



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
PEQUEÑA EMPRESA INDUSTRIAL PESQUERA
SANTA MÓNICA S.A. – PAITA, 2021.**

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

AUTORA

**PANTA GONZALES, ROXANA MARIELLA
ORCID: 0000-0002-8972-3672**

ASESORA

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
PEQUEÑA EMPRESA INDUSTRIAL PESQUERA
SANTA MÓNICA S.A. – PAITA, 2021.**

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

AUTORA

**PANTA GONZALES, ROXANA MARIELLA
ORCID: 0000-0002-8972-3672**

ASESORA

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021

TÍTULO DE LA TESIS

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
PEQUEÑA EMPRESA INDUSTRIAL PESQUERA
SANTA MÓNICA S.A. – PAITA, 2021.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Panta Gonzales, Roxana Mariella

ORCID: 0000-0002-8972-3672

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

ASESOR

Manrique Plácido, 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

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Petrel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

Mgr. BAILA GEMIN JUAN MARCO
MIEMBRO

Mgr. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

Mgr. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL
ASESORA

AGRADECIMIENTO

Agradecer en primer lugar, a mi Padre Celestial, el que me guía y está siempre a mi lado, no dejándome vencer por ningún obstáculo, brindándome sabiduría para mantenerme en pie. A ti mi DIOS Todopoderoso.

Agradecer a mi hermosa familia, porque su bienestar y felicidad fueron los motivos perfectos de inspiración para esforzarme en culminar con éxito esta tesis. Gracias Frank, Dulce y Esther por su enorme paciencia.

DEDICATORIA

Dedicada a mi gran amor, mi esposo Frank, por ser el apoyo incondicional en mi vida, quien me ayudó alcanzar esta dicha y gran victoria de culminar con éxito esta tesis. Gracias por preocuparte por mí en cada momento. Gracias por todo.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A., Paita-2021, dedicada a la venta de productos marinos de excelente calidad en los diferentes mercados. La investigación se desarrolló bajo un enfoque de diseño metodológico un estudio cualitativo no experimental, descriptivo y de caso. Recolectando información mediante una entrevista, aplicando un cuestionario de 30 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresa en estudio. Los resultados obtenidos fueron que el área de logística y contable son áreas afectadas al no contar con un manual de procedimientos detallado, así mismo no reciben una información adecuada. no cuenta con un control eficiente en el área de logística, no hay registros de los ingresos y salidas de los productos marinos. Los registros e inventarios son antiguos. Estos errores y deficiencias conllevan al no cumplimiento de las metas u objetivos. No hay un correcto organigrama que establezca las funciones de cada trabajador, tanto en el área de logística como en el área contable. Por lo tanto, se recomendó propuestas de mejora en beneficio de la empresa, implementando dos manuales de procedimientos tanto del área logística y área contable, con la finalidad de mejorar el control interno de la empresa, para tomar buenas decisiones y tener una gestión y resultados eficientes.

Palabras clave: Control interno, MYPE, Propuesta de Mejora.

ABSTRACT

The general objective of the research was to identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of the small industrial fishing company Santa Mónica S.A., Paita-2021, dedicated to the sale of excellent quality marine products in the different markets. The research was developed under a methodological design approach, a qualitative non-experimental, descriptive and case study. Collecting information through an interview, applying a questionnaire of 30 questions related to the investigation, which was applied to the legal representative of the company under study. The results obtained were that the logistics and accounting areas are areas affected by not having a detailed procedures manual, and they do not receive adequate information. It does not have efficient control in the logistics area, there are no records of the entry and exit of marine products. Records and inventories are old. These errors and deficiencies lead to non-compliance with the goals or objectives. There is no correct organization chart that establishes the functions of each worker, both in the logistics area and in the accounting area. Therefore, proposals for improvement were recommended for the benefit of the company, implementing two manuals of procedures for both the logistics area and the accounting area, in order to improve the internal control of the company, to make good decisions and have good management and results. efficient.

Keywords: Internal control, MYPE, Improvement Proposal.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	iii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
CONTENIDO.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
I.-Introducción.....	1
II.- Revisión de la literatura:	4
2.1.- Antecedentes	4
2.1.1- Internacionales	4
2.1.2- Nacionales.....	5
2.1.3.- Locales.....	8
2.2. Bases teóricas:.....	10
2.2.1.- Teorías de Control Interno.....	10
2.2.2.- Principios del control interno:	10
2.2.3.- Características del control interno:	12
2.2.4.- Componentes del control interno:	12
2.2.5.- Objetivos Del Control Interno:.....	15
2.2.6.- Tipos De Control Interno:.....	15
2.2.7.- Teoría de las micro y pequeñas empresas:.....	15
2.3. Marco conceptual:	16
2.3.1. Control interno:.....	16
2.3.2. Control Interno:.....	17
2.3.5. Sector pesquero:	17
2.3.6.-Definición de MYPE:.....	18
2.3.7.- Caso en estudio:.....	18
III.- HIPÓTESIS.....	19
IV.- METODOLOGÍA.....	20

4.1. Diseño de investigación	20
4.2.- Población y muestra	20
4.2.1 Población.....	20
4.2.2 Muestra.....	21
4.3.- Técnica e instrumento	21
4.3. 1.Técnica	21
4.3.2 Instrumento	21
4.4. Definición y operacionalización de las variables.....	21
4.5 Plan de análisis	22
4.6.-Matriz de consistencia	23
4.7.- Principios de la ética de la investigación	24
V.- RESULTADOS.....	26
5.1.-Resultados.....	26
5.1.1. Respecto al Objetivo Específico 1:	26
5.1.2. Respecto al Objetivo Específico 2:	28
5.1.3. Respecto al Objetivo Específico 3:	29
5.2.-Análisis de los resultados.....	30
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	30
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	31
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	31
VI.- CONCLUSIONES.....	32
6.1.- Conclusiones	32
6.1.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	32
6.1.2. Respecto al objetivo Específico 2:.....	33
6.1.3. Respecto al objetivo Específico 3:.....	33
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	35
ANEXOS	39
Anexo 1: Ficha RUC	39
Anexo 2: Propuesta 1	41
Anexo 3: Propuesta 2	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las variables	22
Tabla 2 Matriz de consistencia	23

I.-Introducción

Las MYPE, actualmente juegan un rol muy importante ya que aporta crecimiento económico, por ende, deben contar con un sistema de control interno ya que permite tomar decisiones adecuadas, medir la eficacia y eficiencia, logrando así el crecimiento en el mercado donde se desarrolla.

El Perú tiene a la pesca como una de las mejores actividades económicas que le generan divisas, y representa además entre el 7 y 8 % de las exportaciones.

Actualmente se ve reflejado la falta de control interno en las empresas sobre todo en las empresas pesqueras industriales, afectando a la economía de nuestras familias, por eso es de suma importancia hablar sobre este tema para mejorar las posibilidades de la empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A.

