



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ**

**CASO: EMPRESA NEPTUNIA S.A – PAITA,
2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL
GRADO ADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

**VALDIVIEZO VALVERDE YOVANA
ORCID ID: 0000-0002-0371-7272**

ASESOR

**MGTR. CPC ROBERT IVAN POLO PUIZ
ORCID ID: 0000-0002-9215-0932**

PIURA – PERÚ

2019

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ**

CASO: EMPRESA NEPTUNIA S.A – PAITA, 2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Valdiviezo Valverde, yovana

ORCID ID: 0000-0004-5680-4824

Universidad católica Los Ángeles De Chimbote, Estudiante de Pregrado

Piura, Perú

ASESOR

Robert Iván Polo Ruiz

ORCID: 0000-002-9215-0932

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, facultad de ciencias
contables

Escuela Profesional De Contabilidad, Piura, Perú.

JURADO

Landa Machero Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

FIRMAS DEL JURADO CALIFICADOR Y ASESOR

DR. LANDA MACHERO VÍCTOR MANUEL
PRESIDENTE

DR. ULLOQUE CARRILLO VÍCTOR MANUEL
MIEMBRO

MGTR. SAAVEDRA CHIROQUE ALEJANDRO ARTURO
MIEMBRO

MGTR. CPC ROBERT IVÁN POLO RUIZ
ASESOR

AGRADECIMIENTO:

A dios:

Quiero darle gracias a dios por lo que nos brinda a diario, como es unos de ello la vida, porque sin el nada es posible.

A los administradores:

A los directivos de la empresa NEPTUNIA S.A por dejarme realizar mi proyecto en su entidad y brindarme lo necesario para su elaboración.

Al asesor:

Por brindarme su apoyo en lo que corresponde a la estructura de este proyecto de investigación por guiarnos y asesorarnos en todo este proceso.

DEDICATORIA:

Quiero dedicarles este trabajo a mis padres María y Yovany, por darme todo su apoyo, por estar conmigo, darme sus ánimos y confianza para lograr mis objetivos trazados como persona, estudiante y profesional.

RESUMEN

El principal objetivo de esta investigación fue determinar y describir las principales características del control interno en las empresas industriales, una herramienta que es utilizada para tener un mejor manejo de las operaciones realizadas, las características de este son diseñadas de acuerdo a la estructura y tamaño de la empresa, los riesgos a los que está expuesta, y para ello que actividades de control se quieren plantear, para darle solución. De esta manera este proceso promueve la mejora de la gestión, transparencia y economía en las operaciones, asegura el adecuado uso de los recursos, ayuda con el cumplimiento de la normatividad y planes institucionales, garantiza la confiabilidad y un mejor manejo de la información. Este estudio se coloca dentro de las investigaciones descriptivas, ya que mediante la interpretación, el análisis, la observación, la comparación, y la descripción de las variables de estudio se ha determinado que existe una relación y significancia entre ellas. Los resultados que se obtuvieron mediante el instrumento de evaluación aplicado a 10 trabajadores de la empresa NEPTUNIA S.A muestran las distintas características del control interno, su forma y estructura organizacional, como influye para la realización de cada proceso, el logro de los objetivos y metas establecidas, que promuevan su desarrollo y crecimiento.

Palabras claves: control interno, características, gestión empresarial, sector industrial.

ABSTRACT

The main objective of this research was to determine and describe the main characteristics of internal control in industrial companies, a tool that is used to have a better management of the operations performed, the characteristics of this are designed according to the structure and size of the company, the risks to which it is exposed, and for that reason that control activities are to be raised, to give it a solution. In this way, this process promotes the improvement of management, transparency and economy in operations, ensures the proper use of resources, helps with compliance with regulations and institutional plans, guarantees reliability and better information management. This study is placed within the descriptive investigations, since through the interpretation, analysis, observation, comparison, and description of the study variables it has been determined that there is a relationship and significance between them. The results that were obtained through the evaluation instrument applied to 10 workers of the company NEPTUNIA SA show the different characteristics of the internal control, its form and organizational structure, as it influences for the accomplishment of each process, the achievement of the established objectives and goals , which promote their development and growth.

Keywords: internal control, characteristics, business management, industrial sector.

CONTENIDO

TITULO	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
FIRMAS DEL JURADO CALIFICADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO:	v
DEDICATORIA:	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICOS	xi
Índice de tabla.....	xi
Índice de gráficos	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISION LITERARIA	5
2.1 ANTECEDENTES.	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacionales:	7
2.1.3 Locales o Regionales:.....	9
2.2 BASES TEÓRICAS	11
2.2.1 MARCO TEÓRICO:.....	11
2.2.2 MARCO CONCEPTUAL	14
III. HIPÓTESIS	20
IV. METODOLOGÍA.....	21
4.1 Tipo de investigación:.....	21
4.1.1 Nivel de investigación:	21
4.1.2 Diseño de la investigación:	21
4.2 Universo y muestra:	22
4.2.1 Población:	22
4.2.2. Población de la investigación:	22
4.2.3 Muestra	22
4.3. Definición y operacionalizacion de variables	23

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
4.4.1 Técnica	24
4.4.2 Instrumento.....	24
4.5 Plan de análisis.....	24
4.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	25
4.7. Matriz de investigación:.....	27
4. 8. Matriz de datos.....	28
4.9 Principios éticos.....	29
V. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN:.....	31
5.1 ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN:	54
Cuadro 1.....	59
Cuadro 2.....	60
Cuadro 3.....	61
Cuadro 4.....	62
7. CONCLUSIONES:.....	63
8. RECOMENDACIONES:.....	65
9.-REFERENCIAS BIBLOGRAFICAS	66
ANEXO 1: TURNITIN DEL MARCO TEORICO.....	68
ANEXO 2: FICHA RUC DE LA EMPRESA NEPTUNIA S.A	68
ANEXO 3: UBICACIÓN DE LA EMPRESA NEPTUNIA S.A.....	69
ANEXO 4: CRONOGRAMA GANTT	70
ANEXO 6: PRESUPUESTO.....	71

ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICOS

Índice de tablas

pág.

<i>Tabla 1 ¿Existe un organigrama en la empresa?.....</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 2 ¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 3 ¿Se ejerce un control contable del efectivo?.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 4 ¿Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería?</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 5 ¿Cuenta con formularios pre numerados?.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 6 ¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 7 ¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 8 ¿Se encuentran los documentos debidamente protegidos?</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 9 ¿El almacén cuenta con su respectivo manual de procedimientos?</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 10 ¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?.....</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 11 ¿Existen programas concretos de capacitación a los trabajadores?</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 12 ¿Existe rotación de trabajadores?</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 13 ¿El personal se encuentra comprometido con la organización?</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 14 ¿Considera que la aplicación de las normas de control interno por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 15 ¿Considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales?.....</i>	<i>47</i>

Índice de gráficos

pág.

<i>GRAFICO 1: Porcentajes sobre la existencia de un organigrama en la entidad.</i>	<i>35</i>
<i>GRAFICO 2 Porcentaje de las operaciones de cobranza y pago</i>	<i>36</i>
<i>GRAFICO 3 Porcentajes del control contable del efectivo.....</i>	<i>37</i>
<i>GRAFICO 4 Porcentajes sobre la existencia de los manuales de funciones en tesorería.</i>	<i>38</i>
<i>GRAFICO 5 Porcentajes sobre la existencia de formularios pre numerados.</i>	<i>39</i>
<i>GRAFICO 6 Porcentaje sobre la autorización de salida de dinero.....</i>	<i>40</i>
<i>Fuente: Tabla 6. Elaboración: propia. GRAFICO 7 Porcentajes sobre el efectivo en custodia contra robo o incendio.</i>	<i>40</i>
<i>GRAFICO 8 Porcentajes obtenidos sobre la documentación protegida.....</i>	<i>41</i>
<i>GRAFICO 9 Porcentaje sobre si el almacén cuenta con manual de procedimientos.....</i>	<i>42</i>
<i>GRAFICO 10 Porcentaje de la codificación de los activos.</i>	<i>43</i>
<i>GRAFICO 11 Porcentajes sobre la existencia de programas de capacitación.</i>	<i>44</i>
<i>GRAFICO 12 Porcentaje sobre la rotación de trabajadores.....</i>	<i>45</i>
<i>GRAFICO 13: Porcentaje sobre si el personal se encuentra comprometido.....</i>	<i>46</i>
<i>GRAFICO 14 Porcentaje sobre la consideración del control interno para el logro de los objetivos.</i>	<i>47</i>
<i>GRAFICO 15 Porcentaje sobre el control interno para el logro de los objetivos....</i>	<i>48</i>

I. INTRODUCCIÓN

Esta investigación tiene como finalidad informar sobre las sociedades pesqueras, relevantes al control interno teniendo una importancia en cada entidad de acuerdo a su estructura y organización para llevar a cabo cada objetivo y meta planteada siendo esta su principal misión, ya que en la actualidad las empresas no se toman el tiempo para corregir ciertos descuidos que son perjudiciales para estas, este instrumento ejerce dando una mejora continua.

Las industrias deben tener esta característica para crecer por lo tanto debe ser diseñada de acuerdo a las políticas de la empresa de acuerdo a lo que hace falta teniendo blindaje en la información financiera, puesto que este influye en la toma de decisiones, revisar lo que se está manejando y realizando, en cada área optando de esta manera la empresa a un mejor funcionamiento y desarrollo.

Constituye una serie de acciones que se deben ejecutar para realizar una determinada transacción extendiéndose en todas las áreas de las industrias, orientado a la protección de los activos, siendo uno de estos la información que es algo imprescindible, ya que un mejor manejo dará como resultado un mejor rendimiento.

La caracterización de los sistemas de controles en las empresas, debe estar proporcionado y diseñado para dar una seguridad, para identificar posibles riesgos perjudiciales, de tal manera que se pueda lograr remediarlos, generar eficacia y eficiencia en las operaciones, contribuyendo a un desarrollo y crecimiento.

Este proyecto su finalidad es informar sobre la utilización de este proceso para prevenir un accidente al que están expuestas las entidades así mismo su estructura del cómo está diseñado para que este cumpla con los objetivos planteados a realizar, se entiende

que a través de los años estos aspectos se van a ir tomando por los empresarios para generar una eficacia y seguridad.

Se le conoce como instrumento global que se expresara a través de medidas autorizadas por lo establecido en la organización, para llevar a cabo lo que se ha planteado a futuro siendo este su prioridad, de acuerdo a lo que se realiza, teniendo un incremento económico, debido a que está gestionando adecuadamente, generando inversiones, como se requiere y espera este influye en las decisiones tomadas por los directivos de la entidad.

En el entorno internacional, en el ámbito del desarrollo económico, siendo el dilema más frecuente que enfrentan es la implementación de un control interno en las entidades, puesto que tienen resultados negativos, de tal manera que este no funciona adecuadamente en la prevención de riesgos y recopilación necesaria de la información para desvanecer las consecuencias que generan grandes inconvenientes esto se debe a que no se cuenta con un análisis en la empresa según su estructura y capacitación para su ubicación (coso, 2017)

Para un correcto manejo de las entidades en su movimiento contra los hábitos de corrupción que impiden el desarrollo de las metas y objetivos institucionales, se cree proporcional contar con un mecanismo que de espacio a una mejora continua de la gestión de cada entidad de acuerdo a cada rubro en la cual se encuentren aquí en la región.

Fijar y asignar una proporción para manifestar y modificar las malas acciones que se puedan generar en la entidad, nos podemos dar cuenta de ello mediante los estándares o indicadores que cada proceso debe manejar asimismo debe respaldar y disponer de

sus propios mecanismos para poder verificar y valorar como se debe de llevar acabo cada proceso.

De subsistir la postura descrita será posible lograr lo que se establecido en la empresa NEPTUNIA S.A no aprovechando los ánimos y pertinencias que le permitan cumplir con la misión y visión careciendo de innovación y creatividad empresarial, este forma parte integral de todos los sistemas de organización es importante que este sistema deba conocer cada una de sus áreas, para llevar un adecuado funcionamiento.

Teniendo como enunciado de problema: ¿Cuáles son las principales características del control interno de las empresas industriales del Perú y de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018?, Siendo el objetivo principal de esta investigación: Determinar y describir las principales características del control interno de las empresas industriales del Perú y de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018. En continuación se establecen los Objetivos específicos:

- Describir las principales características del control interno de las empresas industriales del Perú, 2018.
- Describir las principales características del control interno de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018.
- ✓ Hacer un análisis comparativo de principales características del control interno de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018.

