



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO: CASO: EMPRESA AGRO  
FORT PERU S.A.C PIURA- 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES  
Y FINANCIERAS**

**AUTOR**

**CASTILLO PALACIOS LIBBY LANNERT**

**ORCID: 0000-0002-6800-4812**

**ASESOR**

**POLO RUIZ ROBERT IVÁN**

**ORCID: 0000-0002-9215-0932**

**PIURA – PERÚ**

**2019**

**“MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO”**

**CASO: EMPRESA AGRO FORT PERU S.A.C  
PIURA- 2017**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR:**

Castillo Palacios Libby Lannert

ORCID: 0000-0002-6800-4812

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Estudiante de  
Pregrado.

Piura, Perú

### **ASESOR:**

Polo Ruiz Robert Iván

ORCID: 0000-0002-9215-0932

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables  
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Piura, Perú.

## **JURADO EVALUADOR**

Landa Machero Víctor Manuel

ORCID:0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

## FIRMAS DE JURADO Y ASESOR



Dr(a). LANDA MACHERO VICTOR MANUEL  
PRESIDENTE

D R. Landa Machero Víctor M.  
PRESIDENTE



Dr(a). ULLOQUE CARRILLO VICTOR MANUEL  
MIEMBRO

Dr. Ulloque Carrillo Víctor Manuel  
MIEMBRO



Mgtr. SAAVEDRA CHIROQUE ALEJANDRO ARTURO  
MIEMBRO

Mgtr. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo  
MIEMBRO



Mgtr. POLO RUIZ ROBERT IVAN  
DTI

Mgtr. Polo Ruiz Robert Iván  
ASESOR

## **DEDICATORIA**

A mi madre, quien es mi mejor amiga mi compañera, quien me brinda su apoyo moral, siempre estado conmigo para darme una palabra de aliento en cada momento, ya que ella mi impulso para seguir adelante y quien le da sentido a mi vida para seguir mejorando como persona.

A mi padre, quien es un ejemplo a seguir a quien amo y admiro y por ser mi motivación constante, quien ha formado en mí el deseo de superación y quien me ha brindado siempre. Su apoyo incondicional y por tener siempre una palabra de aliento.

A mis hermanos, a quien amo mucho ya que ellos son mis motivaciones de seguir adelante, y tratar de ser mejor siempre y a todas las personas que me han brindado su apoyo y confianza a lo largo de mi carrera.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, divino y poderoso quien me guía en mi camino, por darme la vida, salud, fortaleza y la sabiduría para culminar mis metas profesional y personal, y quien le debo todo lo que tengo y todo lo que soy.

A la Universidad Católica Los  
Ángeles De Chimbote, por  
ofrecerme todas las Facilidades  
para poder sobresalir uno de  
mis grandes sueños y metas.

A mis docentes, que han formado parte de mi formación profesional, por su gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios profesionales, por su tiempo y dedicación.

## RESUMEN

El actual proyecto de investigación considero como objetivo general: Determinar y Describir las Principales Características de Control Interno, de las Empresas del Sector Comercio del Perú, rubro venta de plántones y de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, en el Periodo 2019. Dicha investigación fue de diseño no experimental- descriptivo documental y de caso, para la obtención de la información se acogió al cuestionario con relación a preguntas cerradas el cual fue destinado a los trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C; el caso de estudio se realizó a través de una entrevista; algunos de los autores no demostraron gráficamente la influencia del control interno. Se ha mostrado que la administración de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, carece de un complejo funcionamiento de su sistema de control.

**Resultados** los trabajadores de la empresa se encuentran en un ambiente de control adecuado con procedimientos indicados en el funcionamiento de la empresa, a si sus evidencias de la mercadería se registren oportunamente y se verifique la cantidad de sus existencias y movimientos. Las **Conclusiones**, una vez concluyendo el proyecto sobre los mecanismos del control interno en la empresa Agro Fort Perú S.A.C, se creó programas para la verificación de las existencias y evidencias, como también para llevar un mejor control en la seguridad de los productos o mercadería, lo cual ayudara a que la empresa tenga un desarrollo adecuado en la administración, y así pueda disminuir sus riesgos.

Palabras claves: Administración, Control Interno, Gestión

## ABSTRACT

The current research project considered as a general objective: Determine and Describe the Main Characteristics of Internal Control, of the Companies of the Trade Sector of Peru, sale of seedlings and of the company Agro Fort Perú S.A.C, in the 2019 Period. This investigation was of a non-experimental, descriptive, documentary and case study, to obtain the information, the questionnaire was answered in relation to closed questions, which was assigned to the workers of the company Agro Fort Perú S.A.C; the case study was conducted through an interview; where different results were found: some of the authors did not graphically demonstrate the influence of internal. It has been shown that the administration of the company Agro Fort Perú S.A.C, lacks a complex operation of its control system; Meanwhile, internal control is said to be not influencing such administrative management.

Results the workers of the company are in an appropriate control environment with procedures indicated in the operation of the company, to if their evidence of the goods is recorded in a timely manner and the amount of their stock is verified and Movements. The Conclusions, once concluding the project on the mechanisms of internal control in Agro Fort Perú S.A.C, were created programs for the verification of stocks and evidence, as well as to keep a better control in the safety of products or merchandise, which will help the company have an adequate development in the administration, so that it can reduce its risks.

Keywords: Administration, Internal Control, Management



## CONTENIDO

TITULO.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
FIRMAS DE JURADO Y ASESOR .....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO .....	ix
INDICE DE GRAFICOS.....	x
INDICE DE TABLAS.....	xii
INDICE DE CUADROS.....	xiii
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISION DE LITERATURA.....	9
III. HIPÓTESIS .....	36
4.1. Tipo de investigación.....	37
4.4 Universo y muestra.....	38
4.5. Definición y operacionalización de variables .....	39
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	40
4.7. Plan de análisis .....	41
4.8. Matriz de Consistencia.....	43
4.9. Principios Éticos de la Investigación.....	45

<b>INDICE DE GRAFICOS</b>	<b>PAG</b>
<b>GRAFICO 1:</b> ¿Utiliza formatos preestablecidos para el ingreso y salida de la producción?.....	47
<b>GRAFICO 2:</b> ¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de la producción?.....	48
<b>GRAFICO 3:</b> ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?.....	49
<b>GRAFICO 4:</b> ¿Existe evidencias de que toda la producción que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde?.....	50
<b>GRAFICO 5:</b> ¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén de la producción de plántones?.....	51
<b>GRAFICO 6:</b> ¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?.....	52
<b>GRAFICO 7:</b> ¿Se toman inventarios por lo menos una vez al año?.....	53
<b>GRAFICO 8:</b> ¿Existen inscripciones escritas como guía para el personal que lleva acabo de los inventarios?.....	54
<b>GRAFICO 9:</b> ¿Se realiza por lo menos una capacitación al año al personal?.....	55
<b>GRAFICO 10:</b> ¿Cuentan con extintores y/o alarmas contra incendio?.....	56
<b>GRAFICO 11:</b> ¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?.....	57
<b>GRAFICO 12:</b> ¿Cuenta el almacén de producción con las dimensiones necesarias para carga y descarga de los plántones?.....	58
<b>GRAFICO 13:</b> ¿La producción se encuentra protegida por el sol y lluvia?.....	59
<b>GRAFICO 14:</b> ¿Todas las ventas son contabilizadas adecuadamente?.....	60
<b>GRAFICO 15:</b> ¿Existen retrasos en los pagos por parte del dueño?.....	61
<b>GRAFICO 16:</b> ¿Cuentan con equipos de protección para la elaboración del producto?.....	62
<b>GRAFICO 17:</b> ¿Debería de contratarse más personal para el beneficio de la empresa...?	63
<b>GRAFICO 18:</b> ¿Se sienten satisfechos por el trato que les brinda el dueño?.....	64

<b>GRAFICO 19:</b> ¿Cuentan con los servicios y beneficios necesarios?.....	65
<b>GRAFICO 20:</b> ¿Existen variaciones en las ventas del producto?.....	66

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> ¿Utiliza formatos preestablecidos para el ingreso y salida de la producción?.....	38
<b>Tabla 2:</b> ¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de la producción?.....	39
<b>Tabla 3:</b> ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?.....	40
<b>Tabla 4:</b> ¿Existe evidencias de que toda la producción que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde?.....	41
<b>Tabla 5:</b> ¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén de la producción de plantones.....	42
<b>Tabla 6:</b> ¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?.....	43
<b>Tabla 7:</b> ¿Se toman inventarios por lo menos una vez al año?.....	44
<b>tabla 8:</b> ¿Existen inscripciones escritas como guía para el personal que lleva acabo de los inventarios?.....	45
<b>Tabla 9:</b> ¿Se realiza por lo menos una capacitación al año al personal?.....	46
<b>Tabla 10:</b> ¿Cuentan con extintores y/o alarmas contra incendio?.....	47
<b>Tabla 11:</b> ¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?.....	48
<b>Tabla 12:</b> ¿Cuenta el almacén de producción con las dimensiones necesarias para carga y descarga de los plantones?.....	49
<b>Tabla 13:</b> ¿La producción se encuentra protegida por el sol y lluvia?.....	50
<b>Tabla 14:</b> ¿Todas las ventas son contabilizadas adecuadamente?.....	51
<b>Tabla 15:</b> ¿Existen retrasos en los pagos por parte del dueño?.....	52
<b>Tabla 16:</b> ¿Cuentan con equipos de protección para la elaboración del producto?.....	53
<b>Tabla 17:</b> ¿Debería de contratarse más personal para el beneficio de la empresa?.....	54
<b>Tabla 18:</b> ¿Se sienten satisfechos por el trato que les brinda el dueño?.....	55
<b>Tabla 19:</b> ¿Cuentan con los servicios y beneficios necesarios?.....	56

<b>Tabla 20:</b> ¿Existen variaciones en las ventas del producto? .....	57
---	----

**INDICE DE CUADROS**

**Cuadro 1:** Tabla 1, 2, 3, 4, 5.....57

**Cuadro 2:** Tabla 6, 7, 8, 9,10,11,12.....58

**Cuadro 3:** Tabla 12 13, 14,15,17,17, 18.....59

**Cuadro 4:** Tabla 19, 20, .....60

## **I. INTRODUCCION**

La jerarquía de mi propósito sobre los componentes del control interno en las compañías del sector agrario, es que aprueba una reparada transformación de nuestro método de incremento, asimismo nos refuerza a resaltar en nuestras opiniones y a formular una misión de carácter placentera y positiva, aprueba además a que tanto los universitarios e estudiosos descubran sus destrezas y ampliar significativos papeles en el contorno comercial, cultural, social y económico. Muestra además un énfasis favorable para nosotros los universitarios esto nos admitirá descubrir más afectación en las recomendaciones a nuestro propósito de indagación, admite además tener una representación mostrando una frecuente importancia para nuestra construcción en nuestras organizaciones.

