



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MYPE - CASO DE LA EMPRESA PROSEDISA,
CHIMBOTE 2020.**

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

AUTORA:

**DAJANA CELESTE VELÁSQUEZ CRUZ
ORCID: 0000-0002-2057-9684**

ASESORA:

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

**CHIMBOTE-PERÚ
2020**



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MYPE - CASO DE LA EMPRESA PROSEDISA,
CHIMBOTE 2020.**

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

AUTORA:

DAJANA CELESTE VELÁSQUEZ CRUZ

ORCID: 0000-0002-2057-9684

ASESORA:

JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE-PERÚ

2020

1. Título de la tesis.

“Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las MYPE - caso de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020”.

2. Equipo de Trabajo

AUTORA

Bach. Dajana Celeste Velásquez Cruz

ORCID: 0000-0002-2057-9684

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

ASESORA

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel (DTI).

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando (Presidente)

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Ortiz González, Luis (Miembro).

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Dra. Rodríguez Vigo Mirian Noemí (Miembro).

ORCID: 0000-0003-0621-4336

3. Hoja de firma de jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Mgtr. Ortiz González, Luis
Miembro

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí
Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel
Asesora

4. Agradecimiento

Mi agradecimiento es a Dios por abrirme el camino para alcanzar este logro, al Mg. Romero Rivadeneyra Jaime Martín, por su apoyo y recomendaciones, a mi Asesora de Tesis Manrique Plácida Juana Maribel, por su guía, asesoría; y, a mi familia por todo su apoyo incondicional.

Dedicatoria

A Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados de mi vida.

Con inmenso cariño a mis padres Wilson y Kenia, por ser mi motor y motivo para seguir adelante y, a mi familia Velásquez, por su apoyo incondicional e infinito amor.

5. Resumen

La presente investigación lleva por objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú y de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020. Para alcanzar dicho objetivo se implementó una metodología cuantitativa, descriptiva con estudio de caso. La población estuvo conformada por todas las empresas de elaboración de conservas de la ciudad de Chimbote y como muestra se tomó una MYPE. Para recabar la información se empleó como técnica la encuesta y el estudio documental y como instrumento fue el cuestionario y las fichas bibliográficas. Los resultados reportados fueron los siguientes: la empresa en estudio presenta dificultades de control interno en sus cinco componentes, las dificultades más importantes están referidas a que los operarios no practican valores como la honradez y la honestidad, no conocen la visión y misión de la empresa. Se han identificado los riesgos, pero no cuenta con una estrategia para hacerles frente. Razón por la cual se producen pérdidas, mermas y hurtos. Tampoco cuenta con políticas de control. Al mismo tiempo los canales de comunicación empleados no son los más adecuados. Del mismo modo, la supervisión y monitoreo no cuenta con indicadores ni tampoco una planificación adecuada de la producción, además el personal encargado de la actividad no está comprometido con las mencionadas actividades. Por ello se concluyó que el control interno mejorará las posibilidades de mejora de la empresa Prosedisa.

Palabras claves. Control interno. Micro y pequeñas empresas.

Abstrac

The objective of this research is to: Identify the opportunities for internal control that improved the possibilities of MYPE in Peru and the company Prosedisa, Chimbote 2020. To achieve this objective, a quantitative, descriptive methodology with a case study will be implemented. The population was made up of all the canning companies in the city of Chimbote and, as a sample, a MYPE was lost. To collect the information, the survey and documentary study were used as a technique, and the questionnaire and bibliographic records were used as an instrument. The reported results were as follows: the company in studies presents internal control difficulties in its five components, the most important difficulties are those of operators who do not practice values such as honesty and honesty, do not need the vision and mission of the company. The risks have been identified, but it does not have a strategy to deal with them. Reason for loss, loss and theft. Nor does it have control policies. At the same time, the communication channels used are not the most appropriate. Similarly, supervision and monitoring do not have indicators or adequate production planning, and the personnel in charge of the activity are not committed to the specific activities. Therefore, it is concluded that internal control will improve the possibilities for improvement of the Prosedisa Company.

Keywords. Internal control. Micro and small companies.

6. Contenido

1. Título de la tesis.....	iii
2. Equipo de Trabajo.....	iv
3. Hoja de firma de jurado y asesor.....	v
4. Agradecimiento.....	vi
5. Resumen.....	viii
6. Contenido.....	x
7. Índice de tablas y gráficos.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura.....	5
III. Hipótesis.....	30
IV. Metodología.....	31
4.1 Diseño de la investigación.....	31
4.2 Población y muestra.....	31
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	32
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	33
4.5 Plan de análisis.....	33
4.6 Matriz de consistencia.....	34
4.7 Principios éticos.....	36
V. Resultados.....	37
5.1 Resultados.....	37
5.2 Análisis de resultados.....	45
VI. Conclusiones.....	50
VII. Propuesta de mejora.....	52
Referencias bibliográficas.....	59
Anexos.....	66
Anexo 1: Cronograma de actividades.....	66
Anexo 2: Presupuesto.....	67
Anexo 3. Financiamiento.....	67
Anexo 4. Modelo de ficha bibliográfica.....	68
Anexo 5: Instrumento de recolección de datos.....	69

7. Índice de tablas y gráficos

	Pág.
Tabla 1 Operacionalización de la variable	31
Tabla 2 Matriz de consistencia	34
Tabla 3 Oportunidades del control interno	36
Tabla 4 Descripción de las oportunidades de control interno	39
Tabla 5 Explicación de las oportunidades de mejora	40
Tabla 6 Identificación de los componentes de mejora del control interno	51
Tabla 7 Acciones de mejora	56
Tabla 8 Plan de mejora	57

Tabla de figuras

	Pág.
Figura 1 Diagrama de Ishikawa	53

I. Introducción

Acerca del control interno se han escrito muchos tratados y todos se basan en el Informe COSO. El control interno es una herramienta fundamental en todas las organizaciones, debido a que vela por el bienestar económico de la misma, salvaguardando tanto el movimiento de dinero, como los bienes que posee la empresa. En tal sentido, el empleo de los recursos de manera eficiente es lo que busca el control interno, debido a que estos son limitados y en ese esfuerzo identifica las áreas o procesos donde existe un mal uso de recursos. Es por ello, que puede ser empleado en cualquier tipo de organización.

Teniendo en cuenta que en la actualidad los fraudes en las empresas y la corrupción en el Estado son una noticia del día, es que el control interno ha tomado relevancia en este contexto. En relación al sector público, esta labor del control interno lo efectúa la Contraloría General de la República, ha solicitado el pasado 2013, que se implemente el control interno en todas las instituciones del Estado, quienes al año 2015 solo el 25% de ellas de 655 organizaciones estatales han cumplido con dicha implementación (El Comercio, 2015).