Esta investigación está siendo justificada debido a que en estos años se le ha venido tomando importancia al control interno, actualmente debido a su estructura, sirve para un mejor funcionamiento para realizar lo que la entidad tiene planteado de acuerdo con su normativa en un determinado tiempo, disminuyendo los riesgos a los que esta

expuesta, dando confianza a los directivos y empleados de la empresa, impulsando el desarrollo en este caso de la empresa NEPTUNIA S.A. Se determina desde la posición teórica, que comprende el esquema de organización realizado por la entidad, este instrumento está integrado por los procedimientos y mecanismos, con el fin de procurar que las operaciones realizadas, así como la administración de la información se realicen de acuerdo a las políticas trazadas por la dirección, generando confiabilidad, este ha venido adoptando nuevas medidas organizacionales para dar resultados positivos siendo atractivo y empleado por los usuarios, desde la posición práctica, la adecuada utilización de los recursos en la empresa NEPTUNIA S.A, tienen una gran importancia, ya que si no son empleados como deben ser, pueden traer consecuencias perjudiciales por ello, requieren de una atención particular, identificando los peligros a los que está expuesta, tomando medidas para disminuirlos la investigación se realizara para otorgar una información a una mejora continua en esta entidad. Desde la posición académica: les permitirá a los alumnos tener una percepción más específica y precisa, en que consiste la implementación de un control interno para una entidad industrial, siendo imprescindible la estructura organizacional, y las operaciones que ejecuta, teniendo en claro que una investigación compete a realizar un análisis de lo que ocurre en cada una de sus áreas, esperando que este trabajo para la realización de otros, la importancia de esta investigación concierne en la recopilación de información sobre la descripción de las características del control interno utilizado como herramienta de gestión para el logro de sus objetivos y metas planteados por la entidad, como contribuye a tener una eficacia y eficiencia en sus operaciones, asimismo un control de sus recursos.

II. REVISION LITERARIA

2.1 ANTECEDENTES.

2.1.1 Internacionales

En la presente investigación entendemos por antecedentes internacionales, aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores que los han desarrollado en distinto lugares del mundo, menos aquí en nuestro país, empleando nuestra misma variable de estudio y las unidades de análisis de esta investigación.

Según (Crespo, 2012). En su estudio denominado “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso multitecnos s.a, de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”, concluye que: “Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa, MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa, Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo, Incremento de los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa”.

Según (Vega, 2010). En su estudio denominado “El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa acabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010” realizada en la “universidad técnica de Ambato”, concluye que: “El conocimiento y destrezas del personal se ha desactualizado con el tiempo; por la falta de capacitación continua, lo que genera que el personal no crezca profesionalmente, disminuya su eficiencia y se desmotive reduciendo el nivel de ventas y una mejor atención hacia los clientes, El despacho de la mercadería es desordenado, lento e ineficiente por la falta de un procedimiento definido para el despacho y salida de mercaderías, lo que causa doble trabajo, desperdicio de tiempo, retraso en el proceso de ventas, afectando así la atención al cliente y la imagen empresarial, La falta de comunicación está provocando pérdidas tanto en la credibilidad del cliente como en la rentabilidad de la empresa”.

Según (Itati, 2018). En su investigación denominada “caracterización del control interno en el análisis de un proceso de abastecimiento y gestión de insumos críticos.” concluye que: “El objetivo general de la investigación fue la realización de un diagnóstico de la administración de riesgos vinculados al suministro y gestión de insumos críticos para el proceso de producción y el desarrollo de una matriz de riesgos que permita su gestión. De acuerdo a dicho fin, se identificaron los procesos organizacionales relacionados con el abastecimiento y gestión de insumos críticos, de manera de poder analizar e identificar los riesgos correspondientes al ambiente interno y externo, asociados a dicho proceso. A continuación, los riesgos fueron valorados de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia e impacto, con la finalidad de poder confeccionar la Matriz de Riesgos y poder analizar la criticidad de los mismos para la organización, los riesgos detectados internamente, en su mayoría corresponden a riesgos operativos, para los cuales se propusieron acciones de control que tienden a la

optimización de las herramientas corporativas disponibles, tales como mejoras en el sistema informático corporativo o en el sistema de mailing, En el caso de los riesgos externos, la organización no posee gestión directa sobre los mismos, de todas formas se observa que la entidad reconoce su existencia y busca formar parte de asociaciones que le permite obtener información de relevancia para poder gestionar los cambios derivados principalmente de los mercados de insumos críticos.

2.1.2 Nacionales:

En la presente investigación entendemos como antecedentes nacionales, a los trabajos de investigación que se han realizado por distintos investigadores en distintos lugares de nuestro país, menos en nuestra ciudad de Piura, que hayan empleado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación

Según (Beltrán, 2015). En su investigación denominado “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa, Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015, de la universidad los ángeles de Chimbote”, concluye que: “el control interno permite evaluar en forma periódica y a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, corregir debilidades y deficiencias Oportunamente, El control interno se caracteriza por estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos institucionales efectividad, eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información, el control interno se inicia con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, el cual describa las funciones, procedimientos y responsabilidades y el cumplimiento de las normas, asimismo ser una herramienta práctica para prevenir y detectar malos

manejos, fraudes y robos, El control interno en la empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C, se caracteriza por una estructura organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad, En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C, se caracteriza por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos, Los componentes del control interno no están operando eficientemente en su totalidad, pues los resultados encontrados no fueron favorables y por lo tanto, requiere de una implementación adecuada del sistema de control interno”.

Según (Zabaleta, 2018). En su investigación denominada “Características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú: Caso servicios generales y asociados calderon s.a.c. Trujillo, 2018”. Concluye que: “ que la mayoría de las empresas industriales del Perú deprecian sus activos fijos a base de una normatividad tributaria y no a una normatividad contable, cuentan con un manual de procedimientos, pero no tienen sus activos fijos reflejando razonabilidad ya que la mayoría de estas empresas tienen su contabilidad de externa y estos solamente se limitan a cumplir con las tasas de depreciación establecidas en la ley del impuesto a la renta, La empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. no deprecia sus activos fijos en base a una normatividad contable sino en base a una depreciación tributaria en función a las tasas de depreciación que indica el artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta de nuestra legislación peruana. La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones”.

Según (Casimiro, 2018). En su investigación denominada “Control Interno y la Gestión de Cobranza en las empresas Industriales Maquiladoras del Distrito Carmen de la Legua, 2018”, concluye que : “El control Interno se relaciona de manera positiva con la Gestión de Cobranza en las empresas industriales Maquiladoras del distrito Carmen de la Legua ,mostrando así que las empresas no cuenten con un control que permita realizar un seguimiento adecuado durante la gestión de cobranza exigiendo así que el cliente efectúe sus pagos según las fechas acordadas, además se menciona también que no se aplican algunos conocimientos que tiene el personal acerca del control interno, el control Interno se relaciona de manera positiva con las seguridad Razonable en las empresas industriales Maquiladoras del Distrito Carmen de la Legua, porque si no se realiza procedimientos que proporcionen seguridad razonable no se lograra cumplir con los objetivos de la empresa, de tal modo no ayudara a la gerencia a poder tomar decisiones correctas”.

2.1.3 Locales o Regionales:

En la presente investigación entendemos por antecedentes locales, aquellos trabajos de investigación que han sido desarrollados dentro de nuestra región y ciudad de Piura, que han empleado las mismas variables y unidades de esta investigación.

Según (Medina, 2014). En su tesis denominada: “El control interno en las existencias de la empresa “eco fruits” en el distrito de Piura, año 2014”, concluye que: “si existe un nivel de riesgo de un 73 % por la deficiencia de control interno, las más resaltante fueron la capacitación al personal y los procedimientos de control en las existencias. Esto está generando que los insumos sean utilizados inadecuadamente, Se concluye que no se cuenta con una buena estructura orgánica (organigrama) para el área de almacén, Después de haber realizado la evaluación de los Estados de Resultados

comparativo 2013-2014 se observó que el costo de producción del año 2013 representó un 95.79 % sobre los ingresos obtenidos, mientras que el año 2014 representó un 87.94 %, pero si se mejora el control en las existencias la empresa obtendría un 77.29 % que equivale a un ahorro de S/ 400,000.00 (cuatrocientos mil nuevos soles)”.

Según (Ojeda, 2015). En su tesis denominada “Los mecanismos de control interno administrativo de las empresas del sector servicios rubro emparadoras de la ciudad de Tambogrande y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015”, concluye que: Respecto a las principales características de los mecanismos de control interno de las empresas emparadoras en investigación son: El 100% tienen un sistema de control interno, Un 90% manifestaron que el criterio más importante al momento de utilizar un adecuado sistema de control interno es incrementar sus ventas, el crecimiento económico, reducir costos y evitar desfalcos y sustracciones de activos y un 10% indico que es cumplir con los objetivos, El 100% el 100% de las empresas emparadoras en investigación, supervisión de stock de insumos, programación de compras requeridas, supervisión y control de todo el activo fijo de las empresas emparadoras utilizaron un buen control interno administrativo dentro del área de logística, logrando la supervisión de stock de insumos, programación de compras requeridas, supervisión y control de todo el activo fijo”.

Según (Niño, 2018). En su tesis denominada “Caracterización del control interno del área de almacén, empresas del sector agro exportador del Perú: caso empresa Tallanes Packers s.a.c. ciudad de Tambogrande-Piura y propuesta de mejora, 2018”concluye que: “en las empresas del sector agro exportador del Perú, existe un control deficiente sobre el manejo de sus inventarios puesto que no cuentan políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los

materiales e insumos almacenados. Donde el 76% de las organizaciones materia de la investigación no cuentan políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los materiales e insumos almacenados dentro de sus almacenes, El área de almacén no cuenta con un manual de procedimientos y con plan de capacitación que permita desarrollar y fortalecer un adecuado ambiente control dentro de la empresa, El encargado de logística y almacén es el encargado de gestionar las compras y responsable de almacén, lo que demuestra que no están debidamente segregadas y diferenciadas las responsabilidades dentro del área de almacén. Así mismo no cuenta con instalaciones adecuadas que permitan salvaguardar los inventarios y prohíban el ingreso de personal no autorizado”.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 MARCO TEÓRICO:

Teorías del control interno

Según (Lozada, 2014). Es una herramienta de gestión gerencial que constituye un proceso continuo, dinámico, e integral, que deberá ser efectuado por todos los niveles de la organización con la finalidad de enfrentar todos los riesgos internos y externos que puedan afectar a la organización, impidiendo el cumplimiento de lo que se quiere realizar, de tal manera dar una seguridad razonable.

Toda institución pública se debe al ciudadano o cliente externo que demanda los servicios públicos que presta, los cuales se deberán prestar con calidad y oportunidad, de esta manera este proceso promueve la mejora de la gestión, transparencia y economía en las operaciones, asegura el adecuado uso de los recursos públicos, ayuda

con el cumplimiento de la normatividad y planes institucionales, garantiza la confiabilidad y un mejor manejo de la información.

Roles y obligaciones del control interno:

Según (Ruesta, 2016). Los roles y obligaciones del control interno, estos varían de acuerdo según las funciones en los diferentes sectores, se deben crear directrices y guías para orientar a los gestores en la implementación del control interno, la identidad debe cumplir con la normatividad vigente, las sociedades de auditoría se encargan de evaluar el orden en la implementación del control interno.

Es importante mencionar que existen distintas opiniones sobre la implementación de esta herramienta, que impiden ver su importancia, este es labor del órgano institucional, el cual puede ser implementado por un tercero, su implementación implica un trabajo adicional y distinto a la labor institucional, este ha logrado obtener una tendencia en el mundo de la administración, asegurando de una manera absoluta que no habrá problemas para la entidad.

Este se soporta en la gestión por procesos que constituyen un componente de la gestión para resultados en base a la política de modernización, asimismo tener implementado la gestión en procesos en la entidad favorecen la puesta en marcha para evitar los riesgos.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Según (Rodríguez, 2015). Tiene componentes que lo constituyen, el ambiente de control, la evaluación de riesgos según el rubro de la entidad, actividades de control, información, comunicación, las actividades de supervisión, estos representan lo que la entidad debe de llevar a cabo para cumplir sus objetivos, los cuales son operacionales

de informe, y cumplimiento de muestran lo que la actividad quiere cumplir, los niveles de la entidad en donde opera los cinco componentes del control interno, podemos decir que observamos la relación directa que existe en los objetivos de la entidad, los componentes del control interno en cada uno de los niveles de la organización.

Para la empresa industrial pesquera NEPTUNIA S.A es beneficioso contar, con este proceso para el logro de lo que se ha planteado, promoviendo el desarrollo organizacional, de tal manera que puedan generar una confianza en la entidad sobre un mejor manejo de sus recursos.

Para lograr un proceso efectivo, donde se controle toda la mercadería, la mano de obra interviniente, y la materia prima con el fin de prevenir pérdidas económicas que se verán reflejados en los balances y estados financieros, ya que esta entidad se dedica al procesamiento de productos pesqueros, requiriendo de un proceso cuidadoso, y vulnerable en cada área, para ser enviados posteriormente para un procesamiento, en base de ello.

Se demostró que las empresas de este rubro tienen como finalidad obtener ganancias, por el volumen de su producción y de sus ventas, estas para tener un mejor crecimiento económico aumentan sus precios, disminuir sus costos de producción.

