



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“AGRÍCOLA ESPÍRITU SANTO PALO S.A.C” - CAÑETE, 2017

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

AUTORA

BACH. JAQUELIN PORTUGUEZ CONISLLA

ASESOR

MG.CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“AGRÍCOLA ESPÍRITU SANTO PALO S.A.C” - CAÑETE, 2017

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

AUTORA

BACH. JAQUELIN PORTUGUEZ CONISLLA

ASESOR

MG.CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE – PERÚ

2018

HOJA DE JURADO EVALUADOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

MGTR. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO
MIEMBRO

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado la vida, a mis padres por enseñarme el coraje y dedicación al trabajo, sus recomendaciones a seguir siendo una mejor persona, a mi hijo Bayron que es mi motivo por salir adelante. Gracias a, mi mamita Bartola, mi tía Mirtha a toda mi familia, por ser mi apoyo en los momentos más adversos y difíciles que se presentaron en el camino.

Gracias, al personal de la Empresa Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C, que me brindaron su apoyo para realizar el trabajo de campo.

Gracias al personal docente de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por haberme formado como una excelente profesional de contabilidad.

A mi Asesor, Mgtr. Julio Javier Montano Barbura por su gran apoyo para la realización de la presente investigación.

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios, a mis padres, a mi hijo Bayron, a toda mi familia, a mis compañeros de trabajo de la empresa Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C que sin su apoyo incondicional y moral no habría sido posible la formación que poseo.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y Describir las Características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C” – Cañete, 2017. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniendo los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, podemos decir que el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona una adecuada información y un mejor manejo en los objetivos de la organización, detectando malos manejos fraudes, robos y así poder entregar información confiable. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte importante en cualquier empresa. Respecto a los resultados del caso; se ha podido observar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno apropiado, lo que genera deficiencia en la organización e impide dar una información confiable.

Finalmente se concluye que el estudio de la investigación ha permitido la importancia del control interno, así poder sugerir y recomendar las aplicaciones de los componentes y mejorar la gestión de la empresa de estudio.

Palabras Claves: Control interno, eficiencia, exactitud.

ABSTRACT

This research work had as a general objective: to determine and describe the characteristics of the internal control of the companies of the trade sector of Peru: case Company "Agrícola Espiritu Santo Palo S. A. C"-Cañete, 2017. The investigation was descriptive – bibliographic – documentary and case, for the collection of the information was used the technique of bibliographic review and the interview the instrument was bibliographic tabs and the questionnaire; Obtaining the following results: Regarding the bibliographical review, we can say that the internal control is a management tool which provides adequate information and better management in the objectives of the Organization, detecting bad management Frauds, burglaries and so we can deliver reliable information. On the other hand; They establish that internal control is an important part of any company. On the outcome of the case; It has been observed that the company does not have an appropriate internal control system, which generates deficiencies in the organization and prevents giving reliable information.

Finally it is concluded that the study of the investigation has allowed to know the importance of the internal control, thus to be able to suggest and to recommend the applications of the components and to improve the management of the company of study.

Keywords: internal Control, efficiency, accuracy.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRA CARATULA	ii
HOJA DEL JURADO	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT... ..	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I. INTRODUCCION	11
II. REVISION DE LITERATURA	16
2.1. Antecedentes	16
2.2.1. Internacionales	16
2.2.2. Nacional	20
2.2.3. Regional	42
2.2.4. Local.....	47
2.2. Bases Teóricas.....	48
2.2.1. Teoría del Control	48
2.2.2 El Informe COSO.....	49
2.2.3. Componente del Control Interno.....	50
2.2.4. Teoría de la Empresa.....	55
2.2.5. Empresa Agrícola Espiritu Santo Palo S.A.C... ..	55
2.3. Marco Conceptual	56
2.3.1. Definiciones del Control Interno	56
2.3.2. Objetivo del Control Interno... ..	57
2.3.3. Propósito del Control Interno.....	58
2.3.4. Característica del Control Interno... ..	58

2.3.5. Las Cuestiones Prevista por este Control.....	59
2.3.6. Reglamento de Organización.....	59
2.3.7. Control y Disciplina	59
III. METODOLOGIA.....	60
3.1. Diseño de Investigación... ..	60
3.2. Población y Muestra.....	60
3.2.1 Población.....	60
3.2.2. Muestra.....	61
3.3. Definición y Operacionalización de la Variable.....	61
3.4. Técnica e Instrumentos	61
3.4.1. Técnica	61
3.4.2. Instrumentos	61
3.5. Plan de Análisis.....	61
3.6. Matriz de Consistencia.....	62
3.7. Principios Éticos.....	62
IV. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADOS	62
4.1 Resultados	62
4.1.1. Resultados respecto al objetivo específico N°1	62
4.1.2. Resultado respecto al objetivo específico N°2.....	66
4.1.3. Resultado respecto al objetivo específico N°3.....	69
4.2. Análisis de Resultado	74
4.2.1. Respecto al objetivo específico N°1... ..	74
4.2.2. Respecto al objetivo específico N°2... ..	76
4.2.3. Respecto al objetivo específico N°3... ..	77
V. CONCLUSIONES	79
5.1. Respecto al objetivo específico N°1	79
5.2. Respecto al objetivo específico N°2	79
5.3. Respecto al objetivo específico N°3	79
5.4. Recomendación... ..	80

VI. ASPECTO COMPLEMENTARIO.....	80
6.1. Referencia Bibliográficas.....	80
6.2. Anexos	83
6.2.1. Anexo N°01: Matriz de Consistencias	83
6.2.2. Anexo N°02: Fichas Bibliográficas	84
6.2.3. Anexo N°03: Cuestionario	85

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
1	Objetivo específico N°1	62
2	Objetivo específico N°2	66
3	Objetivo específico N°3	69

I. INTRODUCCIÓN

El control es un factor clave en el logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa, este se conoce con el nombre de “Control Interno” (Rivas, 2011).

La importancia de tener un buen sistema de control en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello depende para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en su operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor versión sobre su gestión.

“Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de la operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo

Por lo tanto el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos,

multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que significa que la gestión empresarial se orienta a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registro contable y cumplimiento de directrices de la dirección.

Asimismo control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional respectivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros. Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. **(Schmidt, 2017)**

En el Perú: El control interno es necesario para preservar el negocio. Los empresarios están entendiendo que para hacer negocios debo ser socialmente responsable, pero también necesito un adecuado sistema de control que me permitirá salvaguardar los activos y mejorar la eficiencia en las operaciones” **(Young, 2013)**

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se encontró los siguientes trabajos de investigación: **Segovia (2011)** realizó su trabajo de investigación denominada: Diseño e Implementación de un sistema de control para la Compañía Datugourmet – Ecuador. **Salazar (2011)** realizó su trabajo de investigación denominada: Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Sambel Flowers – Ecuador. **Asubadín (2011)** realizó su trabajo de investigación denominada: Control Interno para las Empresas Accounteam, Quito -Ecuador. Por último, **Domínguez (2017)** realizó su trabajo de investigación denominada: Sistema de Control Interno para la Empresa Hardwarw Doctor S.A, Quito – Ecuador.