Desde hace algunos años atrás se estableció en el sector privado una medida que traería como efecto la salvaguarda de los activos de las organizaciones. Es necesario recordar en este espacio los casos relacionados a Enron, Parmalat, WorldCom, Xerox, empresas que llegaron a sucumbir productos de fraudes en dichas compañías. Después de la aparición de estos casos se tomaron medidas financieras y sobre todo legales para prevenir este tipo de fraudes, naciendo con ello la Ley Sarbanes –Oxley con la finalidad

de salvaguardar la estabilidad financiera de las empresas dándole mayor responsabilidad a los auditores externos en relación a la contabilidad corporativa (Hernández, 2015).

En el Perú ha ocurrido casos similares en el Estado, casos como Odebrecht, OAS, entre otros como los ocurridos en los gobiernos regionales, “los cuales se han identificados casos de corrupción en sus 37 sedes” (Enco, 2018). En las empresas peruanas, la agencia Ernst & Young (EY), reporta que en “el 2014 más del 50% de las empresas peruanas fue víctima de algún tipo de fraude y la consecuencia en sus estados financieros, también agrega que en el lapso de cinco años las pérdidas de las empresas oscilan entre 50,000 a 100,000 dólares por caso” (Perú 21, 2014, párr. 3).

En la empresa Prosedisa, se ha identificado algunos inconvenientes que dificultan el control de la producción y en consecuencia traen pérdidas para la empresa. Como se describió líneas arriba, la práctica de un control deficiente ocasiona que la organización tenga pérdidas de diferente índole, aspecto que se traduce en la disminución de la rentabilidad. Prosedisa es una empresa de producción de conservas de pescado cuya ubicación se encuentra en la ciudad de Chimbote, en el departamento de Ancash, la cual realiza el proceso de maquila a sus clientes, los que a su vez comercializan el producto bajo su propia marca. Las dificultades que se presentan en Prosedisa están centradas en el exceso de merma en la producción que alcanza entre 10 y 15 cajas de conservas por cada 1000 cajas de producción. Es necesario mencionar que la producción de la planta es de hasta 2500 cajas diarias, teniendo en cuenta una producción de 6 días.

Del mismo modo, se han registrado pérdidas económicas por hurto por parte de los trabajadores, los cuales trabajan en la cadena de producción de las conservas, dicho de

otro modo, los trabajadores que intervienen en el almacén, estiba de productos e incluso en la producción de los mismos. Todo ello, ha traído como consecuencia que la empresa se vea afectada porque el exceso de merma ocasiona que haga un descuento a sus clientes por dicha pérdida y venda estos productos de manera particular, pero a un precio por debajo del establecido en el mercado.

La problemática descrita líneas arriba se puede contener en la siguiente pregunta de investigación: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las MYPE y de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020?

El objetivo general se plateó de la siguiente manera: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú y de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.

Los objetivos específicos se redactaron de la siguiente manera:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren posibilidades de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.
3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú y de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.

Esta investigación encuentra pertinencia porque su desarrollo es oportuno en el contexto actual que se desarrolla la empresa Prosedisa por los problemas que bien afrontarse con respecto al control de sus productos, aspecto que produce pérdidas por hurto y pérdidas por merma. También es conveniente por el resultado de esta investigación

porque el resultado obtenido permitirá determinar por precisión la problemática de la empresa. También se considera relevante porque Prosedisa podrá tener conocimiento de los problemas que se presentan en su producción identificando los cuellos de botellas y sobre todo el perjuicio económico reflejado en su rentabilidad.

Sobre la metodología, esta fue cuantitativa, descriptiva con estudio de caso. Los resultados reportados fueron los siguientes: la empresa en estudios presenta dificultades de control interno en sus cinco componentes, las dificultades más importantes están referidas a que los operarios no practican valores como la honradez y la honestidad, no conocen la visión y misión de la empresa. Se han identificado los riesgos, pero no cuenta con una estrategia para hacerles frente. Razón por la cual se producen pérdidas, mermas y hurtos. Tampoco cuenta con políticas de control. Al mismo tiempo los canales de comunicación empleados no son los más adecuados. Del mismo modo, la supervisión y monitoreo no cuenta con indicadores ni tampoco una planificación adecuada de la producción, además el personal encargado de la actividad no está comprometido con las mencionadas actividades. Por ello se concluyó que el control interno mejorará las posibilidades de mejora de la empresa Prosedisa.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

Antecedentes internacionales

En relación a los antecedentes internacionales se mencionan los siguientes trabajos de investigación, Banchón (2018) quien realizó un trabajo de investigación titulado “El control interno y su relación con los riesgos de auditoría aplicados en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador”. Cuya metodología fue de tipo descriptiva. Cuyos resultados señalaron que la empresa cuenta con un manual de funciones corporativo donde figura el perfil y las responsabilidades de cada puesto de trabajo, definiendo previamente las metas trazadas en correspondencia con la misión y visión de la organización; adicional a ello, la empresa goza de una comunicación interna con su personal satisfactoria por lo que el desempeño y cumplimiento de normativas es adecuado; toda la efectividad del control interno que lleva la empresa ha propiciado la mejora continua de la toma de decisiones, los proceso administrativos y los recursos financieros de la organización, lo que ha permitido la retroalimentación del sistema y la disminución de los errores.

Para Vega y Nieves (2016), quienes presentaron una investigación titulada “Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno”. Empleando una metodología de tipo descriptiva y bibliográfica. Cuyos resultados son los siguientes: una insuficiente información en relación al control interno a nivel de la dirección de la empresa, poco conocimiento y destrezas para la implementación de un sistema de control, se carece de cumplimiento de la documentación del sistema, bajo nivel de compromiso del comité encargado del control, el monitoreo dentro de la organización

está dado conforme lo que establece la Contraloría General de la República pero sin adaptarse a la empresa en particular por lo que el procedimiento es bastante complejo, costoso e incluso ineficaz. La organización no ha definido los factores claves que comprenden el monitoreo y supervisión del sistema de control interno. Se concluye que durante la investigación se logró establecer un análisis del control interno en torno a la supervisión y monitoreo.

Mientras que Benítez (2017), elaboró la tesis titulada “Oportunidades de producción más limpia en la industria del procesamiento de pescado”. Empleando como metodología de investigación el diseño descriptivo no experimental y correlacional. Lo cual dio como resultado la caracterización del procesos de producción de pescado empacado, con el balance de masa de las entradas y salidas del proceso considerando la evaluación económica de cada una de las corrientes que corresponden al sistema de tratamiento de agua como elemento principal para la limpieza de los insumos que son utilizados en el procesamiento del pescado, con lo cual se determinó que la concentración de las corrientes derivadas del procesos alcanzan parámetros que superan los límites permitidos por la norma por cuanto se establece la jerarquización de estos residuos y la reestructuración de un análisis de causa y efecto a través del cual podemos determinar el origen de dicha problemática y con ello poder discernir cuáles son las posibles y más viables soluciones a dicha problemática que afecta directamente la calidad del proceso.