En este caso de NEPTUNIA S.A es lograr una gestión eficiente en el manejo del inventario, es por ello que se requiere de un control interno para conocer en cada periodo la situación económica de la entidad, para cumplir con las actividades, adecuadamente, como podría ser en las entregas a los clientes, y esta a su vez captar nuevos clientes.

analizar cómo incide los niveles de satisfacción en ellos, la obtención de la información oportuna, procurar las medidas en el uso de la conservación de los recursos técnicos, materiales y cualquier otro, asegurar que todas acciones de la entidad se realicen dentro de las normas constitucionales legales y reglamentarias,

Protege los recursos con el fin de no afectar a los objetivos de la empresa esto se debe a que hoy en día las empresas cuentan con un sistema muy bien definido de acuerdo a lo que se requiere y realiza dentro de ella, donde a veces se encuentran los objetivos de manera empírica, aquí entra este proceso solucionando problemas conforma se presentan, que es utilizado por empresas de este rubro industrial, para la protección de sus recursos, para evitar ciertos fraudes, a medida del tiempo.

2.2.2 MARCO CONCEPTUAL

Implementación de un control interno

Muchas de las empresas no tienen implementado un sistema de control debido a que no quieren invertir o malgastar su dinero en una herramienta como esta, no se dan cuenta que sufren fraudes, y han convivido con estos, y al momento que el dinero no alcanza para cubrir sus operaciones, es donde recién lo detectan, sabiendo que el tamaño de la empresa no importa para ser propensas a fraudes, ni su ubicación, impactando de tres dimensiones, el monto del fraude estos van a causar un daño económico en la empresa

Según (villegas, 2015). Este es el más difícil de cuantificar en el aspecto al momento que se habla de los clientes que pueden mirar a invertir en los demás competidores, por el desprestigio que ha causado en la organización el fraude.

Al tener controles débiles el accionista ya no quiere invertir debido a que generan inseguridad a estos riesgos, las actitudes que tome la empresa va a influir en torno a ella, contribuye a tener un ámbito de control en este sentido a fortalecer la actitud que se tengan a estas situaciones, estas se deben a que no existen controles internos en las entidades, entre más vulnerable sea el sistema de control, pues más propensa en una entidad a sufrir un evento de estas características.

Importancia en la empresa:

Resulta que optar por un sistema de control, actualmente es necesario y una inversión ya que previene y fortalece a la entidad, la importancia de este ha venido creciendo a través del tiempo debido a su utilización, de acuerdo a la empresa NEPTUNIA S.A la producción debe ser puntual al momento de distribuir, los procesos que se realizan con los recursos pesqueros, deben ser hechos de acuerdo a lo que establece, conjuntamente los empleados en el área de producción deben ser capacitados y orientados por los directivos para llegar a cumplir con lo correspondiente, de tal manera tener una mejora continua en la empresa, así llamar a atención de inversionistas y el prestigio por parte de la competencia, sabiendo que depende de los mismos directivos el buen funcionamiento ya que de ellos se toma el ejemplo para los trabajadores.

Las estrategias para evitar algunos riesgos en la entidad, deben irse adoptando de acuerdo a lo que está expuesta, a lo que se dedica, los productos que se elaboran, en las áreas administrativas, personal en producción, al momento de que los trabajadores salgan de la entidad, las inspecciones.

Los productos pesqueros, se derivan de este puerto y otros, ya que aquí hay tiempos, de escasez, y es donde la entidad debe recurrir a otros lugares para la producción de

los productos, y continuar con las actividades, y con la asistencia de sus trabajadores, en esta empresa se observa, el funcionamiento de un control interno debido a que años atrás a sufrido distintos inconvenientes que se ha tomado como iniciativa para la implementación de este, y tener un mejor manejo en lo que se realiza.

Empresa NEPTUNIA S.A:

La organización cuenta con un control de políticas y manuales para que los empleados y empleadores tengan en cuenta lo establecido, un sistema de seguridad dentro y fuera de la planta, en los empleados nuevos se toma cierto tiempo para explicar y guiar, para cumplir ciertas reglas, a menudo se realizan capacitaciones, sobre las nuevas tecnologías e actualizaciones, se podría decir que de esta manera la entidad está en un ochenta y cinco por ciento de lo que se planteado a realizar y de acuerdo a la función su sistema de control, el quince por ciento está en adoptar y realizar las nuevas medidas constitucionales, como también lo es nuevas reglas de seguridad empresarial y lograr del todo sus objetivos y metas planteadas, para lograr su desarrollo empresarial, con miras a nuevas propuestas empresariales, captando así la inversión de nuevos socios, haciendo crecer su capital social y número de acciones, así mismo, llevar a un reconocimiento la empresa, y a su prestigio.

Misión:

Son líderes en ofrecer servicios de exportaciones contando un personal activamente calificado, contribuyendo al desarrollo y crecimiento del país y grupos de interés en busca de nuevas oportunidades de inversión para la corporación.

Visión:

Innovar y crecer de manera proactiva y sostenible, desarrollando nuevos negocios y oportunidades de inversión, que nos sigan manteniendo como mejor opción ofreciendo servicios de exportación.

Razón social S.A:

tiende hacer la denominación por la cual se le conoce a la entidad de una manera formal y legal, el cual aparecerá en cada escritura o documentación que acredite la creación de esta empresa, se emplea en los niveles administrativos, formales, y jurídicos, cabe recalcar que no está solo acompaña al nombre comercial de la entidad para ser reconocida e identificada en el ámbito comercial, en este caso la empresa NEPTUNIA S.A es una entidad del tipo capitalista en donde sus acciones se encuentran divididas por el capital aportado por cada socio, en donde la responsabilidad de cada socio está limitada al monto que haya concedido, se pueden realizar todo tipo de actividades sin restricciones.

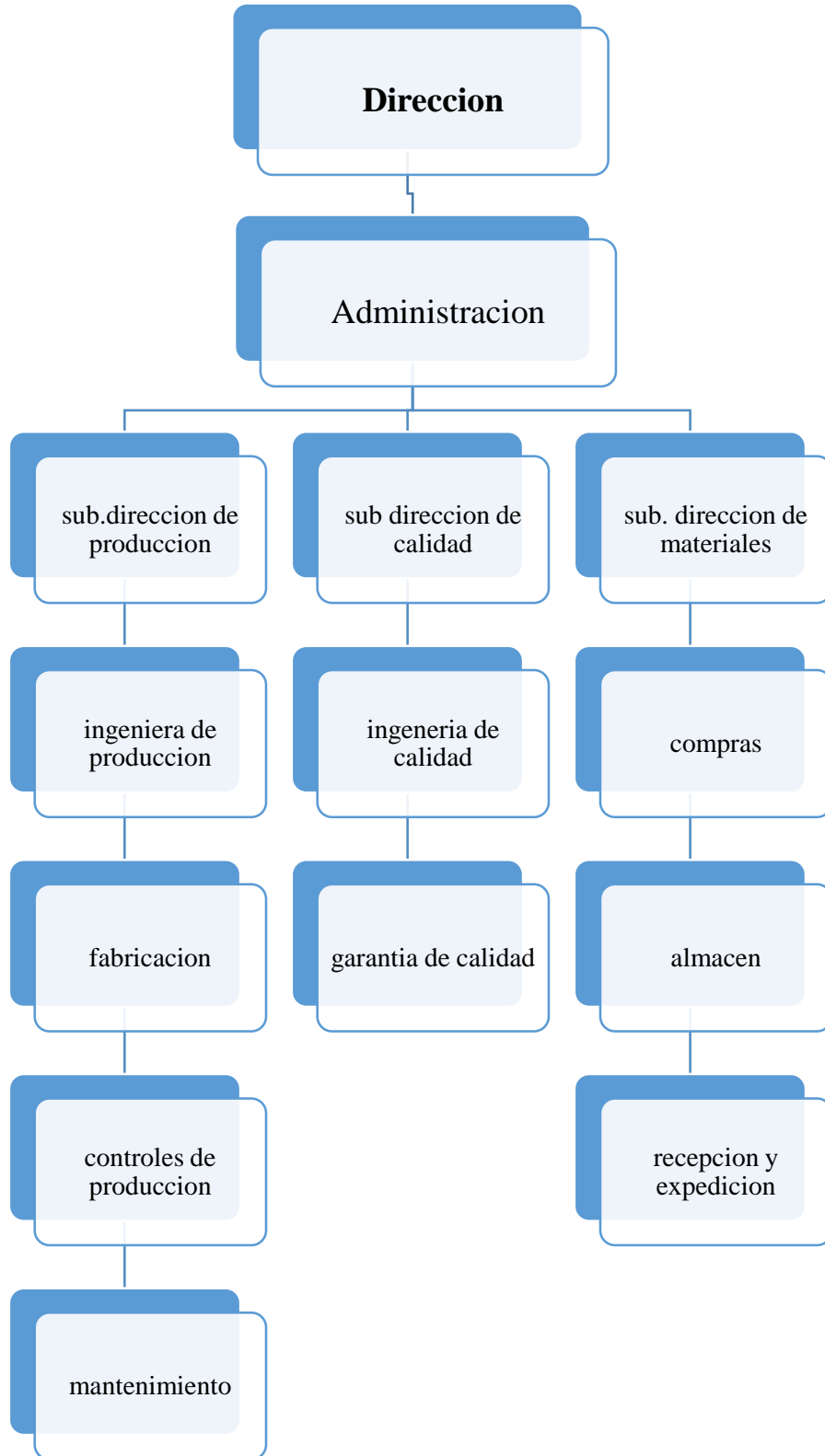
Empresas industriales:

Las empresas industriales se dedican al procesamiento y transformación de productos biológicos, con el fin de obtener ganancias, en cada proceso que se realice, ya sea en exportación, para lugares nacionales e internacionales enviando una serie de productos ya terminados, asimismo en procesos de transformación como, la harina de pescado, atún, anillos de pota, etc. Derivados a distintos lugares, para su venta.

Contando con ciertas áreas en la empresa donde puedan elaborar dichos productos y ejercer dicha actividad, teniendo en cuenta que estas empresas deben de tener su ubicación en una distancia prudente a la ciudadanía debido a los olores que genera este proceso, perjudiciales e incómodos para el público.

Los controles deben estar orientados a dar una seguridad dentro y fuera de la empresa, se debe enfocar a ciertos aspectos externos que pueden ser perjudiciales para la entidad y la población que los rodea, se debe optar por prevalecer el cuidado del medio ambiente, por respetar las políticas establecidas por la ley, para un correcto funcionamiento de la entidad, los desechos deben ser ubicados o retirados como corresponde en áreas determinadas, no al paso del público, como entidad se debe tomar medidas, que nos conlleven a una mejora continua, y a contribuir con ciertas actitudes empresariales, que ayuden e incentiven al cuidado del medio ambiente.

Estructura organizacional:



III. HIPÓTESIS

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

En los estudios descriptivos no puede existir una hipótesis, que corresponde a una tesis, una idea, propuesta o conclusión que se llega tras un estudio completo, ya que lo que se va a hacer es observar una situación. Se pretende como investigador descubrir, a través de observación y posterior descripción, constatar una realidad que acontece, solo eso, a modo de evidencia, de constatación de algo que no se conoce y se desea describir

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo de investigación:

Esta investigación es del tipo aplicada, en donde se conoce y se ha establecido el problema, utilizando esta investigación para dar respuestas a distintas interrogantes, de acuerdo a la evaluación de la “Caracterización del Control Interno de las Empresas Industriales del Perú, caso de la Empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018”.

4.1.1 Nivel de investigación:

La investigación emplea el nivel descriptivo-explicativo, orientado a buscar, determinar y establecer las causas del defecto encontrado en el ámbito de estudio, asimismo describiendo la Caracterización del Control Interno de las Empresas Industriales del Perú y explicando la forma como influye para facilitar, asegurar la calidad en lo que concierne a la auditoría financiera aplicada a la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018. Se utilizará los siguientes métodos:

Descriptivo. - para describir todos los aspectos relacionados con la “Caracterización del Control Interno de las Empresas Industriales del Perú, caso de la Empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018”.

4.1.2 Diseño de la investigación:

El diseño que se aplicara será no experimental, bibliográfico documental y de caso, la investigación a realizar, examinara información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas que tengan relación al estudio, que serán analizados para determinar los resultados.

- **Descriptivo.-** Para poder describir los distintos aspectos relacionados con la evaluación “Caracterización del Control Interno de las Empresas Industriales del Perú, caso de la Empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018”.
- **Inductivo.-** Para inferir “la Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Industriales del Perú, caso de la Empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018”. Asimismo se utilizará para deducir los resultados de la muestra en la población.
- **Deductivo.** – Para determinar las conclusiones de nuestro trabajo realizado.

Diseño de la investigación:

El diseño será el plan o estrategia que se desarrollará para obtener distinta información requerida en la investigación. El diseño que se aplicará será el no experimental y descriptivo. El diseño no experimental se refiere a la observación de los fenómenos de acuerdo a como se dan en su contexto para que sean analizados.

4.2 Universo y muestra:

4.2.1 Población:

El presente estudio está enfocado en las empresas Industriales del Perú.

4.2.2. Población de la investigación:

La población de la investigación estará conformada por propietarios, socios, accionistas, directores, gerentes, funcionarios, trabajadores y usuarios de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018.