Asimismo, revisando los trabajos de investigación a nivel nacional se encontró los siguientes trabajos: **Eusebio (2016)** con su trabajo de investigación denominada: Caracterización del Control Interno en las Empresas del Perú: Caso de la Empresa Eusebio e Hijos S.A.C – Trujillo. **Cortez (2017)** realizo su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno en las Empresas del Sector Comercio del Perú y de las Empresas Ferretería Santa S.A.C – Chimbote. **Vázquez (2016)** realizo su trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su Influencias en las Gestión Administrativas de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples “El Constructor L&A” S.A.C – Huarmey. **Marín (2016)** realizo su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuesto Automotrices Marín E.I.R.L – Chimbote. **Ramírez (2017)** realizo su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno en las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa S.A.C – Chimbote. **Rodríguez (2016)** realizo su trabajo de investigación denominada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E – Agallpampa. **Vivanco (2017)** realizo su trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L – Satipo. **Quijano (2017)** realizo su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agro & Maquinarias Valle el Sol S.A.C – Casma. **Huincho (2017)** realizo su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la

gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Kiamarale And Gim S.A.C – Casma.

Por otro lado, revisando la literatura pertinente a nivel regional, solo se ha encontrado un trabajo de investigación: **Torres (2018)** realizó su trabajo denominada: Caracterización del Control Interno de la Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Representaciones y comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada – Lima.

Por otro lado, revisando los trabajos de investigación a nivel local, solo se encontró un trabajo de investigación: **Huaraca (2016)** realizó su trabajo de investigación denominado: Caso ONG Mis pequeños Hermanos – Cañete. Finalmente, nadie ha estudiado la empresa del caso; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas; en enunciado del problema de investigación es la siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C.” – Cañete, 2017?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C” – Cañete, 2017

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú, 2017
2. Describir las características del control interno de la empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C” – Cañete, 2017

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C” – Cañete, 2017

La presente investigación se justifica mediante su desarrollo se conocerá si la empresa tiene implementado un adecuado sistema en las empresas del sector comercio del Perú y de las Empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C” – Cañete, 2017. Ya que nos permitirá aplicar una correcta toma de decisiones y cumplir con las metas y objetivos establecidos lo que busca es determinar cuáles son las características del control interno en las empresas Agrarias del Perú a nivel nacional como en la empresa objeto de estudio.

También esta investigación enfoca principalmente en determinar si existen deficiencias de control interno en las empresas agrícolas, para poder dar posibles soluciones de un buen control interno dentro de la empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C” – Cañete, 2017.

Asimismo, la justificación por esta investigación de estudio nos servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores Agrícolas de la provincia de Cañete.

Finalmente; la presente investigación servirá para obtener mi título de contadora Publica, lo cual a su vez servirá para que la Universidad Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, y Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por el Sistema de **Evaluación Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa (SINEACE)**, que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad, conforme lo establecido a la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERTURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Se entiende por antecedente internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier parte del mundo, menos en Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Segovia (2011) en su trabajo de investigación titulado Diseño e Implementación de un sistema de control para la compañía Datugourmet Cia Ltda en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar e implementar un sistema de control interno en la compañía Datugourmet Cia. Ltda para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. Llego a la conclusión: Que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

La compañía Datugourmet Cia. Ltda. Se desempeña en un campo económico que representa mucha oportunidad de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Salazar (2011) en su trabajo de investigación titulado: Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Sanbel Flowers Cia. Ltda. En Latucunga – Ecuador, cuyo objetivo general fue: Sanabel Flowers es una empresa privada cuyo propósito es producir y comercializar rosas de exportación de la más alta calidad, orientando a clientes selectos que aprecian los productos de excelencia, precautelando los entornos humanos y ambiente, dando a conocer internacionalmente a nuestro país por la inigualable variedad y calidad de sus productos, al mismo tiempo proveyendo de trabajo y ayuda social su medio circundante, para el adelanto económico del Ecuador. Llego a la conclusión: Que podemos detectar en relación a la entrevista, que en el área de pos cosecha no tiene inconvenientes graves debido al tipo de trabajo, ya que es una actividad que requiere supervisión constante para cumplir adecuadamente sus metas, en lo que si se necesita refuerzo es en cuanto a la capacitación a los trabajadores sobre seguridad, debido a que no usan el equipo de seguridad existente por desconocimiento de los daños que puede causar a su salud esta omisión, situación que es necesario reglamentar dentro de la empresa, y además mejorar la motivación, por cuanto esto mejoraría el nivel de rendimiento de los trabajadores, lo que beneficiaría aún más a la empresa.

Asubadín (2011) en su trabajo de investigación titulado: Control Interno del proceso de compras y sus incidencias en la liquidez de la Empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. Llego a la conclusión:

- Al analizar el proceso de compras en la empresa comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante

puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.

- Con las observaciones realizadas a los documentos del proceso de compras se verifica que de las 244 documento existen un 64% en ordenes de compras las que no presentan firmas de responsabilidad, de igual manera un 64% de las facturas de compras no posees sus respectivos órdenes de compra.
- Analizando los documentos de las ordenes de compras se comprueba que un 86% de los documentos no posees la firma de autorización por parte de gerencia, de los pagos a proveedores de las facturas de compras el 98% de pagos no se adjuntan las copias de los cheques emitidos, claramente demuestra que la empresa no realiza su debido control en compras.
- Se comprueba que el 57% de los documentos analizando nos constan en un plan de compras que ayude a la empresa a programar sus obligaciones, de la misma forma se encuentra que un 53% de las facturas de compras se encuentran pegadas fuera de las fechas establecidas por proveedores, lo que ha traído como consecuencia que existan variaciones en la liquidez cuando se enfrentan a las obligaciones que necesita la empresa.
- Se ha analizado los convenios de compras las misma que el 98% refleja que no existe convenio de negociación por escrito que sustente

la forma de pago al proveedor llevando a la empresa a no mantener controlada su liquidez.

- La mayoría de los documentos de proceso en compras observados en la empresa refleja el inadecuado control en compras, esto ha ocasionado que existan el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control en la gestión de compras, razones por a cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración de control interno del proceso de compras con el único de ayudar a resolver este problema.

Pérez (2016) en su trabajo de investigación titulado: Control Interno para la Empresa Accounteam Cia. Ltda en la ciudad de Quito – Ecuador, cuyo objetivo general fue: Elaborar un sistema de control interno para la empresa Accounteam Cia. Ltda; que le permitirá mantener un registro cronológico y exacto de sus procesos administrativos y financieros. Llego a la conclusión:

- En la actualidad la empresa se encuentra desarrollando sus actividades de forma empírica, esto da como resultado el mal manejo sus procesos, procedimientos y políticas administrativas, financieras y contables.
- No existe un esquema de funciones para los colaboradores, por lo que no se tiene una política real que permita fundamenta el desarrollo de actividades de cada funcionario de acuerdo su perfil profesional.

- La empresa tiene como visión brindar un servicio de calidad, su proyección es de un crecimiento continuo, por lo que se genera la necesidad de implementar un sistema de control interno que le permita obtener un control adecuado de sus procesos.

Domínguez (2017) en su trabajo de investigación titulado: Sistema de Control Interno para la Empresa Hardware Doctor S.A en la ciudad de Quito – Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno en la compañía Hardware Doctor S.A para proporcionar a la Administración una herramienta para el control y seguimiento de sus procedimientos. Llego a la conclusión:

- La propuesta se fundamentó en los conceptos de Estupiñán Gaitán, Blanco Luna, Ladino, entre otros que sostienen la teoría.
- El diagnóstico realizado a la empresa Hardware Doctor mostro que existen deficiencia en las actividades como manejo de ingreso y salida de equipos, manejo de repuesto obsoletos o dañados y el control de taller por lo tanto fueron los procedimientos que se analizaron.
- Los administrativos valoran que el sistema propuesto es factible y realizable para la empresa en las áreas propuestas, permitiendo prevenir de manera oportuna errores a fin de alcanzar los objetivos.