Antecedentes nacionales

Los antecedentes nacionales son los siguientes: Mendoza (2016), quien presentó un trabajo de investigación titulado “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar

los procesos de producción de alimentos balanceados en la empresa Kime E.I.R.L”. Con una metodología descriptiva y aplicativa. Lo cual generó como resultado lo siguiente: la falta de control interno ocasiona la ausencia de órdenes de compra de materia prima que son indispensables para la producción lo cual ocasiona retraso, incumplimiento de los pedidos y generación de costos por mano de obra ociosa.

A pesar de que las empresas cuentan con un sistema de control de inventario no hay una persona designada para la función de control y registrar el consumo de materia prima durante el proceso productivo por lo que no predicen cuando es oportuno realizar las compras sino hasta llegar que se quedan sin existencia, además por la debilidad en cuanto a la adquisición oportuna de la materia prima en ocasiones deben ser sustituido por otros productos que afectan la calidad del producto final, la deficiencia en relación a la supervisión del proceso productivo y la ausencia de personal calificado ocasiona que no apliquen adecuadamente la formula química, lo que ha generado una producción en cantidades inadecuadas y baja calidad. Se concluye entonces tras la aplicación de la investigación que la empresa Kime E.I.R.L. es deficiente en el control interno a nivel del área de producción teniendo como principales debilidades la programación de la producción, la supervisión de los procesos productivos, la selección y compra de la materia prima, la capacitación del personal que está encargado de la formulación, la mezcla y la movilización del producto terminado.

Mientras que Mendoza (2017), presentó una tesis titulada “NIC 2 y su relación con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, 2016”. Con una metodología de tipo descriptiva, correlacional y

no experimental. Dando como resultado que el 90% de los empleados consideran que la pérdida en peso del pescado es como resultado de las deficiencias en cuanto a su traslado, por lo que el 84% consideran que el adiestramiento y capacitación de los empleados podría disminuir esta situación, el 71% de los empleados están conscientes que las mermas que no se pueden vender son consideradas como gastos. Llegando a la conclusión que el deficiente control de la materia prima y el control de las mermas marca una diferencia apreciable en el proceso productivo. El cual se ve afectado por la falta de inventario, así como por el proceso de desmenuzado y desmembrado del pescado.

Escobar (2018), presentó un trabajo titulado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C. – Tarapoto, 2017”. El cual empleó una metodología no experimental, de tipo bibliográfico y con enfoque de casos. Los resultados indican que el ambiente de control interno es deficiente pues no tiene un control para poder alcanzar la misión y visión de la organización ni tampoco cuentan con un manual de procedimiento. Además de ello, no cuentan con estrategias ni mecanismos que permitan establecer e identificar los riesgos. De esta manera poder propiciar un control efectivo de las actividades relacionadas a la gestión de calidad y de los procesos dentro de la organización. Finalmente, carecen de comunicación eficiente ni de registro de dicha información que le permita retroalimentar el proceso de control, sin contar que en cuanto a supervisión carecen igualmente de registros eficientes y documentación apropiada para evaluar la gestión. En este sentido, se concluye que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por todas las organizaciones. Sin

embargo, en este caso la empresa carece del mismo, lo que está afectando las operaciones de producción y logísticas por la falta de registro, supervisión, evaluación y monitoreo.

Antecedentes locales

Mientras como referencia de antecedentes locales, se tiene los siguientes trabajos: En esa misma línea, Prado (2019) denominó su trabajo de investigación como “Caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso empresa Pesquera Jada S.A de Chimbote, 2017”. Utilizando como metodología el diseño documental, descriptivo y de estudio de caso. Los resultados de la investigación permiten establecer que la organización requiere la implementación del control interno como estrategia para poder alcanzar los objetivos trazados y seguir el plan de gestión. La organización no cuenta con un control interno, con manuales de funciones, no realizan actividades que promuevan la integración del personal, tampoco tienen objetivos bien definidos ni cuantifican los riesgos que tiene la empresa, no cuenta con certificación de calidad ni siguen el mismo procedimiento, no tienen nada estandarizado y básicamente todo lo que ejecutan lo realizan sin ningún tipo de supervisión especializada. Es por ello, que la investigación concluye que la empresa amerita un control interno a nivel de planificación y dirección, de donde puedan partir lineamientos que promuevan la eficiencia y calidad de los procedimientos de la organización.

Según Villareal (2019), quien presentó un trabajo de investigación titulado “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión del almacén de la micro empresa nacional Consorcio La Chimbotana-Pesquera Alexa - Chimbote, 2019”. Cuya investigación empleó un estudio descriptivo, bibliográfico

documental y de caso. Los resultados de la investigación indicaron que las oportunidades que tiene la empresa para el control interno corresponden a la coordinación del almacén, el cuál es aceptable más no es el óptimo. Por otro lado, no cuentan con el manual de procedimientos ni el Manual de organización y funciones dentro de la empresa. En relación a ello, se corroboró que el almacén no tiene cámaras de vigilancia, registros ni control de inventario. Además, a nivel de talento humano no ofrecen capacitaciones ni buena selección de personal. Se concluye que la implementación de un control interno dentro de la organización mejoraría el manejo del almacén, la contratación y capacitación del personal, los procesos a nivel de producción, además de propiciar la coordinación, organización, seguridad y calidad de la organización.

Para Carlos (2018), quien elaboró su trabajo que fue titulado “Control interno de existencias y generación de riesgos tributarios en Pacific Natural Foods, Chimbote 2018”. Utilizando como metodología de la investigación el diseño no experimental, decriptivo y de corte transversal. Los resultados dejan en evidencia que la empresa no cuenta con un sistema eficiente para el control interno de existencias en el inventario, situación que se agrava puesto que al momento de entradas y salidas de material no realizan un correcto registro manual, las auditorías en relación al inventario y existencias son muy esporádicas. No existe enlace entre el departamento administrativo, almacén y producción, funcionan como sistemas aislados el uno del otro. Además de ello, la falta de revisión de la mercadería que permanece en almacén ocasiona que ésta en algunos casos llegue al vencimiento sin la debida rotación, generando pérdidas por riesgos tributarios. En este sentido, el 70% de los entrevistados indicaron que la empresa no cuenta con un adecuado

sistema de control de inventario, el 71% de los empleados afirman que la empresa no determina las funciones específicas de cada uno de los colaboradores. Además, señalan que en el 70% de los casos el almacenero no realiza una correcta verificación de las entradas y salidas del almacén, ello con respecto a la facturación. De cierto modo, porque el área de almacén no cuenta con las condiciones físicas adecuadas para realizar los trabajos de conteo y verificación. Esto trae como consecuencia inconsistencia en relación al inventario lo cual según la apreciación del 52% de los empleados ha ocasionado problemas a nivel tributario.

