



---

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA  
INVERSIONES DULCEMAR S.A.C. - CHIMBOTE, 2018**

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

**AUTORA:**

**LEON DELGADO, LINDA LOREN**

**ORCID: 0000-0003-1494-6748**

**ASESOR:**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA  
INVERSIONES DULCEMAR S.A.C. - CHIMBOTE, 2018**

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

AUTORA:

**LEON DELGADO, LINDA LOREN**

**ORCID: 0000-0003-1494-6748**

ASESOR:

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

León Delgado, Linda Loren

ORCID: 0000-0003-1494-6748

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado  
Chimbote, Perú

### **ASESOR**

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

## **FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando  
Presidente

Mgtr. Ortiz González Luis  
Miembro

Dr. Rodríguez Vigo Mirian Noemí  
Miembro

Mgtr. Manrique Placido, Juana Maribel  
Asesora

## AGRADECIMIENTO

A mis padres Edmundo y Lorena, por ser las personas más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mis hermano Esteban, quien es mi motor y la motivación que necesito para esforzarme en el desarrollo de mis objetivos.

Mi agradecimiento también a mi profesora y asesora de Investigación de Tesis, Mgtr. Manrique Placido Juana Maribel por su apoyo en el desarrollo de la Tesis.

## **DEDICATORIA**

Con todo mi amor y respeto para las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis objetivos, por motivarme en cada paso. Mi Padre Edmundo y mi Madre Lorena.

A mi buen amigo Teodoro Meza Abad quien ya no está presente, pero estaría orgulloso de saber que logre mis metas profesionales.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C.” de Chimbote, 2018. La investigación fue descriptiva – bibliográfico - documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario; encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** Los autores establecen que el control interno para las empresas del Perú, colabora a una gestión eficiente donde los trabajadores desempeñan sus funciones de manera correcta con mira a los objetivos de la empresa, para prevenir riesgos y tomar medidas para solucionarlos de manera rápida contribuyendo a salvaguardar sus activos, mejorando su rentabilidad y competitividad de las mismas. **Respecto al objetivo específico 2:** Según el gerente de la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C, tiene implementado un sistema de control interno pero al no aplicarlo correctamente la gestión no se lleva de manera adecuada. Finalmente se concluye que la empresa en estudio no aplica en su totalidad cada componente del control interno, que le permita minimizar posibles riesgos y contar con un clima laboral adecuado para el logro de objetivos y metas.

**Palabra clave:** Control Interno y Empresas.

## **ABSTRACT**

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the internal control of Peruvian companies and of the company "Inversiones Dulcemar S.A.C." de Chimbote, 2018. The research was descriptive - bibliographic - documentary and case. Bibliographic records and a questionnaire were used to collect the information; finding the following results: Regarding the specific objective 1: The authors establish that internal control for Peruvian companies, collaborates with efficient management where workers perform their functions correctly with a view to the objectives of the company, to prevent risks and take measures to solve them quickly, helping to safeguard their assets, improving their profitability and competitiveness. Regarding specific objective 2: According to the manager of the company Inversiones Dulcemar S.A.C, an internal control system has been implemented but by not applying it correctly, the management is not carried out properly. Finally, it is concluded that the company under study does not fully apply each component of internal control, which allows it to minimize possible risks and have an adequate work environment for the achievement of objectives and goals.

**Keyword:** Internal Control and Companies.

## CONTENIDO

<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	<b>iii</b>
<b>HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>vi</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	<b>xi</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>11</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	<b>15</b>
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales .....	17
2.1.3 Regionales.....	19
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas.....	23
2.2.1 Teorías del control interno.....	23
2.2.2 Teorías de empresa .....	30
2.2.3 Teorías de empresas pesqueras.....	33
2.2.4 Reseña histórica de la empresa en estudio.....	34
2.3 Marco conceptual .....	35
2.3.1 Definición del control interno.....	35
2.3.2 Definiciones de empresa.....	35
<b>III. HIPÓTESIS</b> .....	<b>36</b>
<b>IV. METODOLOGÍA</b> .....	<b>36</b>
4.1 Diseño de la investigación.....	36
4.2 Población y muestra.....	37
4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	37
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39
4.5 Plan de análisis.....	39

4.6	Matriz de consistencia.....	40
4.7	Principios éticos.....	41
<b>V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>		<b>42</b>
5.1	Resultados.....	42
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	42
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	47
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	51
5.2	Análisis de resultados .....	54
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	54
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	55
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	58
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>		<b>60</b>
6.1	Respecto al objetivo específico 1.....	60
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	61
6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	63
6.4	Respecto al objetivo general.....	64
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>		<b>66</b>
7.1	Referencias bibliográficas.....	66
7.2	Anexos.....	71
7.2.1	Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas.....	71
7.2.2	Anexo 02: Cuestionario .....	72

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01.....	37
CUADRO N° 02.....	40
CUADRO N° 03.....	42
CUADRO N° 04.....	47
CUADRO N° 05.....	51

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno es un instrumento clave para la adecuada gestión de la corporación, para ello se fijan procesos, métodos y políticas en función a la actividad que realiza y así lograr la protección de sus recursos, incrementar la efectividad de sus operaciones y rentabilidad.

En la actualidad, implementar un sistema de control interno en las empresas es muy importante, porque mejora la toma de decisiones en el área de gerencia y directorio, y permite medir la eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus actividades con el fin de cumplir los objetivos planteados; y alcanzar el crecimiento en el rubro donde se desarrolla **(Rosillo, 2020)**.

Las empresas privadas contribuyen al desarrollo de un país, al generar puestos de trabajo y aportes al PBI. Existe más competitividad entre las empresas por atraer nuevos mercados, por eso es necesario el uso de herramientas de gestión para llevar la delantera **(Choquepata, 2019)**.

En Chimbote, ciudad donde se desarrolló la investigación, en su mayoría las empresas se dedican a la producción y comercialización de productos hidrobiológicos (conservas de pescado). Se desconoce si tienen o aplican un sistema de control interno como herramienta para una óptima gestión, buen monitoreo de sus activos y logren el cumplimiento de sus metas **(Villareal, 2019)**.

Con la aplicación de un adecuado control interno las organizaciones cuentan con una

herramienta muy útil e importante, pues la gerencia tendrá información actualizada, útil, exacta y confiable ello hará que los directivos tomen decisiones adecuadas y oportunas con respecto a protección de sus activos y aplique medidas correctivas en donde corresponda en el curso de sus operaciones, producto de la aplicación de los controles en la información nuestra empresa puede satisfacer la demanda existente y cumplir con las peticiones y exigencias de nuestros clientes.

En lo que respecta al sector pesquero rubro elaboración y comercialización de productos hidrobiológicos (conservas de pescado), en el Distrito de Chimbote donde hemos llevado a cabo la investigación, la empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C” de Chimbote, ubicada en Urb. El Carmen Mz. 12 Lt. 06 – Chimbote, carece de una correcta aplicación de control interno, produciendo efectos negativos en la empresa, aumento de riesgos y fraudes, no se protegen en su totalidad los activos y los intereses de la empresa, así como también no se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Dada la situación planteada anteriormente la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C de Chimbote, se encuentra en la búsqueda de mejorar sus operaciones, lo que incluye una mejor organización y funcionamiento, de esta manera lograr optimizar los recursos de la organización.

Ante esta situación se puede observar que existe más información a nivel internacional y nacional, mientras que por el ámbito regional son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío del

conocimiento. Así mismo se desconoce si efectivamente a nivel teórico y práctico, el control interno influye en la gestión de las empresas del Perú. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C.” de Chimbote, 2018?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C.” de Chimbote, 2018. Así mismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas del Perú 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C” de Chimbote, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del Perú y la empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C” de Chimbote, 2018.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, permitiéndonos de esta manera conocer más acerca de las características del control interno en las empresas del Perú y de la empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C”. Para ello se utiliza la metodología de investigación

descriptiva-bibliográfico-documental y de caso, como técnica de recojo de información la revisión bibliográfica y entrevista, los instrumentos o medios tomados en cuenta fueron las fichas bibliográficas y cuestionario.

Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos. También se justifica porque me permitirá obtener el título profesional de Contador Público, lo que a su vez accederá a que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad por la nueva ley Universitaria.