2.1.2. Nacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros

investigadores en cualesquiera ciudades del Perú, menos de la región Lima, sobre nuestra variable de estudio y unidades de análisis:

Eusebio (2016) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del Control Interno de las Empresas del Perú: Eusebio e Hijos S.A.C. en Trujillo – Perú, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa Eusebio e Hijos S.AC, 2015. Llego a la conclusión:

Conclusión al objetivo específico N° 1

Según las investigaciones realizadas se encontró de que algunos autores proponen el control interno como una gestión administrativa y contable, desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de la empresa del Perú, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos.

Conclusión al objetivo específico N° 2

Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa comercial Eusebio e Hijos S.A.C, no cuenta con un adecuado control interno; es decir no aplica los 5 componentes conforme nos indica la teoría, pues solo cumplen tres de ellos los cuales son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, dejando de lado por desconocimiento otros dos componentes que también son importantes como es el componente evaluación de riesgo y el componente supervisión y monitoreo.

Conclusión al objetivo específico N-° 3

Tras la revisión de la literatura pertinente, la aplicación del cuestionario y los resultados en el presente trabajo de investigación se puede concluir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas del Perú, porque tiene como objetivo proteger los recursos de las organización, garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones y así poder tener confiabilidad en la información contable y administrativa; así mismo el control interno de la empresa en estudio, todavía le falta incorporar los componentes de evaluación de riesgo, supervisión y monitoreo a su control interno, para que le permite alcanzar sus objetivos.

Objetivo general

Se concluye que el estudio de la investigación me ha permitido conocer las importancias del control en las empresas del Perú y conocimiento sobre la situación actual de la empresa comercial Eusebio e Hijos S.A.C y así poder seguir y recomendar la aplicación de los componentes de evaluación y riesgo supervisión y monitoreo para una mejora gestión de la empresa en estudio.

Cortez (2017) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del Control Interno en las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Aga Solutions S.A.C en Chimbote – Perú, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C en Chimbote – Perú. Llego a la conclusión:

Respecto al objetivo específico 1:

Los actuares nacionales, regionales y locales revisados, describen que las características del control interno en la gestión de la empresa del sector comercio del Perú son las siguientes: El control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, Permite el uso eficaz de los insumos. Asimismo, minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones, por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa.

Respecto al Objetivo Especifico 2:

Del cuestionario de 29 preguntas aplicado al contador de la empresa Ferretería Santa S.A.C. Sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad de sus operaciones ya que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones en el cual se describe las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, a pesar de estas deficiencias suscritas, la empresa tampoco tiene definido sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para

verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. La empresa, requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas.

Respecto al objetivo 3

Al hacer el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, no en todos los componentes del control interno comprados coinciden, por lo tanto se concluye que, si se implementará el control interno de manera adecuada en la empresas del sector comercio del Perú y las empresas Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, ello permitirá la elaboración de un organigrama, manuales administrativos y contables, reglamentos que son piezas importante para el cumplimiento de los objetivos institucionales, garantizando la eficiencia y eficacia en sus operaciones, y seguridad razonable de la información.

Conclusión General

El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generen control en las diferentes áreas de la empresa, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además, permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control interno de cualquier empresa, independientemente de su

naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

Vásquez (2016)

En su trabajo de investigación titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples El Constructor L & A S.A.C. en Huarney – Perú, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples El constructor L & A S.A.C de Huarney, 2016. Llego a su conclusión.

Respecto al objetivo específico 1:

Dado a que no se ha encontrado evidencia empírica (estudio de investigación) que hayan determinado la influencia del control interno en la gestión de la micro y pequeñas empresas del Perú en el sector comercio. Se concluye que la mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión administrativa de la empresa en general y de la empresa privada en particular. Asimismo, los autores se limitan a describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, basado en el informe COSO, afirmando que la implementación de un sistema de control interno promueve la eficiencia y eficacia, y asegure la efectividad en la gestión administrativa de la empresa.

Respecto al objetivo específico 2:

En la empresa del caso en estudio: Servicios múltiples “El Constructor L&A” S.A.C de Huarmey, se evidencio que no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, realiza un control establecido en el informe COSO; pero no se puede evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso estudiado. Hecho que afectara la confiabilidad de la información administrativa y financiera de la misma; ello estaría implicando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas ni las más oportunas.

Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa del caso de estudio, le dé la importancia debida al control interno, lo que le permitirá hacer una gestión adecuada, lo que redundará en el crecimiento y desarrollo de la misma.

Respecto al objetivo específico 3

Respecto los resultados de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se establece que: los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden en los siguientes componentes internos: información y comunicación, como también la supervisión y monitoreo; sin embargo, no coinciden en: ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, corregir los aspectos correspondientes a los componentes del ambiente, la evaluación de riesgo de control.

Conclusión general

De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativas, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples “El Constructor L&A” S.A.C. de Huarney, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

Marín (2016) en su trabajo de investigación titulado: caracterización del control interno de la empresa del sector comercio del Perú: Caso Empresa Repuesto Automotrices Marín E.I.R.L, en Chimbote – Perú. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la empresa del sector comercio del Perú y de la empresa Repuesto Automotrices Marín EIRL de Chimbote. Llego a la conclusión:

Respecto al objetivo específico 1

La mayoría de los autores revisando coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de la empresa comerciales en particular. Permite la evaluación de la

eficiencia, eficacia y economía de la gestión de la empresa, realizando mejorar en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgo, los que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, establecen que el control es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgo y prevenir errores.

Por otro lado, todos los trabajos revisados inciden más en los aspectos teóricos del control interno y no en los aspectos cualitativos de dicho control.

Por lo tanto, no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Dado que los trabajos solo se limitan a describir la variable en estudio; sin embargo, en las bases teóricas se establece que el control interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonables en tres categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Respecto al objetivo específico 2

Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 50 preguntas efectuadas, 29(58%) respuestas son afirmativas y el resto 21 (42%) han sido negativas; por lo tanto, se puede inferir que la empresa “Repuesto Automotrices Marín EIRL”, no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno

Dentro de las debilidades encontramos en el ambiente de control, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de un inventario de

manera periódica; en consecuencia, no se verifica que las cantidades existentes coincidan con los riesgos.

En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores.

Respecto al objetivos específicos 3:

De los resultados encontrados en los antecedentes de la literatura pertinente y los resultados encontrados en la empresa del caso de la presente investigación, se puede inferir que tanto en la empresa comerciales del Perú como en la empresa “Repuesto Automotrices Marín EIRL” de Chimbote, el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión. Estos resultados encontrados comprándolos con los antecedentes (resultados del objetivo específico 1), no coinciden, porque no está aplicando correctamente en control interno, puesto que ha encontrado deficiencias en su componente, los cuales afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en estudio, en particular.

Conclusión General

De la observaciones de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: En las actividades de control

y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden, porque en ambos niveles, no se están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, los cuales afectan a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresas en general y de la empresa del caso en particular; si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como la estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de la empresa, lo cual permitirá cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas.

Asimismo, y dado que la parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios, se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercancías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

Ramírez (2017) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del Control Interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa S.A.C en Chimbote – Perú, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C de Chimbote, 2015 llegó a la conclusión:

Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales, regionales y locales revisando, describen que las características del control interno en la gestión de la empresa del sector comercio del Perú son las siguientes: El control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa.

Respecto al objetivo específico 2:

El cuestionario de 29 preguntas aplicado al contador de la empresa Ferretería Santa S.A.C. sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo cual que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones ya que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece de manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, a pesar de estas deficiencias suscitadas, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos interno y externo

aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. Las empresas, requieren de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas.

