados para identificar riesgos y adoptar medidas para disminuir los posibles errores o fraude de éstos?		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1 ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X	
3.3 ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para elaborar el manual de organización y funciones de la entidad?	X	
3.4 ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?		X
3.5 ¿Se autoriza debidamente la contratación de personal?	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	X	
4.2 ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X

- | | |
|--|---|
| 4.3 ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos? | X |
| 4.4 ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación? | X |
| 4.5 ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones? | X |

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

- | | |
|--|---|
| 5.1 ¿Se están cumpliendo con las metas programadas? | X |
| 5.2 ¿La empresa realiza evaluaciones para determinar que los componentes del control internos están siendo ejecutados correctamente? | X |
| 5.3. ¿La empresa tiene cuenta con cronograma de auditorías? | X |

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada aplicado a la representante legal de la Empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C”.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” de Chimbote, 2017.

CUADRO 03
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARA- CIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESP.1	RESULTADOS OBJETIVO ESP.2	RESULTADOS
Ambiente de control	de Las empresas del sector comercio de Perú no tienen implementados sistemas de control interno adecuados, porque no cuentan con manuales de función, como tampoco reglamentos internos, lo que ocasiona que muchas veces la información no llegue en el momento oportuno y se dejen de tomar decisiones adecuadas para lograr los objetivos planteados (Sánchez, 2018).	Según la gerente de la empresa sí cuenta un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos de la empresa (Ítems.1.6).	No coinciden

Evaluación de Riesgos	<p>Un mejor control de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia del personal, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, permitirán a la empresa tener un grado de razonabilidad en relación al logro de sus objetivos (Chachapoyas ,2017).</p>	<p>La empresa no tiene definidos sus objetivos con claridad ante posibles riesgos (Ítems 2.2).</p>	<p>No coinciden</p>
Actividades de control	<p>El control de interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos (Ramírez, 2017).</p>	<p>La empresa si establece procedimientos que aseguren la eficacia y eficiencia operativa (Ítems 3. 2).</p>	<p>Sí coinciden</p>

Información y comunicación	Un buen control interno ayuda a obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento (Flores, 2015) .	La empresa cuenta con un sistema de información que facilitan la toma de decisiones (Ítems 4.5) .	Si coinciden
Supervisión y monitoreo	La revisión y monitoreo continuo mejora el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal, la estructura orgánica y los procesos de información (Giribaldi, 2017) .	La empresa no realiza evaluaciones para determinar que los componentes del control internos están siendo ejecutados correctamente (Ítems, 5.2) .	No coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Flores (2015), Chachapoyas (2017), Rodríguez & Vega (2016), Cano (2017), Ramírez (2017) & Giribaldi (2017) concuerdan en sus resultados al establecer que el control interno contribuye a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión siempre y cuando se implementen manuales, reglamentos y disposiciones que contengan políticas para que se genere control en las diferentes áreas de la entidad, asimismo por ser una herramienta ayuda a obtener información rápida y segura, a proteger los activos, a que sus operaciones sean eficientes y que asegure a la gerencia a tomar decisiones oportunas. Además, la idónea selección del personal ayudará a que cumplan sus funciones de acuerdo a la política para prevenir errores y fraudes. Pero no concuerdan con el resultado de **Sánchez (2018)** al afirma que las empresas comerciales no tienen implementado un control interno que contengan reglamentos, lo que ocasiona que muchas veces que la información no llegue en el momento oportuno y dejen de tomar las decisiones adecuadas para el logro de sus objetivos. Estos resultados, también concuerdan con el resultado internacional de **Azubadin (2011)** quien establece que, el control interno ayuda a orientar al personal y gerentes a cumplir con sus funciones encomendadas con eficiencia y eficacia para el logro de sus metas planteadas; pero, no concuerdan con los resultados internacionales de **Arévalo & Pico (2012), Crespo & Suarez (2014) & Ramos (2015)** quienes establecen que las empresas no cuenta con una adecuado sistema de control interno al no contar con reglamentos y procedimientos que les permita identificar de manera oportuna los riesgos, y que los empleados no cumplen con sus funciones dejando a medias. Asimismo, estos resultados concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas el autor: **Meléndez (2016)** para quien el control interno es un plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se implementan en las empresas por la gerencia y el personal para la protección de sus activos, promoción de la eficiencia en sus operaciones para prevenir, detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.