Según las variables de este propósito es facilitar lo que es distinguido para que las sociedades de otras secciones lucrativas conozcan los componentes del régimen del control interno y así poder progresar y persistir en el mercado, lo cual nos accederá engrandecer nuestro arqueo e intuición de cada una de las sociedades. El sistema del control interno con un punto de vista de duda está congruente y encaminado a responder el ejercicio de todas las formaciones en breves situaciones, asimismo el desempeño de sus objetivos y así poder impedir cualquier eventualidad. Esto aprueba también a que los colaboradores universitarios sepan llevar un camino mejor como también hacia una tesis o a una categoría de mayor afectación.

La estimulación que traslada a la calidad del control interno en el sector agrícola es instituir un factor de la misma particularidad para inspeccionar, confirmar y

comprobar los registros de la sociedad, a través de los arcos lucrativos - agrícolas y dichos factores e indicadores que actúan e interceden en dicha jerarquía lo que permite el aumento de los niveles de fertilidad agraria. Nuestro compromiso de indagación se fundamentó en la certeza de los estados de mayor patrocinio general lo cual accede una trayectoria o avance de capital, lo cual accede a contribuir una publicación de numerosas escrituras o suposiciones con la excelente proporción a significaciones implicadas al beneficio, progreso y fortalecimiento en las compañías del sector agrario lo que se muestra el único e significativa ampliación en los niveles de fabricación, lo cual influye a su vez el bienestar económico y social de una agrupación, territorio o país.

A partir de una representación práctica la exploración ha de acceder conseguir una averiguación cuantitativa y cualitativa que alcance ser rentable o adaptable a trabajos específicos como el objetivo de la técnica de formulación de propósitos de un peligro mediano o grande.

De este carácter se puede abreviar que el sistema del control interno debe ser asumido muy en cuenta por los universitarios, estudiosos y sociedades, ya sean en la sección adecuada, lo cual nos obliga a diferentes desafíos y afrontar las causales e informalidades proporcionadas. También nos benefició a conocer más sobre el sistema del control interno y sus unidades, sobre cuál es su jerarquía, su progreso y eficacia para todo un país, y poder conseguir todos nuestros objetivos e propósitos.



¿Cuáles son los Principales Mecanismos del Financiamiento del Control Interno, en el Sector Comercio de la Venta de Plantones; ¿Periodo 2019?

## **METODOLOGIA**

**Tipo de investigación:** Este compromiso de indagación es de tipo aplicada, aun cuando todos los semblantes son reflexionados, sin embargo, pueden ser aprovechados para llevar a cabo en la estimación del sistema del control interno para concretar en el fortalecimiento de la calidad en la auditoría, financiera aplicada en las empresas del sector comercio de la empresa Agro Fort Perú S.A.C.

**Nivel de investigación:** La investigación a realizar será del nivel descriptivo-explicativo, por cuanto se describirá la evaluación del sistema de control interno y se explicará la forma como facilita el aseguramiento de la calidad en la auditoría financiera aplicada a las empresas del sector comercio. En esta investigación se utilizará los siguientes métodos:

**Descriptivo:** Para describir los aspectos relacionados con la evaluación del sistema del control interno y el aseguramiento de la calidad de la auditoría financiera aplicada a las empresas del sector agrario.

## **PLANTEAMIENTO DE LA TESIS.**

Nuestro proyecto de Investigación se identifica por contar con la **Caracterización del problema**, la cual se clasifica en tres niveles.

**A NIVEL INTERNACIONAL:** Para examinar la categoría o noción del control interno en las sociedades ya sea en el sector agrícola, comercio entre otras; esto ayudara a entablar y a percibir la intención del control interno en las sociedades del nivel internacional, el cual se pauta como objetivo patrocinar y proteger los capitales de la organización, sociedad y/o empresa, advirtiendo perdidas por abandono o fraude. Esto sucede cuando las compañías no cuentan con un sistema de control muy definido, lo cual puede causar defraudación o perdida de activos, como también la informalidad de las normas, las cuales generan un pasivo contingente. Para que esto no suceda la empresa debe de contar con un sistema de control interno correcto al tamaño y a los movimientos de la organización lo cual esta permitirá tener una adecuada confianza en la elaboración y utilización de los recursos con total calidad para conseguir una cómoda y proporcionada gestión financiera y administrativa.

**A NIVEL NACIONAL:** En este caso el tema del control interno en una sociedad de nivel nacional toma un papel muy significativo y distinguido por lo que puede pluralizarse para todo tipo de riesgos incluso los riesgos estratégicos, oficiales y tecnológicos de mercado. Es obligatorio que exista claridad en la alineación de forma que pueda ser descubierta cualquier dificultad lo antes posible para así anular

dicho conflicto antes de que se origine. El control interno contiene el plan de distribución y todos los métodos y medidas de concertación adoptada dentro de una sociedad para cuidar de sus activos y para comprobar la composición y seguridad de sus datos contables y estados financieros.

**A NIVEL LOCAL:** En este caso el objetivo es establecer los mecanismos del control interno en la empresa Agro Fort Perú S.A.C, los cuales tienen como jerarquía reducir los problemas y batallar sobre los malos estados que sufre la sociedad; como por ejemplo recortar los riesgos que sufren las empresas día a día y así poder aumentar sus ingresos que son beneficios tanto para la sociedad como para sus trabajadores. Así como también en nuestra región hoy en día las sociedades sufren del mal gobierno y de la informalidad de sus normas las cuales las llevan a disminuir sus ingresos y en muchos casos hacen desaparecer dichas empresas.

### **Enunciado del problema**

¿Cuáles son los Principales Mecanismos del Financiamiento del Control Interno, en el Sector Comercio de la Venta de Plantones; ¿Periodo 2019?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Determinar y Describir las Principales Características de Control Interno, de las Empresas del Sector Comercio del Perú, rubro venta de plántones y de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, en el Periodo 2019.

### **Objetivos específicos**

Describir las Características del Control Interno de las empresas en el Sector Comercio del Perú, rubro Venta de Plántones, Periodo 2019.

Describir las Características del Control Interno de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, Periodo 2019.

Hacer un análisis comparativo de las principales características del Control Interno en el Sector Comercio del Perú, rubro Venta de Plántones de la empresa Agro Fort Perú, Periodo 2019.

## **JUSTIFICACIÓN**

Se diferencia por tener tres puntos muy importantes

### **Desde el Punto Teórico**

En la actualidad nos vemos enfrentados en un mundo de divulgación o totalizado, donde se muestra y se observa una gran competencia, lo que conlleva a que no haya muchas habilidades para aquellas sociedades del sector agrario que quieren resaltar

en el mercado de hoy, ya que estas no cuentan con un buen manejo sobre el tema del control interno, ni con la necesaria capacidad cultural y económica para así poder gastar e invertir en sus necesidades primordiales, tales como la producción y venta de productos terminados ( plantones ), la ampliación de un mejor establecimiento para la realización de la producción y una mejora en la tecnología, lo cual accederá tener iluminación en cuanto a sus activos y pasivos de la sociedad, en base a eso la indagación se inicia para así puedan obtener más averiguación, y puedan tener una mejor enunciación de buenas ideas para su financiamiento, la cual les permita efectuar o desplegar todos sus principios, derechos y obligaciones que se le puedan exhibir y puedan desarrollar una rentabilidad mejor.

### **Desde el Punto Práctico**

En este instante en nuestra localidad o región, nos hallamos con un mercado muy poco provechoso y generalizador de ingresos, lo cual sumado a las pocas políticas del control interno que son implantadas por la compañía causa de muchos malestares en los trabajadores y gerentes de las diferentes empresas del sector agrícola, se muestra el caso de la empresa productora de productos terminados (plantones), AGRO FORT PERU S.A.C, lo cual se extiende a que la producción y venta de plantones baje su incremento económico, para no poder completar con este problema, la empresa debe de ampliar un mejor establecimiento o local para una mejor realización de sus acciones y de sus sistematizaciones, como también admitirá un mejor progreso de la elaboración y fabricación de los plantones y también mejorar en la tecnología, y así poder causar más beneficios tanto para la

sociedad y para los pequeños productores, esto servirá para obtener un mejor flujo y una mejor rentabilidad para la compañía.

### **Desde el Punto Académico**

La información proporcionada por el presente trabajo de investigación, servirá como una base funcional y teórica para el desarrollo y beneficio de nuestros estudios y metas a ser realizados por los estudiantes en nuestra Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, así como también nos permitirá desarrollar una mejor capacidad social y académica y una satisfactoria información para el porvenir de los indagadores.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL**

#### **2.1. Antecedentes**

##### **2.1.1. Internacionales**

**Castellón (2015)**, En su tesis titulada, “Efectividad de los Procedimientos de Control

Interno que se Aplican en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto

López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, concluye lo siguiente:

“Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, la contratación de personal lo realiza, a medida que se necesitan en cada área no existe control de entrada y salida del personal, los arqueos de caja se realizan eventualmente, ingresos del día no son depositados, además son utilizados para pago de gastos, los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan alta de segregación de funciones y las Responsabilidades son centralizadas a si también la ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores y la inexistencia de reclutamiento de los colaboradores”.

**Fernández (2010)**, en su tesis titulada, “Mecanismos de Supervisión, Control y

Disciplinarios de Profesión de Auditoria en la Unión Europea”, concluye lo siguiente:

“Existe un amplio y creciente consenso internacional sobre la importancia de reforzar los sistemas de supervisión de la profesión de auditoria, a través de organismos públicos e independientes, con el objetivo de garantizar la calidad de la información financiera y poder así fortalecer la confianza de los inversores en el mercado de capitales”.

“Junto al grado de transparencia, también se han observado diferencias en la ejecución de los controles de calidad o en las formas de financiación. Respecto a los controles de calidad algunos de los sistemas analizados utilizan inspectores de calidad ajenos a la profesión, mientras que en otros casos los controles son desarrollados en colaboración a los institutos profesionales de auditores”.

**Johana (2014)**, en su tesis titulada, “Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la

Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera”, concluye lo siguiente: “Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa”.



“Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar”.

### **2.1.2. Nacionales**

**Renzo (2013)**, en su tesis titulada “Control Interno en el Área de Abastecimiento de la

Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas”, concluye lo siguiente: “El control interno es débil e inadecuado en el Área, Departamento y Unidad de Abastecimiento de las Municipalidades en muestra, así mismo se pudo evidenciar y constatar la situación actual de las organizaciones por cuanto las revisiones determinaron que los funcionarios y servidores públicos desconocen las normativas de control interno que se relacionan con el área de abastecimiento, es por ello que el control interno influye positivamente en el área estudiado”.