Respecto al objetivo 3

Al hacer el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, no en todos los componentes del control interno comparados coinciden; por lo tanto, se concluye que, si se implementara el control interno de manera adecuada en las empresas del sector comercio del Perú y en la empresa Ferretería Santa S.A.C de Chimbote, ello permitirá la elaboración de un organigrama, manuales administrativos y contables, reglamentos que son piezas importantes para el cumplimiento de los objetivos institucionales, garantizando la eficiencia y eficacia en sus operaciones, y seguridad razonable de la información.

Conclusión General

El control interno es una parte importante que nos permite tener herramientas que contribuye a la mejora de la investigación; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de la empresa, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y

financieros la empresa y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control de interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

Rodríguez (2016) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso Empresa E&E en Agallpampa – Satipo, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa 2016. Llego a la conclusión:

Respecto al objetivo N° 1

Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimiento y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.

Respecto al objetivo N°2

Se concluye que en la empresa E&E no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dichos instrumentos que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales.

Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compras y ventas en todo tipo de empresa sin importar las actividades o el

tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realizan la empresa.

Respecto al objetivo N°3

Se logro un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa. Permittiendo determinara que las empresas no llevaban un control interno, pero después optaron por implementarlo, por lo tanto, se concluye que la empresa E&E en la actualidad no cuenta con un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compras y ventas y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial.

Respecto al objetivo N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y las empresas E&E Agallpampa, se propone elaborar un manual de organización y funciones adecuado para la organización y control de la empresa conjuntamente con las estrategias de gestión para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial.

Con la propuesta de elaborar un manual de organización y funciones se trazará metas y objetivos en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia y eficacia de la empresa. La elaboración del manual de organización y funciones estará bajo la responsabilidad de un profesional capacitado

teniendo en cuenta las necesidades de la empresa, finalmente se concluye que la elaboración del manual de organización y funciones será importante para la empresa para mejorar su administración y control de sus actividades comerciales de la misma.

Vivanco (2017) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L en Satipo – Perú, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la micro y pequeñas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L – Satipo, 2016. Llego a la conclusión:

Respecto al objetivo N°1

En la mayoría de los autores estudiados en los antecedentes coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a consentir el correcto y adecuado manejo de los recursos de la organización, la adecuada selección del personal, maximizar las oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativas, contable y financiera que conllevara al éxito. Todos estos procesos muy bien integrados, le permiten a la organización tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, mas no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno,

debido a que los trabajadores solo se han limitado a describir las variables de estudio.

Respecto al objetivo N°2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en el poco conocimiento y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudo a determinar y evidenciar el objetivo buscando

Respecto al objetivo N° 3

Al comparara la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L, se concluye que esta última no cuenta con un sistema de control interno, esto se debe a que la organización en estudio no tiene conocimiento sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión. En relación al ambiente de control e información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma muy remota.

Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno.

Conclusión General

La empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L, debe implementar los beneficios del control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso

adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuara formaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, así como a la empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L, implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograra el perfeccionamiento en sus operaciones.

Quijano (2017) en su trabajo de investigación titulado: El control interno y su influencia en la gestión de la empresa del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C en Casma. Perú, tuvo como objetivo general: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de la empresa del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol de Casma, 2016. Llegando a la conclusión:

Respecto al objetivo 1:

Analizando la literatura proporcionada, se obtuvo que si se han encontrado trabajos de investigación que determinen que el control influye en la gestión de la empresa comerciales del Perú.

La mayoría de autores revisando coinciden en que el control interno influye a mejorar la gestión de la empresa en general ya que por medio de ello pueden lograr alcanzar sus objetivos trazados, minimizando cualquier riesgo que

pueda finiquitar la consecución de estos puestos que se van a realizar con eficiencia y eficacia.

Respecto al objetivo 2:

En la actualidad la Empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol. S.A.C, si cuentan con un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones adecuadas con respecto al rubro económico y financiero, también por medio de ello se ha podido prevenir, detectar malos manejos y fraudes en las diferentes áreas de la empresa. Por último, cabe señalar que con respecto al componente de la supervisión no está funcionando de forma adecuada lo cual puede afectar negativamente la gestión de la empresa.

Respecto al objetivo 3

Finalmente se concluye que del análisis comparativo ejecutado se encuentra que si preexiste trabajos de investigación tanto a nivel nacional y regional que han demostrado que el control interno influye en la gestión de las empresas comerciales del Perú de manera positiva.

Los antecedentes establecieron que el control interno ha permitido contar con la información oportuna y veraz, basado en un proceso formal documentario que respalda las operaciones, asimismo el control interno permitió a la empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C, contar con una debida planificación, control y capacitación del personal, ya que en el caso de estudio, si se cuenta con una implementación de un sistema de control interno de manera formal, pero con algunas deficiencias por ello se debe seguir realizando la capacitación del personal para que no se vulneren las normas de

control interno y se siga cumpliendo las metas y objetivos dentro de la empresa.

En tal sentido el control interno es pieza clave en la organización ya que fomenta la eficiencia, oprime el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda a certificar la fiabilidad de los estados financieros y el desempeño de las leyes y normas vigentes.

Conclusión General

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control e información y comunicación, los resultados encontrados por los autores citados y lo encontrado en la empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C. sí coinciden, en cuanto a la comparación de los puntos antes mencionados encontramos que el componente supervisión y monitoreo no coinciden ya que se encontraron deficiencias. La evaluación de los componentes de debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su reforzamiento e implementación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de la empresa; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades o mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Por ello la empresa Agro & Maquinarias Valles de Sol S.A.C, debe analizar los cambios que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prevenir sus efectos a fin de determinar lo que a partir de hoy debemos realizar para ayudar

a nuestra empresa de tal manera que se definan nuevos horizontes que maximicen oportunidades y que ayuden al cumplimiento de los objetivos y de las metas de la empresa, de lo contrario afectara a la buena gestión.

Huincho (2017) en su trabajo de investigación titulado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Kiamarale And Gim S.A.C en Casma – Perú. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa del sector comercio del Perú: Caso Empresa Kiamarale And Gim S.A.C, de Casma 201. Llego a la conclusión:

Respecto al objetivo específico N° 1

Los autores citados en los antecedentes nacionales coinciden al afirmar que el control interno es una herramienta de gestión muy importante en el crecimiento y evolución de la empresas del sector comercio del Perú; permite evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de la empresas realizando mejoras en los procesos de trabajo, de esta manera se podrá hacer frente a los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, si se hace un buen control interno esto influye positivamente en la gestión de las empresas, por lo tanto es necesario que la empresa tenga implementado un sistema de control interno; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Asi mismo, el control interno posee cinco componentes establecidos por el modelo COSO que pueden ser implementados en todas las empresas estos componentes ayudan a formar caminos para cumplir con todo lo planificado y lograr los objetivos.

Respecto al objetivo específico N° 2

El cuestionario aplicado al gerente (dueño) de la empresa Kiamarale And Gim S.A.C. se evidencia que tiene implementado un sistema de control interno, aplicando los componentes de ambientes de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo; encontrándose mayor debilidad en el componente ambiental de control y evaluación de riesgo; esto debido a que el sistema del control interno no se está aplicando correctamente en sus actividades; por lo tanto dichos componentes no están operando eficientemente en su totalidad.

Respecto al objetivo N° 3

De acuerdo a la comparación realizada de la revisión de la literatura y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se obtiene que las empresas comerciales del Perú y la empresa Kiamarale And Gim S.A.C. no están aplicando el control interno de una manera adecuada y oportuna, esto debido a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, estos resultados comparados no coinciden puesto que se ha encontrado deficiencias en los componentes ambientales de control evaluación de riesgo; esto afecta en la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas propuestas por la empresa.