Mientras que Lunarejo (2017), realizó un trabajo de investigación que fue titulado “Sistema de control interno en la gestión de inventarios de Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote”. Cuyo trabajo de investigación se desarrolló a través del empleo de un estudio descriptivo, diseño no experimental y de corte transversal. Obteniendo como resultados de la investigación que el 75% de los colaboradores afirman que no cuentan con un control de inventarios. Por tanto desconocen las entradas, salidas y por ende las existencias; es por ello, que el 60% de los empleados que trabajan a nivel de almacén indican que siempre que se realiza auditorías encuentran tanto sobrantes como faltantes en relación a la mercadería como resultado de la falta de un sistema de control. Sin embargo, indicaron que en el 75% de los casos la materia prima adquirida cumple con las normas de sanidad que establece la ley. El 100% de los empleados no son capacitados a nivel de almacén y afirman que el 60% de las compras realizadas para abastecer el inventario no son realizadas por la persona debidamente autorizada. En conclusión, tenemos que la falta de control interno en el inventario, la ausencia de una persona encargada que autorice las

compras y la ausencia de un sistema computarizado que permite controlar la entrada, salida y existencia del inventario se conjugan para realizar compras que no son necesarias, permiten la generación de mercancía que sobra o que falta en el momento oportuno causando malestar y debilidades en la producción de la organización.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 El control interno – Definición

De acuerdo al avance de la tecnología, los cambios repentinos en la economía y la globalización ha generado que todas las organizaciones vengán implementando sus controles, modificando los que ya tenían y diseñando nuevas estrategias de supervisión y monitoreo, que permitan adaptarse a los vertiginosos cambios de la sociedad moderna. La cual ha estado transformándose desde organizaciones que están enfocadas en el ámbito empresarial e industrial hacia organizaciones que se sustentan en la información, el conocimiento y la tecnología. Por estas razones, el control interno se ha implementado como un conjunto de herramientas como métodos, mecanismos, programas, planes, actividades y acciones en conjunto que conforman los diferentes sistemas de una empresa y que promueven la supervisión y monitoreo de actividades que permitan que la empresa pueda seguir una planificación y lograr sus objetivos (Estupiñán, 2015).

Para Vega y Ortiz (2017), el control interno representa “Un cambio en los métodos y estilos de trabajo, para garantizar la eliminación de aquellas técnicas que obstaculizan el proceso e instauran unas nuevas que lo garantice, para la posteridad de la organización y la aplicación de procedimientos de trabajo” (p. 220). Así mismo, estos controles internos deben considerar diferentes normas y reglamentos con los cuales puedan asegurar el mejor

desempeño laboral encaminando a la organización hacia el logro de resultados más eficientes tanto cuantitativos como cualitativos.

Para Cooper y Lybran (1997), desde hace algún tiempo las líderes de diferentes organizaciones han sido albergados por una preocupación particular, la necesidad de controlar eficientemente las empresas que estuvieran bajo su dirección, pues consideraban que dicho control contribuirá con la calidad, la mejora de los procesos, la continuidad de las operaciones, la rentabilidad de la organización, la toma de decisiones, la detección de las fallas oportunamente, la disminución de la probabilidad de sorpresas y la posibilidad de obtener una mejor imagen corporativa. En este sentido estos autores, señalan que “estos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias cambiantes de los clientes adaptando una estructura que le permita asegurar el crecimiento futuro” (p. 3). Lo cual coincide con las afirmaciones de Pereira (2019), quien señala que en las empresas el control comprende “cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos” (p. 10). Mientras Navarro y Barrios (2016), señalan que “el control se sitúa como un sistema agrupado de técnicas y procedimientos que permiten la minimización de los riesgos que impiden el eficiente desempeño de las diferentes áreas funcionales” (p. 248).

Por otro lado, se conoce que el control interno no tiene la misma definición para todas las personas, organizaciones, empresas o instituciones, ya que él depende de la expectativa que tenga la persona u organización que implemente dicho control. Sin embargo, esto ha traído como consecuencia que haya una gran confusión al respecto en

cuanto al significado y funcionalidad del control interno, sobre todo a nivel legislativo y normativo. Originando problemas de comunicación que afectan directamente a la empresa. En este sentido, las empresas cuentan con una serie de etapas para realizar su control interno siguiendo un procedimiento sistemático, los cuales son aplicables tanto a empresas grandes y pequeñas (Estupiñan, 2015).

Por ejemplo, el control interno en los Estados Unidos logró establecerse como una estrategia que permitió visualizar el grado de eficiencia de las compañías, tras ciertos acontecimientos que ocurrieron durante los años 70. Tales como: a) Watergate Affaire. El cual escandalizó al gobierno Estado Unidos y desplomó al presidente democrático Richard Nixon, tras evidenciarse una cantidad de actos de corrupción y robo de documentos; seguido de b) los informes emitidos por la Securities Exchange Comisión (SEC) donde se analizaron prácticas poco éticas de diversas empresas que participan en el exterior (Fonseca, 2011).

Para Isaza (2018), “este enfoque consiste en implementar un esquema de organización que permite gestionar las empresas mediante el dominio de sus actividades planes, procesos, procedimientos, funciones desarrollando mecanismos que hagan efectivo el control interno” (p. 15). Mientras que Mazariegos, Águila, Pérez y Cruz (2013) citados por Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2017), mencionan que el control interno es esencial para la subsistencia de las empresas ante el nuevo entorno empresarial que es altamente competitivo lo que amerita que las empresas sean capaces de dar respuesta inmediata. La única manera de enfrentar y sobrevivir al nuevo entorno empresarial es con una visión hacia el futuro, donde las organizaciones demuestren capacidad de respuesta

para su adaptación a los cambios y puedan ser flexibles ante la posibilidad de la exigencia de productividad y comercialización de forma acelerada y a gran escala.

2.2.2 Ventajas del control interno.

Según Rojas (2007) citado por Navarro y Ramos (2016), el control interno tiene la posibilidad de resguardar los recursos de la organización, evitar pérdidas económicas como resultados de fraudes o actos de corrupción, monitorear el cumplimiento de las actividades del personal, evaluar la experiencia y los valores éticos del personal que está a cargo de las operaciones dentro de la empresa. Permite establecer y definir claramente objetivos por lo tanto las organizaciones no tienen la necesidad de invertir sin una previa planificación lo que disminuye el riesgo de pérdidas económicas por fallas o eventualidades, favorece el proceso de toma de decisiones, garantiza que se puedan establecer patrones de planificación y gestión de ciertos recursos de acuerdo a la estructura y tamaño de la organización apoyando el sistema contable y administrativo, provocando ciertos beneficios a nivel de productividad.