4.2.3 Muestra

Empresa industrial NEPTUNIA S.A

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición de la variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos	Ítems
CONTROL INTERNO	Es una herramienta de gestión gerencial que constituye un proceso continuo, dinámico, e integral, que deberá ser efectuado por todos los niveles de la organización con la finalidad de enfrentar todos los riesgos internos y externos que puedan afectar a la organización, impidiendo el cumplimiento de lo que se quiere realizar, de tal manera dar una seguridad razonable.	-Medios y procedimientos	- Describir las características del control interno de la empresa neptúnea S.A.	<p>- Técnica: Revisión Bibliográfica y Documental.</p> <p>-Instrumento: Observación directa, Cuestionario</p>	1 → SI
		-Aprovechamiento de recursos.	- Análisis de las distintas áreas o departamentos de la empresa.		2 → NO
		-Oportunidad del resultado	-Determinar cuáles son los riesgos que existen.		

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnica

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta, entrevista, observación directa
Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

Entrevista: Encuentro y conversación entre dos o más personas para tratar un tema determinado; conversación o serie de preguntas y respuestas que entabla varias personas.

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizaron fichas bibliográficas.

- **Toma de información.** - Se aplicará para tomar información de libros, textos, normas y demás fuentes de información.
- **Análisis documental.** - Se utilizará para evaluar la relevancia de la información que se considerará para el trabajo de investigación.

4.4.2 Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, como instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

Cuestionario: Es una herramienta que nos permite de forma organizada y practica hacer preguntas escritas para obtener información de sucesos importantes.

4.5 Plan de análisis.

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

4.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS

Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

- 1) **Ordenamiento y clasificación.** - Se aplicará para tratar la información cualitativa y cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
- 2) **Registro manual.** - Se aplicará para digitar la información de las diferentes fuentes.
- 3) **Proceso computarizado con Excel:** Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.
- 4) **Instrumentos:** Bueno decimos que los instrumentos se han utilizado en la investigación fueron los siguientes:
- 5) **Cuestionario:** Los cuestionarios que han contenido de las preguntas de carácter cerrado de la Caracterización del Control Interno de las Empresas Industriales del Perú, caso de la Empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018. El carácter cerrado por el poco tiempo de que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. Decimos que También contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes.

- **fichas bibliográficas:**

Se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información correspondientes sobre Caracterización del Control

Interno de las Empresas Industriales del Perú, caso de la Empresa NEPTUNIA S.A de Paíta, 2018.

- **registro de observación:**

Utilizó para tomar que las fotografías de la realidad que problemática, de las deficiencias de control interno y gestión en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros.

- **Procesamiento de datos**

De que la información obtenida por la encuesta se ordenó, clasificó y graficó en función de que los objetivos de la investigación.

- **formas de análisis de datos**

Los datos obtenidos fueron interpretados según los objetivos de la investigación, generándose el contraste de la hipótesis. Entre las principales técnicas de análisis que se emplearon en la presente investigación, tenemos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas.

4.7. Matriz de investigación:

Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis	Variable en Estudio	Indicadores:	Metodología
¿Cuáles son las principales características del control interno de las empresas industriales del Perú y de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018?	Determinar y describir las principales características del control interno de las empresas industriales del Perú y de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018.	<p>1.- Describir las principales características del control interno de las empresas industriales del Perú, 2018.</p> <p>2.- Describir las principales características del control interno de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018.</p> <p>3.- Hacer un análisis comparativo de principales características del control interno de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018.</p>	<p>Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”.</p> <p>En los estudios descriptivos no puede existir una hipótesis, que corresponde a una tesis, una idea, propuesta o conclusión que se llega tras un estudio completo, ya que lo que se va a hacer es observar una situación. Se pretende como investigador descubrir, a través de observación y posterior descripción, constatar una realidad que acontece, solo eso, a modo de evidencia, de constatación de algo que no se conoce y se desea describir.</p>	<p>Variable independiente: Características del control interno.</p> <p>Variable de dependiente: Control Interno</p>	<p>Describir las características del control interno de la empresa neptunia S.A.</p> <p>Análisis de las distintas áreas o departamentos de la empresa.</p> <p>-Determinar cuáles son los riesgos que existen.</p>	<p>Tipo: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso.</p> <p>Técnica: Revisión Bibliográfica y Documental.</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

4. 8. Matriz de datos

Unidad de análisis	Variables														
	V1	V2	V3	V4	V5	V6	V7	V8	V9	V10	V11	V12	V13	V14	V15
UA1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1
UA2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1
UA3	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1
UA4	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
UA5	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1
UA6	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1
UA7	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1
UA8	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2
UA9	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1
UA10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1

UNIDAD DE ANALISIS	UA
VARIABLE SI	1
VARIABLE NO	2

4.9 Principios éticos

- **principios que rigen la actividad investigadora**

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

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

- **Beneficencia y no maleficencia.**

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Protección a las personas:**

Las personas que se encuentran involucradas en nuestra investigación, tienen un grado de importancia puesto que ellos son los que nos van a informar de nuestra tema de investigación por lo tanto deben de tener protección sobre sus identidades, ya que se pueden generar algunas distorsiones de información que

puedan involucrarlos, provisionando algún despido u otra consecuencia en sus labores. Por otro lado lo adecuado sería proporcionarles de esta investigación un beneficio, ya que ellos están participando voluntariamente.

- **Justicia:**

Como investigadores debemos de implantar un juicio razonable que no den lugar a prácticas injustas que se puedan estar desarrollando en el ámbito investigador.

V. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN:

Respecto al objetivo N°1: Describir las principales características del control interno de las empresas industriales del Perú, 2018.

Autor	Descripción
(Crespo, 2012)	En su tesis denominada “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso multitecnos s.a, de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013” indica que la implementación de un sistema de control en la empresa de estudio, es necesario para que pueda disminuir sus errores en cada área ya que no hay existencia de este instrumento en toda la organización, hay carencia de políticas y normativas que se deben seguir para realizar cada una de las funciones y responsabilidades, no hay una superación de funciones, se realizan trabajos repetitivos, eh aquí la necesidad de contar con un sistema que proporcione una eficacia y eficiencia en la organización, que garantice mejoras continuas en beneficio para la entidad.
(Itati, 2018)	En su tesis denominada “caracterización del control interno en el análisis de un proceso de abastecimiento y gestión de insumos críticos” indica que se identificaron distintos procesos en la organización que

	<p>tienen relación a lo que concierne al abastecimiento y la gestión de insumos en promedio crítico, de tal manera se puedan identificar los riesgos que corresponden al ámbito externo e interno asociados a estos procesos, siendo estos valorados de acuerdo a su impacto en la entidad, de tal manera dar cabida a las actividades de control de riesgos en la entidad, para que se pueda realizar lo que se planteado como objetivos y metas.</p>
(Beltrán, 2015)	<p>En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa, Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015, de la universidad los ángeles de Chimbote”, indica que este sistema que permite la evaluación de la entidad en forma una periódica permitiendo que se puedan corregir distintas deficiencias de forma oportuna, ya que este sistema se caracteriza por estar diseñado de acuerdo a un organigrama para proporcionar una seguridad en relación con los objetivos institucionales, asimismo prevenir algunos fraudes.</p>
(Zabaleta, 2018)	<p>En su tesis titulada “Características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú: Caso servicios generales y asociados calderon s.a.c.</p>

	<p>Trujillo, 2018” indica que en la depreciación de sus activos se realizan de acuerdo a lo que establece la normativa de tal manera que se respeta lo establecido, las empresas industriales en su mayoría cuentan con manuales de procedimientos, para este tipo de procesos.</p>
(Casimiro, 2018)	<p>En su tesis titulada “Control Interno y la Gestión de Cobranza en las empresas Industriales Maquiladoras del Distrito Carmen de la Legua, 2018” indica que este sistema tiene una relación positiva en lo que concierne a la gestión de cobranzas de las empresas industriales, dado así puedan tener un seguimiento en la cobranza a los clientes exigiendo el pago correspondiente en las fechas establecidas, se menciona también que este instrumento se realiza procedimientos que aseguren tener una adecuada seguridad, para el cumplimiento de los objetivos, y se tomen adecuadas decisiones respecto al crecimiento de las entidades industriales.</p>
(Niño, 2018)	<p>En su tesis titulada “Caracterización del control interno del área de almacén, empresas del sector agro exportador del Perú: caso empresa Tallanes Packers s.a.c. ciudad de Tambogrande-Piura y propuesta de mejora, 2018”, indica que en las empresas de este rubro hay carencia de controles en lo que concierne al</p>

	<p>manejo de sus inventarios debido a que no cuentan con políticas debidamente establecidas, de acuerdo a la recepción, almacenamiento y la conservación de la mercadería, no hay personal capacitado para sus funciones, se realizan actividades repetitivas, no contando con una buena infraestructura para salvaguardar los inventarios, y la prohibición de personal no autorizado en esta área, esto incurre en los procesos de la entidad.</p>
--	--

Respecto al objetivo N° 2: Describir las principales características del control interno de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018.

CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar los diagnósticos del sistema de control interno actual en el proceso establecido de la empresa NEPTUNIA S.A PAITA del Perú ,2018. Se agradece por anticipado la información que ustedes proporcionen, las mismas que será guardada con absoluta confidencialidad y solo servirá para fines académicos y de investigación.

ENCUESTADOR

Fecha: Piura, **noviembre, 2018**

EMPRESA NEPTUNIA S.A PAITA- 2018

Realización de la encuesta

10 encuestados

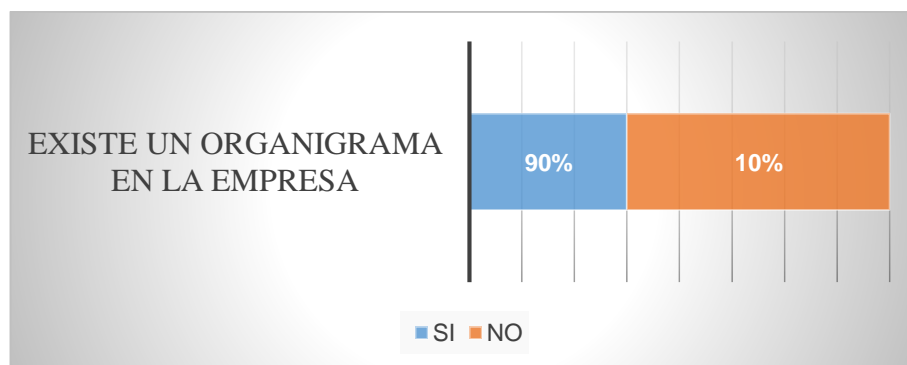
Tabla 1 ¿Existe un organigrama en la empresa?

Pregunta 1. ¿Existe un organigrama en la empresa?	Nº de personas	%
a. SI	9	90%
b. NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

De los encuestados el 90% tenía conocimiento sobre el organigrama de la empresa que tiene que ver con las funciones y responsabilidades de cada trabajador en cada uno de las áreas o departamentos de la empresa, para realizar sus labores como corresponde el 20% corresponde a trabajadores que recién se incorporan a esa empresa, los cuales están relacionándose e informándose de lo que constituye el organigrama de esta entidad.



Fuente: Tabla 1. **Elaboración:** propia.

GRAFICO 1: Porcentajes sobre la existencia de un organigrama en la entidad.

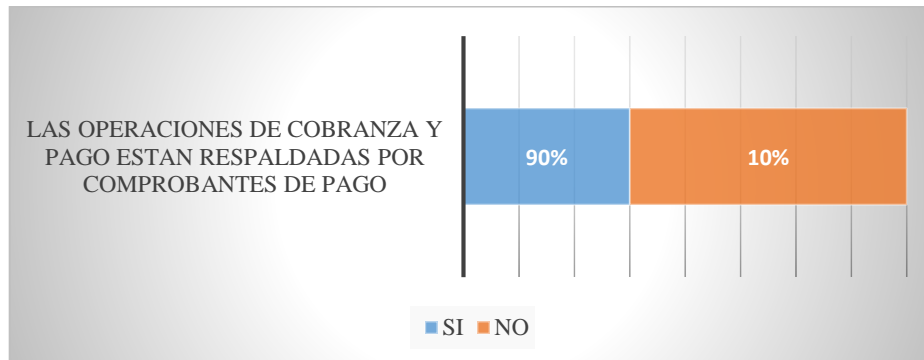
Tabla 2 ¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?

Pregunta 2. ¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?	N° de personas	%
a.- SI	9	90%
b.-NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

De los encuestados se respondió a un 90% que si se respaldan las operaciones de pago y cobranza realizadas en la organización, y un 10% nos afirmaba que algunas veces no se respalda con una buena documentación hechos de acuerdo a operaciones de cobranza debido a que no se tienden a respetar todas las reglas establecidas.



Fuente: Tabla 2. **Elaboración:** propia.