A nivel nacional esta falta de control se extendió por el no monitoreo desde que inicio la pandemia, debido a la inmovilización, es decir, se han realizado malas prácticas con respecto a la pesca, no respetando las normas para su extracción creando ciertos desajustes y perjuicios tanto con el ecosistema y en las ventas, afectando directamente a nuestro país y a las familias.

La pequeña empresa industrial pesquera Santa Mónica, es una empresa dedicada a la venta de productos marinos de excelente calidad en los diferentes mercados. Se encuentra ubicado cerca al puerto de Paita, desde el año 1994. Cuenta con sus oficinas, su gran fábrica y plantas de merluza y otros productos marinos.

Se realiza el control interno, que no es eficiente en todas sus áreas o departamentos, no habiendo un buen control al personal, la cual no va a permitir un buen rendimiento para tomar buenas decisiones.

“Toda política pesquera debe tener como principales objetivos generar riqueza, contribuir a la alimentación y lograr un dominio y empleo. Para lograrlo, los recursos deben ser explotados de manera adecuada y sosteniblemente”. (Miranda, 2013).

Por lo antes expuesto, la investigación se manifiesta a través del siguiente enunciado:
¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021?

La presente investigación tiene como objetivo general: identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A., Paita-2021. Además, presenta como objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

3. Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

Esta investigación se justifica, desde el punto de vista económico, pues en las empresas pesqueras es importante tener un buen control interno, ya que de esta depende una buena rentabilidad tanto para la empresa como para el país generando buenos ingresos. Desde el punto de vista social, al llevar un efectivo manejo del control interno cumpliendo con lo establecido, será efectiva la satisfacción de los diferentes mercados para la alimentación y así mismo se creará nuevos puestos de

trabajo y se reducirá la pobreza. Desde el punto de vista académico, esta investigación servirá a un futuro como antecedente para el desarrollo de otras investigaciones, es decir se refleja como base de datos siendo pues una fuente de consulta.

Asimismo, la investigación tiene como diseño metodológico un estudio cualitativo no experimental, descriptivo y de caso.

Para obtener el resultado del objetivo específico 1 se realizó la entrevista, aplicando el cuestionario de 30 preguntas, para el objetivo específico 2 se obtuvo como resultado que la empresa pesquera Santa Mónica cumple en algunos casos de manera eficiente sus funciones(estos son detallados más adelante) y como resultado del objetivo específico 3, se recomienda propuestas de mejora en beneficio de la empresa, implementando dos manuales de procedimientos tanto del área logística y área contable, con la finalidad de mejorar el control interno de la empresa, para tomar buenas decisiones y tener una gestión y resultados eficientes.

Finalmente, en esta investigación se llegó a la conclusión que se debe establecer un control interno más eficaz, optando por aplicar sanciones al que infrinja o ignore dichas normas, políticas, entre otros.

II.- Revisión de la literatura:

2.1.- Antecedentes

2.1.1- Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Guerrero & Taco (2016), en su tesis titulada “*Diseño del control interno integral de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. para su operación a nivel nacional*”, tienen como objetivo general diseñar controles internos para la empresa Unión Vinícola Internacional S.A., basados en todos los riesgos detectados en cada una de sus áreas operativas más relevantes, con el fin de implementar procesos y controles internos para su buen funcionamiento. En su tesis utilizaron la metodología cualitativa, en la cual se realizó un amplio estudio sobre las deficiencias de los controles internos. Así mismo concluyeron que es indispensable la utilización del manual que desarrollaron para esta empresa, como parte de su trabajo de titulación, ya que le permitirá mejorar en sus operaciones diarias, siendo eficientes, confiables y así tomar buenas decisiones.

Rodríguez (2020), en su trabajo de investigación fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E “Hospital Regional del Magdalena medio”, enfoque COSO, tuvo como objetivo general Diseñar una propuesta de intervención enfocada al fortalecimiento del sistema de control interno de la “E.S.E Hospital Regional del Magdalena Medio”. La metodología que utilizó fue cuantitativo y cualitativo de cada uno de los componentes del sistema de control interno a la luz de lo expuesto por

COSO (2013). Por consecuencia tubo como conclusión que existe un gran compromiso, sustancialmente por parte de la alta dirección del hospital, con el fortalecimiento de su Sistema de Control Interno, el componente de monitoreo, al asumir el 20,69% de las tareas de monitoreo planteadas, teniendo en cuenta que el componente de control “Monitoreo” –ligado de manera directa a las gerencias y líderes de los procesos– presenta una la brecha del 5,95% a la luz del diagnóstico realizado.

Suárez (2018), en su tesis titulada *“Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil”*, tuvo como objetivo general, analizar el control interno en la gestión de inventarios del año 2017 que aplica la empresa COMAUTOR S.A. en la ciudad de Guayaquil, a través de la revisión de los principios de COSO 1, para su eficiente aplicación. Se utilizó el método deductivo ya que se identificó variables dependientes e independientes. Así mismo llegó a la conclusión que la empresa COMAUTOR S.A. al aplicar el control interno en forma eficiente, mejorará el desarrollo de sus actividades de sus colaboradores teniendo una asignación adecuada en sus responsabilidades.

2.1.2- Nacionales

Morales (2018), en su tesis titulada *“Propuesta de un sistema de control de inventarios para incrementar la rentabilidad de la ferretería distribuciones Baique E.I.R.L., San Ignacio - 2017”*, tuvo como objetivo general proponer un sistema de control de inventarios para incrementar la rentabilidad de la Ferretería Distribuciones Baique E.I.R.L San Ignacio – 2017. Además, utilizó una metodología de diseño cuantitativo porque utilizó la recolección de datos para probar hipótesis con base a

cálculos numéricos y al análisis estadístico, con el fin de establecer comportamiento y probar teorías. Finalmente llegó a la conclusión que la empresa ferretera distribuciones Baique E.I.R.L San Ignacio carecía de una eficiente administración tanto del movimiento como del almacenamiento de sus mercaderías, por ende también carece de información que de ella se pueda obtener. Como no contaba con un sistema que permitía gestionar sus inventarios no era posible contar una adecuada clasificación de sus inventarios y ni confiabilidad en sus registros, además carecía de un correcto orden y administración de sus inventarios incidiendo en el desempeño de la empresa y en los resultados que esta generaba.

Meléndez (2016), en su tesis titulada *“Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016.”* tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; utilizando como instrumento un cuestionario aplicado de 23 preguntas. Llegó a la conclusión que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por ende no pueden establecer sus riesgos de control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, donde los resultados encontrados en el caso de estudio no es beneficioso puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a las características de control y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa por lo tanto, la empresa urge con la implementación de un sistema de control interno en sus actividades en las Micro y Pequeñas Empresas ya que esto permitirá contar con

información objetiva, oportuna y veraz, basado en un proceso formal y documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal dentro de una organización.