Por otro lado, tenemos los resultados respecto al objetivo específico 1 que los autores establecen que el control interno para las empresas del Perú, colabora a una gestión eficiente donde los trabajadores desempeñan sus funciones de manera correcta con mira a los objetivos de la empresa, para prevenir riesgos y tomar medidas para solucionarlos de manera rápida contribuyendo a salvaguardar sus activos, mejorando su rentabilidad; respecto al objetivo específico 2 que según el gerente de la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C, ya tiene implementado un sistema de control interno pero al no aplicarlo correctamente, la gestión no se lleva de manera adecuada. Finalmente se concluye que la empresa en estudio no aplica en su totalidad cada componente del control interno, que le permita minimizar posibles riesgos y contar con un clima laboral adecuado para el logro de objetivos y metas.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; relacionados con la variable y unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Idrovo y Saldaña (2015).** En su trabajo de investigación denominado: “Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería CACIA, para el año 2014” se realizó en la ciudad de Cuenca - Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Implementar herramientas para el Sistema de Control Interno administrativo y contable en la Ferretería CACIA, que proporcione al personal un conocimiento de sus funciones y responsabilidades de cada una de las áreas de la empresa, y así lograr el manejo eficiente y eficaz de recursos para una buena toma de decisiones Cuya metodología de investigación fue: descriptivo, de cuestionarios y gráficos. Llegó a las siguientes conclusiones: La ferretería CACIA por el rubro comercial que desempeña permite implementar un sistema de control interno administrativo y contable, ya que es de suma importancia porque se mantendrá informado sobre su situación, habrá coordinación de todas las actividades y estas se registrarán de manera oportuna y diaria. Haciendo un análisis histórico a la empresa se determinó que no brinda al personal una guía para desarrollar sus funciones de forma eficiente y eficaz, por ende los directivos deben coordinar,

planificar y evaluar el control interno contable y administrativo para tomar decisiones correctas y aplicar procesos de control que ayuden al manejo de las operaciones contables para lograr mantener la eficacia, eficiencia y economía de la ferretería. Además su implementación contribuye a que la gerencia controle mejor sus acciones, logre reducir riesgos y saber el origen de los errores, permitiendo tomar medidas de corrección.

**Molina (2015).** En su trabajo de investigación denominado: “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la “Control interno y su incidencia en la gestión contable-administrativa de agro-servicio Comercial Arias, Cantón el Empalme, año 2012”, realizado en la ciudad de Quevedo - Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del control interno en la gestión contable-administrativa de la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias” del Cantón el Empalme en el año 2012. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva – bibliográfica, documental y de campo. Llegó a las siguientes conclusiones: Según la investigación se encontró que la empresa presenta debilidades, tales como un limitado control en las operaciones contables – administrativa y no capacita a su personal provocando que la entidad no cumpla sus metas y objetivos establecidos. Además, la empresa necesita aplicar técnicas de control interno contable-administrativo, ya que se analizó cada componente presentando un riesgo de control moderado. También se encontró que no maneja adecuadamente el control de inventarios, pues no refleja valores reales en los Estado Financieros. Es importante corregir las deficiencias para promover la eficiencia en las operaciones y para detectar fraudes o

apropiaciones y así poder evitarlos, funcionando de una mejor manera por el bienestar de la empresa y sus colaboradores.

### **2.1.2 Nacionales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad del Perú, menos de la Región Ancash; relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Sánchez (2018)**. En su trabajo de investigación denominado: “Caracterización el Control Interno de las Empresas Privadas del Perú: Caso Empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017”, realizado en la ciudad de Cañete – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete, 2017. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva – bibliográfica, documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones: La empresa no tiene un sistema de control interno, porque presenta deficiencias en el área operativa y administrativa. Así que, se debe considerar implementarlo. En cuanto al Ambiente de Control, no tiene una estructura organizacional presentando un trabajo desorganizado y defectuoso; pero, de manera empírica cuenta con objetivos de estrategia que no están documentados. En Evaluación de Riesgos, el personal carece de conocimiento respecto a riesgos en sus actividades esto se debe a que la gerencia no da seguimiento a los objetivos de la institución,

además no tiene procedimientos para dar solución al problema, esto puede afectar las actividades del día a día. En las Actividades de Control, no aplica procesos ni medición para mejorar su gestión; sin embargo, de manera empírica tiene medidas de seguridad para proteger los activos. Información y Comunicación, en las áreas de la empresa no existe comunicación oportuna, mostrando ineficiencia en las actividades administrativas y operativas. Supervisión y Monitoreo, no se realiza seguimiento de las actividades, los problemas no se informan rápidamente a los encargados a fin de corregir los errores que se puedan presentar. Por lo expuesto, la empresa en estudio requiere de la implementación de un Sistema de Control Interno, ya que permitirá crear procesos organizacionales para el cumplimiento de los objetivos, mejorará la gestión de los recursos ya que disminuye errores administrativos y operativos. Además, reducirá riesgos mediante la prevención, detectando fraudes, verificando la confianza y exactitud de la información para que la organización tome buenas decisiones.

**Coca (2018)**. En su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Agro e Inversiones la Fortaleza E.I.R.L. - Cañete, 2017”, realizado en la ciudad de Cañete – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.”- Cañete, 2017. Cuya metodología de investigación fue: descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Llegó a las siguientes

conclusiones: La empresa en estudio tiene implementado un control interno, sin embargo, algunos de sus procesos son ineficientes, pues no cuenta con un manual de funciones y organización para que facilite la labor de su personal. En el área de inventarios, identifican los riesgos posibles e intentan solucionarlos de manera rápida evitando que estos ocasionen algún incidente y realizan actividades de control asegurando el cumplimiento de los requisitos que se establecen en dicha área. La empresa cree que es necesario que la información llegue a tiempo real a todos sus trabajadores y así realizar sus funciones asignadas. El personal al no informar algunos eventos de manera rápida a sus supervisores genera una situación de alto riesgo que puede traer problemas, sin embargo la empresa periódicamente evalúa a todos sus trabajadores y si se detecta algún problema tratan de solucionarlo.

### **2.1.3 Regionales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de la región Ancash menos de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Anticona (2016).** En su trabajo de investigación denominado: “El Control Interno en el Área Administrativa de Comercial Trujillo S.A Periodo 2015”, realizado en la ciudad de Huaraz - Perú. Cuyo objetivo general fue: Conocer el control interno en el área administrativa de la empresa Comercial Trujillo periodo 2015. Cuya metodología de investigación fue: Cualitativa - descriptiva –

bibliográfica y documental. Llegó a las siguientes conclusiones: En cuanto al Ambiente de Control, la empresa tiene un plan y manual de ética que mide el comportamiento y la disciplina dentro de la institución, la gerencia asigna al personal sus responsabilidades y roles y vigila que los cumplan eficientemente en mira a los objetivos. Sin embargo, la Evaluación de Riesgos es deficiente porque no cuentan con un plan de contingencia que permita tomar medidas para enfrentar los riesgos fuera y dentro de la empresa. Las actividades de control se realizan de manera adecuada, ya que existen métodos de autorización para aprobar actividades y procesos permitiendo que los gerentes y los trabajadores cumplan sus funciones diarias, lo cual genera el cumplimiento de los objetivos de la entidad. En cuanto a la Información y Comunicación la empresa cuenta con documentos donde están registradas las actividades y operaciones que realizan, los cuales se informan directamente a todo el personal. El Monitoreo de las operaciones se realiza en todas las áreas de la organización con el fin de evaluar en el tiempo que las actividades se realicen de acuerdo a los procedimientos establecidos y sean de calidad, los controles permiten que no haya manipulación de datos y que se manejen criterios estos se supervisan continuamente por parte de la gerencia. El control interno en el área administrativa de Comercial Trujillo S.A, cumple con los cinco componentes del Modelo COSO ya que tiene personal capacitado y calificado.