GRAFICO 2 Porcentaje de las operaciones de cobranza y pago

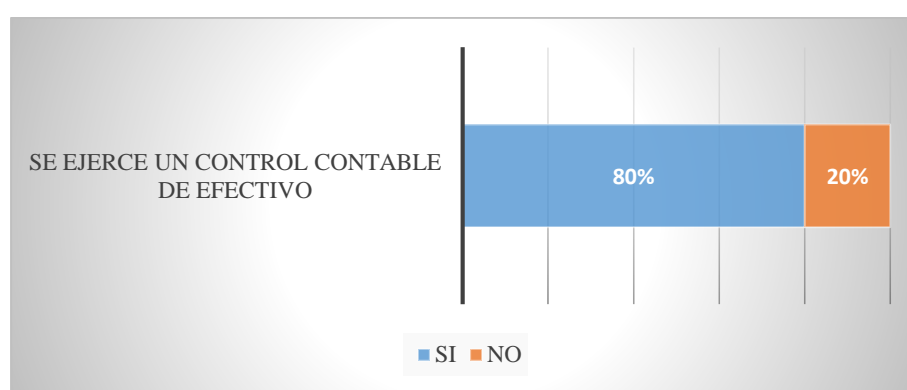
Tabla 3 ¿Se ejerce un control contable del efectivo?

Pregunta 3. ¿Se ejerce un control contable del efectivo?	N° de personas	%
- Si	8	80%
- no	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

De los encuestados un 80% de los encuestados responde que si se ejerce un control contable del efectivo, en caja para ser derivados a distintas actividades durante el día, siguiendo un control en lo que se entrega y realiza con dicho dinero, entregando comprobantes como evidencias y otros documentos, asimismo un 20% dijo que no se ejercía dicho control, ya que se realizaban algunas veces gastos innecesarios y no se presentaba una documentación.



Fuente: Tabla 3. **Elaboración:** propia.

GRAFICO 3 Porcentajes del control contable del efectivo

Tabla 4 ¿Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería?

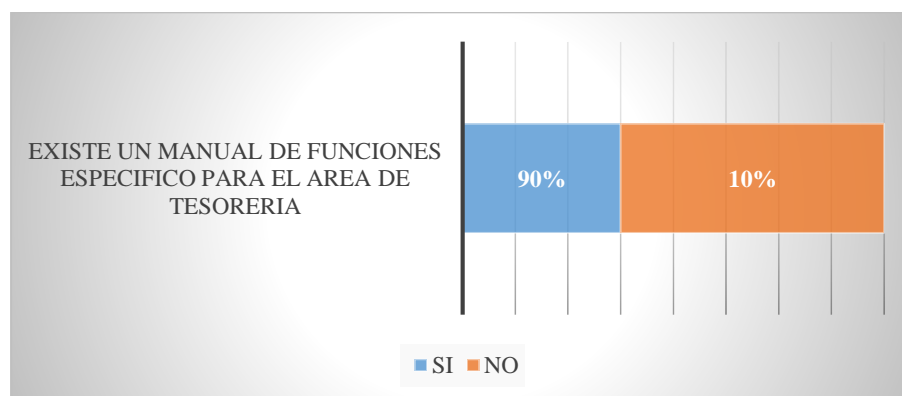
Pregunta 4. ¿Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería?	N° de personas	%
- Si	9	90%
- no	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

De los encuestados un 90% respondió que sí existe un manual de funciones para el área de tesorería, para realizar las distintas actividades planteadas por la gerencia, un

10% de los encuestados dijo que no existe correctamente estructurado un manual, este corresponde a que hay personal nuevo que recién está siendo informado de los distintos manuales.



Fuente: Tabla 4. **Elaboración:** propia.

GRAFICO 4 Porcentajes sobre la existencia de los manuales de funciones en tesorería.

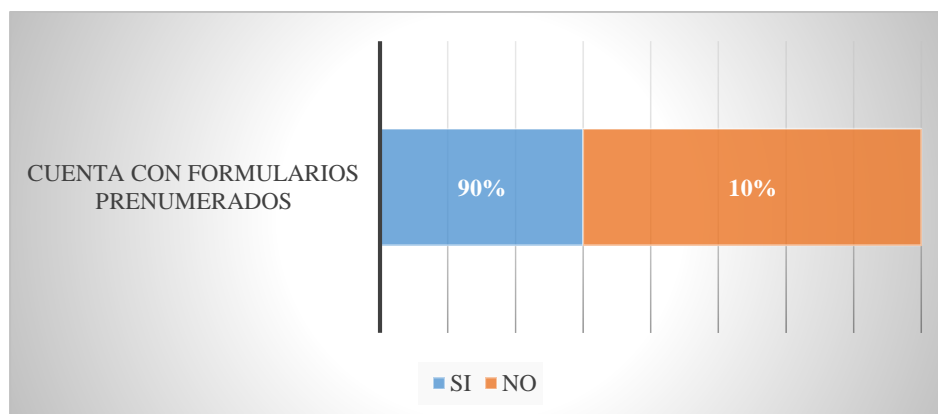
Tabla 5 ¿Cuenta con formularios pre numerados?

Pregunta 5. ¿Cuenta con formularios pre numerados?	N° de personas	%
- SI	9	90%
- NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

De los 90% de los encuestados dice que si se cuentan con formularios pre numerados, ya que existen distintos casos de que se puedan “clonar” los formularios para ser utilizados a distintas acciones perjudiciales para la empresa, el 5% restante contesta que no existen los formularios pre numerado, ya que estos no incurren en el área administrativa.



Fuente: Tabla 5. **Elaboración:** propia.

GRAFICO 5 Porcentajes sobre la existencia de formularios pre numerados.

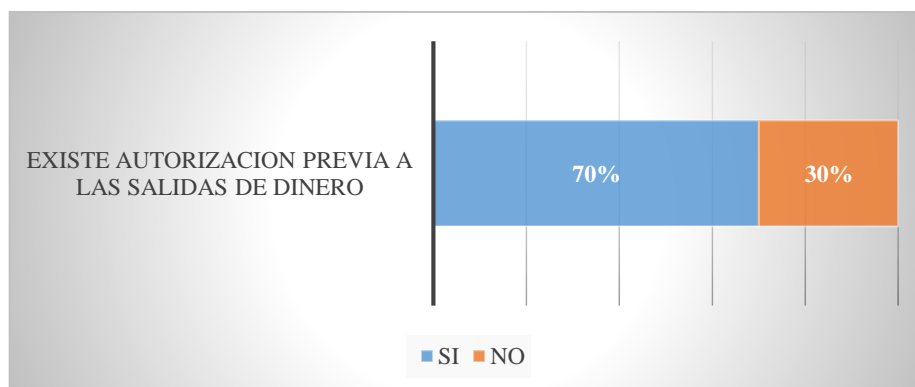
Tabla 6 ¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?

Pregunta 6. ¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?	N° de personas	%
- SI	7	70%
- NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

De los encuestados el 70% responde que si existe una autorización previa a las salidas de dinero, presentando una documentación que acredite lo que se realiza con dicho dinero, o el motivo por el cual se tiene que retirar dicho dinero, el 30% dice que no existe una autorización ya se coge dinero de caja a diario para gastos supuestamente sustentados.



Fuente: Tabla 6. Elaboración: propia.

GRAFICO 6 Porcentaje sobre la autorización de salida de dinero.

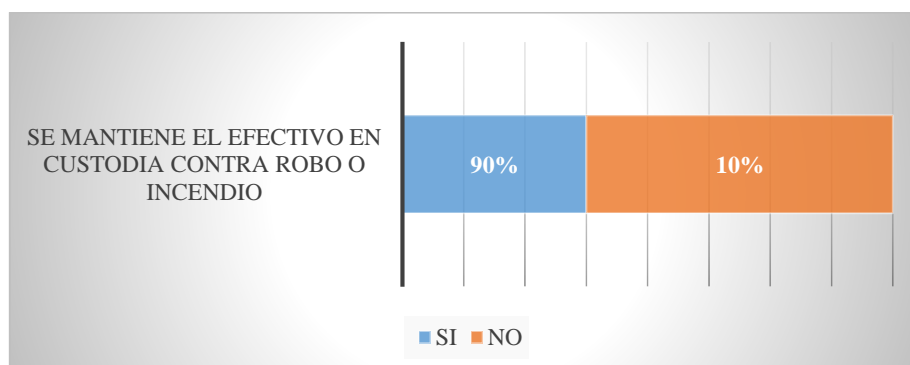
Tabla 7 ¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?

Pregunta 7. ¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?	N° de personas	%
- SI	9	90%
- NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

De los encuestados el 90% dice que si se mantiene en custodia el efectivo contra algún hecho ocurrente en la empresa, ya que toda entidad esta propensa a distintos riesgos, el 10% dice que no se mantiene en custodia este consiste a personal recién incorporado a la empresa.



Fuente: Tabla 6. Elaboración: propia.

GRAFICO 7 Porcentajes sobre el efectivo en custodia contra robo o incendio.

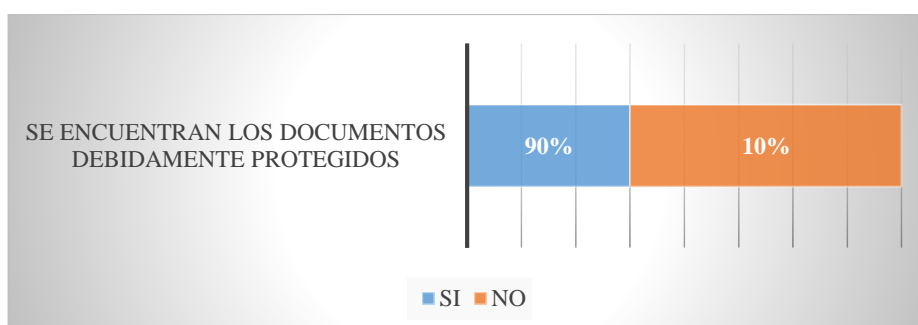
Tabla 8 ¿Se encuentran los documentos debidamente protegidos?

Pregunta 8. ¿Se encuentran los documentos debidamente protegidos?	N° de personas	%
- SI	9	90%
- NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

De los encuestados un 90% dice que todos los documentos están debidamente protegidos ante cualquier siniestro que ocurra en la empresa, el 10% nos dice que no está protegido ya que estos no están al tanto de las distintas actualizaciones y medidas de la empresa por el poco tiempo que llevan.



Fuente: Tabla 9. **Elaboración:** propia

GRAFICO 8 Porcentajes obtenidos sobre la documentación protegida

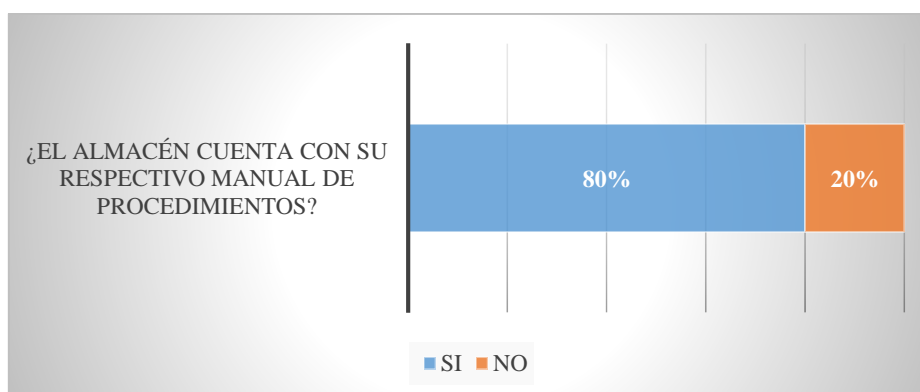
Tabla 9 ¿El almacén cuenta con su respectivo manual de procedimientos?

Pregunta 9. ¿El almacén cuenta con su respectivo manual de procedimientos?	N° de personas	%
- SI	8	80%
- NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

El 80% de los encuestados dice que, si están claramente identificados los manuales correspondientes para la recepción y almacenamiento de la mercadería en la empresa, teniendo un orden para llevar a cabo la realización de cada proceso, el 20% dice que no están claramente identificados algunos procedimientos debido a que hay personal nuevo y se tiene que ir informando sobre lo establecido.



Fuente: Tabla 9. **Elaboración:** propia

GRAFICO 9 Porcentaje sobre si el almacén cuenta con manual de procedimientos.

Tabla 10 ¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?

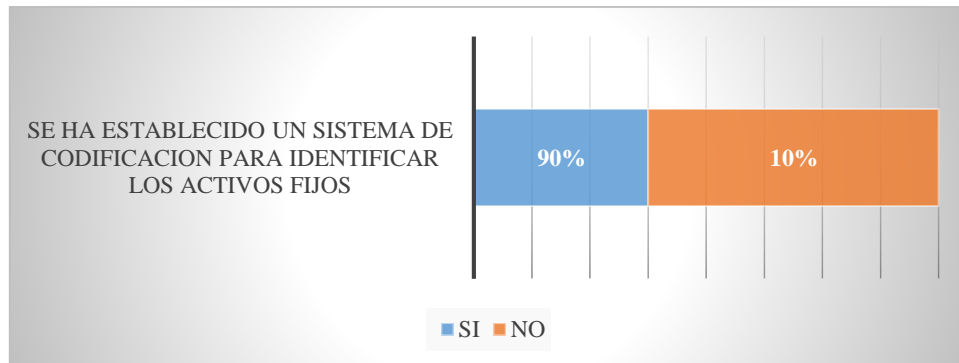
Pregunta 10. ¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?	N° de personas	%
- SI	9	90%
- NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

El 90% de los encuestados respondió que, si hay establecido un sistema para la codificación de los activos fijos para la empresa, para que el personal tenga

conocimiento de lo que tiene la empresa, de lo que se tiene que proteger, asimismo un 10% dice que no tiene conocimiento sobre este sistema, ya que son nuevos en la entidad, que se les viene proporcionando e informando de todo lo que enmarca a la entidad.