“Los procedimientos de control interno son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de abastecimiento, estos procesos de contratación, que comprende políticas y procedimientos establecidos

en las Leyes y normas, no se vienen aplicando adecuadamente en el área estudiado, es por ello que afecta en los objetivos de la entidad, contribuyendo al incumplimiento de las metas”.

**Ñaupá (2016)**, en su tesis titulada “Incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestaria de Gastos en la Municipalidad Distrital de Asillo, Periodos 2014 – 2015”, concluye lo siguiente: “Se concluye que la aplicación de las políticas de control interno son deficientes y no son cumplidas adecuadamente por los colaboradores de la municipalidad, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, la municipalidad no aplica los métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno, por lo que no apunta a la capacidad de interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento. Los servidores y funcionarios no cumplen con el perfil que exige el cargo, no cumplen con la normatividad y con la experiencia en la Administración Pública, y solo el 20% nuestro conocimiento lo que indica que si implementan el proceso de control interno”.

**Namuche (2015)**, en su tesis titulada “Los Mecanismos De Control Interno y su Impacto en los resultados de Gestión; en la Economía Empresarial en el Perú 2015”, concluye lo siguiente: “Se concluye que el problema de la empresa es la falta de un Modelo de Gestión Financiero, la misma que se ha ido generando la acumulación de valores por cobrar en cuanto a la cartera vencida, como lo manifiestan directivos y empleados de la empresa, quienes en su totalidad dicen no contar con el modelo

de Gestión”. “En conclusión, se detectó que en El control no se tiene un buen dominio, por ello para tener seguridad en cuanto a las operaciones involucradas en las distintas actividades de la entidad y las acciones de los miembros de la organización, se debe implementar algo seguro para que así se cumplan los objetivos y planes previamente establecidos”.

“Se determinó que El control interno constituye una parte fundamental en toda organización ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos existentes puedan ser manejados y eliminados. Tanto así que La dirección de la organización es la responsable de tener los controles internos adecuadas”.

### **2.1.3. Regionales o Locales**

**Núñez (2017)**, en su tesis titulada “Los Mecanismos del Control Interno Administrativo en las empresas Exportadoras de Café en el Perú”, concluye lo siguiente: “Los mecanismos de control interno son herramientas, que ayudan a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados”. “El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto”.

“El ambiente de control en una empresa es muy importante porque va a dar conocer el entusiasmo, las ganas, la energía y la disponibilidad que tienen todos los empleados de la entidad para colaborar en el desarrollo de un buen control interno; el cual es un procedimiento trabajoso, minucioso e importante para la organización, el cual le va a servir de manera constante en la toma de decisiones”.

**Herrera (2017)**, según su tesis titulada “Los Mecanismos del Control Interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades en el Perú Caso: municipalidad distrital de el Alto, 2016”, concluye lo siguiente: “Que los resultados de los antecedentes en estudio, se concluye que los autores concuerdan que el control interno es una herramienta eficiente y eficaz para el manejo de los recursos financieros, mejorar la calidad de los servicios y la gestión en la sub-gerencia de tesorería. Los autores concluyen que para la mayor eficacia del control interno no solo es necesario políticas, herramientas, y directivas sino también tener un personal adecuadamente capacitado para mejor desempeño en el ejercicio de las funciones en el área de tesorería de las Municipalidades en el Perú. Los autores determinaron que todo personal que labore en el área de tesorería tenga conocimiento de las funciones específicas del área para mayor control de actividades”.

**Delgado (2016)**, En su tesis titulada, “Los Mecanismos de Control Interno Administrativo de las Empresas del Sector Servicios – Rubro Organización de Eventos

Sociales en la Ciudad de Piura, y su impacto en los Resultados de Gestión del año 2015”, concluye lo siguiente: “El 45% de los propietarios, gerentes y/o

representantes de las empresas organizadoras de eventos sociales en investigación, sus edades fluctúan entre 30 a 35 años, el 28% de 24 a 29 años, el 17% de 36 a más años y el 10% de 18 a 23 años. Se determinó que el 70% son de sexo femenino y el 30% son de sexo masculino. El 43% tienen el grado de instrucción técnica, el 40% secundaria, el 13% superior y el 2% cuentan con secundaria incompleta. Respecto a la experiencia, el 30% cuenta con menos de 2 años, el 52% de 2 a 6 años, y el 18% cuenta con más de 6 años de experiencia en el sector y rubro”.

“El 28% de las empresas organizadoras de eventos sociales en investigación tienen 1 año de constitución, el 12% cuenta con 2 años, el 35% con 3 años y el 25% fueron constituidas hace más de 3 años. Respecto al personal, el 5% cuenta con 1 trabajador, el 50% tienen de 2 a 4; el 33% de 5 a 10 y el 13% cuenta con más de 10 trabajadores. Según su objetivo el 68% tiene como objetivo incrementar sus contratos del servicio, el 5% brindar servicios de calidad, el 2% fidelizar a los clientes y el 25% todas las alternativas anteriores. Se determinó que el 77% de las empresas llevan contabilidad y el 23% no”. “Que el 67% son asesorados por un administrador, el 17% por un contador, el 3% por economista y el 13% por otro profesional. Respecto a los mecanismos de control interno se concluye que el 95% de las empresas del sector servicios rubro organización de eventos sociales en la ciudad de Piura, en el año 2015 tiene conocimiento de las normas de control interno y el 5% no. Por tanto, sólo el 80% implementan acciones de control interno. Siendo su principal control el de los pagos al personal”. “El 43% cuenta con un manual de procedimientos para el proceso administrativo y contable. El 80% de las empresas

ha cumplido responsablemente sus contratos en el año 2015 mientras el 20% no mostró integridad y valores en el cumplimiento de los contratos”.

## **2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.2.1. Bases teóricas**

Está basado oficialmente en las características que deben asumir las leyes o argumentos vigentes en un sentido de nivel regional o local con un reconocido y grande sentido, lo cual sirve para un buen funcionamiento de la sociedad, y así puedan abastecer las actividades que se realizan y como también verificar su ofrecimiento, (Pochvb, 1992).

Afirma. “También sobre las bases teóricas de la sociedad y de las leyes reglamentarias que se argumentan dentro de un sistema de control interno, se muestra que se existen leyes o normas habituales que son aceptables para todos los movimientos de una sociedad y específicas para cada sistema independiente”.

“Estas reglas de control interno deberían ser acopladas por las empresas de convenio a su manera establecida, con un anticipo científico y tecnológico y así pueda abastecerse cuando sea importante de acuerdo a lo establecido con las vigentes realidades”.

“Se muestra también sobre la desvinculación de actividades que se trata del sistema del control interno por repugnancia de sus intereses, lo cual consiste en que un movimiento se ejecute con una adecuada medición de diferentes sectores. En conclusión, se muestra una satisffecha separación de los derechos de aclaración o

atribución de dichos movimientos de la empresa en cambio, en las categorías de aceptación los sistemas se deben organizar de una manera simple y clara en donde los individuos son aquellas que pueden documentar un movimiento u operación dependiendo el modelo y suma de la misma. En un sentido habitual se menciona sobre la atribución de responsabilidades de cada operatoria las cuales se solicita estar sencillamente relacionadas con un fin de eludir problemas, a este término se muestran de una manera relativa a la guía de cuentas u obligaciones y de actuaciones, (Leonard, 1990)”.

“La confianza en la buena utilización de sus activos las leyes o derechos debe de decretarse los fondos de convencimiento para el abastecimiento, protección y el buen manejo de los bienes de la sociedad, (Holmes, 1993)”. “ Mientras que la rectitud de la declaración u información en el mutuo momento en que realiza un movimiento se debe agrupar los antecedentes relacionados con la empresa, en una manera conforme y de acuerdo a las precepciones legales y principios de contabilidad, en cambio el modelo de archivos los principios de información tienen que mostrarse de tal manera que ajunten u recopilen toda la afirmación necesaria de una manera sencilla y contundente y sobre todo el control de manual y documentación que son usados, esto permitirá el reconocimiento estricto de los mismos formularios lo cual afecta molestia en el remplazamiento de ejemplares y acomodación de su control”.

“Las leyes conceptuales se contemplan con las normas peculiares a los movimientos eficaces de programación y control, como por ejemplo al mostrar los controles internos del sistema de conformación de consta tener en cuenta la

disyunción de las reglas entre quienes muestran el desarrollo físico de los servicios. En el procedimiento de ventas se debe usar un presente en las exigencias del control interno en cuanto a la disyunción de las actuaciones y relacionado con la entrega, lo cual habrá de dirigir en que se desarrollen y se cumplan los mandatos de la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP)”. “En la realización de las cobranzas y de pagos se consta dividir las funciones entre quien tiene la obligatoriedad por la dirección de los fondos y quien otorgue la inspección, según el proceso contable hay que plantear movimientos que afirmen una compleja seguridad en la satisfacción de la información. Para eso se debe asumir con total responsabilidad cada tarea y determinar sistemas cronológicos sobre los movimientos de cierre y del análisis de las cuentas y teorías, (Redondo, 1993)” nos dice. “Es importante asumir que más allá de la realización de las leyes, el sistema del control interno se muestra en las virtudes o cualidades éticas, las cuales se rigen en el comportamiento de quienes lo operan”. Cuyos valores de rectitud incumben a una amplitud moral y, por lo tanto, aspiran al rápido cumplimiento de las normas, estatutos y relaciones normativas que son importantes para el círculo y dominio del control que dirigen la conducta de los dirigentes y trabajadores, de encaminar su desarrollo y juramento personal”.

#### **2.2.1.1. Especulación del Control interno de la empresa**

Esta especulación visualiza y analiza que la empresa y su transformación legal sirva de relación entre los distintos componentes de producción. Es decir, busca tener una buena correspondencia en el mercado para así de esta manera se pueda manejar



dicha influencia para lograr su objetivo. Por lo tanto, este requiere poner en práctica diferentes mecanismos de control interno, en este caso se detalla la vigilancia, supervisión de toda la empresa; para esto es preferir por la mejor decisión para poder lograr sus objetivos.

#### **2.2.1.2. Especulación de Control interno de la Contingencia de la empresa**

Se determina que el control interno estratégico, es el valor de los objetivos y estrategias de la organización, estos se adecuan de carácter óptimo a los contextos de recursos humanos, entorno financiero actual y de futuros financiamientos; este control de la contingencia también examina si la entidad está aprovechando las mejores oportunidades en sus diferentes áreas, y verificar si se está llevando de una manera correcta.