Vásquez (2017). En su estudio *“Análisis del control interno y propuesta de una auditoría de gestión para la empresa pesquera Exalmar S.A.A., Chimbote, 2017.*

Dicha investigación tuvo como objetivo general, determinar un análisis de control interno y elaborar una propuesta de Auditoría de Gestión para la Empresa Pesquera Exalmar S.A.A, Chimbote, 2107. Utilizó una metodología de tipo descriptiva como variante propositiva, porque se describió el control interno de la empresa pesquera Exalmar S.A.A, ya que es variable de estudio, de igual manera planteó la Propuesta de una Auditoría de Gestión. Así mismo llegó a la conclusión que el control interno dentro de la empresa presenta inconvenientes y/o problemas con lo que respecta a tener un ROF y MOF desactualizado, la falta de supervisión continua por parte del Auditor quien es el responsable de ello, solo viene cuando existe problemas mas no a supervisiones sorpresivas. Asimismo, se identificó otros problemas tales como que no existe un indicador de desempeño dentro de la Pesquera lo cual es fundamental para medir el rendimiento, por otro lado los trabajadores no acatan los procedimientos, políticas y normas desarrollando sus funciones solo por cumplir muy parte de que el Manual se encuentre desactualizado y realizando tareas que muchas veces no les corresponden.

Bustamante (2019), en su tesis titulada *“Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar El Área De Almacen De La Empresa Big Bag Peru Sac Chiclayo, 2019.”*, tuvo como objetivo proponer un sistema de Control Interno para

mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú SAC. Chiclayo, 2019. la metodología de investigación que aplicó fue tipo transversal descriptivo explicativo, en la cual se elaboró y aplicó una encuesta. Por lo tanto, el autor concluyó que la empresa no aplicaba ningún sistema de control interno que proporcionar una seguridad razonable. No aplicaban medidas correctivas que permitieran ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado. No contaba con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.

2.1.3.- Locales

Rosillo (2020), en su tesis “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa pesquera ETHEL MERCEDES E.I.R.L. Paita – 2018, tuvo como objetivo general establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de Pesquera Ethel Mercedes E.I.R.L, además utilizó un diseño de investigación no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, debido a que la información recolectada se encuentra como está en las fuentes de información. Finalmente, el autor llegó a la conclusión que la empresa no realiza inventarios físicos, carece de procedimientos para la adquisición de productos hidrobiológicos, para lo cual se planteó un control adecuado de suministros mediante la aplicación de formatos predeterminados como el Kardex y capturas de especies hidrobiológicas. Por otro lado, señala que no existe procesos logísticos ni evaluación documentaria, razón por la cual se propuso un manual de procedimientos de entrada y salida, así como políticas de manejo”.

Miñano (2018), en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno de los operadores logísticos en el Perú. Caso: Ransa Comercial S.A Paita -Piura, 2018”, tuvo como objetivo general determinar y describir los mecanismos de control interno

de los Operadores Logísticos en el Perú y en la empresa Ransa Comercial S.A Paita-Piura 2018. La metodología de la investigación fue tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Utilizó la técnica de la encuesta, entrevista y observación directa. Finalmente llegó a la conclusión que la empresa RANSA COMERCIAL S.A. PAITA -PIURA, es un operador logístico que cuenta con un sistema de control interno, un manual de funciones y un código de ética aprobado, así como la implementación de la matriz IPER (Identificación de Peligros y Evaluación de Riesgos) y Planes de Contingencia para cada puesto de trabajo, mecanismos informáticos que facilitan la comunicación interna y externa, un Sistema ERP que le permite unificar los datos de todas las áreas y obtener información real para el análisis de los estados financieros y toma de decisiones para la mejora continua de su gestión logística de la sucursal de Paita, Perú.

Alvarado (2020), en su tesis titulada *“Propuesta de un sistema de control interno para el almacén de repuestos en la Empresa Macromar S.A.C -Paita 2019”*, tuvo como objetivo general proponer un sistema de control interno en el área de almacén de repuestos de la empresa Macromar S.A.C, Paita 2019, basado en el enfoque de COSO. El estudio tiene un diseño no experimental y es de carácter descriptivo y propositivo. La población de estudio estuvo formada por los colaboradores de la empresa Macromar S.A.C y mediante la aplicación de un muestreo por conveniencia se seleccionaron a 16 trabajadores, pertenecientes al área de almacén y contable de la empresa. que en el área de almacén no se cuenta con un manual de organización y funciones. Finalmente, no se realiza la identificación y análisis de los riesgos, no se han establecido las políticas y procedimientos de control y la información brindada a las demás áreas esta desactualizada, debido a la falta de supervisión. Además, se

tienen varias deficiencias en el proceso de almacenamiento de los repuestos como la falta de orden dentro del almacén, la falta de inventarios físicos y el desabastecimiento y sobrecompras debido a la falta de planificación. Concluyendo que la empresa necesita de la implementación de un control interno basado en el enfoque de COSO que ayude a solucionar las deficiencias encontradas en el almacén.

2.2. Bases teóricas:

2.2.1.- Teorías de Control Interno

Newton (1976); define el Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización

Teorías de Control interno

“El control es de vital interés dado que establece medidas que permiten modificar las actividades de tal forma que logren sus planes exitosamente, describiendo las causas que pueden ocasionar tales errores para evitarlas en el futuro, disminuyendo costos y tiempo”. (**KOONTZ,1994**)

2.2.2.- Principios del control interno:

El modelo de control interno COSO 2013, se describen los componentes y principios que toda empresa debería adoptar, entre las cuales destacan:

En el entorno de control

Manifestar un compromiso ético.

Ejercer responsabilidad en la supervisión.

Establecer autoridad y responsabilidad.

Manifiesta compromiso con la competencia.

En la evaluación de riesgos

Especifica objetivos relevantes.

Identifica, evalúa y analiza riesgos y fraudes.

Halla y analiza diferentes alteraciones.

En las actividades de control

Se desarrollan eficientemente las actividades de control.

Se lleva un buen control de la tecnología.

Se implementan manuales para establecer políticas y procedimientos

Utiliza la información mas relevante.

En los sistemas de información

Informa de manera interna.

Informa de manera externa.

En la supervisión del sistema de control - monitoreo

Permanente monitoreo.

Halla e informa las diferentes alteraciones.

2.2.3.- Características del control interno:

Amaro (2013), en su artículo importancia del control interno en la empresa, expresa que un sistema de control interno, forma parte de los sistemas contables y financieros, brindando información de la empresa, así mismo el control interno debe ser perfeccionado por el gerente para tomar buenas decisiones, derivando así a las diferentes áreas a un responsable, por lo tanto el control interno es evaluado y monitoreado para obtener un favorable control interno.

2.2.4.- Componentes del control interno:

2.2.4.1.- El ambiente de control:

Significa la actitud global, donde este es quien estimula e influye en la actividad del personal de la empresa de acuerdo a sus responsabilidades. Además, cumple un fundamental rol haciendo efectivo estos procedimientos de control, cumpliéndose los objetivos y reduciéndose los riesgos. Se podría decir también que este es un componente principal e indispensable sobre los que actúa los otros componentes.