Fuente: Tabla 10. **Elaboración:** propia

GRAFICO 10 Porcentaje de la codificación de los activos.

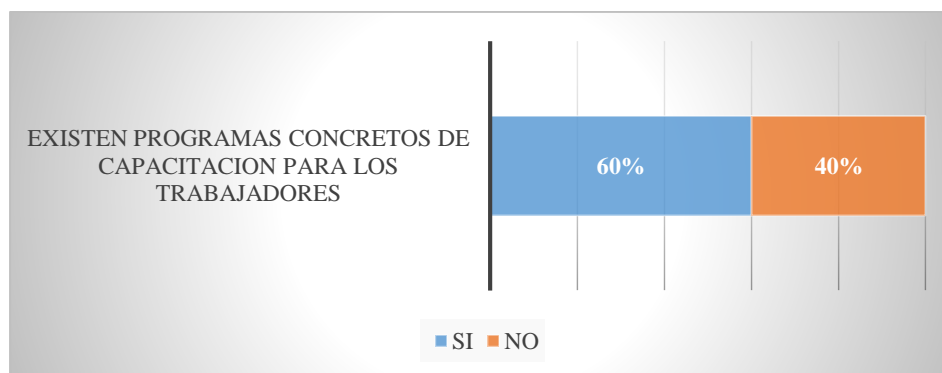
Tabla 11 ¿Existen programas concretos de capacitación a los trabajadores?

Pregunta 11. ¿Existen programas concretos de capacitación a los trabajadores?	N° de personas	%
- SI	6	60%
- NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

El 60% respondió que, si hay programas de capacitación cada cierto tiempo, para estar debidamente en efectividad en cada área de trabajo de acuerdo a las distintas políticas y manuales de la empresa, asimismo de las actualizaciones, el 40% dicen no recibir capacitaciones ya que los que dicen recibir son trabajadores del área administrativa.



Fuente: Tabla 11. **Elaboración:** propia

GRAFICO 11 Porcentajes sobre la existencia de programas de capacitación.

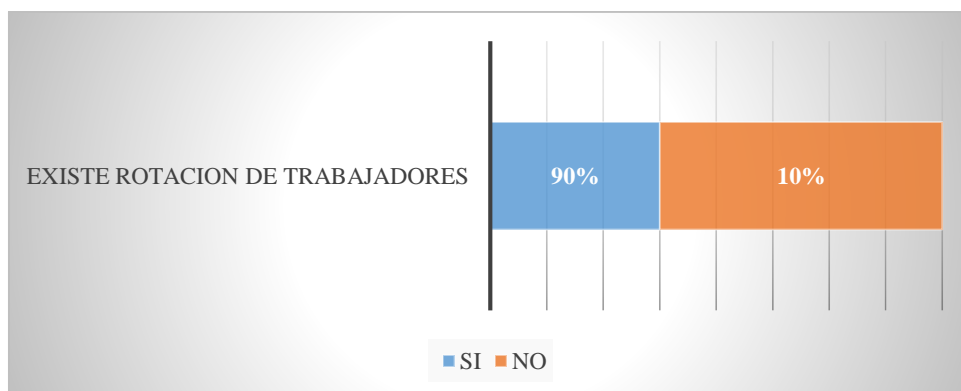
Tabla 12 ¿Existe rotación de trabajadores?

Pregunta 12. ¿Existe rotación de trabajadores?	N° de personas	%
- SI	9	90%
- NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

El 90% de los encuestados dice que, si hay rotación de trabajadores cada cierto tiempo, ya que la empresa opta por tener cada vez más personal eficaz para tener un buen desempeño, el 10% dice que no se rota seguidamente personal, por el hecho de que se considera tener personal antiguo en algunas áreas, ya que estos tienen información, y saben el manejo de la entidad.



Fuente: Tabla 12. **Elaboración:** propia

GRAFICO 12 Porcentaje sobre la rotación de trabajadores.

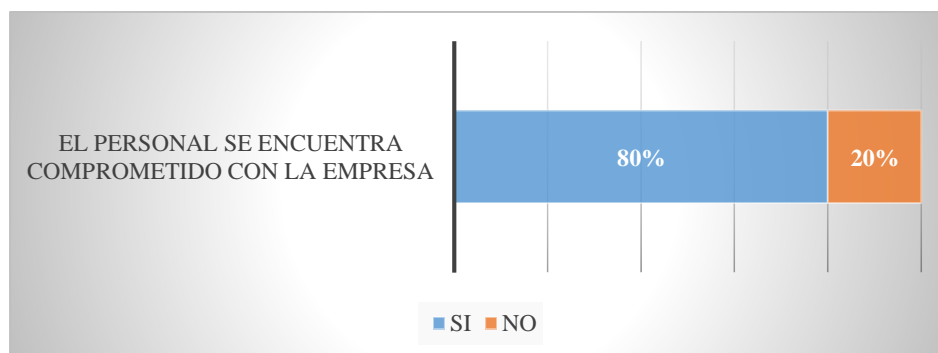
Tabla 13 ¿El personal se encuentra comprometido con la organización?

Pregunta 13. ¿El personal se encuentra comprometido con la organización?	N° de personas	%
- SI	8	80%
- NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

El 80% de los encuestados dice que si se encuentran comprometidos con la empresa, a realizar en conjunto lo que tiene planteado a futuro, respecto a sus actividades para la realización de sus objetivos y metas, el 20 responde que están recién incorporándose a la organización e informándose sobre cada área y sus funciones, cada actividad realizada, para así transcurriendo el tiempo tener el desempeño esperado.



Fuente: Tabla 13. Elaboración: propia

GRAFICO 13: Porcentaje sobre si el personal se encuentra comprometido.

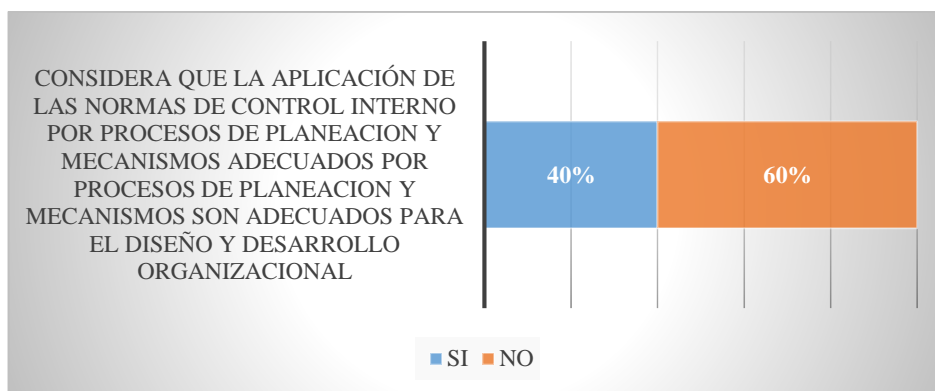
Tabla 14 ¿Considera que la aplicación de las normas de control interno por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?

Pregunta 14. ¿Considera que la aplicación de las normas de control interno por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?	Nº de personas	%
- SI	4	40%
- NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

El 40% dice que si se considera relevante la aplicación de las normas de control interno por procesos de planeación y mecanismos para un buen desarrollo organizacional, siguiendo ciertas actividades para su realización, el 60% responde que no ya que no se encuentran informados sobre las aplicaciones de las normas de control interno, este es personal nuevo en la organización.



Fuente: Tabla 14. **Elaboración:** propia

GRAFICO 14 Porcentaje sobre la consideración del control interno para el logro de los objetivos.

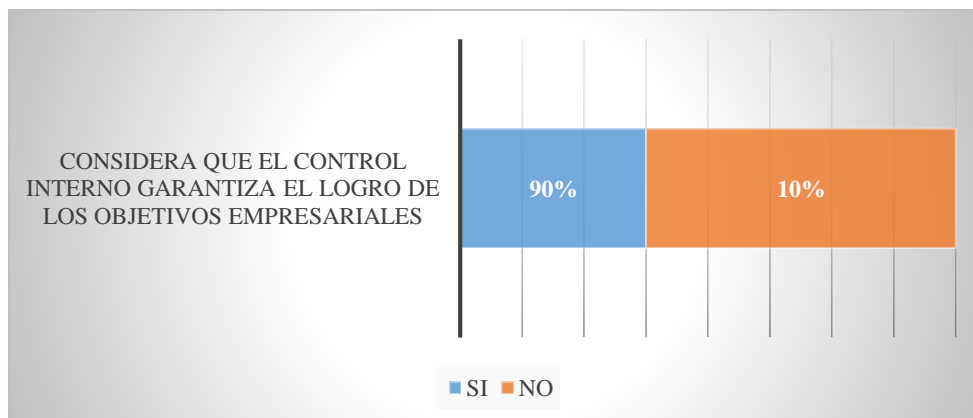
Tabla 15 ¿Considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales?

Pregunta 15. ¿Considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales?	N° de personas	%
- SI	9	90%
- NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: cuestionario elaboración propia

Interpretación:

El 90% considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales ya que es un instrumento que ayuda a que se distingan distintos riesgos como fraudes, que perjudiquen a la empresa, el otro 10% dice que no todo sistema te da seguridad de estar previstos ante accidentes porque algunas veces no funcionan correctamente.



Fuente: Tabla15. **Elaboración:** propia

GRAFICO 15 Porcentaje sobre el control interno para el logro de los objetivos.

Respecto al objetivo N° 3: Hacer un análisis comparativo de principales características del control interno de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa NEPTUNIA S.A de Paita, 2018.

Área	Objetivo específico N °1	Objetivo específico N °2	coincidencia
Ventas	(Vega 2010). “Por la falta de capacitación continua, lo que genera que el personal no crezca profesionalmente, disminuya su eficiencia y se desmotive reduciendo el nivel de ventas y una mejor atención hacia los clientes, El despacho de la mercadería es desordenado, lento e ineficiente por la falta de un procedimiento definido para el despacho y salida de mercaderías, lo que causa doble trabajo, desperdicio de tiempo, retraso en el proceso de ventas, afectando así la atención al cliente y la imagen empresarial.”	La empresa NEPTUNIA S.A cuenta con personal capacitado en cada área, aunque en un 60% respondió que, si hay programas de capacitación cada cierto tiempo, para estar debidamente en efectividad en cada área de trabajo de acuerdo a las distintas políticas y manuales de la empresa, asimismo de las actualizaciones, el 40% dicen no recibir capacitaciones ya que los que dicen recibir son trabajadores del área administrativa.	Coincide

Cobranzas	(Casimiro 2018). “las empresas cuentan con un control que permite realizar un seguimiento adecuado durante la gestión de cobranza exigiendo así que el cliente efectúe sus pagos según las fechas acordadas, además se menciona también que no se aplican algunos conocimientos que tiene el personal acerca del control interno, el control Interno se relaciona de manera positiva con las seguridad Razonable en las empresas industriales.	De los encuestados se respondió a un 90% que si se respaldan las operaciones de pago y cobranza realizadas en la organización, y un 10% nos afirmaba que algunas veces no se respalda con una buena documentación hechos de acuerdo a operaciones de cobranza debido a que no se tienden a respetar todas las reglas establecidas.	No coincide
Almacén	(Niño 2018). “El área de almacén no cuenta con un manual de procedimientos y con plan de capacitación que permita desarrollar y fortalecer un adecuado ambiente control dentro de la empresa, El encargado de logística y almacén es el encargado de gestionar las compras y responsable de almacén, lo que demuestra que	El 80% de los encuestados dice que, si están claramente identificados los manuales correspondientes para la recepción y almacenamiento de la mercadería en la empresa, teniendo un orden para llevar a cabo la realización de cada proceso, el 20% dice que no están claramente identificados	No coincide

	no están debidamente segregadas y diferenciadas las responsabilidades dentro del área de almacén. Así mismo no cuenta con instalaciones adecuadas que permitan salvaguardar los inventarios y prohíban el ingreso de personal no autorizado”	algunos procedimientos debido a que hay personal nuevo y se tiene que ir informando sobre lo establecido.	
Caja	(Beltrán 2017) “El control interno permite evaluar en forma periódica y a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, corregir debilidades y deficiencias Oportunamente, El control interno se caracteriza por estar diseñado para dar una seguridad razonable, en proporcionar un adecuado manejo en las actividades realizadas, en el área de caja se predispone a realizar distintos procedimientos para el efectivo en caja, su adecuada contabilización, registro, y razonabilidad de las cifras,	De los encuestados un 80% de los encuestados responde que si se ejerce un control contable del efectivo, en caja para ser derivados a distintas actividades durante el día, siguiendo un control en lo que se entrega y realiza con dicho dinero, entregando comprobantes como evidencias y otros documentos, asimismo un 20% dijo que no se ejercía dicho control, ya que se realizaban algunas veces gastos innecesarios y no se presentaba una documentación	Coinciden