#### **2.2.1.3. Control Interno**

##### **2.2.1.3.1. Definición**

(Ramirez, 2014), nos dice que el control interno, “es una herramienta de mandato que abarca el sistema de organización y la agrupación de las técnicas y movimientos acogidos dentro de una de una empresa para cuidar su patrimonio, ayuda a identificar la claridad y realidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en los movimientos, propender al cumplimiento de los propósitos y objetivos establecidos”.

“Además, se caracteriza por comprender todo el organigrama de mecanismos y procedimientos establecidos por las organizaciones para asegurar la regularidad, claridad de sus operaciones y actividades”.

“El control interno contribuye a que una organización logre sus metas, desarrolle el control de sus recursos y así pueda obtener la información segura y oportuna; son muchos los bienes que influye la implementación de la nueva definición del control interno a través de sus mecanismos y enfoques”. “El control interno muestra disciplina al interior de la sociedad cuando es manejado por la dirección para conocer cómo se designa esta y como mejorar su gestión; siendo muy importante que haya una actitud positiva de la alta dirección que garantice su desarrollo e involucre a todo el personal, también instruye a los dueños y trabajadores en la utilización de la gestión de riesgos como instrumento para la toma de decisiones”.

“A partir de lo anterior se puede definir que los movimientos de control interno implican el proceso técnico de evaluación y la toma de decisiones por parte del dueño en consonancia con las investigaciones y los resultados; dicha importancia de la evaluación como un campo de acción agrupados al conjunto de actividades coordinadas para dirigir y controlar una entidad en lo referente al control, integrado en el proceso de gestión en las distintas sociedades”.

“En la actualidad el control interno se caracteriza por ser un papel muy importante y decisivo ya que es un proceso que no solo trata de detectar, identificar y aplicar

medidas sino también de estudiar qué elementos facilitan los desconroles y que es necesario hacer para evitar las infracciones; la comprensión de los controles puede ayudar a cualquier entidad a obtener logros significativos en su desempeño con un alto grado de eficacia, medidas indispensables para la toma de decisiones y cumplimiento de sus propósitos”.

**(Wuilliam, 2014)**, nos dice que el “Control interno se define como un programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una sociedad para salvaguardar sus bienes, comprobar seguridad en sus bienes contables y el grado de confianza que suscitan a afectos de promover la claridad de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa”.

#### **2.2.1.3.2. Componentes del Control Interno**

**(Cabrale, 2016)**, nos dice que “El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos, los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad”.

##### **2.2.1.3.2.1. Ambiente de Control**

“El Ambiente o Entorno de Control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo

que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso”. “El Ambiente de Control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal; este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno”.

#### **2.2.1.3.2.2. Evaluación de Riesgos**

“El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema”. “Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad”.

#### **2.2.1.3.2.3. Actividades de Control**

“Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, en muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden

contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera y al cumplimiento normativo”.

#### **2.2.1.3.2.4. Información y Comunicación**

“Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan, ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones, la información relevante debe ser captada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales, la comunicación es inherente a los sistemas de información”. “Las personas deben conocer en tiempo, las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno”.

#### **2.2.1.3.2.5. Supervisión y Monitoreo**

“El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección por medio del Comité de Control que debe llevar sus funciones de prevención de los hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero, según la efectividad de los controles de supervisión sistemáticos también debe incluirse dentro de las evaluaciones específicas”.

### **2.2.1.3.3. Importancia del control Interno**

(Servin, 2015), nos muestra que la “Importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, tiene como objetivo resguardar los recursos y beneficios de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia, se puede detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al desarrollo y cumplimiento de los objetivos de la sociedad”. “Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades”.

(Avila, 2017), nos indica que el “Control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de empresas las cuales sean empresas privadas o públicas con o sin fines de lucro”.

El Control Interno puede contemplarse en dos direcciones: el Control Interno administrativo y el Control Interno contable.

#### **2.2.1.3.3.1. Control Interno Administrativo**

“Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones no financieras de la entidad y con las directivas políticas e informes administrativos. Se refieren sólo indirectamente a los estados financieros. Es importante tener presente que antes de hablar de eficiencia administrativa, las entidades tienen que garantizar que no le puedan robar sus

recursos, tiene que tenerlos controlados, contar con una buena contabilidad y hacer que funcione bien el sistema de Control Interno, por tanto, constituye el punto de partida para el establecimiento del Control Interno Contable”.

#### **2.2.1.3.3.2. Control Interno Contable**

“Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

La aplicación correcta de estos métodos y procedimientos deben prestar seguridad razonable, de que las operaciones se ejecutan según las indicaciones de la administración, se registran oportunamente, y se elaboran los estados financieros de forma correcta en correspondencia con las citadas normas o cualquier otro criterio aplicable a los mismos”.

#### **2.2.1.3.4. Sector Agrario**

En el Perú coexisten diversas estructuras empresariales al agro, como por decir las comunidades campesinas, pequeños y medianos productores, que probablemente poseen racionalidades diferentes al momento de tomar sus decisiones, además se dice que la actividad agraria se desenvuelve a lo largo de las distintas regiones naturales; esta separación de la producción con agentes que poseen motivaciones distintas, es difícil la programación centralizada del sector.

##### **2.2.1.3.4.1. Problemática del Sector Agrario**

Desde el 2005, la agricultura ha tenido un crecimiento positivo debido al dinamismo de la economía interna y la apertura comercial, a pesar de la desaceleración en el 2009 producto de la crisis financiera internacional. Sin embargo, el agro nacional registra aún un bajo nivel

de desarrollo agrario y rural, que debe superarse para aprovechar mejor las oportunidades que se están generando. Las causas que explican este problema son:

Aprovechamiento no sostenible de los recursos naturales.

Bajo nivel de competitividad y rentabilidad agraria.

Limitado acceso a servicios básicos y productivos del pequeño productor agrario.

Débil desarrollo institucional en el sector agrario.

#### **2.2.1.3.4.1.1. El Bajo nivel de Competitividad y Rentabilidad Agraria**

Tiene como origen a las siguientes causas: Bajo nivel del capital humano, físico y social, Inadecuado sistema de comercialización, Inadecuados servicios agrarios.

#### **2.2.1.3.4.1.2. El Aprovechamiento Inadecuado De Los Recursos Naturales**

Puede ocasionar daños irreparables sobre su disponibilidad y los ecosistemas. Esto debido principalmente a: Inadecuado manejo del recurso forestal y fauna y de los recursos de tierra y agua, Insuficiente asignación de derechos de uso sobre los recursos de tierra y agua que limitan el aprovechamiento racional de los recursos naturales, pues no garantiza su control y restringe las inversiones privadas.

#### **2.2.1.3.4.1.3. Limitado Acceso a Servicios Básicos y Productivos del pequeño productor agrario**

Este problema es generado por: El limitado apoyo al desarrollo de actividades económicas no agrarias que permita mejorar los ingresos y los Insuficientes servicios públicos de salud, educación, electrificación, saneamiento y de infraestructura vial y comunicaciones.



### **2.2.2. MARCO CONCEPTUAL**

“Se muestra muchas referencias de que hablar en las administraciones de las compañías en sentido públicas y privadas ya sea a nivel internacional como nacional, que se encuentran en la base o línea de modernidad, hacia el mejoramiento de su administración lo que permita llevar a cabo con economía, cumplimiento, efectividad y claridad en las nuevas corrientes y situaciones financieras y administrativas, que ayuden a efectuar las distribuciones y el mejoramiento del sistema del control interno en las sociedades, lo cual permite acoger más confianza y elevar la solvencia y ética de los trabajadores, socios y directivos de dicha sociedad, facilitando la mejora de calidad, efectividad y claridad en la gestión”.

“El control interno ha puesto en muestra su reconocimiento como un instrumento en la cual la dirección de dicha sociedad puede acreditar o afianzar una seguridad más compleja y razonable para el desarrollo y acatamiento de sus principales metas institucionales con la finalidad de informar sobre su actividad a las personas que estén pendiente de ella. Conjunto de actividades con los que cuenta una empresa u organización para desarrollar con sus obligaciones, derechos y sus objetivos el cual puede aclarar la eficiencia y reducir el peligro de la pérdida del valor de sus activos, permite ayudar también a mantener la seguridad de los estados financieros y fomentar sus leyes y normas”.

“Se indica asimismo que el sistema del control interno viene hacer el movimiento o grupo de acciones, labores, registros, procedimientos y sobre todo la disciplina lo cual incluye las actitudes de las máximas autoridades, socios y gerentes y todo el personal administrativo, el cual se puede expresar o desarrollarse de una forma muy simultánea y posterior, que se puede mostrar en cada entidad financiera o sociedad”.

“Dentro de las sociedades podemos encontrar a un único responsable en la implementación del control interno, se muestra el titular de dicha entidad, que tiene como responsabilidad y funcionamiento de toda la gestión financiera y la aplicación de la filosofía de la dirección en dicha organización”.

## **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

### **Eficiencia En Las Operaciones**

Lo que se tenga que establecer como control, debe de estar orientado a asegurar razonablemente que el personal sea eficiente y efectivo, para la cual se le proporciona los suficientes medios y en condición optima, además el ambiente de trabajo debe ser adecuado.

### **Información Financiera Fiable, Segura Y Oportuna**

Los controles deben de estar orientados a que la información financiera y económica pueda generarse el mínimo plazo y para ello se deberá contar con el suficiente personal que debe de estar muy bien capacitado.

### **Cumplimiento Con Las Leyes**

Es de suma importancia de como instaurar responsabilidades a más de uno en la entidad que asegure el cumplimiento de lo obligado y además el colaborador debe de asegurar el actuar con honestidad.

### **2.2.3. Bases Jurídicas**

#### **2.2.3.1 La Ley N°28716**

Según la regla de la Ley N° 28716, “el control interno alcanza las operaciones de moderación previa, compatible y de comprobación extrema que realiza la entidad sujeta a control, con el propósito que la misión de sus capitales, bienes y ordenamientos se efectúe considerada y eficiente. Su ejercicio es previo, compatible y posterior”.

#### **2.2.3.2 Ley General De Sociedades**

En el Art. 1 de la “ley general de sociedades N°26887” nos dice que: “Quienes conforman una sociedad deben aportar bienes o servicios para que se pueda emprender en cada inicio de las actividades económicas”.

## **2.2.4. MARCO JURÍDICO**

### **Reseña Historia De La Empresa Agro Fort Perú**

Cierta organización se creó como una alternativa de solución competitiva para aprovechar el potencial productivo y enfrentar las adversas condiciones de comercialización que atravesaban los pequeños productores de plantones en las zonas de producción establecidas por las grandes empresas transnacionales.

Como resultado de esta propuesta de solución, 3 asociaciones agrarias de plantones, de reconocido prestigio y experiencia en el sector, unieron sus esfuerzos con la finalidad de constituir una empresa de accionariado 100% cooperativo con una proyección comercial sostenible orientada para la agrupación de cooperativas y asociaciones de productores organizados para brindarles asistencia técnica, servicios de procesamiento, financiamiento y facilitar los procesos de exportación de sus productos.