(Estupiñan, 2006)

2.2.4.2.-Evaluación de riesgos:

NIA (1998), expresa que no solo los motivos que impidan la realización de un buen manejo del control interno, se debe evaluar, sino también el riesgo de inspección, en el que se desea que el auditor no observe una falta de interés relativa que pueda encontrarse en el sistema. Así mismo el riesgo de auditoría puede ser de tres formas: inherente, control y detección.

-Riesgo de auditoría.

Consiste en que el auditor dé una opinión de auditoría errónea cuando ciertos estados financieros están realizados en forma equívoca de un modo significativo. Este riesgo tiene tres componentes: riesgo inherente, control y detección.

- Riesgo inherente. –

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación equívoca que pudiera ser de importancia relativa, particularmente o cuando se agrega con registros equívocos en otras cuentas o clases, concluyendo que no hubo un control interno apropiado.

-Riesgo de control. –

Este riesgo es el que cualquier entidad puede tener ya sea por factores internos o externos, las cuales son evaluados por gerencia para analizar que objetivos no se han cumplido impidiendo su efectividad para lograr sus fines trazados.

-Riesgo de detección. –

Es el riesgo en donde los procedimientos del auditor lo conllevan a hallar un registro equivocado que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, o cuando se agrega con registros equivocados en otros saldos o clases.

2.2.4.3.-Actividades de control. –

Las diferentes actividades de una empresa se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por los trabajadores. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los

recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Como tal serían aprobar, autorizar, verificar, inspeccionar, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

2.2.4.4.- Información y comunicación. –

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos no solo se deben identificar, capturar y procesar, sino que este producto debe ser comunicado en forma oportuna para que así todos puedan participar en el sistema de control. Se debe promover el conocimiento a cada uno de los integrantes de la empresa y sus obligaciones sobre el control de sus actividades. Por consecuencia se debe contar con canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

2.2.4.5.-Supervisión y Seguimiento.

Después de Planear e implementar un sistema de Control Interno, es obligación monitorear constantemente para analizar los resultados obtenidos por el mismo.

Debido al entorno se debe realizar ciertos ajustes cada cierto tiempo, para obtener siempre efectividad en el sistema de control interno y así la empresa obtenga por consecuencia el mejor de los resultados.

2.2.5.- Objetivos Del Control Interno:

Perdomo (2004), en su libro Fundamentos de control interno, expresa que el propósito del control interno es:

- Evitar y hallar fraudes.
- Hallar malversaciones de fondos.
- Obtener información administrativa, contable y financiera que sea verdadera y precisa.
- Hallar las faltas administrativas, contables y financieras.
- Defender y preservar los activos de la empresa.
- Ser un arma para la eficacia del personal.

2.2.6.- Tipos De Control Interno:

Existen dos tipos de control interno: el control interno administrativo el cual se relaciona con el buen manejo de la organización y el control interno financiero es el que permite estimar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se manejan los recursos financieros a través de los registros y presupuestos, para luego tomar buenas decisiones.

2.2.7.- Teoría de las micro y pequeñas empresas:

La micro y pequeñas empresas son aquellas que realizan diferentes actividades tales como de servicio, de producción, comercialización, extracción; que pueden ser registradas como persona natural o jurídica y a la vez para estar reconocida como una MYPE debe inscribirse en el registro de la REMYPE. Estas empresas registradas

cumplen un rol muy importante para la sociedad ya que son generadoras de empleo.
(SUNAT, 2018)

2.2.7.1.- Características de las MYPE:

La única característica de las MYPE se establece por sus ventas anuales, para la microempresa sus ventas anuales máximas son de 150 unidades impositivas tributarias (150 UIT), y para la pequeña empresa sus ventas anuales están entre 150 UIT hasta un monto máximo de 1700 UIT.

2.2.7.2.- Bases legales:

La ley 28015, ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa promulgada el 11 de junio del 2003.

El Decreto Legislativo N° 1086 - publicado el 28 de junio de 2008

Decreto Supremo N° 008-2008-TR - publicado el 30 de septiembre de 2008

Resolución de Superintendencia N° 187-2008/SUNAT - publicado el 25 de octubre de 2008. Aprueban la forma y condiciones para solicitar la amnistía de seguridad social.

El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”.

2.3. Marco conceptual:

2.3.1. Control interno:

“Se define como el conjunto de medidas, reglas o disposiciones creadas para determinada área o departamento de una organización para que cumpla con sus objetivos, las mismas que son monitoreadas o supervisadas.” (FOWLER, 1976).

2.3.2. Control Interno:

"El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas". (INFORME COSO, 1992).

2.3.5. Sector pesquero:

El sector pesquero es muy importante en nuestro país, ya que es un generador de ingresos y divisas, posicionándonos entre uno de los líderes exportadores de harina de pescado, produciendo el 30 % a nivel mundial ya que capturando recursos hidrobiológicos ocupamos el segundo puesto. (SEMANARIO COMEXPERU 915).

2.3.5.1. Pesca industrial:

Es una actividad económica de pescar o producir pescado y otros, tanto para nuestro consumo o como materia prima de ciertos procesos industriales. Esta actividad es extractiva y primordial para la elaboración de productos directos e indirectos para el consumo humano. (ENGEL5,2015)

Por lo tanto, a esta actividad se entiende como un conjunto de elementos interactuantes en un sistema que permite la obtención de los beneficios que derivan de la explotación nacional de los recursos hidrobiológicos. En consecuencia, la actividad pesquera no se refiere únicamente al acto mismo de pescar, sino que abarca otros conceptos que enriquecen su acepción tradicional, comprendiendo a la investigación y capacitación pesquera, la extracción, el procesamiento, la comercialización, y los servicios.

2.3.6.-Definición de MYPE:

Las MYPE son unidades económicas que puede ser constituida por una persona natural o jurídica para cualquier tipo de actividad, que agrupa a micros y pequeñas empresas que están registradas en la REMYPE. (SUNAT,2022)

2.3.7.- Caso en estudio:

2.3.7.1.-Reseña histórica de industrial pesquera Santa Mónica S.A.:

Industrial Pesquera Santa Mónica es una empresa pesquera líder, dedicada a la venta de productos marinos de excelente calidad en los diferentes mercados.

Se encuentra ubicado cerca al puerto de Paita, desde el año 1994. Cuenta con sus oficinas, su gran fábrica y plantas de merluza y otros productos marinos.

Santa Mónica se encuentra comprometido en proveer de productos marinos congelados, teniendo en cuenta el medio ambiente y ecosistemas, así mismo tiene participación activa en el desarrollo y bienestar de la región Piura, por lo tanto se esfuerza en complacer las necesidades particulares de sus clientes.

Calidad y buen servicio, así como precios de mercado, mantienen íntegro un negocio duraderos y sostenibles”, da empleo a muchos trabajadores especialmente preparados y creando siempre puestos de trabajos indirectos en la región de Piura.

La empresa está enfocada en una organización de gerencia corporativa con el establecimiento de equipos competentes para dirigir diversas áreas de la organización. Debido a este funcionamiento y el estilo emprendedor de los directivos, la compañía se ha expandido constantemente los últimos quince años y ha surgido como uno de los mejores y principales proveedores peruanos de productos marinos congelados.