Conclusión General

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control y evaluación de riesgo; los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden porque no se está aplicando el sistema de control interno

correctamente, puesto que se han encontrados deficiencia en dichos componentes, lo cuales significa que el control si influye en la gestión de la empresa Kiamarale And Gim S.A.C; además en los antecedentes y en las bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno establecidos en el MODELO COSO esto influirá de una manera positiva en la gestión de la empresa la cual le permitirá el logro de los objetivos, brindando una seguridad razonable.

Finalmente se concluye que las empresas comerciales del Perú y la empresa Kiamarale And Gim S.A.C. de Casma 2016, se cuenta con un control interno. Por lo tanto se debe de optimizar el control interno para asi poder identificar, analizar y evaluar los riesgos que afecten el logro de los objetivos, asi mismo se debe de implementar un manual de funciones y procedimientos por escrito para que los empleados tengan bien claro sus funciones y limitaciones en las actividades que realizan dentro de la empresa, también se debe de diseñar un código de ética la cual debe ser acatada por todos los niveles jerárquicos de la empresa de esta manera se tendrán un soporte ético, por lo tanto se debe de establecer una comunicación clara tanto verbal como escrita con todos los trabajadores de la empresa; de esta manera poder asegurar el buen desarrollo de las funciones establecidas y obtener buenos resultados para la empresa.

2.1.3. Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte de la región Lima, menos el distrito de Lima, donde se haya utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Torres (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa representaciones y comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada – Lima, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa representaciones y comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada en Lima. Llego a su conclusión:

Respecto al objetivo específico 1

Los autores nacionales y locales revisando, describen que las características del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud eficiencia, productividad y confianza de los datos contables de la administración sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas. Asimismo, se establece que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar un mayor impacto que se pudieran materializarse. Por lo que se recomienda su correcta

aplicación en la micro y pequeña empresa bajo estudio, logrando mejorar el control interno de la misma.

Respecto al objetivo específico 2

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control se concluye que cuenta con un control interno, sin embargo, se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética en la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgo se concluye que la empresa se puede afectar el logro de objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayuden a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficioso para la comunidad se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información permitente, identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados comunicado con prontitud al responsable de

corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

Respecto al objetivo específico 3

Los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Representaciones y comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, tiene un porcentaje de 83% de coincidencia en las características del control interno, contra un 17% de no coincidencia, al considerar que los componentes del control, tal como el ambiente de control, valorización de riesgo, actividades de control, información y comunicación, son altamente semejantes con respecto a lo establecido por autores citados y lo aplicado en la empresa ambiente de control se observa que en la empresa faltan formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otro. En el componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que generan un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

Conclusión General

Luego de la revisión bibliográfica, de los resultados obtenidos y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión: Respecto al ambiente de control: salvaguardar un ambiente y clima laboral de respecto o integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado.

Respecto a la valoración de riesgo: identifica riesgo interno y externos, incluida la posibilidad de fraude, que afecten el logro de objetivos determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto; y la estrategias y acciones de corrección. Respecto a la actividad de control: evitar errores incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de actividades basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación información confiable, pertinente, veraz y oportuna. Respecto a supervisión y monitoreo: se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo. se concluye que las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa “ Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” en Lima comparten gran similitud, con respecto a la aplicación de los componentes del control interno que rigen en ellas, las cuales se pueden resumir en salvaguardar activos de perdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, incita al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral y organizacional, capacitación permanente al persona, datos contables y administrativos exactos, eficientes y confiables, alerta de forma oportuna la detección de riesgo, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, emplea de medidas de control interno vigilancia seguimiento y monitoreo continuo a

las actividades realizadas. Sin embargo, de acuerdo al resultado obtenido del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se encuentra una incongruencia notoria con respecto : a dos componentes del control interno: primero, componente ambiental de control se puede observar en la empresa falta formalidad en la implementación de códigos de ética y demás documentos de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranza y control de factura cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Por lo que recomienda plasmar los códigos y normas que rige la empresa en físico y ser entregado a los trabajadores, con la que debida firma de cargo por entrega, para que así se den todas por enterados se du contenido, y no exista excusas o inconvenientes futuros o una mala aplicación de las normas que rigen la empresa, implementar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno y seguimiento continuo en relación al área de tesorería y ventas de la empresa, implementando control con respecto a los cobros de clientes, implementando que los pagos sean realizados directamente a la cuenta de la empresa y la debida confirmación de pago y verificación periódicamente el cumplimiento efectivo de las medidas correctivas.

2.1.4. Local

En este informe de investigación se entiende por antecedente locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador cualquiera

parte del distrito de Lima sobre la variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Huaraca (2016) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control Interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: Caso ONG Mis pequeños Hermanos de Cañete, en Cañete. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú de la ONG Mis pequeños Hermanos de Cañete, 2015. Llego a la conclusión: De los 14 aspectos de los componentes de control internos comparado, 7 (50%) no coinciden y 7 (50%) sí coinciden; por lo tanto, de dicha comparación y análisis se concluye que, la ONG Mis pequeños Hermanos de Cañete, tiene muchas debilidades, debido a que no tiene implementado de manera adecuada su sistema de control interno; por ello se recomienda que dicha ONG debe implementar lo más pronto posible sus sistemas de control interno de manera definitiva, lo que le permitirá lograr a cabalidad sus objetivos institucionales

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

2.2.1.1. Modelos de Control Interno

La globalización y los constantes avances tecnológicos han propiciado que se desarrollen nuevos modelos que surgen como una propuesta que busca implementar nuevas formas para mejorar y perfeccionar el control en las organizaciones (**Mantilla, 2015**).

El “Control interno” actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control

o monitoreo. El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implementar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumplimiento así todas las necesidades. **(Escalante, 2008)**

Se refirió al “Control interno” como algo dinámico que se adecue constantemente a las nuevas necesidades de la organización y sus nuevos objetivos, lo define como una herramienta sugerida de la imperiosa necesidad de acción proactivamente, los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgo a las cuales se hayan afectado distintos tipos de organizaciones sean privados o públicas con o sin fines de lucro **(Gómez, 2010)**

2.2.2. El informe COSO

COSO es un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of Treadway and Commission, quien evaluaron y llegaron a la conclusión que la ausencia de orden en los procesos de una entidad, representa una diversidad de riesgo, por lo tanto, es necesario evaluarlos y darle una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes o errores que pudieren surgir **(Rodríguez, 2013)**.

Según el modelo COSO, el control interno consta con 5 componentes interrelacionados dinámicos entre sí. Estos se derivan de dirección y de manejo de negocio que integran con los procesos de integración. Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, las empresas pequeñas y

medianas los implementa de manera diferente a las grandes empresas. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, y sin embargo tener un control interno efectivo.

El modelo COSO puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forma parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. **(Cooper & Lybrand, 1997)**

COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación de riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones. **(Fonseca Luna, 2011).**

De acuerdo al informe COSO el control interno es un proceso, ejecutado por junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluido en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones **(Romero, 2012)**

2.2.3. Componentes del control interno

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operara la estructura (también denominada sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

a) Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asignan autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control

b) Evaluación de Riesgo

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de las organizaciones como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgo proveniente de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten sus capacidades para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivo es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

c) Actividad de Control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en la políticas, sistema y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectadas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia riesgos (reales o potenciales) en beneficios de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

d) Información y Comunicación

Están diseminado en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos del control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procedimientos de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento de Hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistema, soporte técnico y administración de base de datos.
2. Controles de aplicación: están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procedimiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfases con otros sistemas de los que se reciben o entregan información. Los sistemas y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un conjunto siglo.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización

e) **Supervisión y Seguimiento**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ellos se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externo como interno, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemáticos de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisar todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, sus robustecimiento e implementación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por el personal que no es el responsable directo de la ejecución de la actividad (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se debe tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno este funcionando.

- Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se debe efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se ha implementado controles recomendando por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

2.2.4. Teoría de las Empresa

2.2.4.1 Definición de Empresas del Sector Agrario

El sector Agrícola es una actividad productora o primaria que obtiene materias primas de origen vegetal a través de cultivo. Se trata de una de las actividades económicas más importantes del medio rural. Junto con el sector ganadero o pecuario, el sector agrícola forma parte del sector agropecuario.

2.2.4.2. Empresa Agrícola

Una empresa agrícola es una entidad que desarrolla su actividad en el sector Agrícola. Se dedica a la producción de recursos derivados de la agricultura. Puede ser una gran empresa, una pequeña empresa o una cooperativa.

2.2.5. Empresa Agrícola Espiritu Santo Palo S.A.C

2.2.5.1. Razón Social

Empresa Agrícola Espiritu Santo Palo S.A.C – Cañete, con RUC.
20518050894

2.2.5.2. Domicilio Fiscal

Su domicilio fiscal es Calle Real Mz H Lt 15 – San Vicente de Cañete

2.2.5.3. Objetivo

La Empresa Agrícola Espiritu Santo Palo S.A.C, es una empresa dedicada a la venta de fruta nacional y explotación.

2.2.5.4. La Misión

Cumplir las necesidades de nuestros clientes garantizando alimentos de calidad, invirtiendo en el desarrollo del capital humano y representando el medio ambiente.

2.2.5.5. Visión

Ser una empresa líder en el mercado de producción agrícola, con reconocidos estándares de calidad por la excelencia de nuestros productos, que cuenten con un equipo humano, altamente calificado con valores sinérgicos y de responsabilidad social.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Definiciones del control interno

Es el proceso por medio el cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y de plan se ajustan a las actividades de la organización.

El control interno garantiza el éxito de una entidad, es decir, asegura la consecución de objetivos empresariales o como mínimo la supervivencia de la entidad.

Incluso un control interno eficaz solo puede ayudar a la consecución de los objetivos de una entidad. Puede suministrar información para la dirección sobre el progreso de la entidad, o la falta de tal progreso, hacia la consecución de dichos objetivos. Sin embargo, el control interno puede hacer que un gerente intrínsecamente malo se convierta en un buen gerente.

El control interno puede asegurar la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables

2.3.2. Objetivo del Control Interno

- Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.
- Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos Estimular el seguimiento de las practicas decretadas por la gerencia.
- Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad la mejorar continua de todos los procesos en general. Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada.
- Determinar lineamiento para evitar que se realicen procesos sin las adecuadas autorizaciones.

- Generar una cultura de control en todos los niveles de la organización.

2.3.3. Propósito de control interno

Según (Meigs, W, Larsen, G. 1994:46), el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación trata de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizando por las políticas fijadas de las organización y por ultimo procura que el control interno establecido de como resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero y de dicha información sea confiable y llegue en el momento más oportuno. Para así, permitir a la gerencia tomar decisiones adecuadas a la situación real que está atravesando la empresa.

2.3.4. Características del control interno

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimiento.
- En cada área de la organización, el funcionamiento encargado de dirigir es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo

con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional,

- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad
- Debe proponer al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

2.3.5. Las cuestiones previstas por este control

Son asistencia de los empleados, deshonestidad, desempeño laboral y problemas de comportamiento en el trabajo. Los más importantes objetivos de la organización son los controles vinculado al rendimiento en el trabajo, tales como completar el trabajo, producir trabajo de calidad y cumplir con las normas de rendimiento establecidas. En el otro lado del control disciplinario están las recompensas y los abonos para el desempeño laboral correcto o excepcional. Idealmente, los gerentes de RH hacen un seguimiento de ambos tipos de rendimientos.

2.3.6. Reglamento de la organización

Las reglas de una empresa son la base de los controles de gestión de los recursos humanos. Las organizaciones deben garantizar que todos los empleados tengan conocimientos de las normas que rigen sus departamentos y posiciones. Los gerentes de recursos humanos deben revisar dichas reglas una o dos veces al año, actualizar las normas de relevancia y hacer que todos

los empleados tomen conciencia de los cambios en las reglas. Los gerentes pueden esperar resistencia de los trabajadores sobre las reglas aparentemente irrelevantes, las citadas reglas deben ser explicativas a los empleados.

2.3.7. Control y disciplina

La parte de la disciplina en el control de los recursos humanos deben inhibir las infracciones y reforzar las conductas deseables. En algunos casos, la disciplina significa retención de recompensas, y en otras circunstancias, significa penalizar a los empleados mediante la reducción de salarios, su suspensión o rescisión. Los gerentes de recursos humanos, mediante el control progresivo, utilizan diferentes puntos de rendimientos como directrices, e intentan motivar a los empleados para que trabajen en el siguiente nivel. Dejar atrás un nivel de rendimiento indica la necesidad de una mayor motivación. Demasiadas caídas en los niveles señalan la necesidad de disciplina.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El Diseño de investigación es cualitativo, porque se limitará solo a describir la variable de estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

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

3.2.2. Muestra

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

3.3. Definición y operacionalización de la variable

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará técnicas de revisión bibliográfica documental.

3.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumentos las fichas bibliográficas.

3.5. Plan de análisis

Para el análisis de la información obtenida de los antecedentes y de la información se obtuvo de aplicar cuestionario, para este caso se hizo uso del análisis descriptivo.

- Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizará la revisión bibliográfica, teniendo como instrumento los antecedentes
- Para lograr los resultados objetivos específico 2, se ha aplicado un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso

- Para logra el resultado del objetivo específico 3, se ha realizado un análisis comparativo entre los objetivos 1 y 2

3.6. Matriz de consistencia

Anexo 1

3.7. Principios éticos

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

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1. Resultados respecto al objetivo específico 1: Determinar las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Cortez (2017)	Afirma, el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de la empresa, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información contable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones.

	<p>Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos</p>
<p>Vásquez (2016)</p>	<p>Determina, de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativas, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencia la influencia de control en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar los metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a alas diferentes áreas de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples “El Constructor L& A.” S.AC. de Huarmey, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se</p>

	<p>recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.</p>
<p>Marín (2016)</p>	<p>Determinar, de la observación de los resultados y análisis de resultado se concluye que, respecto a los componentes de control interno: en las actividades de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos niveles, no se están aplicando correctamente en control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, los cuales afectan a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de las empresas del caso en particular, sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influirá de manera positiva en la gestión de la empresa, lo cual permitirá cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recurso productivos de las misma.</p> <p>Asimismo , y dado que la parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios, se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y</p>

	<p>conservación de mercaderías, para el manejo y conservación de mercaderías mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionando por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.</p>
Ramírez (2017)	<p>Afirma, e control interno que es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implemente manuales, reglamento y disposiciones los cuales las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de la empresa, previniendo y detectando errores información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos</p>
	<p>Sostiene, que después de haber realizado el análisis comparativo, ente las micro y pequeñas empresas</p>

<p>Rodríguez (2016)</p>	<p>comerciales del Perú y la empresa E&R Agallpampa, se propone elaborara un manual de organización y funciones adecuado para la organización y control de la empresa conjuntamente con las estrategias de gestión para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial.</p> <p>Con la propuesta de elaborar un manual de organización y funciones se trazará metas y objetivos en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia y eficacia de la empresa. La elaboración del manual de organización y funciones estará bajo la responsabilidad de un profesional capacitado, finalmente se concluye que la elaboración del manual de organización y funciones será importante para la empresa para mejorar su administración y control de sus actividades de la misma.</p>
-------------------------	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales de la presente investigación