4.2.1 Respeto al objetivo específico 2:

Respeto al componente ambiente de control

De las 6 (100%) preguntas realizadas a la representante legal de la empresa, de las cuales 5 (83%) preguntas fueron Sí y 1 (17%) fueron No, estos resultados demuestran que la empresa le está dando importancia a este componente al establecer las políticas y los procedimientos adecuados, lo cual promueve la participación de los valores y el trabajo en equipo, en aras de lograr los objetivos de la empresa. Estos resultados concuerdan con lo que establece **Meléndez (2016)** quien en las bases teóricas establece que este componente es un conjunto de normas, procesos, estructuras, valores éticos e integridad que constituyen la base para la mejora de la entidad.

Respeto al componente evaluación de riesgos

De las 5 (100%) preguntas realizadas a la representante legal de la empresa del caso de estudio, 2 (40%) respuestas fueron Sí y 3 (60%) fueron No, estos resultados son desfavorables porque demuestran que, la empresa no está tomando las medidas necesarias para identificar los riesgos tanto externos como internos; por consiguiente, está expuesta ante una posibilidad de fraude, también no supervisa el desarrollo de las funciones de los empleados para identificar los riesgos que puedan presentarse, caso contrario a lo que establece **Meléndez (2016)** para quien la evaluación del riesgo implica un proceso dinámico para poder identificar y evaluar los riesgos que puedan tener impacto en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Respeto al componente actividades de control

De las 5 (100%) preguntas realizadas a la representante legal de la empresa del caso de estudio, 4 (80%) respuestas fueron Sí y 1 (20%) fue No; estos resultados permiten conocer que la empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal para que puedan brindar un buen servicio a los clientes. Estos resultados también concuerdan con el autor **Meléndez (2016)** quien en las bases teóricas establece que, son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que puedan tener impacto en los objetivos.