La Asociación de Productores AGRO FORT PERU S.A.C se constituyó como persona jurídica de derecho, el 15 de setiembre del 2012.

La cual se encuentra ubicada alrededor de un hermoso valle a 1500 msnm, en el Distrito de Paimas - Ayabaca -Piura.

### **MISION**

El compromiso de Empresa o asociación Agrícola AGRO FORT PERU S.A.C es sembrar, cultivar y vender dichos plantones y cultivos de agro exportación,

optimizando su rendimiento en calidad y cantidad, para contribuir a elevar el estándar de producción nacional, generando empleo y bienestar a la región, procurando una retribución justa a los accionistas y trabajadores.

## **VISION**

Ser una Compañía líder en la siembra, cultivo y vender dichos plántones y cultivos de agro exportación, mediante la utilización eficiente y eficaz de los recursos disponibles, la generación de empleo, bien estar y la capacitación de sus trabajadores, así como, el respeto integral al medio ambiente y su compromiso con el desarrollo agrícola de la región y del país.

## **VALORES**

- Calidad
- Seguridad
- Comodidad
- Puntualidad
- Precio moderado

## **OBJETIVOS**

- Ser la empresa líder en la comercialización y venta de fertilizantes a nivel distrital.
- Posicionarme en el Mercado.
- Lograr obtener más clientes.

- Recuperación de la inversión.
- Lograr el 50% de participación en el mercado.

## **GENEROS DEL CONTROL INTERNO**

### **Por La Representación:**

**Control administrativo:** según (Gaitán) 2006, en su libro del control interno y fraude nos habla “sobre que el control interno administrativo, es el mejoramiento de una sociedad que acoge cada empresa con sus respectivos movimientos funcionales y contables y poder ayudar a fortalecer el establecimiento conveniente al alcance administrativo de estar siempre informado de lo que sucede y de la situación financiera que se realiza en la empresa”.

**Control contable:** según, nos menciona que “los controles contables son establecidos por los procedimientos lo cual permite establecer transacciones financieras y hacer desarrollar sus activos y resaltar con seguridad sus registros financieros”.

### **Por La Posición:**

**Control interno:** evolución relacionada por las diferentes distribuciones y métodos creados por la elevada dirección, asumido por los trabajadores de la organización, basado en obtener y brindar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas.

**Control externo:** se basa en una realización de una evaluación independiente por parte de los mecanismos pertinentes lo que brinda validez y credibilidad de los bienes y servicios que se acreditan a los usuarios, muestra un carácter público y se caracteriza parte del control interno en sus estados financieros.

**Por La Operación:**

**Control preparatorio:** en este caso de control se dice que se presenta antes de que comiencen las operaciones y labores lo que se puede agregar la creación de políticas, como también los movimientos y reglas relacionadas para proteger y asegurar que las actividades por realizarse sean realizadas con propiedad.

**Control concordante:** se establece de una forma conforme al desarrollo de las actividades como un proceso constante.

**Control sucesivo:** se desarrolla antes o después de haber realizado las actividades o movimientos planeados, su objetivo es suministrar información para relacionar los resultados obtenidos en relación con lo preestablecido.

**Otras Clasificaciones:**

**Control preventivo:** dicho control es de obligación exclusiva de cada sociedad como parte integrante de sus propios sistemas de control interno, por tal motivo se habla que el control preventivo siempre será interno. Ya que los propios trabajadores de cada empresa son responsables de que el control preventivo este

desarrollado dentro de los sistemas financieros y administrativos y sea elaborado y ejecutado por los trabajadores que brindan dicha labor.

**Control detectivo:** este control es de mucha importancia porque tiene la finalidad de averiguar ciertos problemas o riesgos que pueden suceder dentro de los procesos y así poder tomar decisiones contrastes y medidas correctivas.

**Control correctivo:** el un control que tiene como objetivo destruir u eliminar ciertas conductas y resultados no deseados lo cual se muestran casi siempre en una empresa.

Hoy en día se menciona del control interno que va más allá de los temas que muestra relación directa con las obligaciones de los sectores de contabilidad y finanzas, se incluye también controles de carácter financiero como también administrativo o direccional.

### **Elementos básicos del control interno**

Un mejor plan de organización que movilice la separación relacionada a las responsabilidades funcionales y relativas.

Mejoramiento en el sistema de atribución y procedimiento del registro en relación a como proveer un control razonable.

Debe de existir las famosas prácticas de seguimiento en la elaboración de los deberes y funciones de cada unidad y servidor de la sociedad.

Igualdad del personal y responsabilidad en sus actividades dentro de la empresa.



Debe siempre existir una función relacionada con la auditoría interna.

Control interno financiero: dicho control contiene el plan de la organización, los procedimientos y registros que contienen y se caracterizan a la custodia de los recursos, así como la revisión de la exactitud y realización de los movimientos y registros de los informes financieros; lo cual debe estar resultado por lo siguiente:

Que las operaciones y dichos movimientos se realicen de acuerdo con la manifestación general y específica de la administración.

Muestra sobre las transacciones las cuales deben de anotarse de una manera adecuada para permitir la realización de los estados financieros.

La mucha explosión de bienes y o servicios, lo cual está permitido a una previa autorización de la gerencia administrativa.

También debe contar con la realización de los asientos contables para así poder tener un mejor control en la obligación de responder por dichos recursos, dicho registro se paralela periódicamente con los recursos físicos.

### **III. HIPÓTESIS**

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulara hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009), “Las hipótesis en la investigación” donde determino que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo), no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y solo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas que requieren formular hipótesis”.

Según Galán Amador nos dice “Que se formula una hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otro, fundamentalmente son estudios que muestran la relación causa efecto”.

“No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (ya sean investigaciones de tipo descriptivo), no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación, por lo tanto, la hipótesis es una suposición o afirmación que debe comprobarse empíricamente. Se puede concluir que todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y solo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”.

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. Tipo de investigación**

Este trabajo de investigación es de tipo aplicativa, aun cuando todos los aspectos son teorizados, sin embargo, pueden ser aplicados para llevar a cabo en la evaluación del sistema del control interno para concretar en el aseguramiento de la calidad en la auditoría, financiera aplicada en las empresas del sector comercio de la empresa Agro Fort Perú S.A.C.

### **4.2. Nivel de investigación**

La investigación a realizar será del nivel descriptivo-explicativo, por cuanto se describirá la evaluación del sistema de control interno y se explicará la forma como facilita el aseguramiento de la calidad en la auditoría financiera aplicada a las empresas del sector comercio. En esta investigación se utilizará los siguientes métodos:

**4.2.1 Descriptivo:** Para describir los aspectos relacionados con la evaluación del sistema del control interno y el aseguramiento de la calidad de la auditoría financiera aplicada a las empresas del sector agrario.

### **4.3. Diseño de investigación**

El diseño de investigación aplicado será No experimental, bibliográfico, documental y de caso. La investigación a realizar, buscará la información

proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán para determinar los resultados.

**4.3.1. Descriptivo:** Para describir todos los aspectos relacionados con la evaluación del sistema del control interno y el aseguramiento de la calidad en la auditoría financiera aplicada a las empresas del sector agrario.

**4.3.2. Inductivo:** para inferir la evaluación del sistema del control interno en el aseguramiento de la calidad en la auditoría financiera aplicada a las empresas del sector agrario. También se utilizará para inferir los resultados de la muestra en la población.

**4.3.3. Deductivo:** Para sacar las conclusiones del trabajo realizado.

#### **4.3.4. Diseño de la investigación**

El diseño es el plan o estrategia que se desarrollará para obtener la información que se requiere en la investigación. El diseño que se aplicará será el no experimental y descriptivo. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente variables. En este diseño se observan los fenómenos.

### **4.4 Universo y muestra**

#### **4.4.1. Población**

Según **Wigodski (2010)**: población es el conjunto total de individuos, medidas que abarcan diferentes características básicas notorias en un lugar y en un período definitivo.

Cuando se vaya a facturar a cabo alguna indagación debe de asumir en cuenta cualesquiera características principales al preferir la población bajo artículo. Continuando el régimen de indagación efectiva, la localidad estará incorporada por las sociedades del sector comercio ubicada en el Distrito de Paimas.

#### **4.4.2. Población de la investigación**

La población de la investigación estará conformada por propietarios, socios, accionistas, directores, gerentes, funcionarios, trabajadores y usuarios de las empresas del sector agrario.

#### **4.4.3. Muestra**

Según **Wigodski (2010)**: la muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. El tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población.

La población de la investigación estará conformada por propietarios, trabajadores lo cual corresponderá a la población de la Empresa comercializadoras de fertilizantes Agro Fort Perú S.A.C Paimas – Ayabaca – Piura.

#### **4.5. Definición y operacionalización de variables**

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, no aplica.

## **4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.6.1. Técnica**

Según **Rodríguez (2008)**; muestra que los métodos, son los patrimonios disponibles para recoger indagación, entre las que acentúan la información, informe, entrevistas, averiguaciones. En el depósito de fichas de averiguación es obligatorio observar, reconocer de forma conversada y/o sintética, aprobar a diferentes orígenes de investigación, reformar adjuntos de las lecturas, retratar la realidad.

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta.

**4.6.1.1. Toma de información:** Se aplicará para tomar información de libros, textos, normas y demás fuentes de información.

**4.6.1.2. Análisis documental:** Se utilizará para evaluar la relevancia de la información que se considerará para el trabajo de investigación.

### **4.6.2. Instrumento**

Según **Ortiz (2015)**: Las interrogaciones del informe pueden ser constituidas o semi constituidas, para esta indagación se trasladan a cabo éstas actuales para conseguir investigación específica y cuantitativa.

Se utilizará como herramienta el cuestionario pre constituido con 20 preguntas respectivas a la investigación.

#### **4.7. Plan de análisis**

**Para conseguir el objetivo específico 3**, se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

**4.7.1. Ordenamiento y clasificación:** Se aplicará para tratar la información cualitativa y cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.

**4.7.2. Registro manual:** Se aplicará para digitar la información de las diferentes fuentes.

**4.7.3. Proceso computarizado con Excel:** Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

**4.7.4. Instrumentos:** Bueno decimos que los instrumentos se han utilizado en la investigación fueron los siguientes:

**4.7.5. Cuestionario:** Los cuestionarios que han contenido de las preguntas de carácter cerrado sobre el control interno que la gestión de las empresas del sector agrario. El carácter cerrado por el poco tiempo de que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. Decimos que también contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes.