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno en la empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C” – Cañete, 2017

CUADRO 02

ÍTEMS	RESULTADO	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTRO		
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	X	
2. ¿La dirección ha difundido los objetivos de control interno y adopta una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?	X	
3. ¿En el área se encuentran debidamente difundidas las responsabilidades que le corresponden al personal?	X	
4. ¿La dirección ha difundido la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGO		
5. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
6. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X
7. ¿La empresa dispone de procedimiento que permitan solucionar los riesgos identificados?		X
8. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X
ACTIVIDAD DE CONTROL		

9. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
10. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?		X
11. ¿Cuenta con medidas de control para cerciorarse si el personal cumple debidamente con sus funciones establecidas?		X
12. ¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		X
13. ¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?		X
14. ¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informa sobre posibles irregularidades?		X
15. ¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiable?		X
16. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
17. ¿Se tiene conocimiento de la deficiencia de control de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesaria?		X
18. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	X	

19. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?	X	
20. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X

Fuente: Elaborado propia en base a la entrevista aplicada al Gerente de la Empresa

“Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C” (ver anexo 03)

4.13. Respecto al objetivo específico 3: hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C” – Cañete, 2017

CUADRO 03

ELEMENTO DE COMPRACIÓN	RESULTADO OBJETIVOS ESPECIFICO A 1	RESULTADO OBEJTIVO ESPECIFICO 2	RESULTADO
Respecto al ambiente de control	Establece que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y	La empresa cuenta con un sistema de control interno, además ha difundido a su personal a cerca de su visión y misión, sus metas y objetivos	No coincide

	<p>generan control en las diferentes áreas de la empresa, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa.</p> <p>El control interno de cualquier empresa independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.</p> <p>(Cortez, 2017)</p>		
--	--	--	--

<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Afirma que la evaluación de los componentes debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficiente o necesario para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implementación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de la empresa; de manera independiente por persona que no es responsable directo de la ejecución de la actividad o mediante la combinación de las dos formas anteriores.</p> <p>(Quijano, 2017)</p>	<p>La evaluación en estudio no evalúa los riesgos a que está expuesto</p>	<p>No coincide</p>
-----------------------------	--	---	--------------------

<p>Actividad de Control</p>	<p>El control es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de la empresa, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y permite el cumplimiento la rentabilidad de la empresa.</p> <p>El control interno de cualquier empresa, independientemente de sus naturalezas, deberá</p>	<p>La empresa no ha diseñado procedimientos adecuado para el cumplimiento de sus objetivos</p> <p>La empresa no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que evalúe la eficacia y eficiencia operativa</p>	<p>No coincide</p>
-----------------------------	---	---	--------------------

	<p>definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.</p> <p>(Ramírez, 2017)</p>		
<p>Información y comunicación</p>	<p>Afirma que debe implementar los beneficios del control interno, con el cual se pueda perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formación, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamento y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de toda las áreas, para poder dar el</p>	<p>No existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la empresa; que participen de una operación determinada</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>cumplimiento de los objetivos trazados.</p> <p>(Vivanco, 2017)</p>		
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Determinará implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto la empresa comercial por medio del sistema de control interno logrará perfeccionamiento continuo en sus operaciones</p> <p>(Vivanco, 2017)</p>	<p>No existen una comunicación adecuada entre todas las áreas de la empresa, para tomar las acciones necesarias que garantice la adecuada valorización de riesgo, siendo la actividad de control de carácter preventivo y correctivo.</p>	<p>Si coincide</p>

Fuente: Elaborado propia en base a los antecedentes nacionales y locales de la presente investigación

4.2. Análisis de resultado

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

De los resultados obtenidos en las investigaciones de los diferentes autores podemos observar los siguiente:

Cortez (2017), Ramírez (2017) establecen que el control interno es una herramienta de suma importancia para toda empresa, que protege los bienes y recursos del mismo y así poder detectar los malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa permitiendo el uso eficiente y eficaz.

Asimismo, **Vivanco (2017)** afirma, que debe implementar los beneficios del control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información. Por otro lado, **Quijano (2017)**, afirma que la evaluación de los componentes debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implementación. Estos resultados coinciden con el resultado internacional.

Así mismo, estos resultados **Segovia (2011), Salar (2011), Asubadín (2011), Pérez (2017), Domínguez (2017)** quien también establecen que el control interno debe ser empleado por todas las empresas para la detección de amenazas internas o externas que puedan afectar al alcance de los objetivos y metas de la organización buscando como corregir las desviaciones de los controles interno.

Asimismo, estos resultados coinciden con lo que establecen en las bases teóricas por los autores: **Mantilla (2010), Escalante (2018), Gómez (2017)** quienes para ellos actúan en todas esas áreas y en todos los niveles de entidades, para esto existe cinco componentes de control interno los cuales sirven para determinar si el sistema es eficaz, lo cual permitirá prevenir los riesgos y tomar las medidas pertinentes

4.2.2. Respeto al objetivo específico 2

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario permitiendo realizarlo al representante legal de la Empresa Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C

Respeto al componente ambiente de control

Con respecto al caso en estudio ambiente de control se podría decir que ha cumplido en su totalidad, las cuales se refleja que, si se le está dando la debida importancia al componente más importante del control interno, ya que, según la teoría, se califica como base para los otros componentes.

En cuanto a la evaluación de los riesgos, la empresa no ha cumplido con respecto a este componente, solamente la empresa tiene definido sus objetivos es decir que la empresa no cuenta con un procedimiento que permita disminuir los riesgos que afecten el logro de los objetivos de la empresa.

Respecto a la actividad de control no se ha cumplido con este componente de las 4 preguntas realizadas, 1 nos dio como resultado sí, es decir que la empresa no cuenta con un procedimiento que permita disminuir los riesgos que afecten al logro de objetivos de la empresa

De acuerdo a la información y comunicación de las 4 preguntas realizadas se podría decir que no ha cumplido en su totalidad, esta situación es muy alarmante pues este componente es sin duda alguna es el resultado de las actividades operativas de control proveniente del interior y exterior de la entidad.

Con respecto a la supervisión y monitoreo de las 4 preguntas realizadas, dos de ellas dieron como respuesta si y las demás como respuesta no, el resultado si coincide

con lo del caso de estudio, ya que no existen una comunicación adecuada entre las áreas relacionadas de la empresa.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Haciendo una comparación entre los resultados del primer y segundo objetivo podemos observar lo siguiente:

Respecto al ambiente de control

Cortez (2017), establece que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implemente manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y determinando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones.

Respecto al componente la evolución de riesgo

Quijano (2017), afirma que la evaluación de los componentes debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesario, para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implementación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de la empresa; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de la actividad o mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Respecto a la actividad de control

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

Respecto a la información y comunicación

Vivanco, 2017, afirma, que debe implementar los objetivos de control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formaciones, designar jefes por áreas realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así con el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecida, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazado.

Respecto al monitoreo y supervisión

Vivanco, 2017, determina implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al Gerente como al resto de personal de la organización por lo tanto la empresa comercial por medio del sistema de control lograra el perfeccionamiento continuo en sus operaciones

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico N° 1:

Los autores nacionales y locales, nos dicen que es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable, asimismo minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, y robos manejando la rentabilidad y competitividad de todas las operaciones y en las distintas áreas.

Por otro lado, establecen que el control interno es un parte prioritario para cualquier empresa.