2.3.7.2.- Productos que ofrece:

Ofrece lo mejor de anchoveta, merluza, pota, conchas de abanico y calamar.

2.3.7.3.-Objetivo de la empresa:

Los objetivos de la empresa son con criterios y base en:

Mejorar constantemente en la conservación del ecosistema, contratando diferentes entidades para el buen cuidado de éste, mediante diversos estudios.

Pues se previene la contaminación ambiental para lo cual cuenta con programas certificados por el gobierno peruano en el tema de manejo de aguas, emisiones y calidad de aire, manejo responsable de residuos sólidos. Cuenta además con una oficina de gestión de sistemas integrados a cargo de jóvenes profesionales que se encargan de elaborar programas planes de contingencia y estudios de riesgos y medio ambientales.

2.3.7.4.-Misión:

Abastecer con productos de excelente calidad en los diferentes mercados, evitando dañar el medio ambiente y los ecosistemas.

2.3.7.5.-Visión:

Ser líder en la industria pesquera, y ser ejemplo de buenas prácticas en todos los aspectos.

III.- HIPÓTESIS

La presente investigación es de tipo descriptivo, por lo tanto, no se formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis,

según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”.

IV.- METODOLOGÍA

4.1. Diseño de investigación

La investigación utilizó el diseño no experimental – Descriptivo y de caso. Por lo tanto, es cualitativa, exponiendo diferentes conceptos, las cuales nos ayudaron a desarrollar y analizar la investigación.

El diseño es no experimental, debido a que la información recolectada la hemos ubicado en diferentes fuentes como son: revistas, tesis, comentarios, entrevistas, artículos, entre otros, ubicándolo como antecedentes para finalmente analizar y especificar nuestros resultados.

El diseño es descriptivo, porque describe diferentes características de los temas de interés, detallando y resumiendo los diversos conocimientos.

4.2.- Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo constituida por la empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra al gerente de la empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A.

4.3.- Técnica e instrumento

4.3. 1.Técnica

Se utilizó la Técnica de la entrevista.

4.3.2 Instrumento

Se utilizó como instrumento el cuestionario, preestablecido para el recojo de información relacionada a la empresa caso. (Ver anexo 1).

4.4. Definición y operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control Interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de	Componentes del Control Interno	Entorno de Control	Integridad políticas
			Evaluación de riesgos.	Identificación Objetivos

	evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades (Estupiñan, 2015)		Actividades de control	Documentación
			Información y comunicación	calidad compromiso
			Actividad de supervisión	Evaluación eficacia auditoría

Tabla 1: Operacionalización de las variables

Fuente: Elaboración propia

4.5 Plan de análisis

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó un cuestionario de 30 preguntas.

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado al representante legal de la empresa caso para determinar los resultados.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se describió y desarrolló las propuestas de mejora en base a los resultados encontrados.

4.6.-Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE	DISEÑO METODOLÓGICO
		GENERAL	ESPECÍFICOS		
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa industrial - pesquera Santa Mónica S.A. – Paita, 2021	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la pequeña empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A., Paita-2021.	Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021. Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.	Control Interno	Diseño: No experimental, descriptivo, y de caso. Técnica: Entrevista Instrumento: Cuestionario.

Tabla 2 Matriz de consistencia

4.7.- Principios de la ética de la investigación

ULADECH (2016) en su *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN* publicó: Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del Instituto de Investigación. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. La aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. Estos principios éticos tienen como base legal a nivel Internacional: el Código de Nuremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. En el ámbito nacional, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación.

1. Principios que rigen la actividad investigadora

• **Protección a las personas.** - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

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

• **Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

• **Integridad científica.** - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

• **Consentimiento informado y expreso.** - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V.- RESULTADOS

5.1.-Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Específico 1:

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

Para obtener este resultado se realizó la entrevista, aplicando el cuestionario de 30 preguntas.

Nº	PREGUNTA PLANTEADA	Si	No	Oportunidades
1	¿La empresa cuenta físicamente con un Manual de Procedimientos Administrativos, y contables?	x		x
2	¿Se comunican las políticas corporativas existentes a todo el personal?		x	
3	¿Tiene un eficiente control interno en todos sus departamentos?		x	
4	¿Tiene bien establecido sus departamentos o áreas?	x		x
5	¿Se revisan los saldos de clientes periódicamente?		X	
6	¿Existe segregación de funciones en cuanto a los diferentes procesos?	x		x
7	¿Se elaboran periódicamente informes de todas las áreas?		x	
8	¿Se registra oportunamente las diferentes funciones u operaciones realizadas?		x	
9	¿Se cumple con registrar los documentos que se	x		x

exigen en la empresa?

10	¿Cuenta con una cartera de clientes?	x	x
11	Las transacciones son supervisadas y aprobadas por:		
	a. El Gerente	x	x
	b. El departamento de contabilidad	x	
12	¿Hay documentos formales de los contratos de los trabajadores?	x	x
13	¿Todos los departamentos cuentan con su manual de organización y funciones?	x	
14	¿Hay un buen clima laboral?	x	x
15	¿Se aplica diferentes políticas para la seguridad de los trabajadores?	x	x
16	¿Se considera el seguro complementario de trabajo de riesgo?	x	x
17	¿Se minimiza las contingencias laborales a través de contratos, certificados de trabajo?	x	
18	¿Considera que su espacio de realizar sus labores es adecuado?	x	x
19	¿Los responsables de dinero tienen una supervisión continua?	x	x
20	¿Tienen implementados diferentes políticas de pagos y cobros?	x	x
21	¿Las cuentas bancarias se concilian oportunamente?	x	
22	¿Se verifica todo lo registrado en la información financiera para su conformidad?	x	x

23	¿Si hay diferencias de inventarios, estas se investigan oportunamente?	x	
24	¿Utilizan diferentes documentos que respaldan el ingreso y salida de insumos?	x	
25	¿Se tiene en cuenta la satisfacción del trabajador en su área correspondiente?	x	x
26	¿Considera usted que el control interno mejora la rentabilidad?	x	x
27	¿Cree usted que el control interno le ayuda a tomar decisiones?	x	x
28	¿Se contrata a personal externo para un control interno?	x	
29	¿Cuentan con Manual De procedimientos y sanciones?	x	x
30	¿Cuentan con Manual de funciones?	x	x

5.1.2. Respecto al Objetivo Específico 2:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

Después de la aplicación de la entrevista, se describió las siguientes oportunidades:

- La empresa cuenta físicamente con un Manual de Procedimientos Administrativos, y contables, de manera general.
- Tiene bien establecido sus departamentos o áreas.
- Existe segregación de funciones en cuanto a los diferentes procesos, en algunas áreas.