#### 4.8. Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE EN ESTUDIO	METODOLOGIA	HIPOTESIS
		GENERAL	ESPECIFICOS			
Mecanismos del Control Interno en las Empresas del Sector agrario Caso: Empresa Agro Fort Perú S.A.C Piura-2019.	¿Cuáles son los Principales Mecanismos del Control Interno, en el Sector Comercio de la Venta de Plantones; ¿Periodo 2019?	Determinar y Describir las Principales Características de Control Interno, de las Empresas del Sector Comercio del Perú, rubro venta de plantones y de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, en el Periodo 2019.	Describir las Características del Control Interno de las empresas en el Sector Comercio del Perú, rubro Venta de Plantones, Periodo 2019. Describir las Características del Control Interno de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, Periodo 2019. Hacer un análisis comparativo de las principales características del Control Interno en el Sector Comercio del Perú, rubro Venta de Plantones de la empresa Agro Fort Perú, Periodo 2019.	Financiamiento.	<b>Tipo:</b> Cualitativo <b>Nivel:</b> Descriptivo <b>Diseño:</b> No experimental I descriptivo, bibliográfico Documental y de caso. Técnica. Revisión Bibliográfica y Documental. <b>Instrumento:</b> Cuestionario.	Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulara hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009), “Las hipótesis en la investigación” donde determino que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo), no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y solo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas que requieren formular hipótesis”. Según Galán Amador nos dice que se formula una hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otro, fundamentalmente son estudios que muestran la relación causa efecto. No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (ya sean investigaciones de tipo descriptivo), no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación, por lo tanto, la hipótesis es una suposición o afirmación que debe comprobarse empíricamente. Se puede concluir que todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y solo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.



## **4.9. Principios éticos de la investigación**

### **4.9.1. Principios que rigen la actividad investigadora**

Bibliografía mexicana, (1997) Para la investigación por medio que necesitan que cierto grado de protección, En el cual se determinara un acuerdo de los riesgos que incurran a la probabilidad que obtengan su beneficio

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

### **4.9.2. Respeto por las personas**

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

#### **4.9.3. Beneficencia**

La principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Implica no hacer daño o reducir los riesgos al mínimo, por lo que también se le conoce como principio de no maleficencia.

#### **4.9.4. Justicia**

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

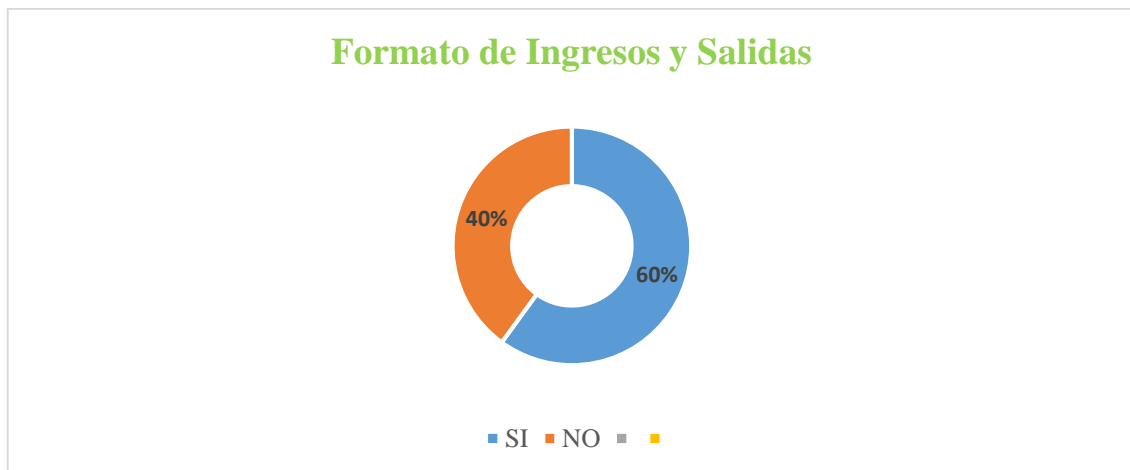
## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

**TABLA 1**

1. ¿Utiliza formatos preestablecidos para el ingreso y salida de la producción?

<b>Alternativas</b>	<b>Número de Trabajadores</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>3</b>	<b>60%</b>
<b>NO</b>	<b>2</b>	<b>40%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre los formatos establecidos de entrada y salida de producción.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa si está utilizando dichos formatos, y un 40% no.

**TABLA 2**

**2. ¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de la producción?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>98%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>2%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre los recursos tecnológicos en el control de la producción.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 98% en los trabajadores de la empresa si está utilizando dichos recursos, y un 2% no.

**TABLA 3**

**3. ¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?**

<b>Alternativas</b>	<b>úmero de Trabajadores</b>	<b>Numero por Porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>4</b>	<b>80%</b>
<b>NO</b>	<b>1</b>	<b>20%</b>
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre las existencias y movimientos.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 80% en los trabajadores de la empresa si está verificando las existencias y movimientos, y un 20% no.

**TABLA 4**

**4. ¿Existe evidencias de que toda la producción que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de Trabajadores</b>	<b>Numero por Porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>3</b>	<b>60%</b>
<b>NO</b>	<b>2</b>	<b>40%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre si se registra y factura la producción.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa si existe evidencias que se está registrando y facturando la producción, y un 40% no.

**TABLA 5**

**5. ¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén de la producción de plántones?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre el inventario de sus existencias.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si se cuenta con un inventario.

**TABLA 6**

**6. ¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de Trabajadores</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>2</b>	<b>40%</b>
<b>NO</b>	<b>3</b>	<b>60%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre el las ordenes de salida.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 40% en los trabajadores de la empresa si se realizan las ordenes de salida, y un 60% no.



**TABLA 7**

**7. ¿Se toman inventarios por lo menos una vez al año?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>4</b>	<b>80%</b>
<b>NO</b>	<b>1</b>	<b>20%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre sus inventarios.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 80% en los trabajadores de la empresa si se tiene en cuenta los inventarios, y un 20% no.

**TABLA 8**

**8. ¿Existen inscripciones escritas como guía para el personal que lleva acabo de los inventarios?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre las inscripciones escritas de guía del personal.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si existen inscripciones escritas como guía al personal.

**TABLA 9**

**9. ¿Se realiza por lo menos una capacitación al año al personal?**

<b>Alternativas</b>	<b>mero de trabajador</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre las capacitaciones al personal.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si reciben por lo menos una capacitación al año.

**TABLA 10**

**10. ¿Cuentan con extintores y/o alarmas contra incendio?**

<b>Alternativas</b>	<b>Numero de trabajador</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre la existencia de existencia y alarmas.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si cuenta con dichos equipos.

**TABLA 11**

**11. ¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de trabajador</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre la existencia de salida de emergencia.

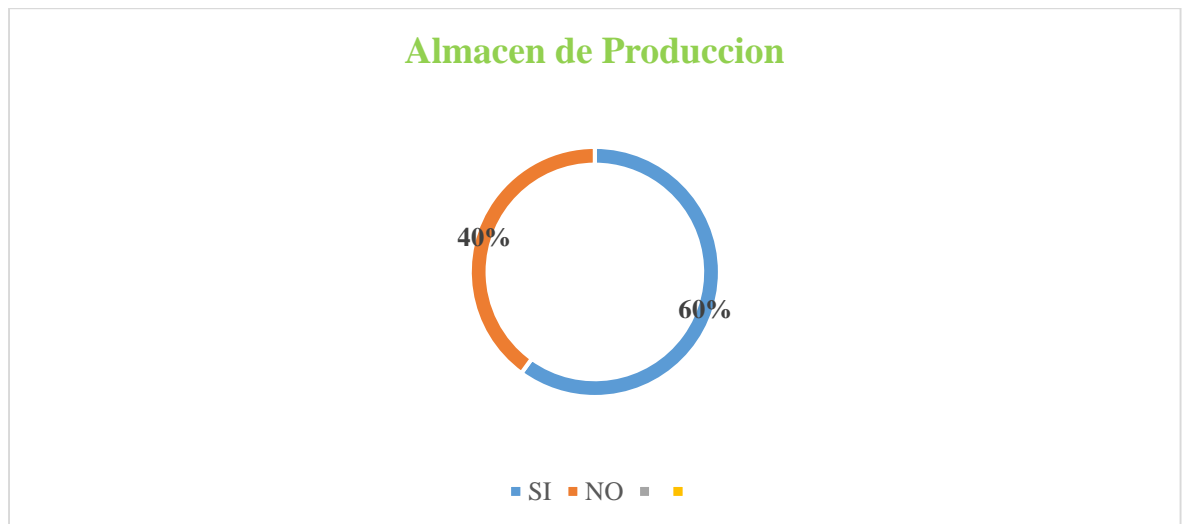
**INTERPRETACION:**

Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si cuenta con salida de emergencia.

**TABLA 12**

**12. ¿Cuenta el almacén de producción con las dimensiones necesarias para carga y descarga de los plántones?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>3</b>	<b>60%</b>
<b>NO</b>	<b>2</b>	<b>40%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



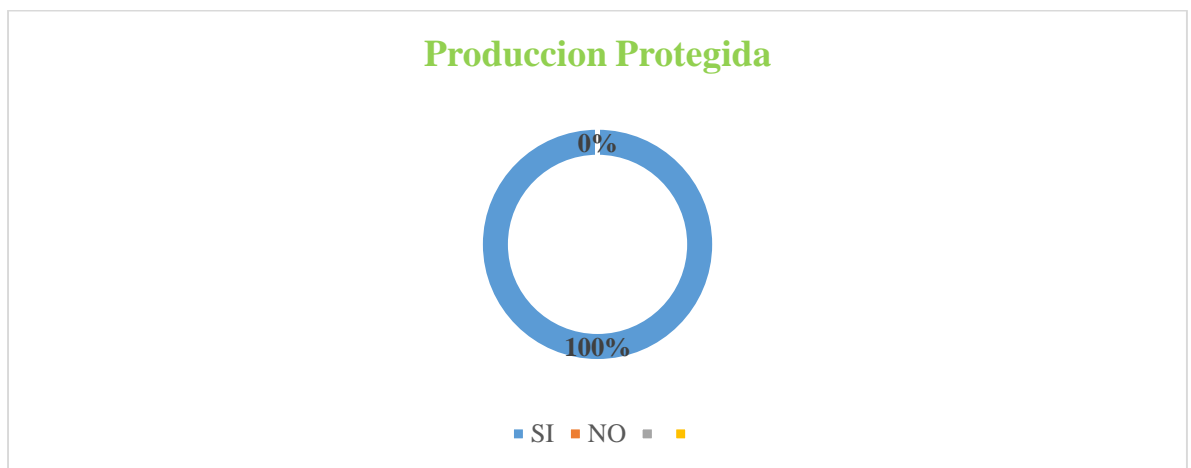
**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre el cargó y descarga de plántones.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa si cuenta con un almacén de carga y descarga de los plántones, y el 40% no.