Respecto al componente información y comunicación

De las 5 (100%) preguntas realizadas a la representante legal de la empresa del caso de estudio, 4 (80%) respuestas fueron Sí y 1 (20%) fue No, estas respuestas reflejan que la empresa tiene una buena comunicación con su personal pues cuenta con sus opiniones y aportes, pero no está realizando las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de sus actividades, estos resultados concuerdan más o menos con el autor **Meléndez (2016)** quien en las bases teóricas establece que, la información y comunicación es necesaria para que la empresa pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y conseguir el logro de sus objetivos institucionales.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 3 preguntas realizadas a la representante legal de la empresa, la cual representan el 100%, 3 (100%) de las respuestas fueron No, estos resultados demuestran que, la empresa no está realizando las evaluaciones continuas e independientes correspondientes. Estos resultados no coinciden con el autor **Meléndez (2016)** quien en las bases teóricas establece que, las evaluaciones continuas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presentes y funcionan adecuadamente.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Para lograr los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación y que representan el 100%, 3 (60%) sí coinciden y 2 (40%) no coinciden.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados del objetivo específico 1 (revisión bibliográfica) y del objetivo específico 2 (resultados del caso estudiado) referente a la implementación del sistema de control interno, no coinciden, porque **Sánchez (2018)** en su trabajo de investigación afirma que, las empresas del sector comercio de Perú no tienen implementados sistemas de control interno adecuados, porque no cuentan con manuales de función, como tampoco reglamentos internos, lo que ocasiona que muchas veces la información no llegue en el momento oportuno y se dejen de tomar decisiones adecuadas para lograr los objetivos planteados. Estos resultados no coinciden con los resultados obtenidos de la empresa del caso de estudio, ya que la empresa cuenta con planes estratégicos y operativos para alcanzar sus objetivos y promueve la participación de los valores y el trabajo en equipo.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Los resultados (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgo, no concuerdan, porque según **Chachapoyas (2017)** en su trabajo de investigación afirma que, el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, la gerencia a toma decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles proteger los activos y maximizando la eficacia en las operaciones. Estos resultados no concuerdan con los resultados obtenidos de la empresa del caso de estudio, porque no identifica los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que puedan afectar al cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados del objetivo específico 1 (revisión bibliográfica) y del objetivo específico 2 (resultados del caso de estudio) obtenido sobre este tercer componente es que concuerdan, porque los resultados, según **Ramírez (2017)** establece que, el control de interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos. Estos resultados sí concuerdan con los resultados obtenidos de la empresa del caso de estudio, porque establece procedimientos que aseguren la eficacia y eficiencia operativa, establece las funciones y responsabilidades que el personal debe desarrollar; además, fomenta actividades para la integración de su personal.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados del objetivo específico 1 (revisión bibliográfica) y del objetivo específico 2 (resultados del caso de estudio) sobre el componente información y comunicación sí concuerdan, porque los resultados, según **Flores (2015)** establece que, un buen control interno ayuda a obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo y, por consiguiente, mayor rendimiento; lo que también concuerda con la empresa estudiada porque cuenta con un sistema de información que le permite tomar decisiones adecuadas; además, proporciona al personal información necesaria para que cumplan sus funciones de manera eficiente y eficaz.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados del objetivo específico 1 (revisión bibliográfica) y del objetivo específico 2 (resultado del caso estudiado) obtenido sobre este quinto componente, no concuerdan, porque los resultados, según **Giribaldi (2017)** recomienda la revisión y monitoreo continuo para mejorar el desarrollo de las actividades verificando la correcta aplicación en la administración del personal; lo que no concuerda con los resultados de empresa del caso de estudio, porque no está cumpliendo sus metas de ventas programadas, dado que no se están realizando evaluaciones continuas e independientes y tampoco no tiene establecidos un plan de auditoria.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales revisados, establecen que las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú son: El control interno es un mecanismo que ayuda a la mejora de la dirección, puesto que permite que se elaboren e implementen, reglamentos y disposiciones, los cuales contienen las políticas que ayudan a tener una seguridad razonable, obtener información segura, relevante y confiable, que asegure a la gerencia a tomar decisiones oportunas, permitiendo proteger los activos de la empresa; y de esta manera, prevenir y detectar errores y fraudes. Por ello, se recomienda que las empresas implementen un buen control interno para que se efectúen sus objetivos y metas proyectadas; y de esta manera, sigan manteniéndose en el mercado dando oportunidad de empleo, y también contribuyendo con el Estado a través de la recaudación tributaria.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Las características del control interno de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C.” son las siguientes: No tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, realiza de manera empírica el control interno, pero con debilidades; la que se refleja de la siguiente manera: De las 24 preguntas cerradas que se le aplicó a la gerente de la empresa del caso de estudio, 15 (62.5%) de las respuestas fueron Sí y 9 (37.50%) fueron No; lo que evidencia, que el sistema de control es empírico y no formal, por lo que tiene debilidades; hecho que estaría implicando que no se ha llegado a cumplir sus objetivos institucionales; por lo tanto, se recomienda a la empresa que implemente formalmente su sistema de control interno a la brevedad posible.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

En la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se establece que: los resultados de los autores de los antecedentes revisados y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C.” de Chimbote, de los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación y que representan el 100%, 2 (40%) sí coinciden entre sí y 3 (60%) no coincide entre sí; los dos componentes que coinciden entre sí son: las actividades de control e información y comunicación. Por otro lado, los tres componentes que no coinciden son: ambiente de control, evaluaciones de riesgos y supervisión y monitoreo;

considerando estos resultados, se recomienda a la empresa realizar evaluaciones continuas e independientes a través de auditorías y análisis de factores para prever los riesgos que se puedan presentar en cada área y así pueda tomar las decisiones adecuadas para disminuir o eliminar su impacto en el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

5.4. Respecto al objetivo general:

La mayoría de los autores (antecedentes) nacionales, regionales y locales revisados, establecen que las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú son: El control interno es un mecanismo que ayuda a la mejora de la gestión, puesto que permite que se elaboren e implementen reglamentos y disposiciones, los cuales contienen las políticas que ayudan a tener una seguridad razonable, obtener información segura, relevante y confiable que asegure a la gerencia a tomar decisiones oportunas, permitiendo proteger los activos de la empresa; y de esta manera, prevenir y detectar errores y fraudes. Respecto a las características del control interno de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C”. no tiene implementado un sistema de control interno formal; sin embargo, si tiene un sistema de control interno empírico, el mismo que tiene deficiencias; por lo que recomienda fortalecer los componentes de evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo a través de identificación y análisis de factores de riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos, a través de evaluaciones continuas e independientes realizando auditorías para detectar y prever los riesgos que se puedan presentar en cada área, las cuales puedan tener impacto en el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