**Giribaldi (2017).** Conoce sus funciones con el fin de desarrollar la en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Celeste

Maldonado S.R.L. de Casma, 2016”, realizado en la ciudad de Chimbote - Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016. Cuya metodología de investigación fue: No experimental – bibliográfica, documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones: En el ámbito empresarial el control interno tiene un papel de suma importancia en la integración de sus trabajadores reduciendo los riesgos para cumplir la visión, misión y objetivos de la empresa. La empresa en estudio aplica el componente de Ambiente de Control pues tiene gestiones y políticas para reconocer riesgos y sistemas que favorecen la información adecuada, fluida, accesible y actualizada entre sus trabajadores hacia el correcto desempeño de sus funciones y la gerencia tome buenas decisiones. Así mismo, identifica los riesgos que se puedan suscitar en factores internos y externos. En cuanto a la Información y Comunicación la empresa tiene un sistema contable particular en red que conecta con cada área y capacita constantemente a su personal para que su desempeño sea mejor. Sin embargo, aplica de manera desfavorable las Actividades de Control pues no revisa de forma periódica las actividades y no tiene indicadores que miden su desempeño. Además, no supervisan ni monitorean que se estén trabajando de manera correcta los componentes del control interno, no hacen investigaciones para descubrir las causas de las deficiencias para corregirlas.

#### **2.1.4 Locales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo

trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Prado (2019).** En su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso empresa Pesquera Jada S.A de Chimbote, 2017”, realizado en la ciudad de Chimbote - Perú. El objetivo general fue: Describir las características del control interno de las empresas pesqueras del Perú y de la empresa Pesquera Jada S.A. de Chimbote, 2017. Cuya metodología de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones: La empresa tiene un sistema de control interno en función a sus objetivos planteados en su plan estratégico. Además, cuenta con un área dedicada a verificar los riesgos que puedan ocurrir. El área administrativa se traza objetivos los cuales revisa de manera continua. Sin embargo, no lleva un registro de sus operaciones en un documento y no capacitan a sus trabajadores ante los posibles cambios que se puedan dar dentro de la entidad.

**Herrera (2015).** En su trabajo de investigación denominado: “Participación del Control Interno en los Procedimientos Administrativos y Económicos de las Empresas Pesqueras del Perú 2013”, realizado en Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú en el período 2013. Cuya metodología de investigación fue: bibliográfica y

documental. Llegó a las siguientes conclusiones: La intervención del control interno en los procesos administrativos se da a través de manuales, reglamentos y normas que al ejecutarlas en las áreas de logística y almacén colaboran en una gestión eficiente y en cuanto a los procesos económicos el control interno permite una excelente posición económica en el sistema financiero y con la competencia a través de aceptables índices de solvencia y rentabilidad. Además, es conveniente que las normas existentes sean de conocimiento al personal y que las pongan en práctica para que la producción este dentro de los estándares planteados. Para ello, es necesario contar con personal capacitado para lograr las metas de la organización; además el control interno tiene un rol muy importante en las empresas pesqueras, ya que verifica y vigila que se cumplan las normas, procesos administrativos y productivos y así proteger sus recursos. Permite también, evaluar los riesgos y así tomar decisiones oportunas con relación a la liquidez de la entidad para cumplir con los compromisos a corto plazo tales como pagos a proveedores y personal.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del control interno.**

**Espino (2017).** El control interno es todo un proceso realizado por los directivos y el personal, tienen como fin dar seguridad razonable a los objetivos tales como confiabilidad financiera, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las normas y reglamentos. Además incluye preparar y distribuir a cada área de la empresa los informes para mantener el control sobre las funciones que se ejecutan.

**Meléndez (2016).** El control interno son procedimientos y métodos que desarrolla la organización para proteger sus activos y patrimonio, promocionar la eficiencia en sus operaciones e incrementar su rentabilidad.

Según el COSO 2013, define al control interno:

Es un técnica que lleva a cabo la administración, la directiva y el todo el personal de una empresa, cuyo objetivo es proporcionar seguridad razonable para el logro de objetivos vinculados con la información, las operaciones, y el cumplimiento. El control interno:

- Es un proceso que tiene actividades y tareas continuas, es un medio para alcanzar a un fin.
- Lo llevan a cabo las personas no solamente de manuales, sistemas y políticas sino de individuos y los actos que éstas realizan en cada nivel de la institución para efectuar el control interno.
- Es capaz de brindar una seguridad razonable-no absoluta, a la alta dirección de la empresa.
- Se adapta a la estructura de la organización para su aplicación.

### **Objetivos Coso 2013**

El nuevo Marco determina tres clases de objetivos, que permiten a las instituciones centrarse en distintos fases del control interno:

- **Objetivos Operativos.-** Se refiere a la eficiencia y efectividad de las operaciones de la empresa, comprende sus propósitos de rendimiento operacional y financiero, y el resguardo de sus activos ante posibles

pérdidas.

- **Objetivos De Información.-** Se refiere al reporte financiero y no financiero externa e interna y pueden incluir aspectos de oportunidad, confiabilidad, transparencia, u otros conceptos que establecen los organismos reconocidos, reguladores o políticas de la misma entidad.
- **Objetivos De Cumplimiento.-** Se refiere al cumplimiento de las regulaciones y leyes a las que está sujeta la empresa.

### **Objetivos del Control Interno**

- Promover la eficiencia, efectividad y economía en las actividades y calidad en los servicios que ofrece cada empresa.
- Conservar y proteger los bienes contra cualquier uso indebido, irregularidad, pérdida o acto ilegal.
- Cumplir las normas, reglamentos y leyes establecidas.
- Preparar información financiera confiable y válida, presentada de manera oportuna.
- Impulsar una cultura de responsabilidad, integridad y transparencia en la actividad empresarial, precaverse el correcto rendimiento del personal.
- Servir de punto de referencia en tema de control interno para los procedimientos y prácticas financieros y administrativos.
- Formular normas propias para la elaboración de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- Controlar la eficiencia y efectividad de las actividades realizadas y que estas se hallen, dentro de los presupuestos y programas autorizados.

- Permitir la valoración posterior de la eficiencia, economía y efectividad de las actividades, mediante la auditoría externa o interna, asegurando el proceso de responsabilidad en la institución.
- Unificar y orientar la ejecución del control interno en la empresa privada y pública.

### **Importancia del Control Interno**

Según **Estupiñan (2015)**, la importancia del control interno se manifiesta ante la crisis financiera, los diferentes fraudes y desfalcos suscitados en las empresas y también ante la presión de la gente cansado de la corrupción dentro de las entidades públicas y por mal manejo de los recursos en la última década, siendo de suma importancia la implementación y el mejoramiento de un sistema de control de parte de la dirección corporativa interesados en que una entidad tanto privada como pública tengan una nueva cultura administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas mediante el control interno.

### **Clases del control interno**

**Meléndez (2016)**. A medida que una empresa privada crece aumenta la necesidad de control, debido a ello se destaca dos clases de control interno:

- **Control Interno Operacional:** Denominado también, control interno administrativo, indica que la gerencia es la responsable de dirigir una empresa, brindando un mejor uso de los recursos con el fin de obtener mayores utilidades.

Cumpliendo con:

- Producir con el mínimo costo que sea posible sin perder su calidad.
- Incrementar su cuota en el mercado con métodos publicitarios eficaces.
- Vender al buen precio.
- Comprender la demanda de costumbres y hábitos nuevas.
- Estar informado del estado de la empresa.
- Organizar sus funciones.
- Mantener un mérito (Demanda judicial) eficiente, en la defensa y demanda.
- Establecer si la entidad está operando, según las políticas instauradas.

Por lo expuesto, la empresa debe desarrollar las políticas y estrategias para promover la eficacia en cada una de sus actividades de: producción, compras, publicidad, distribución, investigación y venta de mercado.

También, debe elegir, formar y capacitar a su personal de manera rigurosa, con técnicas para optimizar cada área de la empresa, supervisarlas y controlarlas.

- **Control Interno Contable:** Su objetivo es verificar la corrección y veracidad de la contabilidad. La administración debe tener conocimiento de los ingresos y egresos monetarios con el fin de tomar buenas decisiones a futuro. Las acciones del control contable son:
  - Que las operaciones se ejecuten de acuerdo con las autorizaciones de la gerencia.
  - Que las operaciones se examinen: adecuadamente por el importe exacto en las cuentas correctas, y en el ciclo contable en que se realicen, para preparar los estados financieros y sostener el control contable.

- Que los activos sean accesibles solo al personal autorizado.
- Que todo sean contabilizado, indagando si hay alguna diferencia para adoptar la acción correctiva.