**TABLA 13**

**13. ¿La producción se encuentra protegida por el sol y lluvia?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>Numero por Porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



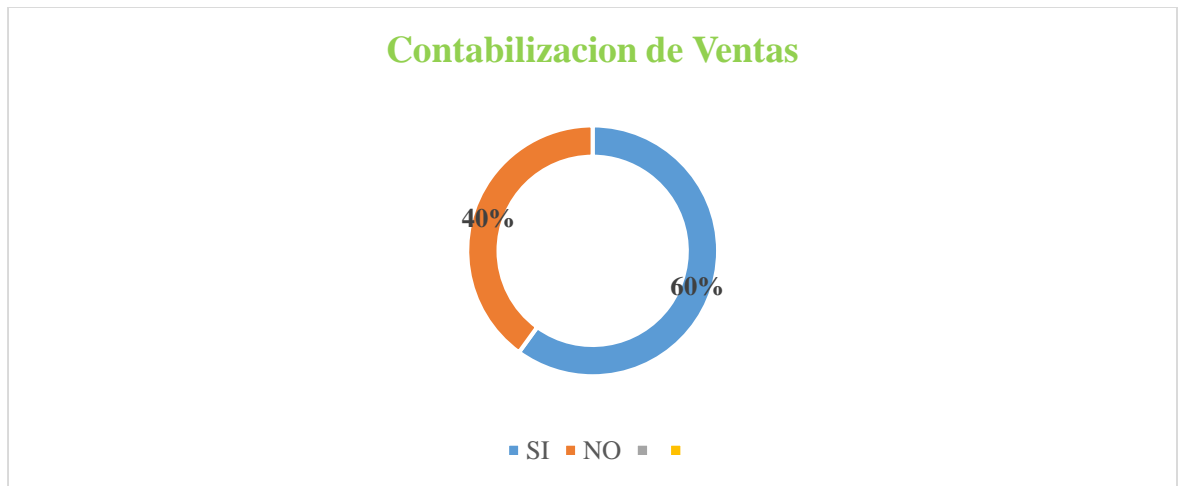
**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre si es que la protección es protegida.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que la producción si se encuentra en un lugar establecido para la protección del producto.

**TABLA 14**

**14. ¿Todas las ventas son contabilizadas adecuadamente?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de Trabajadores</b>	<b>Numero por Porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>3</b>	<b>60%</b>
<b>NO</b>	<b>2</b>	<b>40%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre si las ventas son contabilizadas adecuadamente.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa dijeron que las ventas si son contabilizadas, y un 40% no.



**TABLA 15**

**15. ¿Existen retrasos en los pagos por parte del dueño?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>4</b>	<b>80%</b>
<b>NO</b>	<b>1</b>	<b>20%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre los pagos son adecuados por el dueño.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 80% en los trabajadores de la empresa dijeron que, si hay retrasos en los pagos por parte del dueño, y un 20% no.

**TABLA 16**

**16. ¿Cuentan con equipos de protección para la elaboración del producto?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de Trabajadores</b>	<b>Numero por Porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, si cuentan con los equipos necesarios para la elaboración del producto.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa mencionaron que si cuentan con los equipos necesarios.

**TABLA 17**

**17. ¿Debería de contratarse más personal para el beneficio de la empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de Trabajadores</b>	<b>Numero por Porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre si están satisfechos de contratar más personal.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si es importante el contratar a más personal para el beneficio de la empresa.

**TABLA 18**

**18. ¿Se sienten satisfechos por el trato que les brinda el dueño?**

<b>Alternativas</b>	<b>Numero de trabajadores</b>	<b>Numero por Porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



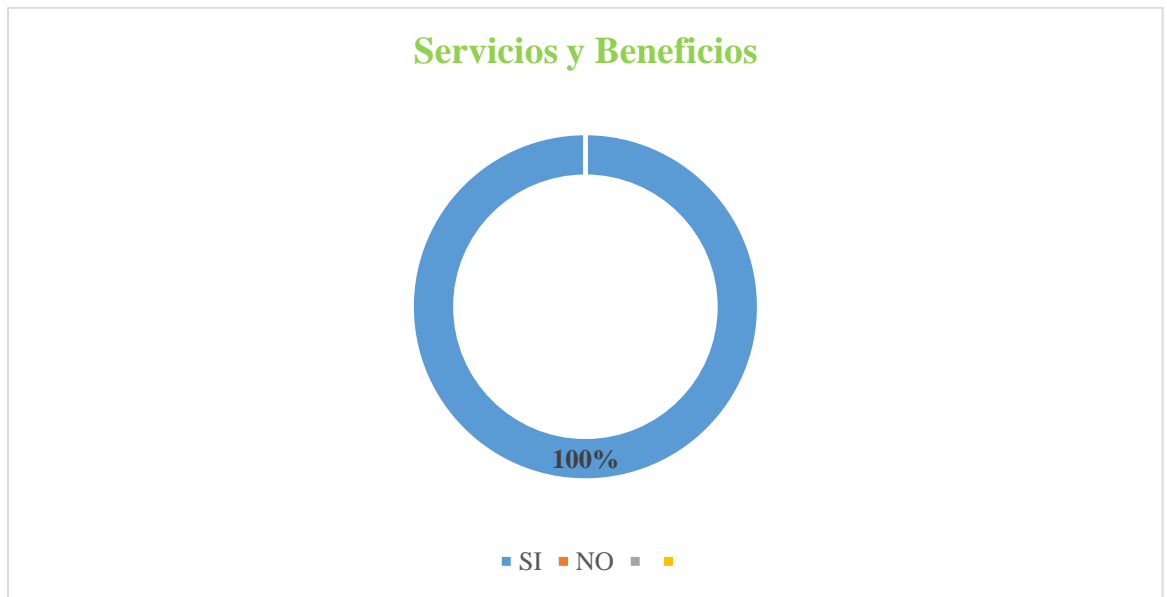
**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre el trato que muestra el dueño.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si reciben y se sienten satisfechos por trato del dueño.

**TABLA 19**

**19. ¿Cuentan con los servicios y beneficios necesarios?**

<b>Alternativas</b>	<b>Número de Trabajadores</b>	<b>Numero por porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre los servicios y beneficios.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si cuentan con los servicios y beneficios necesarios.

**TABLA 20**

20. ¿Existen variaciones en las ventas del producto?

<b>Alternativas</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>Numero por Porcentaje</b>
<b>SI</b>	<b>3</b>	<b>60%</b>
<b>NO</b>	<b>2</b>	<b>40%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**FUENTE:** Encuesta aplicada a 5 trabajadores de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, sobre las variaciones en las ventas.

**INTERPRETACION:** Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa dijeron que, si existen variaciones en las ventas del producto, y un 40% no.

## 5.2. Análisis de los Resultados

- **Tabla 1:** Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa si está utilizando dichos formatos, y un 40% no.
- **Tabla 2:** Encontramos que un 98% en los trabajadores de la empresa si está utilizando dichos recursos, y un 2% no.
- **Tabla 3:** Encontramos que un 80% en los trabajadores de la empresa si está verificando las existencias y movimientos, y un 20% no.
- **Tabla 4:** : Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa si se está registrando y facturando, y un 40% no.
- **Tabla 5:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si se cuenta con un inventario
- **Tabla 6:** Encontramos que un 40% en los trabajadores de la empresa si se realizan las ordenes de salida, y un 60% no.
- **Tabla 7:** Encontramos que un 80% en los trabajadores de la empresa si se tiene en cuenta los inventarios, y un 20% no
- **Tabla 8:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si existen inscripciones escritas como guía al personal.
- **Tabla 9:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si reciben por lo menos una capacitación al año.
- **Tabla 10:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si cuenta con dichos equipos.

- **Tabla 11:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si cuenta con salida de emergencia.
- **Tabla 12:** Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa si cuenta con un almacén de carga y descarga de los plantones, y el 40% no.
- **Tabla 13:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que la producción si se encuentra en un lugar establecido para la protección del producto.
- **Tabla 14:** Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa dijeron que las ventas si son contabilizadas, y un 40% no
- **Tabla 15:** Encontramos que un 80% en los trabajadores de la empresa dijeron que si hay retrasos en los pagos por parte del dueño, y un 20% no.
- **Tabla 16:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa mencionaron que si cuentan con los equipos necesarios.
- **Tabla 17:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si es importante el contratar a más personal para el beneficio de la empresa.
- **Tabla 18:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si reciben y se sienten satisfechos por trato del dueño.



- **Tabla 19:** Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si cuentan con los servicios y beneficios necesarios.
- **Tabla 20:** Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa dijeron que si existen variaciones en las ventas del producto, y un 40% no.

**CUADRO 1:**

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Utiliza formatos preestablecido para el ingreso y salida de la producción?	1	Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa si está utilizando dichos formatos, y un 40% no.
¿Utiliza recursos tecnológicos en el control de la producción?	2	Encontramos que un 98% en los trabajadores de la empresa si está utilizando dichos recursos, y un 2% no.
¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?	3	Encontramos que un 80% en los trabajadores de la empresa si está verificando las existencias y movimientos, y un 20% no.
¿Existe evidencias de que toda la producción que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde?	4	Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa si se está registrando y facturando, y un 40% no.
¿Cuenta con inventario valorizado de las existencias en almacén de la producción de plántones?	5	Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si se cuenta con un inventario

Fuente: 1,2,3,4,5.

**CUADRO 2:**

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Las órdenes de salida son registradas antes de realizar las entregas?	6	Encontramos que un 40% en los trabajadores de la empresa si se realizan las ordenes de salida, y un 60% no.
¿Se toman inventarios por lo menos una vez al año?	7	Encontramos que un 80% en los trabajadores de la empresa si se tiene en cuenta los inventarios, y un 20% no
¿Existen inscripciones escritas como guía para el personal que lleva acabo de los inventarios?	8	Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si existen inscripciones escritas como guía al personal.
¿Se realiza por lo menos una capacitación al año al personal?	9	Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si reciben por lo menos una capacitación al año.
¿Cuentan con extintores y/o alarmas contra incendio?	10	Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si cuenta con dichos equipos
¿Cuenta con una salida en caso de emergencia?	11	Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa si cuenta con salida de emergencia.
¿Cuenta el almacén de producción con las dimensiones necesarias para carga y descarga de los plantones?	12	Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa si cuenta con un almacén de carga y descarga de los plantones, y el 40% no.