- Se cumple con registrar los documentos que se exigen en la empresa, en algunas áreas.
- Cuenta con una cartera de clientes.
- Las transacciones son supervisadas y aprobadas por el Gerente.
- Hay documentos formales de los contratos de los trabajadores.
- Hay un buen clima laboral.
- Se aplica diferentes políticas para la seguridad de los trabajadores.
- Se considera el seguro complementario de trabajo de riesgo.
- Considera que su espacio de realizar sus labores es adecuado.
- Los responsables de dinero tienen una supervisión continua.
- Tienen implementados diferentes políticas de pagos y cobros.
- Se tiene en cuenta la satisfacción del trabajador en su área correspondiente.
- Considera que el control interno mejora la rentabilidad.
- Cree que el control interno le ayuda a tomar decisiones.
- Cuentan con Manual de procedimientos y sanciones, de manera general.
- Cuentan con Manual de funciones.

5.1.3. Respecto al Objetivo Específico 3:

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

Propuesta 1: Se propuso un manual de procedimientos, (ver anexo 2) en donde se encontrará de manera concreta y detallada cada actividad que se debe realizar en el área de logística, junto con diferentes formatos para un mejor control de los ingresos

y salidas de los productos marinos. Este manual va a establecer control, seguridad y transparencia en las diferentes actividades que se realizan en esta área.

Propuesta 2: Se presentó también como propuesta un manual de procedimientos, (ver anexo 3) donde se va a encontrar el proceso correcto contable que la empresa en esta área debe seguir. También se describirá las diferentes actividades contables, formatos correctos, tiempos correctos establecidos de los registros entre otros.

5.2.-Análisis de los resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

Con respecto al área de recursos humanos, se puede expresar que en esta área hay un monitoreo que permite verificar el cumplimiento de objetivos, permitiendo analizar y supervisar cualquier riesgo que se pueda presentar.

En el área de logística es un área afectada, en el que no se presentan oportunidades, al no realizar correctamente sus responsabilidades al no tener un manual de procedimientos especificando sus actividades. Además, los trabajadores no reciben la comunicación adecuada, no registran oportunamente sus transacciones realizadas, al no contar con sus formatos correspondientes.

De esta manera en el área contable también se identifica la falta del uso de un manual de procedimientos contables, por lo tanto, en esta área tampoco encontramos oportunidades.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

En el área de recursos humanos si hay un buen control interno al tener conocimiento de la situación laboral de cada empleado, al contar con manual de funciones, al tener un seguro laboral complementario, entre otros aspectos favorables para la empresa.

Así mismo, cabe indicar que la industrial pesquera no cuenta con un control eficiente en el área de logística, no hay registros de los ingresos y salidas de los productos marinos. Los registros e inventarios son antiguos. Estos errores y deficiencias conllevan al no cumplimiento de las metas u objetivos.

No hay un correcto organigrama que establezca las funciones de cada trabajador, tanto en el área de logística como en el área contable. Por lo tanto, la información desactualizada o equívoca que se recibe de las diferentes áreas conlleva a una mala decisión.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

Al contar con unos correctos manuales de procedimientos, se obtendrá un orden o estabilización tanto en los productos como en los trabajadores, delegando a cada uno diferentes responsabilidades, generando resultados positivos para la gestión.

Así mismo con el manual de procedimientos del área contable, se obtendrá información actualizada de la situación económica de la empresa, teniendo como

resultado una eficiente gestión, logrando que se tome buenas decisiones para la mejora de la empresa.

VI.- CONCLUSIONES

6.1.- Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa industrial pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

Se llegó a la conclusión que en la industrial pesquera Santa Mónica S.A., se lleva un buen control interno en el área de recursos humanos, los trabajadores conocen sus derechos, son contratados oficialmente y cuentan con un manual de procedimientos y funciones, pero de manera general. Por lo tanto, esto permite un buen manejo del gerente sobre los trabajadores y por ende de la empresa,

Así mismo cabe indicar que en otras áreas se encontraron ciertos desórdenes las cuales requieren de ciertas mejoras, ya que no se elaboran periódicamente informes de cada departamento o área, por lo tanto, es lo que no permite desarrollar los objetivos o metas establecidas en forma periódica, ya que no se identifican los errores.

La Industrial Pesquera Santa Mónica S.A, no promueve la comunicación de las políticas corporativas existentes a todo el personal para que actúen de manera eficiente.

No se realiza un análisis periódico de los saldos, así como tampoco se maneja la gestión de cobranza por vencimiento de fechas. No se comunica a gerencia mediante reportes la totalidad de la cartera de crédito actual. El débil control de cobranza

actual afecta negativamente a la recuperación de valores, convirtiéndose en varios casos en incobrables, afectando económicamente a la empresa al término del periodo. Al parecer se encontraría lenta la gestión de cobranza por las condiciones ya nombradas.

6.1.2. Respecto al objetivo Específico 2:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

En el área de recursos humanos de la industrial pesquera se percibe el buen control interno ya que no se presentan complicaciones, debido al uso correcto de su manual y la supervisión de sus funciones permite que esta área sea eficiente en sus responsabilidades, por lo tanto en la empresa genera una eficiente gestión.

La Industrial Pesquera Santa Mónica S.A, no tiene un resultado positivo al aplicar el sistema de control interno tanto en el área de logística y contable, la falta de eficiencia en cada uno de los responsables repercute directamente en la mala gestión de la empresa y por consecuencia en sus ingresos.

Por lo tanto, como oportunidad de mejora se establecen dos propuestas de mejora que van a permitir establecer un control interno más eficaz, optando por aplicar sanciones al que infrinja o ignore dichas normas, políticas, entre otros.

6.1.3. Respecto al objetivo Específico 3:

Explicar las propuestas de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A. - Paita, 2021.

La Industrial Pesquera Santa Mónica S.A, no tiene un resultado positivo al aplicar el sistema de control interno tanto en el área de logística y contable, la falta de

eficiencia en cada uno de los responsables repercute directamente en la mala gestión de la empresa y por consecuencia en sus ingresos. Por lo tanto, se debe establecer un control interno más eficaz, optando por aplicar sanciones al que infrinja o ignore dichas normas, políticas, entre otros.

Tomando en cuenta los resultados descritos anteriormente, se establecieron 2 propuestas:

1.-Un manual de procedimientos del área de logística (ver anexo2) , en donde se encuentra de manera concreta y detallada cada actividad que se debe realizar en el área de logística, junto con diferentes formatos para un mejor control de los ingresos y salidas de los productos marinos. Este manual va a establecer control, seguridad y transparencia en las diferentes actividades que se realizan en esta área.