2.2.3 Tipos de control

En cuanto a los tipos de control interno, se tiene básicamente uno solo: el control interno administrativo. Este control interno administrativo es aquel que se establece en base a los planes de la organización lo que comprende ciertos métodos, mecanismos, procedimientos, acciones contables a través de ciertas actividades consideradas como adecuadas para alcanzar los objetivos (Estupiñán, 2015). Es así como el control interno administrativo tiene como propósito: a) estar informado de toda la información y situación que corresponda a la empresa; b) realizar la coordinación de sus funciones,

responsabilidades y actividades para así asegurar el cumplimiento de metas; c) evaluar si la empresa está trabajando conforme las políticas establecidas y ejecutando sus actividades de forma eficiente.

Sin embargo, como parte del control administrativo y más específicamente motivado al manejo de documentación e información, se origina el control interno contable el cual se desagrega del administrativo. Teniendo como objetivo, el registro de las cuentas en el periodo contable que le corresponda, bajo los montos correctos lo que va a facilitar la preparación de los registros financieros y contables de la empresa lo cual es muy importante para la declaración de impuestos y para evaluar los riesgos y condición económica del negocio; parte de la intención por poder contabilizar o registrar todos los activos y pasivos que tenga la organización, estableciendo una coincidencia, es decir todo lo que este contabilizado debe ser parte de la existencia de la empresa y viceversa; establecer que tanto las operaciones como los movimientos administrativos y contables se realicen previamente autorización de las personas adecuadas y competentes, evitando crear brechas y confusiones que den lugar a pérdidas de dinero o fraudes dentro de la organización (Estupiñán, 2015). Según Rosales, Villareal, y Ceballos (2019), el control interno contable tiene el propósito de crear la confianza y la transparencia en la gestión financiera de las organizaciones. En cuanto a la administración pública, estos controles buscan resguardar el patrimonio de la nación y hacer uso eficiente de los recursos y en cuanto al sector privado, se busca maximizar las ganancias, fortalecer los aspectos positivos de la organización reducir las debilidades y lograr los objetivos trazados.

2.2.4 El control interno en el ambiente empresarial.

Según las consideraciones de Estupiñán (2015), las actividades de cualquier empresa están sujetas a ciertos riesgos que pueden corresponder a actividades o transacciones que están autorizadas por las personas competentes, movimientos contables que no son válidos o que no fueron registrados oportunamente o incluso aquellos que tienen un error en cuanto a montos o fechas, actividades que no están correctamente clasificadas o valoradas. En este sentido, el control interno cuenta con objetivos en particular tales como: a) asegurar y resguardar los activos de la organización; b) validar la confiabilidad y sentido común de los registros contables y administrativos; c) propiciar la promoción de las políticas y estrategias administrativas de la compañía; d) cumplir con las metas y objetivos que han sido programadas por la organización.

Todos estos objetivos tienen como finalidad establecer controles tanto contables como administrativos a través de los diferentes sistemas de la organización como lo son:

- a) Organización. Implica contar con un plan organizacional que establezca las funciones, autoridades y responsabilidad de cada uno de los empleados que indique quien es la personas encargada de la custodia y resguardo de los sistemas, de los registros, de la información, etc.;
- b) Sistema y procedimientos. Se requiere un sistema confiable para las transacciones financieras y los procedimientos seguros que garanticen la transparencia de estas transferencias de dinero;
- c) Personal. Establecer estilos seguros de trabajo entre el personal propiciando que de esta manera puedan cumplir adecuadamente sus funciones, propiciar que todo el talento humano en cualquier nivel de la organización cuente con la capacitación y competencia que se requiera para poder satisfactoriamente con todas sus obligaciones siguiendo los protocolos y normas de calidad establecidas dentro de la

organización; d) Supervisión. Disponer de una unidad de monitoreo para poder tener un autocontrol de las operaciones, acciones y actividades en todos los niveles de la organización que sea lo más objetiva y fiable posible (Estupiñán, 2015).

2.2.5 El control interno desde la perspectiva del Informe COSO

Conforme a lo que señala Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018), el concepto del control interno ha venido sufriendo diversas modificaciones a lo largo de la historia; inicialmente se creía que los controles contables y administrativos eran el resultado de procedimientos que se iban estandarizando mediante el ensayo y error, todo ello como resultado de la ausencia de profesionalización de las personas que tenían la responsabilidad de estos controles. Posteriormente el control interno es relacionado más estrechamente a las auditorías como consecuencia de su incorporación a las instituciones públicas, lo cual desvirtuó relativamente el concepto de control interno.

Seguido de ciertos esfuerzos que consideraron la incorporación del término calidad como parte de las consecuencias del control interno. Es así como para los años 90 se descubren nuevos modelos o corrientes de pensamiento que tratan de dar un enfoque más amplio al control interno desde el punto de vista organizacional, lo cual fue desarrollado por las cinco organizaciones financieras más importante de los Estados Unidos, teniendo como resultado el informe denominado COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos) el cual fue el resultado de cinco años de discusión que se tradujeron en la interpretación e integración de todas las perspectivas que ya se tenían en torno al control interno (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018).

En este sentido, según COSO (2016) el control interno desde la perspectiva del informe mencionado, es considerado como se define a continuación:

“El control interno es definido como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín con las operaciones, la información y el cumplimiento” (p.69).

Mientras que para Argente (2012), según el informe COSO el control interno considera que:

“Está formado por un conjunto de derechos y normas que comprenden dos elementos básicos: por un lado, la estructura que va a determinar cuál va a ser la distribución de derechos y responsabilidades entre el cuerpo directivo, los accionistas y el cuerpo directivo de administración; y, por otro, los procedimientos necesarios para la toma de decisión en cuestiones estratégicas y corporativas” (p.69).

2.2.6 Componentes del control interno.

Según Grajales y Castellanos (2018), El control interno “es un proceso ejecutado en cada una de las áreas de trabajo de la organización, se evidencia en los procedimientos establecidos, en las políticas, en los mecanismos de control y en la actitud de todo el personal” (p. 68). Es por ello que se considera que dicho control es un programa o plan de coordinación de diferentes mecanismos que permiten resguardar los recursos de la

empresa ejecutando un procedimiento sistematizado. El cual está conformado según las consideraciones de Estupiñán (2015), por el entorno del control, la evaluación de riesgos, las actividades asociadas al control, la información y comunicación y finalmente se considera la supervisión y monitoreo. Así mismo, el autor menciona que el control interno no es un proceso secuencial donde una etapa afecta a la siguiente, sino que es considerado como un proceso multidimensional, lo que quiere decir que si alguna de las etapas antes mencionada falla afectará indiscutiblemente a todas las demás invalidando el proceso de control.