- Actualícese (2015). *Normatividad. Como medir el conocimiento de la Contabilidad*. Recuperado de: <http://actualicese.com/normatividad/2009/07/13/ley-1314-de-13-07-2009/>
- Amaro, A. (2013). La importancia del control interno en las empresas. Recuperado de: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Arévalo, L. & Pico, A. (2012). “Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo en la empresa casa comercial agraria”. (Tesis para optar el título profesional de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA) - Universidad Estatal de Milagro. Milagro, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/212/3/DISE%C3%91O%20E%20IMPLEMENTACION%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ADMINISTRATIVOEN%20LA%20EMPRESA%20CASA%20COMERCIAL%20AGRARIA%E2%80%9D.pdf>
- Auditool (2016). Seminario Internacional. Seminario Internacional: La administración de riesgos, herramienta de gestión empresarial y de las unidades de auditoría interna. Bogotá, Colombia.
- Azubadin, I. (2011). “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yuca illa Cía. Ltda”, Latacunga durante el año 2010. (tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/ta0051.pdf>
- Bacallao, M. (2009). En su libro génesis del control interno en contribuciones a la economía. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Benalcazar (2014), El control interno como herramienta fundamental contable, administrativo y financiera en las empresas constructoras - Propuesta para Conrijo Constructora de Ripios del Jubones compañía LTDA. Machala, Ecuador.
- Cano, J. (2017). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Inversiones y servicios generales Ormar E.I.R.L.”

- Casma 2016. (Tesis de grado). Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3430/control_interno_empresas_cano_coral_jesus_aldo.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Castillo, A. (2018). "Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita E.I.R.L.” Huarmey - 2016. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3096/control_interno_inventarios_castillo_diaz_almendra.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Chachapoyas, J. (2017). “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4571/control_interno_chachapoyas_mejia_jhony_yovani.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Coca, M. (2018). Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Agro e Inversiones la Fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 2017. Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4791/caracterizacion_control_interno_area_inventarios_empresas_comercio_coca_borjas_miluska_janett.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Concepto.de (2018). Empresas. Recuperado de: <https://concepto.de/>
- Contraloría General de la Republica (s/f). Los tres pilares de una gestión pública limpia y eficiente. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- Cortiñas, J. (2009). Apuntes gestión. Recuperado de: <https://www.apuntesgestion.com/b/definicion-de-empresa>
- COSO (2013). Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Crespo & Suarez (2014). “Elaboración e implementación de un sistema de control”. (Tesis para optar el título profesional) - Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”. Guayaquil, Ecuador. Recuerado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/t-ulvr-0232.pd>
- Economía simple (2018). Definición de empresa.
- Empresario.mx (2013). Definición de empresa.

Enciclopedia de Clasificaciones (2017). Definición de comercio.

Flores, D. (2015). "Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú". (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Piura, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/966/gestion_financiera_sector_comercio_flores_palacios_diego_anselmo.pdf?sequence=1&isallowed=y

Giribaldi, A. (2017). "Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016". (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3589/control_interno_sector_comercio_giribaldi_sevillano_andres_antonio.pdf?sequence=1&isallowed=y

Guevara, P. & Gañan, V. (2015). Propuesta de mejora del Sistema de Control Interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa Electro Instalaciones A&A de la Ciudad de Cuenca. Período 2014. Universidad de Cuenca, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21590/1/TESIS.pdf>

LEY N° 28716 (2016). "Ley de control interno de la entidades del estado".

Marín, R. (2016). "Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015". (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/control_interno_empresas_comerciales_marin_gutierrez_hilda_rocio.pdf?sequence=1&isallowed=y

Melendez, J. (2016). "Control interno". Universidad Católica Los Angeles De Chimbote. Recuperado de http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/uladech_catolica/165/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra%20-%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isallowed=y

- Melgarejo, N. (2017). Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016. (Tesis para optar el grado de Maestra en Gestión Pública) – Universidad César Vallejo. Chota, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Merino, L. (2015). “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso inversiones Regal S.A. - Chimbote, 2015”. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4878/control_interno_capacitacion_merino_silva_lizzet_cristina.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Ministerio de la Producción (2012). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Recuperado de: http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf
- Obispo, D. (2014). “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales periodo 2013”. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/298469088/caracterizacion-del-control-interno-en-la-gestion-de-las-empresas-del-peru-caso-empresas-comerciales-periodo-2013>
- Perez, K. (2017). “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa corporación Favi S.A – Chimbote, 2015”. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5307/control_interno_%20perez%20_perez_kimberly_judith.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Pérez, J. & Merino, M. (2008). Concepto de gestión empresarial. Recuperado de: <http://definicion.de/gestion/>
- Ramirez, E. (2017). “Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015”. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/control_int