2.- Un manual de procedimientos en el área contable (ver anexo 3), donde se va a encontrar el proceso correcto contable que la empresa en esta área debe seguir. También se describirá las diferentes actividades contables, formatos y tiempos correctos establecidos de los registros, entre otros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alvarado K. (2020), “*Propuesta de un sistema de control interno para el almacén de repuestos en la Empresa Macromar S.A.C -Paita 2019*” tesis de la facultad de ciencias empresariales de la universidad “César Vallejo” Piura-Perú. Disponible en: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55623/Alvarado_GKN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bustamante S. (2019), “*Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar El Área De Almacen De La Empresa Big Bag Peru Sac Chiclayo, 2019.*” Tesis de la Facultad De Ciencias Empresariales de la Universidad Señor de Sipán. Chiclayo-Perú. Disponible en: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5671/Bustamante%20Fustamante%20Silvia%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

E. Fowler N., “*Tratado de Auditoría*”, Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires, 1976: Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml#ixzz4yDJ23bD8>

ENGEL5 (2015), “*Empresa Pesquera*”, Cajamarca-Perú: Recuperado de: <https://es.slideshare.net/ENGEL5/empresa-pesquera>

Estupiñan, R. (2006). Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales - Analisis del Informe COSO I y II (2da Edicion ed.). Bogota – Colombia. Recuperado de: [Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II \(2a. ed.\) \(edupointvirtual.com\)](http://www.edupointvirtual.com/control-interno-y-fraudes-con-base-a-los-ciclos-transaccionales-análisis-de-informe-coso-i-y-ii-2a-ed/)

Frás I. (2016), Artículo "El control interno de las empresas", Recuperado de:
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

Guerrero & Taco (2016), "*Diseño del control interno integral de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. para su operación a nivel nacional*", tesis de la facultad de ciencias económicas y administrativas de la Universidad católica de Santiago de Guayaquil. Guayaquil-Ecuador. Disponible en:
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6907/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-244.pdf>

INFORME COSO, (1992). Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml#ixzz4yDMXzikV>

Meléndez J. (2016), "*Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016.*" Tesis de la facultad de ciencias contables financieras y administrativas de la Universidad católica "Los Ángeles de Chimbote" Piura- Perú. Disponible en:
<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3253466>

Morales J. (2018), "Propuesta de un sistema de control de inventarios para incrementar la rentabilidad de la ferretería distribuciones baique E.I.R.L., San Ignacio - 2017", tesis de la facultad de ciencias empresariales de la Universidad "César Vallejo" Chiclayo-Perú. Disponible en:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26554/Morales_CJK.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Miñano A. (2018), “Los mecanismos de control interno de los operadores logísticos en el Perú. Caso: Ransa Comercial S.A Paita -Piura, 2018”. Tesis de la facultad de ciencias contables financieras y administrativas de la Universidad católica “Los Ángeles de Chimbote” Piura- Perú. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6371?show=full>

Rodriguez (2020), “*Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E “Hospital Regional del Magdalena medio”: enfoque COSO*. Tesis de la Facultad de administración, finanzas y ciencias económicas, de la Universidad EAN “Acreditada en alta calidad”. Bogotá – Colombia. Disponible en <https://repository.ean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf?sequence=1>

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 de la facultad de ciencias contables Financieras y administrativas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote” Piura – Perú. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052614>

Segura P. (2001), *Incidencia de la Evaluación del Sistema de Control Interno: La gestión del área de ventas de una Empresa Comercializadora de Ropa. Perú, La Libertad.*

Suárez G. (2018), “*Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*”, tesis de la facultad de contabilidad y auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana-Ecuador.

Guayaquil – 2018. Disponible en:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>

SUNAT (2022), MYPES SUNAT. Disponible en:
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

ULADECH (2016), *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN. VERSIÓN 001 Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica, de fecha 25 de enero de 2016.* Disponible en:
<http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>.

Vasquez K. (2017), *“Análisis del control interno y propuesta de una auditoría de gestión para la empresa pesquera EXALMAR S.A.A., Chimbote, 2017”* tesis de la facultad de ciencias empresariales de la Universidad “César Vallejo”. Nuevo Chimbote - Perú. Disponible en:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12459/vasquez_ck.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villanueva (2013), *“Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita – Piura”*. Tesis de la Universidad de San Martín de Porres. Lima-Perú. Disponible en:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/635/3/villanueva_dm.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Ficha RUC

18/02/2018 18:19 SUNAT - Consulta RUC

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda

Número de RUC:
20205572229 - INDUSTRIAL PESQUERA SANTA MONICA S.A.

Tipo Contribuyente:
SOCIEDAD ANONIMA

Nombre Comercial:
IND. PESQ. SANTA MONICA S.A.

Fecha de Inscripción:
14/01/1994

Fecha de Inicio de Actividades:
15/08/1994

Estado del Contribuyente:
ACTIVO

Condición del Contribuyente:
HABIDO

Domicilio Fiscal:
AV. EL DERBY NRO. 250 DPTO. 1234 URB. EL DERBY LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO

Sistema Emisión de Comprobante:
MANUAL/COMPUTARIZADO

Actividad Comercio Exterior:
IMPORTADOR/EXPORTADOR

Sistema Contabilidad:
MANUAL/COMPUTARIZADO

Actividad(es) Económica(s):
Principal - 1020 - ELABORACIÓN Y CONSERVACIÓN DE PESCADO, CRUSTÁCEOS Y MOLUSCOS

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):
FACTURA
BOLETA DE VENTA

consultaruc.sunat.gob.pe/ci-9-itm/comaruc/cr500Alias

1/2

LIQUIDACION DE COMPRA

NOTA DE CREDITO

NOTA DE DEBITO

GUIA DE REMISION - REMITENTE

COMPROBANTE DE RETENCION

COMPROBANTE DE PERCEPCION VENTA INTERNA

Sistema de Emisión Electrónica:

FACTURA PORTAL DESDE 01/12/2016

BOLETA PORTAL DESDE 06/12/2016

DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 04/07/2017

Emisor electrónico desde:

01/12/2016

Comprobantes Electrónicos:

FACTURA (desde 01/12/2016),BOLETA (desde 06/12/2016)

Afiliado al PLE desde:

01/01/2013

Padrones:

Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.378-2013) a partir del 01/03/2014

Excluido del Régimen de Agentes de Percepción de IGV - Venta Interna a partir del 01/02/2016

Fecha consulta: 16/04/2022 16:16

© 1997 - 2022 SUNAT Derechos Reservados

Anexo 2: Propuesta 1

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE LOGÍSTICA

I. Introducción

El presente Manual de Procedimientos de la industrial pesquera Santa Mónica S.A., integra los procedimientos necesarios para el ejercicio de las funciones asignadas al Área de Logística, constituyéndose este documento como la herramienta de apoyo y consulta para el personal que interviene en sus procesos.

Es necesario que, para la recepción, ordenamiento, rotulación, despacho, control de las existencias y otras actividades realizadas en logística, el personal a cargo debe estar adiestrado, siendo conscientes de la importancia que representa mantener un nivel máximo de eficiencia en el manejo de estos y el flujo de información para las demás áreas involucradas y realizar de forma correcta su aplicación y registro.

La adecuada aplicación del presente manual permitirá realizar eficientemente el desarrollo de las diferentes actividades en logística puesto que este contiene la descripción detallada de todos los procedimientos realizados dentro del área, presentados o expuestos a través de flujogramas.