Fuente: 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12

**CUADRO: 3**

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿La producción se encuentra protegida por el sol y lluvia?	13	Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que la producción si se encuentra en un lugar establecido para la protección del producto.
¿Todas las ventas son contabilizadas adecuadamente?	14	Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa dijeron que las ventas si son contabilizadas, y un 40% no.
¿Existen retrasos en los pagos por parte del dueño?	15	Encontramos que un 80% en los trabajadores de la empresa dijeron que si hay retrasos en los pagos por parte del dueño, y un 20% no.
¿Cuentan con equipos de protección para la elaboración del producto?	16	Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa mencionaron que si cuentan con los equipos necesarios.
¿Debería de contratarse más personal para el beneficio de la empresa?	17	Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si es importante el contratar a más personal para el beneficio de la empresa.

¿Se sienten satisfechos por el trato que les brinda el dueño?	18	Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si reciben y se sienten satisfechos por trato del dueño.
---	----	--

Fuente: 13, 14, 15, 16, 17.

**CUADRO 4:**

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Cuentan con los servicios y beneficios necesarios?	19	Encontramos que un 100% en los trabajadores de la empresa dijeron que si cuentan con los servicios y beneficios necesarios.
¿Existen variaciones en las ventas del producto?	20	Encontramos que un 60% en los trabajadores de la empresa dijeron que, si existen variaciones en las ventas del producto, y un 40% no.

Fuente: 19, 20.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **CONCLUSIONES**

**SEGÚN EL OBJETIVO 1:** Describir las Características del Control Interno de las empresas en el Sector Comercio del Perú, rubro Venta de Plantones, Periodo 2019.

Ciertos escritores que mostraron y examinaron sus temas concuerdan con total significado; en donde el control interno se caracteriza por ser un instrumento de mucha importancia lo cual accede a que las organizaciones e entidades puedan desenvolverse y esto generara una mejor administración de forma energética y constante; en este caso en el área administrativa es de básica importancia ya que admite una implementación en las formas y decisiones así como también en la calculación de sus inseguridades o medidas críticas lo que permite constituir formas o reglas de progreso en las debilidades y poder certificar una buena administración de manera ética y social y a si la entidad u organización logre alcanzar sus proyectos y objetivos planteados.

**SEGÚN EL OBJETIVO 2:** Describir las Características del Control Interno de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, Periodo 2019.

A base del estudio o interrogatorio aplicado a la empresa Agro Fort Perú S.A.C, se logró observar y obtener una terminación en donde si cuentan con un control bien desarrollado lo que se observa y accede a una buena

estructuración de sus movimientos, también muestra una adecuada agrupación en sus tecnologías con una combinación de todos sus niveles; igualmente se caracteriza por tener y mostrar información que abarcan las leyes que asignan y dan concepto a sus movimientos y compromisos personales. Como también los trabajadores son rotados en sus lugares de desempeño y son inspeccionados y evaluados para impedir las sanciones.

**SEGÚN EL OBJETIVO 3:** Hacer un análisis comparativo de las principales características del Control Interno en el Sector Comercio del Perú, rubro Venta de Plántones de la empresa Agro Fort Perú, Periodo 2019.

Se dio como conclusión que en base a la similitud de los antecedentes y los resultados del interrogatorio aplicado a los trabajadores de dicha empresa Agro Fort Perú S.A.C muestra que el control interno es de mucha significación el cual cuenta con una fuente verdadera en cualquier entidad u organización, esto ayuda que se muestren los problemas, así mismo se está aplicando en el área administrativa para saber si los trabajos asignados son realizados con eficacia en la acumulación de sus recursos lo que permite alcanzar el desarrollo de sus metas y proyectos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Acuña, J. (2013). *Control interno en el area de abastecimiento de la municipalidad distrital de san agustin de cajas*. Huancayo: UNIVERSIDAD DE HUANCAYO.

Arceda, S. (2015). *efectividad de los procEfectividad de control interno que se aplican en las areas de administracion y contabilidad*. Jinotega: Univervidad Nacional Autonoma De Nicaragua.

Carolina, D. D. (2016). *Mecanismos del control interno de las empresas Agrarias*. Piura: Universidad Los Angeles de Chimbote.

Danai, H. A. (2017). *Mecanismos del control interno en el area de tesoreria de la Municipalidad en el Peru*. Piura: Universidad Los Angeles de Chimbote.

Elki, N. C. (2017). *Los mecanismos del control interno administrativo en las empresas Agricolas*. Piura: Universidad Los Angeles de Chimbote.

Fernandez, J. (2010). *Mecanismo de Supervicion Control Y Disciplinarios de Profesion de Auditoria en la Union Europea*. Madrid: Universidad Autónoma de Madrid.

Jose, F. P. (2010). *Mecanismos de Supervicion, control y disciplinarios*. Madrid:

Universidad Autonoma de Madrid.



lizeth, Ñ. C. (2016). *Insidencia del control interno en ejecucion presupuestaria de gastos*. Puno: Universidad del antiplano Puno.

Namuche. (2015). *Los Mecanismos de Control Interno y su Impacto en los Resultados de Gestión; en la Economía Empresarial en el Perú, 2015*. Lima: Lima: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, 2015.

Ñaupá. (2016). *Incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestaria de Gastos en la Municipalidad Distrital de Asillo, Periodos 2014 - 2015*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano Puno- Perú 2016.

Posso, J. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en las empresas agrarias*.

Cartagena: Universidad de Cartagena.

# ANEXOS

## ANEXOS 1

### DIAGRAMA DE GANNT

FECHA:	MESES:	ACTIVIDADES	SEMANAS TRABAJADAS															
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
03 - 09	SETIEMBRE:	MODIFICACION: TITULO DEL PROYECTO OBJETIVOS DEL PROYECTO.	X															
10 - 16																		
17 - 23																		
24 - 30																		
01 - 07	OCTUBRE:	MODIFICACION: BASES TEORICAS. HIPOTESIS.					X											
08 - 14																		
15 - 21																		
22 - 28																		
29 - 04	NOVIEMBRE:																	
05 - 11																		
12 - 18																		
19 - 25		MODIFICACION: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION. PROYECTO DE INVESTIGACION.															X	
26 - 02	DICIEMBRE:																	
03 - 09																		
10 - 16																		
17 - 23																		

## I.- ACTIVIDADES

<b>Actividades</b>	<b>Meses 2017</b>			
	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>
Recolección De Information	x	x		
Elaboración Del Proyecto De Tesis		x	x	
Presentación Del Proyecto De Tesis				x

## II.- PRESUPUESTO

### BIENES

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>PRECIO</b>
		<b>DE MEDIDA</b>	<b>S/.</b>
DISPOSITIVO USB	01	UNIDAD	45.00
		<b>TOTAL, S/.</b>	<b>45.00</b>

### SERVICIOS

<b>Detalle</b>	<b>Cant</b>	<b>Unidad De Medida</b>	<b>UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
INTERNET	30	HORAS	1.50	45.00
MOVILIDAD	15	PASAJES	12.00	180.00
TALLER DE TESIS	1			1,800.00
			<b>TOTAL S/.</b>	<b>2,025.00</b>

### III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

<b>RUBRO</b>	<b>IMPORTE</b>
BIENES	<b>80.00</b>
SERVICIOS	<b>1650.00</b>
<b>TOTAL, S/.</b>	<b>1730.00</b>

## ANEXO 2



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo es Determinar y Describir las Principales Características de Control Interno, de las Empresas del Sector Comercio del Perú, rubro venta de plántones y de la empresa Agro Fort Perú S.A.C, en el Periodo 2017.

Tendrá como base para formular mi informe de nuestro proyecto denominado:

**“Mecanismos del Control Interno en las Empresas del Sector Agrario”, Caso Agro Fort Perú S.A.C.**

Se agradece por anticipado la información que ustedes proporcionen, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y solo servirá para fines académicos y de investigación.

ENCUESTADOR: Castillo Palacios Libby  
**2018**

Fecha: Piura, **Julio**

**Instrucciones: Sírvase a marcar con un “SI” o “NO” la opción que usted considere Correcto**

	<b>PREGUNTAS COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	¿La empresa es de tipo? Pequeña y mediana empresa Mediana y pequeña empresa Microempresa		
<b>2</b>	¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?  De 2 a 4  De 4 a mas		
<b>3</b>	¿Verifica la cantidad física de las existencias y sus movimientos?		
<b>4</b>	¿Existe evidencias de que toda la mercadería que se despacha se factura y se registra oportunamente en el periodo que corresponde?		
	<b>PREGUNTAS COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>1</b>	¿La empresa tiene un lugar individualizo para adjuntar y guardas los documentos?		
<b>2</b>	¿Cuenta con procedimientos para la seguridad de los productos?		
<b>3</b>	¿Se realiza por lo menos una capacitación al año al personal?		
<b>4</b>	¿Los productos se encuentran situados en un ambiente seguro?		

	<b>PREGUNTAS COMPONENTES: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>1</b>	¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos de la empresa?		
<b>2</b>	¿Se realiza un inventario anual a los productos?		
<b>3</b>	¿Cuenta la empresa con una estructura actualizada?		
<b>4</b>	¿Cuentan con equipos de protección para la venta de los productos?		
	<b>PREGUNTAS COMPONENTES: INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>1</b>	¿La documentación por adquisición de bienes esta archivada cronológicamente?		
<b>2</b>	¿Existen variaciones en las ventas de los fertilizantes?		
<b>3</b>	¿Se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados en la organización?		
<b>4</b>	¿La información proporcionada a gerencia es confiable para la toma de decisiones?		



	<b>PREGUNTAS COMPONENTE: SUPERVISION Y MONITOREO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>1</b>	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los trabajadores de la empresa?		
<b>2</b>	¿Existe un plan de contingencia por accidente?		
<b>3</b>	¿Se verifican los reportes de infracciones de manera permanente?		
<b>4</b>	¿Existe una persona asignada que supervise que se cumplan los procedimientos establecidos?		

## ANEXO 3 TURNITING

URGENTE PARA EFECTOS DE REV... x +

campus.uladec.edu.pe/mod/turnitintooltwo/view.php?id=2302301

Entorno Virtual Angelino  
Universidad Católica Los Ángeles  
de Chimbote

LIBBY LANNERT CASTILLO PALACIOS

Resumen:

Estimado estudiante, Urgente para efectos de Evaluación de DTI y Jurados ENVIAR:

A través de este medio, deberá someter al análisis de similitud a través del Programa Turnitin, de su documento de trabajo en pdf, el cual deberá contener: **Introducción, planeamiento de la investigación (planteamiento del problema, objetivos y justificación) y bases teóricas; el cual deberá cumplir con lo dispuesto por la Política del servicio antiplagio. (Máximo de 15% de similitud)**

Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
Ver recibo digital	<a href="#">Introduccion, planteamiento y bases</a>	1210406437	9/11/2019 14:15	0%	Entregar Trabajo

Escribe aquí para buscar

14:38  
09/11/2019