Componente 1: Entorno de control. Para Estupiñán (2015), el entorno de control está dada bajo la capacidad del personal o recursos humano de incidir sobre las actividades de control, estimulando dichas actividades hacia la dirección del control. Siendo éste el elemento más importante, del cual los demás se sustentan. Si una organización cuenta con un entorno de control adecuado tendrá la posibilidad de realizar compromisos en relación a la competitividad, establecer un comité para realizar auditorías, determinar la filosofía de operación de la empresa y el estilo operacional en cuanto a la producción, mejorar su estructura organizacional estableciendo autoridad y responsabilidad entre sus miembros y optimizar las practicas, estrategias y políticas del recurso humano.

Para Coopers y Lybrand (1997), el entorno del control interno es el encargado de marcar una diferencia entre una organización y otras, pues influye en la concientización de los empleados en cuanto al funcionamiento de la empresa. Es por ello, que consideran que del entorno del control parte el resto de las etapas de este proceso, ya que en este punto se suma disciplina, coordinación y organización para poder llevar a cabo el resto de las

acciones del control interno. Además, mencionan que los factores que inciden en el entorno del control tienen que ver con la ética, la honestidad, valores, integridad y capacidad de los empleados dentro de la organización. Así como influye la dirección, la filosofía, las políticas de la organización, la autoridad y responsabilidad de las empresas.

Finalmente, se puede mencionar que el entorno del control es el encargado y gran protagonista de propiciar el desarrollo de las operaciones, establecer los objetivos de la organización, la disminución de los riesgos, determinar las formas del monitoreo, evaluación y supervisión del control, lo cual tendrá incidencia en los antecedentes de la institución y su cultura administrativa (Estupiñán, 2015).

Componente 2: Evaluación de riesgos.

Para todas las organizaciones es importante establecer objetivos y las actividades a ejecutar para alcanzar, partiendo de ello se puede visualizar mejor los riesgos asociados a dichas acciones para así poder analizarlos y poder de esta manera establecer las estrategias para disminuir su probabilidad de ocurrencia (Estupiñán, 2015). Es por ello, que el sistema de control interno suele ser evaluado conforme auditorías internas que están a cargo de personal competente, de acuerdo a un plan previamente organizado (Isaza, 2018). Esta evaluación implica la consideración de riesgos que corre la organización. En este sentido, Coopers y Lybrand (1997), menciona que las organizaciones enfrentan siempre diversos y numerosos riesgos de carácter externo e interno, esta evaluación de los riesgos se realiza partiendo de la identificación de los objetivos más importantes de la empresa partiendo de la integración de los mismos y la coordinación de estos.

Esta evaluación de riesgos determina la identificación y análisis de los riesgos y su posible incidencia en el logro de los objetivos de la empresa, para así poder determinar de que forma deben ser gestionados dichos riesgos. Lo cual es sumamente importante dado que el sector económico, social y político cambia constantemente y las organizaciones deben adaptarse a dichos cambios para poder subsistir. La evaluación del control asegura que todos los instrumentos o elementos que están inmersos en la supervisión de la dirección operacional y administrativa de la organización estén presentes oportunamente, con la finalidad de poder realizar el monitoreo continuo de los programas, planes, tareas y actividades que forman parte del mejoramiento de los procesos de tal manera que estos puedan ser orientados al cumplimiento de la misión y visión organizacional (Rosales, Villareal y Ceballos, 2018).

Mientras que para Grajales y Castellanos (2018), los procesos estructurados que son capaces de implementar las instituciones se transforman en mecanismos de control que pueden proporcionar confianza y seguridad a las inversiones en relación a sus recursos económicos. No obstante, las deficiencias de algunos de estos procesos dan tregua para el fraude, los robos frecuentes, la falta de valores y ética de los mismos empleados, en términos generales permite la pérdida económica de la empresa, disminuyendo su competitividad y desmejorando la imagen corporativa de la compañía. Finalmente, estas evaluaciones de riesgos se fundamentan en algunos indicadores tales como, los objetivos que se persiguen, los riesgos asociados a ellos y el manejo de cambios en caso de ser necesarios disminuir los factores de riesgos.

Componente 3: Actividades de control. Son aquellas políticas que permiten garantizar que se están llevando a cabo las actividades de control para asegurar las instrucciones de la dirección (Estupiñán, 2015). Permiten asegurar que se están tomando las medidas necesarias para poder controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad (Coopers y Lybrand, 1997). Por esta razón las actividades de control deben estar desplegadas en todos y cada uno de los niveles organizacionales, donde se incluyan una diversidad de actividades como autorizaciones, revisiones, conciliaciones, rentabilidad, entre otras.

Es por ello que estas actividades de control son iniciativas de la gerencia o directiva de las organizaciones en cumplimiento al plan diario de actividades, considerando tres indicadores principales; a) los sistemas de la empresa; b) las políticas de la organización y c) los procedimientos que se llevan a cabo. Todas estas actividades de control pueden ser tanto manuales como computarizadas, generales o de carácter específicos para acciones **preventivas o detectivas**. En base a ello, se puede indicar que las actividades de control son importantes por dos razones, la primera es para establecer la manera de hacer correctamente las cosas y la segunda es que asegura el mayor grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales (Estupiñán, 2015).

Componente 4: Información y comunicación. En esta etapa la información debe estar diseminada en todos los niveles de la organización, de manera que puedan atender a todos y cada uno de los objetivos que establece la organización (Estupiñán, 2015). Esta información debe ser comunicada oportunamente pues será la encargada de contribuir positivamente al proceso de la toma de decisiones, por ejemplo, en la mayoría de las

organizaciones los estados financieros son la base para decidir sobre el recorte del presupuesto o en relación a nuevas inversiones y proyectos.

En este sentido, la información y comunicación debe estar concentrada en recopilar y difundir información que permitan a los colaboradores establecer funciones y plazos en el desempeño de sus responsabilidades (Coopers y Lybrand, 1997). Por ejemplo, los sistemas informáticos son herramientas muy eficaces para la emisión de informes que coloquen en evidencia la información tanto operativa, como financiera y de datos que señalen el cumplimiento de las normas y políticas de la empresa, así como el logro de objetivos. Estos sistemas no sólo generan datos que indican cual es la situación interna de la empresa, sino también pueden recopilar y emitir información externa que le permita a los directivos tomar decisiones más certeras ajustándose a la realidad del mercado y a las proyecciones futuras. En este punto los empleados deben comprender en todos los niveles cuál es la importancia del control interno y qué implicaciones tendría para toda la organización el incumplimiento y poco compromiso de su parte en la gestión administrativa de la empresa a través del control.