5.2. Respecto al objetivo específico N°2

Del cuestionario de las 20 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa Agrícola Espíritu Sato Palo SA.C. no cuenta con un adecuado control interno; es decir no aplica los 5 componentes conforme nos indica la teoría, lo que genera deficiencia en la gestión de la empresa la cual impide tener seguridad en las operaciones que se realizan, no cuenta con procedimientos adecuado para el cumplimiento de sus objetivos

5.3. Respecto al objetivo específico N°3

Al hacer el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, se puede observar que, no en todos los componentes del control interno comparados coinciden; por lo tanto se concluye que el control interno es un herramienta que permite mejorar la gestión de la empresa de Perú, si se implementara el control interno de manera adecuada en la empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C, se garantizara una mejora eficiencia y economía en la operaciones y poder tener confiabilidad en la información que se elabore.

VI. RECOMENDACIÓN

El control es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; me ha permitido conocer la importancia del control interno en la empresa del Perú y saber la situación de la empresa Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C. asimismo tener la oportunidad de recomendar e implementar los componentes de control interno para poder prevenir, detectar errores, fraudes, proporcionar información confiable y permitir el cumplimiento de los objetivos. Cualquier empresa deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para la mejora de la organización

VI. ASPECTO COMPLENETARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Segovia J (2011); “Diseño e Implementación de un sistema de control para la compañía DATUGOURMET CIA LTDA”, Universidad Central de Ecuador

Salazar M (2011); Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Sanbel Flowers Cía. LTDA. Latucunga-Ecuador

Asubadín, I (2011); Control Interno Del Proceso De Compras Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga Durante El Año 2010; Universidad Técnica De Ambato; Ambato – Ecuador

Pérez G (2016); Control Interno para las Empresas Accounteam Cía. LTDA” Universidad Tecnológica Israel, Quito-Ecuador

Domínguez F (2017); Sistema de Control Interno para la Empresa Hardware Doctor S.A Universidad Tecnológica Israel, Quito-Ecuador.

Eusebio S (2016); Caracterización del Control Interno de las Empresas del Perú: Caso de la Empresa “EUSEBIO E HIJOS SAC”- Trujillo, 2015

Cortez, P (2017); Caracterización Del Control Interno En Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa AGA SOLUTIONS S.A.C.” de Chimbote, 2015.

Vásquez, Y (2016); El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016.

Marín, H (2016); Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. De Chimbote, 2015

Ramírez, E (2017); Caracterización Del Control Interno En Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa S.A.C.” De Chimbote, 2015

Rodríguez, (2016); Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016

Vivanco, J (2017); Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016

Quijano, S (2017); El Control Interno Y Su Influencia En La gestión De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Agro & Maquinarias Valle Del Sol S.A.C. De Casma 2016.

Huincho, D (2017); El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Kiamarale And Gim S.A.C. De Casma 2016.

Torres, R (2018); Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Representaciones Y Comercialización Eslith Sociedad De Responsabilidad Limitada” De Lima, 2015.

Huaraca; L (2017); Caracterización Del Control Interno De Las Entidades Sin Fines De Lucro Del Perú: Caso ONG “Mis Pequeños Hermanos” De Cañete,

Anexo 01 - Matriz de Consistencia

Título	Enunciado	Objetivo General	Objetivo Especifico	Metodología
<p>Caracterización del Control Interno en las Empresas del Sector Comercio del Perú</p> <p>CASO: “AGRÍCOLA ESPÍRITU SANTO PALO S.A.C” - CAÑETE, 2017</p>	<p>¿Cuáles son las Características del Control Interno en las Empresas del Sector Comercio del Perú: ¿Caso Empresa “Agrícola Espíritu Santo Palo S? A.C” ?, Cañete, 2017</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno en las empresas del Sector comercio del Perú y de la empresa caso: “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C”- Cañete,2017</p>	<p>1.Describir las características del control interno de las empresas del sector Agrícola del Peru,2017.</p> <p>2.Describir las características del control interno de las empresas “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C”- Cañete,2017”</p> <p>3.Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de las empresas “Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C” - Cañete, 2017</p>	<p>Diseño:</p> <p>Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso</p> <p>Técnicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista. • Análisis documental. <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fichas bibliográficas • Cuestionario.

6.2.2. Anexo N°02: Fichas Bibliográficas

AUTOR: SHEILA MARIANA EUSEBIO BOBADILLA

TITULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA

“EUSEBIO E HIJOS SAC.” – TRUJILLO, 2015. PUBLICACION: Universidad Católica
Los Ángeles de Chimbote

AÑO:2016

ANALISIS: Se concluye que el estudio de la investigación me ha permitido conocer las importancias del control interno en las empresas del Perú y conocimiento sobre la situación actual de la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC y así poder sugerir y recomendar la aplicación de los componentes de evaluación y riesgo supervisión y monitoreo para una mejor gestión de la empresa en estudio

TITULO: Caracterización Del Control Interno En Las Empresas Del Sector Comercio
Del Perú: Caso Empresa Aga Solutions S.A.C. De Chimbote, 2015.

AUTOR: Percy Alberto Cortez Becerra

LUGAR: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2017

ANALISIS: El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa.

6.2.3. Anexo 03: Cuestionario

6.2.3. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

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

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominada: Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú Caso: Empresa "Agrícola Espíritu Santo Palo S.A.C" - Cañete, 2017. La información que Ud. Proporcione será utilizada solo con fines académicos. De antemano se le agradece por su valiosa colaboración e información.

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1.1. Edad del representante legal de la empresa

Años: 61

1.2. Sexo del representante legal

Masculino (x) Femenino ()

1.3. Grado de instrucción

- a) Primaria: completa () incompleta ()
b) Secundaria: completa () incompleta ()
c) Superior no Universitaria: completa () incompleta ()
d) Superior Universitaria: completa (x) incompleta ()
e) Ninguno:

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1. Nombre de la Empresa Agrícola Espíritu Santo Palo SAC

2.2. Dirección Calle Real No. 4 0115 - San Vicente

2.3. Años de permanencia en el mercado 10 años

2.4. Cantidad de trabajadores en la empresa 69

III. REFERENCIA AL AMBIENTE DE CONTROL

3.1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

Si (x) No ()

AGRICOLA ESPIRITU SANTO PALO S.A.C.

Diego Martín Farah Jarufe
GERENTE GENERAL

3.2. ¿La dirección ha difundido los objetivos de control interno y adopta una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?

Si (X) No ()

3.3. ¿En el área se encuentran debidamente difundidas las responsabilidades que le corresponden al personal?

Si (X) No ()

3.4. ¿La dirección ha difundido la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?

Si (X) No ()

IV. EVALUACIÓN DE RIESGO

4.1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?

Si (X) No ()

4.2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias del riesgo identificados?

Si () No (X)

4.3. ¿La empresa dispone de procedimiento que permitan solucionar los riesgos identificados?

Si () No (X)

4.4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?

Si () No (X)

V. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

5.1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

Si () No (X)

5.2. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?

Si () No (X)

5.3. ¿Cuenta con medidas de control para cerciorarse si el personal cumple debidamente con sus funciones establecidas?

Si () No (X)

AGRICOLA ESPIRITU SANTO PALO S.A.C.

Diego Martín Farah Jarufe
GERENTE GENERAL

5.4. ¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?

Si () No (X)

VI. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

6.1. ¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?

Si () No (X)

6.2. ¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informarle sobre posibles irregularidades?

Si () No (X)

6.3. ¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?

Si () No (X)

6.4. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?

Si () No (X)

VII. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO

7.1. ¿Se tiene conocimiento de la deficiencia de control de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?

Si () No (X)

7.2. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

Si (X) No ()

7.3. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?

Si (X) No ()

7.4. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

Si (X) No ()

AGRICOLA ESPIRITU SANTO PALO S.A.C.

Dirigo Martín Farah Jarufe
GERENTE GENERAL