II. Objetivo del Manual

Establecer las políticas, normas y mecanismos como una herramienta practica de trabajo para el desarrollo de las actividades del área de logística con la finalidad de que sirva de guía o referencia, tanto al personal que labora en dicha área como

a aquel que se desempeñe en otras áreas de la empresa, y para que los procesos se realicen de acuerdo con la normatividad vigente, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos propuestos por la industrial pesquera Santa Mónica S.A.

III. Normas Generales

1. Las actividades y organización del personal se deberán determinar de acuerdo con las políticas establecidas en este manual de procedimientos, sin infringir la normatividad establecida por otras áreas, pero siempre vigilando el buen desempeño de los colaboradores y protegiendo los intereses de la empresa.

2. Las actividades mencionadas y/o enumeradas en este manual de procedimientos, deberán realizarse de acuerdo con el puesto, cargo o plaza, que ocupa el colaborador y en caso de no existir dicho puesto, cargo o plaza, las actividades serán efectuadas por el trabajador responsable o encargado, que le haya asignado con anterioridad.

3. En el área de logística, el control de las existencias de productos o materiales e insumos, por concepto de entradas y salidas, así como el saldo que permanece; se realiza en base al sistema de kardex, manual o mediante un sistema de cómputo.

4. Para una adecuada administración, se debe manejar todo lo referente a la elaboración, procesamiento y distribución de los materiales e insumos.; así como dedicarse a la recepción, entrega, almacenamiento y conservación de los productos e insumos.

PROCEDIMIENTO: REQUERIMIENTOS DE MATERIALES E INSUMOS

1.1 Propósito del procedimiento:

Definir las necesidades de materiales e insumos de las distintas áreas usuarias de la empresa con la finalidad de que el Almacén atienda sus requerimientos y, contribuya de esa manera con el Área de Logística.

1.2 Alcance:

Aplica a los trabajadores de Almacén y al Área de Logística.

1.3 Políticas de Operación:

- Almacén junto con las áreas usuarias son los responsables de identificar los materiales e insumos de uso común y recurrente; y el Área de Almacén es el responsable de definir los niveles de existencia máximos, mínimos y puntos de reorden para cada bien.
- Almacén es el responsable de mantener en todo momento el control, la información del flujo y los volúmenes de operación de los materiales e insumos que se encuentren bajo su resguardo.
- Almacén es responsable de vigilar que el software que pueda utilizar la empresa proporcione información correcta en cuanto a existencias, movimientos y, niveles máximos y mínimos; en caso de fallas, debe reportarlas de inmediato al responsable de corregir, dar mantenimiento y optimizar oportunamente el software.

ELABORADO POR:		
REVISADO POR:		
APROBADO POR:		

Anexo 3: Propuesta 2

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE

1.-INTRODUCCION

Manual de procedimientos del Área Contable en la Empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A.

2.-ALCANCE

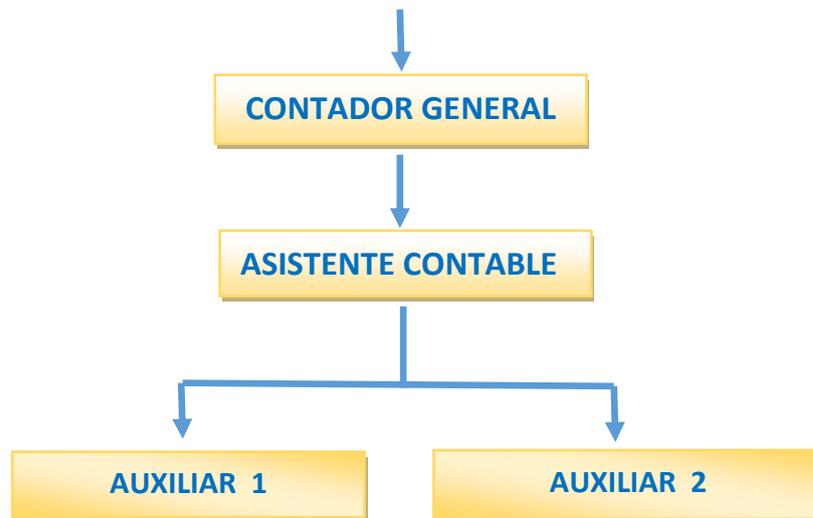
El presente Manual de procedimientos del Área Contable en la Empresa Industrial Pesquera Santa Mónica S.A., debe ser cumplido y respetado por todos los miembros del área y a su vez ser difundido para todos y/o aquellas personas nuevas o que lo desconozcan, de este modo ayudará al mejor control y conocimiento de cada procedimiento, funciones y responsabilidades que tienen los miembros de dicha área.

3. OBJETIVO

Dicho Manual ayudará a ofrecer la seguridad en la eficiencia y efectividad de cada una de las operaciones contables registradas, además de proporcionar confiabilidad de los datos financieros sobre todo que cumpla las reglas, normas y leyes.

4. ORGANIGRAMA PROPUESTO





5. RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES

a) GERENCIA GENERAL

Planificar, de acuerdo con los objetivos trazados se deben planificar cada actividad que se debe desarrollar para que la empresa cumpla sus metas, el gerente se encarga de concretar los pasos necesarios para llegar a las metas.

Controlar, una vez que todo está en marcha, una de las funciones es la supervisión. Validar, verificar y ofrecer retroalimentación son formas de no perder ajuste y mantener la alineación con los objetivos fijados. Cuando la monitorización es proactiva, se garantiza el contar con el margen de maniobra necesario para introducir modificaciones o implementar acciones correctivas, en los casos en que se considere necesario.

Desarrollar, se tiene que establecer programas para contribuir a impulsar el crecimiento de los miembros de la organización equivale a potenciar el talento y sentar las bases para asegurar que, el día de mañana, el negocio contará con los activos de conocimiento y habilidades necesarios.

Liderar, las funciones de un gerente no sólo tienen que ver con sus habilidades técnicas, sino que las capacidades de comunicación y habilidades interpersonales resultan clave a la hora de lograr el compromiso del equipo para lograr una meta conjunta. Liderar implica motivar, comunicar, guiar y alentar, requiere de saber escuchar de forma activa, resolver problemas y conectar con las personas.

b) DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Tiene que contar con un contador público colegiado como jefe, el cual se encarga de verificar y realizar un seguimiento de todas las actividades realizadas en dicha área, trabajando de la mano y en constante comunicación con el resto y su personal bajo su mando. Además, se encarga de verificar y revisar cada actividad realizada, y dar el visto bueno para las siguientes actividades.

Este departamento también cuenta con:

- **ASISTENTE CONTABLE** Procesa, codifica y contabiliza comprobantes por concepto de activos, pasivos, gastos, ingresos y egresos. Al mismo tiempo, actualiza los soportes con el objetivo de controlar los movimientos contables y genera balances y reportes financieros y económicos.
- **AUXILIAR CONTABLE** Efectúa los registros contables, de acuerdo a las instrucciones del asistente contable.

<i>ELABORADO POR:</i>	
<i>REVISADO POR:</i>	
<i>APROBADO POR:</i>	