Es por ello que los empleados deben gozar además de una comunicación efectiva que les permita expresar sus sugerencias a sus superiores, así mismo los encargados y líderes de la organización deben tratar de crear canales fiables de comunicación con los empleados, los proveedores, socios estratégicos y comerciales, entre otras personas que interactúan dentro de la empresa. Para ello, se tienen los controles generales y de aplicación, como indicadores de la información y comunicación que deben manejarse en la organización.

Los controles generales permiten garantizar y dar continuidad al proceso operacional y productivo; mientras que los controles de aplicaciones son capaces de integrar, dar confiabilidad y procesar datos (Estupiñán, 2015). Por su parte la información y comunicación posee como ingredientes principales, la información, los sistemas que suelen integrar los canales para generar la información y dar la comunicación de la misma, ofreciendo o brindando una información de calidad presentada en gráficos, con imágenes o detalles para su mejor comprensión y finalmente gestionando los canales comunicativos.

Componente 5: Supervisión y monitoreo. Todos los sistemas de control ameritan una supervisión y un monitoreo constante para poder determinar si efectivamente las actividades de control se están desarrollando conforme lo planificado y si los resultados son los esperados o no, pudiendo establecer correcciones a dicho sistema en caso de detectar desviaciones (Coopers y Lybrand, 1997). Esto se puede lograr a través de las evaluaciones periódicas y supervisiones continuas. Que dan como resultado la verificación de lo siguiente: a) puede evidenciar el funcionamiento del control interno; b) verifica según las comunicaciones externas la información reflejada internamente; c) puede comparar las cantidades registradas en los libros contables verificando la gestión financiera de la organización; d) favorece la sensibilidad de los auditores internos y externos; e) garantizar la eficiencia del proceso y la retroalimentación del sistema (Estupiñán, 2015). Esta supervisión y monitoreo tiene como indicadores, la evaluación independiente del control, la metodología a utilizar para la supervisión empleando diversas técnicas y el informe que muestra las deficiencias encontradas que dará pie a las correcciones que correspondan.

2.2.7 Producción de conservas.

2.2.7.1 Definición de producción.

En la actualidad los mercados altamente competitivos con los cuales se tienen que enfrentar diariamente las empresas, obligan a las organizaciones a ser cada día más competitivos y para ello deben mejorar la calidad de sus productos o servicios, es así como llegamos a la productividad la cual no solo está basada en las cantidades sino también en la calidad que viene asociada al diseño de los procesos que se llevan a cabo durante la fabricación de un producto (Sánchez, Ceballos y Sánchez, 2015). La producción hace referencia a la fabricación de algún producto en las cantidades adecuadas, con la optimización de los recursos que están asociados a su elaboración tales como insumos, maquinaria, mano de obra, entre otros; considerando la calidad adecuada, las cantidades debidas y en los plazos acordados (Arnoletto, 2000). Esta producción se lleva a cabo a través de un proceso que se ejecuta mediante la planificación operacional y estratégica (Jablonsky y Skocdopolova, 2017). Es decir, la productividad mide cuantos productos se han podido fabricar en una determinada jornada operacional, con ciertas estrategias, implementando unos recursos e insumos establecidos y en un tiempo determinado (Campero, 2015).

2.2.7.2 Elementos fundamentales de la producción

La producción no puede ser posible sin la incorporación de ciertos elementos, tales como:

- a) la materia prima. La cual se refiere a los insumos y materiales que conforman el producto a fabricar, es decir la materia prima serán los componentes del producto final;
- b) el operario. Consiste en el talento humano capaz de manipular las máquinas y encargarse

del proceso mediante el cual se da toda la etapa de fabricación y manufactura del producto; c) la máquina. Son los equipos tecnológicos y mecánicos que son empleados para la producción de un producto, la mezcla, el calentamiento, entre otras acciones que formarán parte del proceso; finalmente, se llega al d) Capital. El cual son los recursos económicos que deben ser desembolsados para la adquisición de equipos, materiales, insumos, acondicionamiento de infraestructura, contratación de mano de obra, entre otros elementos que son necesarios gestionar para finalmente lograr la producción o productividad de la empresa (Arnoletto, 2000). Todos estos elementos ingresan a un proceso productivo donde son transformados hasta alcanzar una configuración nueva de todos estos elementos que darán como resultado un producto final que debe cubrir las necesidades y expectativas del consumidor final.

2.2.7.3 Secuencia del proceso productivo

Este proceso productivo conlleva una serie de etapas que están interrelacionadas entre sí y que dicha configuración permite la obtención del producto final. Los procesos productivos están conformados por diferentes operaciones que suelen estar previamente diseñadas, verificadas, planificadas, probadas además de ser dinámicas, consecutivas y cuentan con un objetivo en común son capaces de transformar la materia prima empleada en otro producto con características físico químicas totalmente diferentes. El proceso productivo consta de tres etapas: a) Entrada. lo cual se refiere al insumo de o ingresos que presente el sistema, lo cual pueden ser recursos materiales, humanos, tecnológicos y de información. Seguido de b) Proceso. Es lo que convierte la entrada de un material hacia la salida de otro material diferente, gracias a la acción de equipos tecnológicos, maquinas

manuales, acciones manuales del operario, químicos, entre otros elementos que ayudan a transformar los materiales o insumos que han sido ingresados al sistema cambiando sus características originales, mezclándolos con otros. Para finalmente, llegar a la c) Salida. Es el resultado final de la transformación del procesamiento de la entrada, lo cual puede ser material, sistemático o a nivel de información.

2.2.7.4 Proceso productivo de las conservas de pescado

En el caso de las conservas de pescado, el proceso productivo se da bajo las siguientes etapas: a) Se realiza la recepción de la materia prima. Esta recepción se realiza en la planta y comprende pescado fresco o congelado; en este punto el control de calidad es esencial, pues esta materia será la que alimentará el resto del proceso, es por ello que se debe verificar que la misma no esté contaminada o en mal estado. Debido a ello, se realizan diversos controles a nivel de temperatura el pescado fresco debe ser almacenado entre 0 °C a 4°C. mientras que el pescado congelado debe tener una temperatura < -18°C. además de ello se debe controlar el aspecto y color de la piel, así como la conservación de la carne del pescado en trozos sólidos; b) Lavado y Eviscerado. En esta etapa se corta el pescado, se clasifica y se limpia cuidadosamente, retirando la cabeza, la cola y las vísceras. Se debe limpiar toda la piel del pescado evitando que queden asperezas en ella, pero cuidando de no magullar la carne de dichos pescados (Dirección General de Eficiencia Energética, s.f, p. 13).