### **Componentes del control interno**

El control interno tiene cinco componentes cada uno se destaca por sus distintas características y aspectos específicos pero interrelacionados para lograr los objetivos de la entidad, estos componentes son:

**Hernández (2016)**. Define al primer componente como:

**1. Ambiente de control:** El ambiente de control es la base para los demás componentes de control el cual establece la disciplina y la estructura de la entidad.

Por su parte, **Estupiñan (2015)**, establece que en este componente la administración delega autoridad sobre todo el personal, asignando responsabilidades e inculcando conciencia y brindando conocimiento sobre el control interno. Por otro lado, influye en los valores de ética, competencia y la integridad del personal de una empresa.

**Hernández (2016)**. Define al segundo componente como:

**2. Evaluación de riesgos:** Es la identificación y análisis de riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos de una empresa; esta valoración permite cuantificar la magnitud y consecuencias de los riesgos.

Por su parte **Estupiñan (2015)**, define que cada empresa afronta una serie de

riesgos externos e internos que deben ser considerados y debido a la economía, condiciones y regulaciones cambiantes, es necesario el uso de mecanismos.

**Hernández (2016)**. Define al tercer componente como:

**3. Actividades de control:** Son realizadas por la gerencia y demás personal expresadas en políticas y procedimientos para afrontar los riesgos identificados así mismo aseguran el logro de los objetivos.

Por su parte **Estupiñan (2015)**, determina que dichos lineamientos garantizan la correcta administración de la entidad. Las actividades de control deben ser ejecutadas por toda la institución, en todas las áreas y en todas los roles desarrollando diversas actividades como: procesos de autorización, aprobación, conciliación, revisión de desempeño, seguridad en los activos y la separación de roles.

**Hernández (2016)**. Define que el cuarto componente:

**4. Información y comunicación:** Se identifica y se procesa la información para ser comunicada al personal dentro del tiempo indicado para cumplir con sus responsabilidades.

Por su parte **Meléndez (2016)**, indica que la directiva requiere información destacada y de calidad, de origen interno y externo, contribuyendo al funcionamiento de los demás componentes del control interno. En la comunicación interna la información se divulga a todos los niveles de la organización. Haciendo posible que el personal reciba de la alta gerencia un mensaje muy claro de que las tareas de control se deben tomar con seriedad. En

la comunicación externa se persigue dos fines: comunicar, de fuera hacia dentro de la institución, información externa destacada y brindar información interna destacada de dentro hacia fuera, en reacción a las necesidades y atención de equipos de interés externos.

**Hernandez (2016).** Define al quinto componente como:

**5. Supervisión o monitoreo:** Permite asegurar si los objetivos de control interno están funcionando eficientemente, su función es verificar periódicamente el cumplimiento de las actividades y así detectar posibles errores.

Por su parte **Espino (2017)**, indica que se deben realizar evaluaciones de manera individual en forma no sistemática; por ejemplo, las auditorías internas constantes, ejecutadas por los auditores internos que buscan y determinan la eficiencia y eficacia de la forma de trabajo en cada área dentro de la institución, después informan los resultados y descubrimientos a la alta directiva y así dar a saber si se cumple con los objetivos y la misión de la organización.

### **2.2.2 Teorías de empresa.**

**Físico (2020).** Define que la empresa es un agente económico teniendo como principal función producir servicios y bienes, actuando condicionada por su entorno en el que se desarrolla sus operaciones buscando una rentabilidad máxima.

### **Funciones de la empresa**

Actualmente, las empresas se sumergen en la económica del mercado, por lo tanto, sus funciones principales son:

- Crear riqueza produciendo servicios y bienes.
- Generar empleo.
- Establecer los distintos elementos productivos: recursos naturales, empleo y capital.
- Aceptar riesgos, ya que desde el inicio se conocen sus costos, pero los beneficios e ingresos son inciertos.
- Incrementar la utilidad de sus bienes, para velar sus necesidades generando valor.

### **Objetivo de la empresa**

Son los resultados que se espera obtener por medio de realizar acciones, los cuales son positivos para toda la institución y para cada miembro que la integran.

- Incrementar beneficios.
- Expandirse y crecer.
- Adaptarse al cambio.
- Distinguir sus productos y tener clientes fidelizados.
- Maximizar la productividad.

Además, el objetivo principal es tener rentabilidad.

### **Clasificación de las empresas**

**Rodríguez (2017).** Las empresas se clasifican:

### **Según el sector de actividad**

\_ **Sector primario:** Es denominado como extractivo, ya que el principal elemento básico de la actividad se adquiere directamente de la naturaleza ya sea agricultura, caza, ganadería, pesca, minería, petróleo, etc.

\_ **Sector secundario:** Son aquellas que realizan algún proceso de transformación especialmente de la materia prima. Son actividades industriales como la maderera, enología, textil, etc.

### **Según la actividad que desarrollan**

\_ **Extractivas:** lo bienes que venden obtenidos de la naturaleza.

\_ **Productivas:** el producto final elaborado pasa por procesos de transformación.

\_ **Comerciales:** venden productos acabados de sus proveedores sin ser transformados posteriormente.

### **Según el tamaño**

\_ **Grandes empresas:** Son caracterizados por manejar financiamientos grandes y manejar capitales, tienen establecimientos propios de ventas, tienen miles de empleados, también cuentan con un sistema de administración y una operación muy avanzada.

\_ **Medianas empresas:** Son empresas que intervienen cientos de personas, , asimismo hay áreas que son definidas con mucha responsabilidad y cuentan con procedimientos automatizados.

\_ **Pequeñas empresas:** Son aquellas entidades independientes, cuya venta anual en valores no son abundan un determinado tope y también el número de personas que conforman no exceden al determinado límite.

\_ **Microempresas:** Es la empresa y la propiedad que son de propiedad individual, sus sistemas de fabricación son convenientes artesanales, en la cual principalmente son útiles para el equipo, la maquinaria, producción, ventas, finanzas, administración entre otros.

### **2.2.3 Teorías de empresas pesqueras.**

**Universidad Privada San Juan Bautista (2017).** Son empresas pesqueras todas las actividades económicas organizadas que permiten obtener beneficios con la captura o extracción de especies marinas de cualquier tipo que son para el consumo humano directo o indirecto.

La pesca, como actividad extractiva en el Perú tiene más producción y rentabilidad para la sociedad, pues intervienen esfuerzos en común para la obtener de este recurso, con el fin de procesarlo para su comercialización futura.

### **Clasificación de las empresas pesqueras**

\_ **Dedicada a la Extracción:** Es el ente económico que tiene por objetivo capturar, cazar, sesgar o colectar, los recursos hidrobiológicos destinados al consumo humano directo o venta para su posterior procesamiento. Estas actividades se pueden realizar empleando embarcaciones menores o ninguna denominada de menos escala o artesanal y cuando se realiza con embarcaciones

mayores de pesca denominadas de mayor escala.

\_ **Dedicada la Producción:** Es el ente económico cuyo giro radica en la utilización de recursos hidrobiológicos con la finalidad de obtener productos elaborados y/o preservados, cumpliendo las normas de sanidad higiene y seguridad industrial, calidad y preservación del medio ambiente pueden ser: Artesanal: empleo de instalaciones simples de trabajo manual Industrial: empleo de técnicas proceso y operaciones con maquinarias y equipo.

#### **2.2.4 Reseña histórica de la empresa en estudio.**

##### **Empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C”**

“Inversiones Dulcemar S.A.C” pertenece a una de las empresas del Grupo Dulcemar, se dedica al rubro de elaboración y comercialización de productos hidrobiológicos (conservas de pescado). Inicio sus actividades en Febrero del año 2000.

##### **Razón Social y Denominación Fiscal**

La razón social es: “Inversiones Dulcemar S.A.C con Ruc: 20403277895.

Su oficina administrativa está ubicada en urb. El Carmen mz. 12 lt.06 – Chimbote y su almacén: av. Enrique Meiggs mz. p lt.01 – Miramar Bajo – Chimbote.

**Misión:**

Es una empresa que brinda a sus clientes la mejor calidad en conservas de pescado. Respetando el medio ambiente y comprometiéndose en la capacitación constante hacia sus empleados, para así poder brindar una excelente atención.