Administrativa	(Crespo 2012). “No dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa, MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa”.	El 80% de los encuestados dice que si hay una separación de funciones y responsabilidades, se encuentran comprometidos con la empresa, a realizar en conjunto lo que tiene planteado a futuro, respecto a sus actividades para la realización de sus objetivos y metas, el 20 responde que están recién incorporándose a la organización e informándose sobre cada área y sus funciones, cada actividad realizada, para así transcurriendo el tiempo tener el desempeño esperado.	No coincide
logística	(Ojeda 2015). “Un adecuado sistema de control interno es incrementar sus ventas, el crecimiento económico, reducir costos y evitar desfalcos y	La empresa Neptuni s.a tienen un control interno derivado a lo que se quiere realizar, identificando lo que tiene la empresa, lo que	

	<p>sustracciones de activos y un 10% indico que es cumplir con los objetivos, El 100% el 100% de las empresas emparadoras en investigación, supervisión de stock de insumos, programación de compras requeridas, supervisión y control de todo el activo fijo de las empresas emparadoras utilizaron un buen control interno administrativo dentro del área de logística, logrando la supervisión de stock de insumos, programación de compras requeridas, supervisión y control de todo el activo fijo”.</p>	<p>la respalda es por ellos que el 90% de los encuestados respondió que, si hay establecido un sistema para la codificación de los activos fijos para la empresa, para que el personal tenga conocimiento de lo que tiene la empresa, de lo que se tiene que proteger, asimismo un 10% dice que no tiene conocimiento sobre este sistema, ya que son nuevos en la entidad, que se les viene proporcionando e informando de todo lo que enmarca a la entidad.</p>	<p>Coinciden</p>
--	---	--	------------------

5.1 ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN:

Respecto al objetivo específico 1:

AUTOR	DESCRIPCION
(Calle, 2018).	Se entiende que las características del control interno en las empresas del sector industrial, son de acuerdo a la gestión administrativa que realiza la entidad, teniendo en cuenta lo que se quiere realizar, en el estudio realizado se fueron determinando cada una de ellas, que son el tener un adecuado plan de organización para tener de manera clara y precisa, las funciones y limitaciones de cada trabajador en las determinadas áreas que constituyen a estas entidades, seguidamente teniendo un organigrama que contengan, cada responsabilidad y autoridad por parte de los directivos, jefes, administradores, encargados, estas deben estar descritas en los manuales de procedimientos de tal manera ser claros y no cometer errores, contar con un personal competente y capacitado, de acuerdo a cada actualización que se van generando a través del tiempo.
(Arismendi, 2017)	Este sistema se limita a darle una confianza a la empresa en las actividades que se realizan, impidiendo que se realicen acciones fraudulentas que afecten a la entidad, y que impidan

	que se logre lo establecido a desarrollarse a futuro, generando y proporcionando una información confiable veraz, y oportuna la para la toma de decisiones.
(Valladolid, 2017)	Hoy en día lo que compete el ámbito de las empresas industriales la importancia que tiene el ciclo de transformación de distintos recursos haciendo realidad su elaboración y adquisición al público contrae una necesidad, de contar con un instrumento que ayude a la elaboración eficaz y eficiente para realizar las distintas operaciones y actividades, de acuerdo a cada área de la entidad, de tal manera que estará garantizando un buen desarrollo y crecimiento empresarial, contribuir a que cada objetivo sea posible, depende actualmente del como este constituida y organizada la entidad, y a la implementación de sus controles internos, que garanticen un manejo de información financiera, administrativa y operacional confiable y oportuna.

Respecto al objetivo específico 2:

En la empresa NEPTUNIA S.A se identifican las características en el sistema de control interno, de acuerdo a los componentes del modelo coso, para tener una efectividad y eficiencia en las operaciones, teniendo una independencia estructural, donde se delimiten cada una de las actividades que se deben desarrollar en la entidad, respetando su normativa, contribuir al desarrollo de sus objetivos y metas, y desarrollo empresarial, teniendo en cuenta cada proceso que se realiza dentro de esta entidad, el control interno contribuye en la protección de los activos, en el proceso de producción, en las funciones y responsabilidades de los trabajadores de la entidad.

Para lograr un proceso efectivo, donde se controle toda la mercadería, la mano de obra interviniente, y la materia prima con el fin de prevenir pérdidas económicas que se verán reflejados en los balances y estados financieros, ya que esta entidad se dedica al procesamiento de productos pesqueros, requiriendo de un proceso cuidadoso, y vulnerable en cada área, para ser enviados posteriormente para un procesamiento, en base de ello.

Se puede decir que las características del control interno en la empresa NEPTUNIA S.A tiene una complejidad basada en las políticas y normas que tiene la empresa, para cumplir con lo que tiene establecido, conjuntamente para sus desarrollos y alcanzar cada uno de sus propósitos con respecto a la captación de sus clientes para hacer posibles uno y más contratos de exportación, el sistema empleado en esta entidad, no presenta deficiencias en porcentajes mayores, que sean tomados como riesgos para la

entidad, se describe este sistema y además se determinan algunas apreciaciones en algunos aspectos identificados durante este proceso de investigación.

Respecto al objetivo específico 3:

(Frias, 2016). En la actualidad se vienen generando distintos riesgos para las entidades, que pueden llegar a ser perjudiciales, además se vienen derivando distintos retos por parte de los directivos respecto a la capacidad para poder evaluar el desempeño en las distintas operaciones, es por ello la utilización de un sistema para un adecuado desarrollo empresarial.

En comparación a la características del control interno en las empresas del Perú, suelen tener una estructura en base al tamaño de la entidad, a las políticas que determina, lo que quiere llegar a lograr en el transcurso del tiempo, de acuerdo al rubro a que pertenece.

Los procesos que se realizan, en la empresa NEPTUNIA S.A se caracterizan por tener un control interno, en base a sus objetivos y metas, para llegar a tener una eficiencia en cada actividad, un control en sus activos, y una adecuada utilización de ellos.

Cuadro comparativo:

<p>Sistema de control interno en las en empresas industriales del Perú</p>	<p>Sistema de control interno en la empresa NEPTUNIA S.A</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Controles internos diseñados de acuerdo al enfoque coso. - Delimitación de autorizaciones generales y específicas. - Delimitación de responsabilidades - División de procesamientos de cada transacción - Evaluación de sistemas computarizados. - Identificación de puntos clave de control en cada actividad, proceso o ciclo. - Definición de metas y objetivos claros. - Instrucciones por escrito. - Cuentas de control. - Actualización de medidas de seguridad. - Comparación de datos internos con información de fuentes externas. 	<ul style="list-style-type: none"> - Segregación de funciones de carácter incompatible. - Practicas sanas en el desarrollo del ejercicio. - Selección de personas idóneo, capacitados, hábiles. - Pólizas - Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad. - Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa. - Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados.

Cuadro 1

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Existe un organigrama en la empresa?	1	De los encuestados el 90% tenía conocimiento sobre el organigrama de la empresa que tiene que ver con las funciones y responsabilidades de cada trabajador en cada uno de las áreas o departamentos de la empresa, para realizar sus labores como corresponde el 20% corresponde a trabajadores que recién se incorporan a esa empresa, los cuales están relacionándose e informándose de lo que constituye el organigrama de esta entidad.
¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?	2	De los encuestados se respondió a un 90% que si se respaldan las operaciones de pago y cobranza realizadas en la organización, y un 10% nos afirmaba que algunas veces no se respalda con una buena documentación hechos de acuerdo a operaciones de cobranza debido a que no se tienden a respetar todas las reglas establecidas.
¿Se ejerce un control contable del efectivo?	3	De los encuestados un 80% de los encuestados responde que si se ejerce un control contable del efectivo, en caja para ser derivados a distintas actividades durante el día, siguiendo un control en lo que se entrega y realiza con dicho dinero, entregando comprobantes como evidencias y otros documentos, asimismo un 10% dijo que no se ejercía dicho control, ya que se realizaban algunas veces gastos innecesarios y no se presentaba una documentación.

Cuadro 1, 2, 3

Cuadro 2

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería?	4	De los encuestados un 90% respondió que sí existe un manual de funciones para el área de tesorería, para realizar las distintas actividades planteadas por la gerencia, un 10% de los encuestados dijo que no existe correctamente estructurado un manual, este corresponde a que hay personal nuevo que recién está siendo informado de los distintos manuales.
¿Cuenta con formularios pre numerados?	5	De los 95% de los encuestados dice que si se cuentan con formularios pre numerados, ya que existen distintos casos de que se puedan “clonar” los formularios para ser utilizados a distintas acciones perjudiciales para la empresa, el 5% restante contesta que no existen los formularios pre numerado, ya que estos no incurren en el área administrativa.
¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?	6	De los encuestados el 70% responde que si existe una autorización previa a las salidas de dinero, presentando una documentación que acredite lo que se realiza con dicho dinero, o el motivo por el cual se tiene que retirar dicho dinero, el 30% dice que no existe una autorización ya se coge dinero de caja a diario para gastos supuestamente sustentados.
¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?	7	De los encuestados el 90% dice que si se mantiene en custodia el efectivo contra algún hecho ocurrente en la empresa, ya que toda entidad esta propensa a distintos riesgos, el 10% dice que no se mantiene en custodia este consiste a personal recién incorporado a la empresa.

Fuente: Tablas 4, 5, 6, 7,

Cuadro 3

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
<p align="center">¿Se encuentran los documentos debidamente protegidos?</p>	<p align="center">8</p>	<p>De los encuestados un 90% dice que todos los documentos están debidamente protegidos ante cualquier siniestro que ocurra en la empresa, el 10% nos dice que no está protegido ya que estos no están al tanto de las distintas actualizaciones y medidas de la empresa por el poco tiempo que llevan.</p>
<p align="center">¿Se encuentran claramente identificados los activos fijos?</p>	<p align="center">9</p>	<p>El 80% de los encuestados dice que si están claramente identificados los activos fijos de la empresa, para llevar a cabo la realización de lo que tienen planteado en conjunto para cumplir sus objetivos y metas, el 20% dice que no están claramente identificados debido a que hay personal nuevo y se tiene que ir informando.</p>
<p align="center">¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?</p>	<p align="center">10</p>	<p>El 90% de los encuestados respondió que si hay establecido un sistema para la codificación de los activos fijos para la empresa, para que el personal tenga conocimiento de lo que tiene la empresa, de lo que se tiene que proteger, asimismo un 10% dice que no tiene conocimiento sobre este sistema, ya que son nuevos en la entidad.</p>
<p align="center">¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los trabajadores?</p>	<p align="center">11</p>	<p>El 60% respondió que si hay programas de capacitación cada cierto tiempo, para estar debidamente en efectividad en cada área de trabajo de acuerdo a las distintas políticas y manuales de la empresa, asimismo de las actualizaciones, el 40% dicen no recibir capacitaciones ya que los que dicen recibir son trabajadores del área administrativa.</p>

Fuente: Tablas 8, 9, 10, 11,

Cuadro 4

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
¿Existe rotación de trabajadores?	12	El 90% de los encuestados dice que si hay rotación de trabajadores cada cierto tiempo, ya que la empresa opta por tener cada vez más personal eficaz para tener un buen desempeño, el 10% dice que no se rota seguidamente personal, por el hecho de que se considera tener personal antiguo en algunas áreas, ya que estos tienen información, y saben el manejo de la entidad.
¿El personal se encuentra comprometido con la organización?	13	El 80% de los encuestados dice que si se encuentran comprometidos con la empresa, a realizar en conjunto lo que tiene planteado a futuro, respecto a sus actividades para la realización de sus objetivos y metas, el 20 responde que están recién incorporándose a la organización e informándose sobre cada área y sus funciones, cada actividad realizada, para así transcurriendo el tiempo tener el desempeño esperado.
¿Considera que la aplicación de las normas de control interno por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional?	14	El 40% dice que si se considera relevante la aplicación de las normas de control interno por procesos de planeación y mecanismos para un buen desarrollo organizacional, siguiendo ciertas actividades para su realización, el 60% responde que no ya que no se encuentran informados sobre las aplicaciones de las normas de control interno, este es personal nuevo en la organización.
¿Considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales?	15	El 90% considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales ya que es un instrumento que ayuda a que se distingan distintos riesgos como fraudes, que perjudiquen a la empresa, el otro 10% dice que no todo sistema te da seguridad de estar previstos ante accidentes porque algunas veces no funcionan correctamente.

Fuente: Tablas 12, 13, 14, 15

7. CONCLUSIONES:

Respecto al objetivo n° 1:

- ✓ En su mayoría distintos autores, han determinado que la implementación de un control interno en las entidades industriales de nuestro país, es necesario para brindar la seguridad razonable a todo lo realizado en ella, la protección de sus activos, como la recolección y generación de la información oportuna y confiable utilizada para la toma de distintas decisiones, por otro lado no se ha determinado un número definitivo para cuantificar cuantas empresas cuentan con un sistema para la gestión empresarial.
- ✓ Las entidades industriales del Perú tienen un control interno con características de acuerdo a su estructura, al tamaño de la entidad, este suele brindar una efectividad en las operaciones, una seguridad en lo que la empresa, tiene como activos, contribuye a que la información sea clara, confiable y apropiada, limitándose al cumplimiento de sus objetivos y metas, que tienen planteados.
- ✓ Este sistema contribuye a maximizar distintas oportunidades de gestión, en elección del personal, los cuales deben estar debidamente capacitados, deben ser idóneos y estar comprometidos con lo que se quiere lograr conjuntamente en la entidad, eficiencia y eficacia en las operaciones que desarrolla, es así que todas estas acciones integradas, permite que la entidad tener un nivel de seguridad razonable en correspondencia al logro de lo que se ha planteado como objetivo y metas a cumplir.