- erno_empresas_comerciales_ramirez_perez_elinor.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Ramón, J. (2014). "El control interno en las empresas privadas". Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Ramos, M. (2015). "Diseño del sistema de control interno en la empresa ab optical de la ciudad de Loja". (Tesis de grado). Loja, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/tesis%20de%20control%20interno.pdf>
- Rodríguez & Vega (2016). "Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones S.R.L., con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015". Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/tl_rodriguezdelacruzrussell_vegavilalucia.pdf
- Sánchez, S. (2018). "Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Ms Patines Perú S.A.C." – Lima, 2017". (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4087/control_interno_comercio_sanchez_mejia_sulma.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Servin, L. (2016). "¿Por qué es importante el control interno en las empresas?". Recuperado de: <https://www2.deloitte.com>
- Vásquez, F. (2019). Docente tutor investigador. Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú.
- Verrando, B. (2015). "Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la Cabaña". Sullana, 2014. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Sullana, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/verrando_cordova_bruno_paulo_control_interno_%20sector_comercio.pdf?sequence=7&isallowed=y
- Wikipedia (2018). Sector comercio. Recuperado de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Influencia>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” - Chimbote, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno de las Empresas del sector comercio y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” - Chimbote, 2017?	Describir las características del control interno de las Empresas del sector comercio y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” - Chimbote, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir características del control interno de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” - Chimbote, 2017. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” - Chimbote, 2017.

Fuente: Elaboración propia.

6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.

FICHA BIBLIOGRÁFICA Título: Autor(a): Tema: Ciudad, país: Editorial:	N° de páginas:
---	-----------------------

Autor/a Título: Año:	Editorial: Ciudad/País:
Resumen del Contenido:	
Número de edición o impresión:	
Traductor:	

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Agrícola e Inversiones L&F S.A.C” - Chimbote, 2017. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador(a):.....Fecha:...../...../.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA “AGRÍCOLA E INVERSIONES L&F”:

1,1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo: Masculino.....Femenino.....

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno.....

Primaria: Completa.....Primaria Incompleta.....

Secundaria completa..... Secundaria Incompleta.....

Superior No Universitaria Completa.....Superior No Universitaria Incompleta..... Superior Universitaria Completa.....

1.4 Estado Civil:

Soltero..... Casado.....Conviviente.....Divorciado.....Otros.....

1.5 Profesión..... Ocupación.....

II. PRINCIPALES CARACTERISTICAS DE LA “AGRÍCOLA E INVERSIONES L&F”:

2.1 Tempo en años que se encuentra en el sector.....

2.2 La empresa es formal: Sí.....No.....

La empresa es informal: Sí.....No.....

2.3 Número de trabajadores permanentes.....

Número de trabajadores eventuales.....

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado.		
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?		
1.2 ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo anual)?		
1.3 ¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?		
1.4 ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		
1.5 ¿La empresa tiene establecido su misión y visión?		
1.6 ¿La dirección de la empresa tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos de la empresa?		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?		

2.2 ¿La empresa tiene definidos sus objetivos con claridad ante posibles riesgos?		
2.3 ¿La empresa considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos?		
2.4 ¿la empresa identifica los cambios que puedan impactar en la evaluación de riesgos?		
2.5 ¿La dirección supervisa el desarrollo de las funciones de los empleados para identificar riesgos y adoptar medidas para disminuir los posibles errores o fraude de éstos?		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1 ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		
3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		
3.3 ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para elaborar el manual de organización y funciones de la entidad?		
3.4 ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?		
3.5 ¿Se autoriza debidamente la contratación de personal?		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?		
4.2 ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		
4.3 ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten Recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?		
4.4 ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación?		
4.5 ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?		

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1 ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?		
5.2 ¿La empresa realiza evaluaciones para determinar que los componentes del control internos están siendo ejecutados correctamente?		
5.3. ¿La empresa tiene cuenta con cronograma de auditorías?		

Fuente: Elaboración propia en base a parte del cuestionario de la Contraloría General de la República.