**Visión:**

Ser líderes en el mercado, ofreciendo un producto alimenticio de alta calidad basado en la innovación continua de un equipo de trabajo capacitado, comprometiéndose a brindar el mejor servicio y producto, siendo los mejores en el mercado.

**2.3 Marco conceptual****2.3.1 Definición del control interno.**

Es un conjunto de actividades, acciones, políticas, planes, registros, normas, procedimientos, organización y métodos, implica también las actitudes del personal y las autoridades de la corporación, que aportan a la realización de los objetivos de la institución e impulsan una gestión eficiente, eficaz, ética y transparente (**Contraloría General de la República del Perú, 2019**).

**2.3.2 Definiciones de empresa:**

Según **Rodríguez (2017)**. Afirma que la empresa se dedica a las actividades mercantiles, industriales o prestan servicios con un fin lucrativo. Cada área tienen un común objetivo: maximizar sus beneficios y tener rentabilidad en su economía.

Así mismo **Bender (2016)**. Sostiene que la empresa es una unidad productiva agrupada, el cual se dedica a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro, en nuestra sociedad es muy frecuente la innovación de nuevas empresas, es así que a una empresa también se le puede definir como una entidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.

### **III. HIPOTESIS**

No aplica porque es descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Según **Ramírez (2015)**. Considera que la hipótesis tiene elementos condicionantes en el planteamiento como son el nivel de la teoría que la fundamente y le dará profundidad. Otro elemento es el tipo es el desarrollo de la metodología de la investigación, las investigaciones de modo cuantitativo se basan en la formulación de la lógica matemática.

### **IV. METODOLOGIA**

#### **4.1 Diseño de investigación**

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

## 4.2 Población y muestra

### Población

La población estuvo constituida por todas las empresas privadas del Perú.

### Muestra

Se aplicó la muestra a la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C. de Chimbote, donde se realizó un cuestionario de 22 preguntas cerradas.

## 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

CUADRO N° 01:

*MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN*

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Si	No
<b>Control Interno</b>	Son procedimientos y métodos que desarrolla la organización para proteger sus activos y patrimonio, promocionar la eficiencia en sus operaciones e incrementar su rentabilidad.	Componentes del Control Interno	Actividades de Control	¿Cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
				¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X	
				Evaluación de Riesgos	¿Ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	
				¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico?		X

Actividades de Control	¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	X
	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma?	X
Información y Comunicación	¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?	X
	¿Ha promovido el uso de sistemas Informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X
Supervisión y Monitoreo	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades?	X
	¿Los problemas detectados se registran y comunican con a los responsables para las acciones correctivas?"	X

**Fuente:** Elaboración propia

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

##### **Técnicas**

En el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista.

##### **Instrumentos**

En el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: Ficha bibliográfica y cuestionario.

#### **4.5 Plan de análisis**

La información recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

\_ Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procuró encontrar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación.

\_ Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.

\_ Para cumplir con el objetivo 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

#### 4.6 Matriz de consistencia:

**CUADRO N°02:**

***MATRIZ DE CONSISTENCIA***

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “INVERSIONES DULCEMAR S.A.C.”- CHIMBOTE, 2018.</b>	¿CUÁLES SON LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “INVERSIONES DULCEMAR S.A.C.” DE CHIMBOTE, 2018?	Describir las Características Del Control Interno De Las Empresas Del Perú: Del Perú: Caso De La Empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C.” De Chimbote, 2018?	1. Describir las características del control interno de las empresas del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C.” de Chimbote, 2018 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Empresas Del Perú: Caso De La Empresa	<b>Diseño:</b> No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Técnica: Revisión bibliográfica. Instrumento: Cuestionario

---

“Inversiones

Dulcemar S.A.C.”

De Chimbote,

2018?.

---

**Fuente:** Elaboración propia.

#### **4.7 Principios éticos**

**Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - ULADECH (2019).** Determina que las actividades de investigación tienen como guía los principios de:

\_ **Protección a las personas:** en la investigación la persona es el fin, se va a determinar en cuanto al riesgo en el que incurran y si obtienen beneficios.

\_ **Derecho a estar informado y participación libre:** sobre el propósito y finalidad de la investigación que se desarrolla, así mismo la libertad de ser participe en ella.

\_ **Beneficencia:** el investigador no debe causar algún daño, a las posibles consecuencias adversas disminuirlas e incrementar los beneficios.

\_ **Justicia:** se debe tener un razonable juicio, tomando precauciones asegurando que sus sesgos e inconvenientes de capacidad y conocimiento, no toleren las injustas prácticas.

\_ **Integridad Científica:** la rectitud deben de regir la actividad del investigador y a su función como profesional.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1 Resultados

**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.** Describir las características del control interno de las empresas del Perú, 2018.

#### CUADRO N° 03:

##### *RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1*

AUTOR(ES)	RESULTADOS
<b>Sánchez (2018)</b>	Afirma que, la empresa no tiene un sistema de control interno porque presenta deficiencias en el área operativa y administrativa. En cuanto al Ambiente de Control, no tiene una estructura organizacional presentando un trabajo desorganizado y defectuoso; pero, de manera empírica cuenta con objetivos de estrategia que no están documentados. En Evaluación de Riesgos, el personal carece de conocimiento respecto a riesgos en sus actividades esto se debe a que la gerencia no da seguimiento a los objetivos de la institución, además no tiene procedimientos para dar solución al problema, esto puede afectar las actividades del día a día. En las Actividades de Control, no aplica procesos ni medición para mejorar su gestión; sin embargo, de manera empírica tiene medidas de seguridad para proteger los activos. Información y Comunicación, en las áreas de la empresa no existe

---

comunicación oportuna, mostrando ineficiencia en las actividades administrativas y operativas. Supervisión y Monitoreo, no se realiza seguimiento de las actividades, los problemas no se informan rápidamente a los encargados a fin de corregir los errores que se puedan presentar.

**Coca (2018)** Determina que, la empresa en algunos de sus procesos es ineficiente, pues no cuenta con un manual de funciones y organización para que facilite la labor de su personal. En el área de inventarios, identifican los riesgos posibles e intentan solucionarlos de manera rápida evitando que estos ocasionen algún incidente y realizan actividades de control asegurando el cumplimiento de los requisitos que se establecen en dicha área. Es necesario que la información llegue a tiempo real a todos sus trabajadores y así realizar sus funciones asignadas. El personal al no informar algunos eventos de manera rápida a sus supervisores genera una situación de alto riesgo que puede traer problemas, sin embargo la empresa periódicamente evalúa a todos sus trabajadores y si se detecta algún problema tratan de solucionarlo.

**Anticona (2016)** Establece que, la empresa tiene un plan y manual de ética que mide el comportamiento y la disciplina dentro de la institución, la gerencia asigna al personal sus

responsabilidades y roles y vigila que los cumplan eficientemente en mira a los objetivos. Sin embargo, la Evaluación de Riesgos es deficiente porque no cuentan con un plan de contingencia que permita tomar medidas para enfrentar los riesgos fuera y dentro de la empresa. Las actividades de control se realizan de manera adecuada, ya que existen métodos de autorización para aprobar actividades y procesos permitiendo que los gerentes y los trabajadores cumplan sus funciones diarias, lo cual genera el cumplimiento de los objetivos de la entidad. En cuanto a la Información y Comunicación la empresa cuenta con documentos donde están registradas las actividades y operaciones que realizan, los cuales se informan directamente a todo el personal. El Monitoreo de las operaciones se realiza en todas las áreas de la organización con el fin de evaluar en el tiempo que las actividades se realicen de acuerdo a los procedimientos establecidos y sean de calidad, los controles permiten que no haya manipulación de datos y que se manejen criterios estos se supervisan continuamente por parte de la gerencia.

**Giribaldi (2017)** Afirma que, en el ámbito empresarial el control interno tiene un papel de suma importancia en la integración de sus trabajadores reduciendo los riesgos para cumplir la visión, misión y objetivos de la empresa. La empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. aplica el componente de Ambiente de Control pues tiene gestiones y políticas para reconocer riesgos y sistemas que favorecen la información adecuada, fluida, accesible y actualizada entre sus trabajadores hacia el correcto desempeño de sus funciones y la gerencia tome buenas decisiones. Así mismo, identifica los riesgos que se puedan suscitar en factores internos y externos. En cuanto a la Información y Comunicación la empresa tiene un sistema contable particular en red que conecta con cada área y capacita constantemente a su personal para que su desempeño sea mejor. Sin embargo, aplica de manera desfavorable las Actividades de Control pues no revisa de forma periódica las actividades y no tiene indicadores que miden su desempeño. Además, no supervisan ni monitorean que se estén trabajando de manera correcta los componentes del control interno, no hacen investigaciones para descubrir las causas de las deficiencias para corregirlas.