Respecto al objetivo n°2:

- ✓ El cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa industrial NEPTUNIA S.A. 2018, se puede apreciar que esta entidad industrial, carece de ciertas políticas y normativa en el manual de control interno, en cual perjudica en algunas características a la empresa, como ya se ha determinado no se respetan ciertas reglas, y al cuanto la presentación de documentación esto se refleja en las actividades de salida de dinero diarios para distintos

trabajadores que salen a determinados lugares, para realizar actividades relacionadas directamente con la entidad, ya sean en distintas áreas.

- ✓ La empresa NEPTUNIA S.A debe de incorporar reglas de control en la caracterización del control interno, a lo que concierne a la salida de dinero, para determinadas actividades, para que no se generen des perjuicios en el área contable para contabilizar dichos hechos ocurrentes, para que se registren como corresponde con evidencia de comprobantes , y proporcionar una mejora continua con respecto a los distintos procesos y actividades que se realizan, que el personal cumpla con lo establecido, se respete la normativa y así se contribuya a tener un buen ambiente laboral y un desarrollo adecuado en la entidad.

Respeto al objetivo n° 3:

- ✓ Al realizar una comparación entre los antecedentes y los resultados de la encuesta ejecutada en la empresa Neptunia s.a, sucede que en esta no cuenta con su sistema de control debidamente proporcionado y relacionado al cumplimiento de lo establecido, esto se debe a que esta entidad en estudio no cuenta con políticas establecidas a cada área determinante, el cual repercute en las actividades contables que se realizan, de tal manera que no coinciden con las investigaciones realizadas por otros actores, ya que no se está aplicando a un 100% el control interno.
- ✓ Este sistema en la entidad Neptunia S.A, esta proporcionado a cumplir con los objetivos que tiene planteado conjuntamente como empresa, para tener un desarrollo y rentabilidad en los procesos que realiza, esta empresa, lleva distintos controles en sus áreas establecidas, aunque con un pequeño incidente en lo que corresponde al cumplimiento de lo mencionado anteriormente, la estructura del control interno es respecto al tamaño de la entidad, para llegar a tener una eficiencia y eficacia en lo que se desarrolla dentro de ella, se deben de respetar lo establecido.

8. RECOMENDACIONES:

- ✓ De acuerdo a lo identificado en la empresa NEPTUNIA S.A, respecto al control interno, se le recomienda a los directivos que incorporen acciones necesarias para que se cumplan las normas de control en las deficiencias encontradas, para que se pueda desarrollar un adecuado ambiente en lo que concierne a contabilizar los ejercicios que realiza la empresa correspondiente a la salida de dinero, y no generar distorsiones en la información que se genera.
- ✓ Se deben de tomar medidas respectivas, con la finalidad de que se eviten ciertos riesgos de control, que puedan ser perjudiciales para la entidad, o el incumplimiento en los objetivos planteados por la entidad, así lograr una eficiencia en lo que se desarrolla para realizar los bienes y servicios de prestación al cliente y un mejor y adecuado ambiente laboral.
- ✓ Se recomienda a los funcionarios que promover distintos programas de capacitación para los empleadores de la empresa neptunia s.a relacionados a los temas del sistema de control en la entidad, respecto a las distintas actualizaciones que se vienen generando, y las nuevas normas que se vayan a determinar mantenerlos informados de lo que la gerencia establece, para que así realicen sus funciones y responsabilidades como corresponden.
- ✓ Deben de fomentar la importancia que tiene este sistema en la gestión empresarial, lo que proporciona y lo que contribuye para que se puedan realizar lo que se estableció, lo que garantiza como herramienta de control en los procesos, de tal manera obtener un adecuado desarrollo empresarial.
- ✓ Optar por realizar los procesos de supervisión y evaluación en lo que se ha establecido como actividad de control, para cerciorar que el personal cumple con lo dispuesto, asimismo realizar algunas pruebas sorpresivas para estar seguros en un 100% con lo que se está desarrollando, y si es en el caso contrario, tomar otras medidas para el cumplimiento de la normativa.

9.-REFERENCIAS BIBLOGRAFICAS

- ✓ Arismendi, L. (2017). *Caracterización del control interno en las empresas industriales. Chimbote: universidad los Ángeles de Chimbote.*
- ✓ Beltran. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015”. chimbote: universidad los angeles de chimbote.*
- ✓ Calle, J. (08 de junio de 2018). *Obtenido de riesgoscero: <https://www.riesgoscero.com>*
- ✓ Casimiro, A. (2018). *control interno y la cobranza en las empresas industriales maquiladoras carmen de la legua . lima: universidad cesar vallejo.*
- ✓ Crespo. (2012). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “multitecnos s.a.” de la ciudad de guayaquil para el periodo 2012- 2013. guayaquil: vicente rocafuerte. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1700/1/TA0044.pdf>*
- ✓ Coso. (2017). *contraloria. Obtenido de contraloria: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html*
- ✓ Frías, I. (13 de junio de 2016). *Obtenido de expectativas ey Perú: <https://perspectivasperu.ey.com>*
- ✓ Itati, L. (2018). *caracterizacion del control interno en el analisis de un proceso de abastecimiento y gestion de insumos criticos. argentina: universidad del sur.*
- ✓ Lozada L. (2014). *gestiopolis. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>.*
- ✓ Medina, G. (2014). *El control interno en las existencias de la Empresa Eco Fruits en el distrito. piura: universidad nacional de san pedro.*
- ✓ Neptunia. (2018). *neptunia. Obtenido de <https://www.neptunia.com.pe>*
- ✓ Niño, C. (2018). *caracterizacion del control interno del area de almacen, empresas del sector agro exportador del peru: caso de la empresa tallanes packers sac ciudad de tambogrande piura. piura: universidad los angeles de chimbote.*

- ✓ *Ojeda, J. (2015). mecanismos de control interno administrativo de las empresas del sector servicio rubro emparadoras de la ciudad de tambogrande y su impacto en los resultadosde gestion en el año 2015. piura: universidad los angeles de chimbote.*
- ✓ *Rodriguez R. (2015). gestiopolis. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>*
- ✓ *Ruesta L. (2016). el enpresario . Obtenido de el enpresario : <http://elempresario.mx/opinion/importancia-control-interno-empresa>*
- ✓ *Valladolid, A. (2017). control interno en las empresas industriales en el área de producción. Trujillo: universidad pública de Trujillo.*
- ✓ *Vega. (2010). “El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa acabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010”. ambato : universidad tecnica de ambato .*
- ✓ *Villegas. (2015). la contraloria. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html*
- ✓ *Zabaleta, R. (2018). características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del peru caso servicios generales y asociados calderon s.a.c trujillo 2018. chimbote: universidad los angeles de chimbote.*

ANEXO 1: TURNITIN DEL MARCO TEORICO

MARCO TEORICO

INFORME DE ORIGINALIDAD

0% INDICE DE SIMILITUD

0% FUENTES DE INTERNET

0% PUBLICACIONES

% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas: Activo

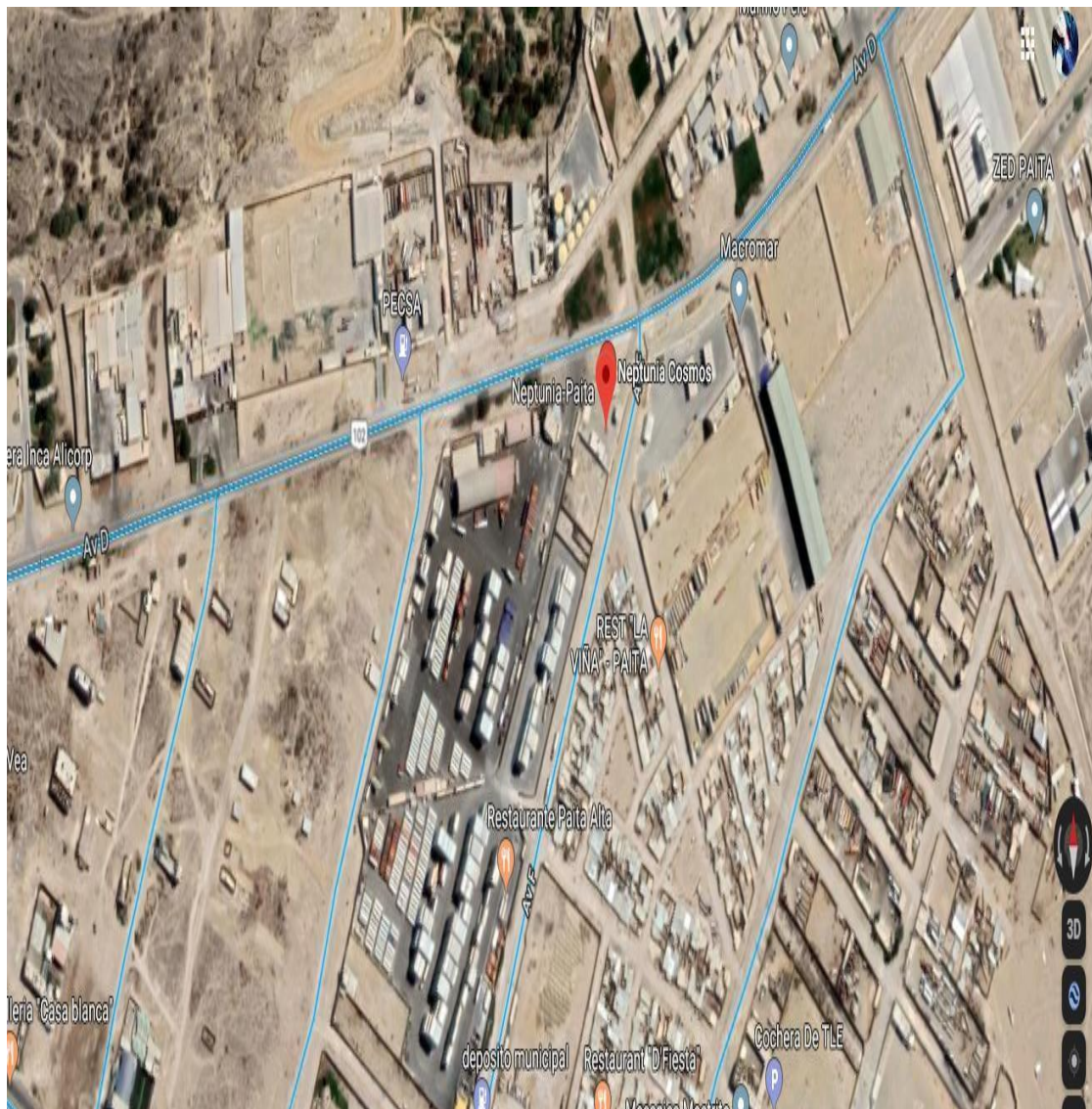
Excluir bibliografía: Activo

Excluir coincidencias: < 4%

ANEXO 2: FICHA RUC DE LA EMPRESA NEPTUNIA S.A

RUC:	20100010217 - NEPTUNIA S.A.
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA
Nombre Comercial:	NEPTUNIA S.A.
Fecha de Inscripción:	09/10/1992
Estado:	ACTIVO
Condición:	HABIDO
Domicilio Fiscal:	AV. ARGENTINA NRO. 2085 URB. PLAYA RIMAC PROV. CONST. DEL CALLAO - PROV. CONST. DEL CALLAO - CALLAO
Actividad(es) Económica(s):	Principal - CIUU 63024 - ALMACENAMIENTO Y DEPOSITO
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	<input type="checkbox"/> FACTURA <input type="checkbox"/> BOLETA DE VENTA <input type="checkbox"/> NOTA DE CREDITO <input type="checkbox"/> NOTA DE DEBITO <input type="checkbox"/> GUIA DE REMISION - REMITENTE <input type="checkbox"/> COMPROBANTE DE RETENCION

ANEXO 3: UBICACIÓN DE LA EMPRESA NEPTUNIA S.A



ANEXO 4: CRONOGRAMA GANTT

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2018								Año 2019							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación			X													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico y metodológico					X											
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información						X										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							X									
8	Recolección de datos								X								
9	Presentación de resultados								X								
10	Análisis e Interpretación de los resultados									X	X						
11	Redacción del informe preliminar											X	X				
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													X			
13	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación														X		
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X	
15	Redacción de artículo científico																X

ANEXO 6: PRESUPUESTO

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.40	60	24.00
• Fotocopias	0.20	70	14.00
• Empastado	6.00	3	18.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	18	1	18.00
• Lapiceros	7.00	4	28.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			202.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	15.00	10	150.00
Sub total			150.00
Total de presupuesto desembolsable			352.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00

Proyecto de investigación totalmente autofinanciado por el alumno que investiga.