**Prado(2019)** Determina que, la empresa Pesquera Jada S.A. tiene un sistema de control interno en función a sus objetivos

planteados en su plan estratégico. Además, cuenta con un área dedicada a verificar los riesgos que puedan ocurrir. El área administrativa se traza objetivos los cuales revisa de manera continua. Sin embargo, no lleva un registro de sus operaciones en un documento y no capacitan a sus trabajadores ante los posibles cambios que se puedan dar dentro de la entidad.

**Herrera (2015)** Afirma que, la intervención del control interno en los procesos administrativos se da a través de manuales, reglamentos y normas que al ejecutarlas en las áreas de logística y almacén colaboran en una gestión eficiente y en cuanto a los procesos económicos el control interno permite una excelente posición económica en el sistema financiero y con la competencia a través de aceptables índices de solvencia y rentabilidad. Además, es conveniente que las normas existentes sean de conocimiento al personal y que las pongan en práctica para que la producción este dentro de los estándares planteados. Para ello, es necesario contar con personal capacitado para lograr las metas de la organización; además el control interno tiene un rol muy importante en las empresas pesqueras, ya que verifica y vigila que se cumplan las normas, procesos administrativos y productivos y así proteger sus recursos. Permite también, evaluar los riesgos y así tomar decisiones oportunas con relación a la liquidez de la

---

entidad para cumplir con los compromisos a corto plazo tales como pagos a proveedores y personal.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.** Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C. de Chimbote, 2018.

**CUADRO 04:**  
**RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
Tiene implementado un sistema de control interno	X	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Valores y código de conducta.</b>		
1. La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		X
<b>Estructura organizativa.</b>		
2. Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	X	
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad.</b>		
3. El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.		X

#### **Administración de recursos humanos.**

- |   |   |
|---|---|
| 4. La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.                     | X |
| 5. La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos. | X |
| 6. Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.   | X |
| 7. La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.                                     | X |

#### **Competencia personal y evaluación del desempeño.**

- |   |   |
|---|---|
| 8. Se evalúa el desempeño del personal. | X |
|---|---|

#### **Rendición interna de cuentas o responsabilidad.**

- |  |   |
|--|---|
| 9. Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados así como las modificaciones de los existentes.       | X |
| 10. Se implementa las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias. | X |

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

#### **Objetivos globales de la empresa.**

- |  |   |
|--|---|
| 11. La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. | X |
|--|---|

#### **Objetivo específico.**

- |  |   |
|--|---|
| 12. Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad. | X |
|--|---|

**Riesgos potenciales para la empresa.**

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

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Análisis de dirección.**

14. La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados. X

**Procesos para generar información.**

15. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente. X
16. Las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos. X

**Indicadores de rendimiento.**

17. La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades. X

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

18. Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones. X
19. El área ha promovido el uso de sistemas Informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones. X

20. Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades. X

### **SUPERVISIÓN O MONITOREO**

21. Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa. X
22. Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas. X

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C.

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa “Inversiones Dulcemar S.A.C de Chimbote”, 2018.

**CUADRO 05:**

***RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3***

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	Las empresas tienen un manual de ética que mide el comportamiento y la disciplina; deben tener gestiones y también políticas con el fin de reconocer riesgos y que sean de conocimiento al personal y que las pongan en práctica para que la producción este dentro de los estándares planteados, para ello es necesario contar con personal capacitado para lograr las metas. <b>(Anticono, 2016; Giribaldi, 2017; Herrera, 2015).</b>	La entidad no cuenta con un Código de Ética, el gerente no tiene ni difunde lineamientos y políticas para la administración de riesgos, no está integrada por personal con conocimiento suficiente.	No coinciden

<b>Evaluación de riesgo</b>	Las empresas identifican los riesgos posibles e intentan solucionarlos de manera rápida evitando que estos ocasionen algún incidente ( <b>Coca, 2018</b> ).	No están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad.	No coincide
<b>Actividades de control</b>	Existen métodos de autorización para aprobar actividades y procesos permitiendo que los gerentes y los trabajadores cumplan sus funciones diarias y cuenta con un área dedicada a verificar los riesgos que puedan ocurrir lo cual genera el cumplimiento de los objetivos de la entidad ( <b>Anticona, 2016; Prado, 2019</b> ).	La dirección no ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados y no han sido asignadas a diferentes equipos.	No coincide
<b>Información y comunicación</b>	Es importante que las normas existentes y la información sean de conocimiento a todo el personal,	La empresa suministra al personal la información necesaria para cumplir	Si coinciden

que las pongan en práctica y realicen sus funciones adecuadamente sus funciones y asignadas para que la producción este dentro de los actividades. estándares planteados (**Herrera, 2015; Coca, 2018**).

<b>Supervisión y Monitoreo</b>	<p>No se realiza seguimiento de las actividades, los problemas no se informan rápidamente a los encargados a fin de corregir los errores que se puedan presentar. (<b>Sanchez, 2018</b>).</p>	<p>No se comunican con prontitud los problemas detectados a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas.</p>	<p>Si coinciden</p>
--------------------------------	---	--	---------------------

---

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

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

(Sanchez, 2018; Coca, 2018; Anticona, 2016; Giribaldi, 2017; Prado, 2019; Herrera, 2019) establecen que al no aplicar correctamente el control interno implementado en las entidades del Perú, tales como el ambiente de control, el no contar con manuales, estatutos éticos y normas que faciliten la labor del personal conlleva a un trabajo deficiente; si no cuenta con actividades de control ni procedimientos para controlar un problema puede afectar las actividades del día a día y pierde el enfoque en la dirección a los objetivos; es importante seguir la pauta de información y comunicación puesto que colabora a una gestión eficiente donde los trabajadores desempeñan sus funciones de manera correcta; así como también que los sistemas se supervisen para comprobar su correcto funcionamiento realizando actividades de monitoreo continuo y periódico; las entidades deben evaluar un conjunto de riesgos para prevenir, detectar malos manejos, posibles riesgos y tomar medidas para solucionarlos de manera rápida contribuyendo a salvaguardar sus activos, mejorando su productividad, incrementando su rentabilidad y maximizando su competitividad. Lo cual concuerda con lo que establecen los autores internacionales (Molina, 2015; Idrovo y Saldaña, 2015) quienes afirman que la empresa necesita aplicar técnicas de control interno para promover la eficiencia en las operaciones y detectar fraudes o apropiaciones y así poder evitarlos, logrando mantener la eficacia y la economía de la entidad, funcionando de una mejor manera. Lo cual concuerda con lo que establecen (Hernandez, 2016; Estupiñan, 2015; Meléndez, 2016) quienes en las bases teóricas señalan, que el control interno es

una parte significativa de una empresa, ya que, con los procedimientos y métodos que desarrolla les ayuda a detectar y prevenir riesgos como fraudes y malos manejos en una empresa y a promocionar eficiencia en sus operaciones e incrementar su rentabilidad.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.**

Para realizar el análisis de los resultados del objetivo específico 2, se ha tomado en cuenta los cinco componentes del control interno en la empresa del caso estudiado:

#### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 10 interrogantes que se realizó al gerente de la entidad Inversiones Dulcemar S.A.C., que constituyen el 100%, las respuestas NO son el 60% y las respuestas SI son el 40% que resta, lo que demuestra que la empresa estudiada, no brinda importancia a este componente, comprometiendo a todo el personal, respecto a sus atributos que poseen cada uno, como sus valores de ética que permitirá que la empresa se desenvuelva mejor, sea más eficiente, eficaz y competitiva. Lo cual concuerda, con lo que establece **Estupiñan (2015)**, quien en la teoría indica que, el componente ambiente de control permite que la empresa delegue autoridad sobre todo el personal, asignando responsabilidades e influye en los valores de ética, competencia y la integridad del personal de una empresa.

### **Respecto al componente de evaluación de riesgos**

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C., las cuales representan el 100%, contestan con NO, reflejando que la entidad estudiada, la gerencia no realiza un seguimiento periódico de los objetivos que conforman factores puntuales de logros, y por ende no identifica los riesgos principales que puedan perjudicar las actividades de la corporación. Lo cual concuerda, con lo que establece **Hernández (2016)**, este autor señala en las teorías que, la identificación de riesgos en una empresa, permite cuantificar la magnitud y consecuencias de los riesgos.

### **Respecto al componente de actividades de control**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C., donde constituyen el 100%, se obtuvo como respuesta NO solo un 75%, y SI son el 25% restante, mostrando que la entidad cuenta con procesos que crean información y datos reales realizados periódicamente, utilizando el programa Excel, donde se registran los ingresos y egresos, para que el gerente según la información obtenida, tome las decisiones y acciones pertinentes, pero la información generada para las actividades de control no se dan de manera correcta para el desarrollo de sus actividades, debido a que las personas encargadas de verificar y supervisar no realizan bien los procesos. En concordancia a lo que indica **Hernández (2016)**, el autor en las teorías señala que, el componente de las actividades de control, son llevadas a cabo por los trabajadores en la empresa, asegurando el cumplimiento de las metas y objetivos.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C., las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 66.67% son respuesta positivas SI, lo que muestra que la organización en estudio, si se aplica el uso de sistemas de informática como el programa Excel para registrar sus ingresos y egresos, y el 33.33% son respuestas negativas NO, que indica que el sistema de información que dispone la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones del gerente, debido a que el programa Excel muestra debilidades. Lo cual concuerda, con lo que establece **Hernández (2016)**, quien en las bases teóricas indica que, el componente información y comunicación, identifica y procesa la información para comunicar al personal y realicen sus funciones.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 2 preguntas realizadas al gerente de la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C., las cuales representan el 100%, el 50% de las respuestas son SI y el 50% restante son respuestas NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, se realiza un monitoreo continuo de las actividades que se realizan, mientras que el otro porcentaje indica que los problemas detectados en el monitoreo no se registran ni comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se puedan tomar las acciones necesarias. Lo cual concuerda, con lo que establece **Hernández (2016)**, quien en las bases teóricas indica que, el componente supervisión y monitoreo es el encargado de verificar si los objetivos de control interno se están logrando.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.**

Cabe mencionar que de los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, el 40% coincide y el 60% no coinciden.

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que los autores nacionales señalan que el control interno en las empresas del Perú, se plasma en un manual de ética y políticas para reconocer riesgos y que sean de conocimiento del personal y que las pongan en práctica para ello es necesario contar con personal capacitado para lograr las metas de la organización, mejora la gestión de las empresas en general fomentando un buen ambiente de control; a diferencia del caso en estudio que no se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Lo que maso menos concuerda, con lo que indica **Estupiñan (2015)**, quien en las bases teóricas señala que, el ambiente de control permite que una empresa delegue autoridad sobre todo el personal, asignando responsabilidades e influye en los valores de ética, competencia y la integridad del personal de una institución.

#### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que el autor nacional señala que el control interno es importante por ser una herramienta que identifica riesgos y lo

solucionan de manera rápida evitando que ocasionen algún incidente; y así llevar una buena gestión en una empresa; a diferencia del caso en estudio, en el desarrollo de sus actividades no determina la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados. Lo que maso menos concuerda, con lo que determina **Hernández (2016)**, quien señala en las bases teóricas que, identificar los riesgos en la corporación, permite controlarlo y ser más eficientes.

### **Respecto al componente actividades de control**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que los autores nacionales señalan que al aplicar métodos de autorización para aprobar procesos, permite que los trabajadores cumplan sus funciones diarias y contar con un área dedicada a verificar los riesgos genera la realización de las metas de la entidad; a diferencia del caso en estudio, que no aplica dichos métodos y no tiene asignado un equipo de trabajo que identifique los riesgos. Lo que establece **Hernández (2016)**, quien señala en las bases teóricas que, el componente de las actividades de control, son llevadas a cabo por todos los colaboradores de la empresa, asegurando el cumplimiento de los objetivos y metas.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, debido a que los autores nacionales establecen que el control interno se caracteriza por que las normas existentes y la información sean de conocimiento a todo el personal, que las pongan en práctica y realicen

sus funciones asignadas, permitiendo cumplir los estándares planteados; el caso en estudio, suministra al personal la información necesaria para cumplir adecuadamente sus funciones. Lo que establece **Hernández (2016)**, quien en las bases teóricas indica que, el elemento de información y comunicación, identifica y procesa toda información para que se comunique al personal y puedan realizar sus funciones.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que en las entidades, los problemas detectados en el seguimiento de las actividades, no se informan rápidamente a los responsables a fin de corregir los errores que se puedan presentar. Lo que establece **Hernández (2016)**, quien en las bases teóricas indica que, el elemento de supervisión y monitoreo se encargan de verificar el cumplimiento de las actividades y así detectar posibles errores.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

Los escritores mencionados determinan en cuanto al control interno en las entidades del Perú se caracterizan porque: no cuentan con directrices para hacer frente los riesgos, no poseen manuales y normas que facilite la labor del personal generando un trabajo deficiente y no tienen procedimientos para dar solución a un problema afectando las actividades del día a día. Así también, señalan en cuanto al control interno que tiene como característica ser un instrumento que colabora a una

administración eficiente donde los trabajadores desempeñan sus funciones de manera correcta, de igual forma permite monitorear (evaluar en forma periódica), para detectar, prevenir y corregir oportunamente los riesgos, contribuyendo a salvaguardar sus activos, mejorando su productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas y comprometiendo a cada uno de los colaboradores abocarse al logro de las metas de la corporación.

## **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

La entidad estudiada mostró que la Empresa Inversiones Dulcemar S.A.C de la ciudad de Nuevo Chimbote, conforme a los componentes del control interno se caracteriza:

Referente al componente de ambiente de control, la entidad Inversiones Dulcemar S.A.C, se distingue al tener estructura organizacional bien planteada, objetivos, metas y misión, asimismo posee manuales, estatutos y otros datos reguladores, se maneja un sistema de ganancias y egresos de la mercadería. Sin embargo, el control interno implementado en la empresa de estudio carece de una correcta aplicación, pues no cuenta con estatutos y políticas instauradas y emitidas, así como también no cuenta con un manual de ética, tampoco se efectúan las correcciones necesarias periódicamente, no existe un personal correctamente capacitado y no tiene un ambiente de clima laboral apropiado. Generando que la gestión administrativa y operativa se lleve de manera inadecuada.

Con respecto al componente de evaluación de riesgos, el control interno en la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C muestra deficiencias, pues no tiene estatutos y

políticas para administrar los peligros, por lo expuesto no se reconocen los riesgos importantes para cada objetivo y tampoco se ha determinado la posibilidad que ocurran estos riesgos, al no corregirlos se encuentra fraudes e irregularidades y estos no se pueden erradicar en el momento apropiado.

En el componente de actividades de control en la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C, se caracteriza por revisar de manera periódica los procedimientos, operaciones y tareas de acuerdo a lo instaurado en la norma vigente; pero la directiva no ha determinado que operaciones necesitan aprobación sobre la base de los riesgos ya que no se hallan identificados, no asigna a equipos de trabajos para que sean responsables de los casos de riesgo; en razón de lo cual la corporación no tiene guías que midan el cumplimiento de las tareas y operaciones. Generando un trabajo deficiente y poniendo en riesgo los recursos de la entidad y el logro de los objetivos.

Respecto a la información y comunicación, se caracteriza por el uso de sistemas informáticos, lo cual permite a los trabajadores tener con la información requerida para el cumplimiento de sus roles, pero la información no está actualizada para una correcta toma de decisiones. Mostrando ineficiencia en las actividades administrativas y operativas.

Y respecto a la supervisión y monitoreo se concluye que sí, se realiza un monitoreo de manera continua de las actividades de la institución. Pero, no se informa de manera oportuna a los encargados de los problemas detectados.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

Tras la revisión de la literatura apropiada y los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación tenemos las conclusiones siguientes:

En cuanto al componente de ambiente de control, los resultados del objetivo específico 1 señala que el control interno se plasma en estatutos y políticas para reconocer riesgos y que sean de conocimiento del personal capacitado mejorando la gestión de la entidad, lo que a la vez no coincide con el objetivo específico 2, que señala que no se han establecido y difundido políticas para administrar riesgos y no cuenta con personal capacitado.

En cuanto al componente de evaluación de riesgos, los resultados del objetivo específico 1 muestran, que el control interno se caracteriza identificar riesgos y los soluciona de manera rápida evitando que ocasionen algún incidente llevando una buena gestión; lo que a la vez, no hay coincidencia con los resultados que se obtuvo en el caso de la entidad en estudio, quienes en el desarrollo de sus actividades no determina la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

En cuanto al componente de actividades de control, los resultados del objetivo específico 1 señala que al aplicar métodos de autorización para aprobar procesos, permite que los trabajadores cumplan sus funciones y contar con un área dedicada a verificar los riesgos genera el cumplimiento de los objetivos, lo que a la vez no coincide con el objetivo específico 2, que señala no aplica dichos métodos y no tiene asignado un equipo de trabajo que identifique los riesgos.

En el componente de información y comunicación, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, coinciden en afirmar que, en las organizaciones suministran al personal las normas existentes y la información necesaria para cumplir adecuadamente sus funciones permitiendo cumplir los estándares planteados.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo, de acuerdo a lo manifestado en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2, coinciden en afirmar que en las organizaciones, los problemas detectado en el seguimiento de las actividades no se informan rápidamente a los responsables a fin de corregir los errores que se puedan presentar.

#### **6.4 Respecto al objetivo general**

Luego de la revisión bibliográfica y de los resultados y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión:

Cada una de las empresas deben ejecutar procesos de control interno que contribuyan a la toma de buenas decisiones, ya que el control interno tiene como característica ser una herramienta muy práctica de gestión que es de mucha ayuda para corregir los errores y deficiencias que se encuentren expuestas a riesgos, a través de métodos y procedimientos para salvaguardar los activos y así como también la economía de la empresa cumpliendo con los estándares y objetivos planteados. Asimismo en la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C de Nuevo Chimbote, si bien es cierto tiene implementado un sistema de control interno pero carece de correcta aplicación,

mostrando deficiencias en cada uno de los componentes.

Por lo tanto se recomienda, aplicar en su totalidad cada componente del sistema de control interno, incidiendo más en el ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, supervisión y monitoreo para mejorar la eficiencia y eficacia del desempeño de sus actividades del caso en estudio, minimizando posibles riesgos y contando con un clima laboral adecuado que permita el logro de objetivos y metas.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas

Anticona, N. (2016). El Control Interno en el Área Administrativa de Comercial Trujillo S.A Periodo 2015. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042585>

Bender, T. (2016). 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. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>

Coca, M. (2018). Caracterización del Control Interno en el Área De Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Agro E Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 2017. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047539>

Contraloría General de la República (2019). Control Interno.

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

Choquepata, T. (2019). Caracterización Del Control Interno En La Empresa Mc Promotores Y Constructores S.A.C De Juliaca, 2018. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13290/CARAC>

TERIZACION\_CONTROL\_INTERNO\_EMPRESA\_CHOQUEPATA\_QUISPE\_TANIA\_.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Espino, M. G. (2017). *Fundamentos de la ley Sarbanes-Oxley*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. A. C. Primera Edición, Ciudad de México. <https://books.google.com.pe/books?id=cNUkDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=%20Fundamentos+de+la+Ley+SarbanesOxley&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjKx7H18PvIAhUI01kKHTnbDo8Q6AEIJzAA#v=onepage&q&f=true>

Estupiñan. R (2015). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoria interna*. Segunda Edición, Bogotá. Ediciones Ecoe. [https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=true)

Físico, M. (2020). *Economía de Empresa*. Editorial Editex. Publicado en España. <https://books.google.com.pe/books?id=7-ftDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=la+empresa+2016&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiZqpulgaftAhV5J7kGHdZdAioQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q&f=true>

Giribaldi, S. (2017). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044246>

- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, vol. 19, núm. 33. Universidad de los Andes Mérida, Venezuela. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Herrera, B. (2015). Participación del Control Interno en los Procedimientos Administrativos y Económicos de las Empresas Pesqueras del Perú 2013. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035042>
- Idrovo, K. & Saldaña, C. (2015). Implementación de Herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la Ferretería Cacia. Tesis licenciatura, Universidad de Cuenca - Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Cuenca, Ecuador. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21323/1/tesis.pdf>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. 1º edición .Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Molina, J. (2015). Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro – Servicio Comercial Arias, Canton el Empalme, 2012. Quevedo, Ecuador. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1066/1/T-UTEQ-0213.pdf>

- Prado, W. (2019). Caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso empresa “Pesquera Jada S.A” de Chimbote, 2017. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11500>
- Ramírez, F. (2015). Hipótesis. Los supuestos de la Investigación. <http://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>
- Rodríguez, V. (2017). *Empresa y Administración*. Editorial Editex. <https://books.google.com.pe/books?id=bO0kDwAAQBAJ&pg=PA5&dq=la+empresa+2017&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwig9JHpgqftAhUnGbkGHfQKDGsQ6AEwAXoECAkQAg#v=onepage&q&f=true>
- Rosillo, R. (2020). Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en la Empresa Pesquera Ethel Mercedes E.I.R.L.- Paita- 2018. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15749/GESTION\\_LOGISTICA\\_ROSILLO\\_CALLE\\_REBECA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15749/GESTION_LOGISTICA_ROSILLO_CALLE_REBECA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sánchez, F. (2018). Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047536>

Universidad Privada San Juan Bautista (2017). Austral Group S.A.A.  
[https://www.academia.edu/33711034/EMPRESA\\_PESQUERA\\_Rev](https://www.academia.edu/33711034/EMPRESA_PESQUERA_Rev)

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (2019). Código de Ética para la Investigación. Versión 002. Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica.

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Villareal, L. (2019). Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En La Gestión Del Almacén De La Micro Empresa Nacional “Consortio La Chimbotana-Pesquera Alexa” -Chimbote, 2019. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15729/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_ALMACENES\\_VILLARREAL\\_GARCIA\\_LUCIA\\_MARIVEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15729/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_ALMACENES_VILLARREAL_GARCIA_LUCIA_MARIVEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## 7.2 Anexos

### 7.2.1 Anexo 01. Modelos de fichas bibliográficas.

<b>Fichas bibliográficas:</b>	
<b>1. Autor</b>	
<b>2. Año de publicación</b>	
<b>3. Título</b>	
<b>4. Ciudad de publicación</b>	
<b>5. Editorial</b>	
<b>6. Página de referencia</b>	

<b>FICHA BIBLIOGRAFICA</b>	
<b>Año:</b> .....	
<b>Autor:</b> .....	
<b>Título:</b> .....	
<b>Ciudad, País:</b> .....	
<b>Resumen del contenido:</b> .....	
.....	
.....	
.....	
.....	

7.2.2 Anexo 02. Cuestionario.



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno de las empresas del Perú: Caso de la empresa Inversiones Dulcemar S.A.C. de Chimbote, 2018”.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

**Encuestador**

...../...../.....

**(a):.....Fecha:**

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO

Tiene implementado un sistema de control interno

## **AMBIENTE DE CONTROL**

### **Valores y código de conducta.**

1. La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.

### **Estructura organizativa.**

2. Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.

### **Asignación de autoridad y responsabilidad.**

3. El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.

### **Administración de recursos humanos.**

4. La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.
5. La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos.
6. Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.
7. La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.

### **Competencia personal y evaluación del desempeño.**

8. Se evalúa el desempeño del personal.

### **Rendición interna de cuentas o responsabilidad.**

9. Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados así como las modificaciones de los existentes.
10. Se implementa las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.

## **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

### **Objetivos globales de la empresa.**

11. La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.

### **Objetivo específico.**

12. Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad.

### **Riesgos potenciales para la empresa.**

13. En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

### **Análisis de dirección.**

14. La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.

### **Procesos para generar información.**

15. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente.
16. Las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos.

### **Indicadores de rendimiento.**

17. La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

18. Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.
19. El área ha promovido el uso de sistemas Informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.
20. Se suministra al personal la información que necesita para

cumplir sus actividades.

### **SUPERVISIÓN O MONITOREO**

21. Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.
  22. Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.
-