Continuando con el proceso se pasa a la siguiente etapa que es la c) Cocción del pescado. En la etapa de cocción del pescado se debe realizar primero la separación de estos por tamaño, pues el tiempo de cocción no está establecido, sino que dependerá del

tamaño del pescado, la cantidad de grasa que este contenga y hasta de la temporada de pesca. La persona que está a cargo de la cocción debe ser experimentada en esta área y realizar el procedimiento a 100°C esperando el tiempo justo y correcto, ya que un exceso en la cocción ocasionará baja producción, rentabilidad y mala calidad, pues el pescado no quedará jugoso al final de la jornada productiva; d) Enfriamiento. Seguido de la cocción viene el enfriamiento el cual tiene por finalidad elevar la consistencia de la carne del pescado disminuyendo la pérdida por mermas y facilitando el proceso de retiro de la piel del pescado. Este enfriamiento debe durar 12 horas; e) Limpieza. Esta acción se realiza para eliminar del pescado cualquier residuo de sangre, vísceras, piel o grasa que haya quedado, seleccionan el pescado, en trozos, lomos, granel, etc; f) Envasado. Posterior a la limpieza se procede a colocar en envases enlatados los pescados que ya fueron limpiados y clasificados conforme su presentación en este punto se utiliza una maquina llenadora que es capaz de envasar 500 latas por minutos. Previo al envasado todas estas latas son lavadas, esterilizadas con un equipo de autoclave que maneja temperaturas de 120°C por 25 minutos y se le adiciona a la lata líquido de cobertura para facilitar el llenado al vacío y la transferencia de calor; g) posteriormente al llenado de las latas, estas son transportadas por una banda, hasta el lugar donde sellan herméticamente al vacío, las esterilizan, las etiquetan empacan y finalmente las almacenan ya lista para su despacho (Dirección General de Eficiencia Energética, s.f, p. 13).

III. Hipótesis

Según Hernández y Mendoza (2018), las hipótesis son “explicaciones tentativas sobre el problema de investigación o fenómeno estudiado que se formulan como proposiciones o afirmaciones. Regularmente relacionan variables o pronostica algo” (p. 124).

También es importante mencionar que el Manual de Metodología de la Investigación Científica (2015), menciona que en las tesis descriptivas “no se buscan encontrar relaciones, probar hipótesis o hacer predicciones” (p. 53).

Por tal motivo se planteará una hipótesis descriptiva, la cual no será probada estadísticamente: La propuesta mejorará significativamente los factores relevantes del control interno en la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.

IV. Metodología.

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación comprende:

- a) Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno, en las micros y/o pequeñas empresas.
- b) Precisar las oportunidades del control interno, aplicada a la micro o pequeña empresa seleccionada.
- c) Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno, en función del marco de trabajo.

4.2 Población y muestra

Población

La población estuvo conformado por todas las MYPE que se dedican al mismo rubro y que se encuentran en la ciudad de Chimbote en Ancash. Según Hernández y Mendoza (2018), el universo o población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 199).

La muestra

Con respecto a la muestra, en esta investigación se tomó como muestra una empresa de producción de conservas denominada Prosedisa. ubicada en la ciudad de Chimbote en el departamento de Ancash. Para Hernández y Mendoza (2018), la muestra se refiere a “un subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de esta, si se desean generalizar los resultados” (p. 196).

4.3 Definición y operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable

Variable		Definición operacional		Escala /medición
		DIMENSIÓN	INDICADOR	
Denominación	Definición conceptual	Denominación	Denominación	
Control interno	“Según Grajales y Castellanos (2018), El control interno “es un proceso ejecutado en cada una de las áreas de trabajo de la organización, se evidencia en los procedimientos establecidos, en las políticas, en los mecanismos de control y en la actitud de todo el personal” (p. 68).	Entorno de control	Integridad y valores éticos	Escala de Likert Muy de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Muy en desacuerdo (1)
			Junta directiva, comité de auditoría	
			Filosofía administrativa y estilo de operación.	
		Evaluación de riesgos	Objetivos	
			Riesgos	
			Manejo del cambio	
		Actividades de control	Sistemas	
			Políticas	
			Procedimiento	
		Información y comunicación	Información	
			Sistemas integrados	
			Calidad de la información	
			Comunicación	
		Supervisión y monitoreo	Evaluación independiente	
Metodología				
Informe de deficiencias.				

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

En cuanto a la técnica que se empleó en esta investigación fue la revisión bibliográfica y la encuesta. En el caso de la revisión bibliográfica, se tuvo en cuenta los libros, revistas, investigaciones realizadas con anterioridad, las cuales pueden ser físicas o virtuales. Para Cabezas, Andrade y Torres (2018), es aquella que persigue recopilar la información con el objetivo de enunciar las teorías que permiten sustentar el estudio de los fenómenos y procesos (p. 70).

La encuesta es una técnica para obtener información de una persona, donde las preguntas son pre establecidas y sobre temas concretos. Para Cabezas, Andrade y Torres (2018), “es una técnica propia del diseño de investigación de campo. Generalmente la encuesta se utiliza para indagar, averiguar opiniones, mediante preguntas estructuradas en base a un proceso metódico como es la operacionalización de las variables” (p. 80).

Instrumentos

En cuanto la instrumento para el tipo de técnica se empleó el cuestionario y la ficha bibliográfica. Para Hernández y Mendoza (2018), “un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (p. 250).

4.5 Plan de análisis.

En referencia al objetivo específico 1: Se empleó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de ficha bibliográfica.

En referencia al objetivo específico 2: Se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario.

En referencia al objetivo específico 3: Se utilizó la técnica del análisis descriptivo y analítico.

4.6 Matriz de consistencia

Tabla 2

Matriz de consistencia

Título: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las MYPE - caso de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.						
Pregunta de investigación	Objetivos de investigación	Hipótesis	Variables	Población y muestra	Metodología	Técnica e instrumento
¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las MYPE y de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020?	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú y de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.</p> <p>Objetivos específicos Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú.</p> <p>Describir las oportunidades del control interno que mejoren posibilidades de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.</p> <p>Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú y de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.</p>	La propuesta mejorará significativamente los factores relevantes del control interno en la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.	Control interno	<p>Población. Todas las MYPE de producción de conservas de pescado.</p> <p>Muestra. Prosedisa.</p>	<p>Tipo de investigación: Cuantitativa</p> <p>Nivel de investigación: Descriptiva de estudio de caso</p> <p>Diseño: Cuantitativa, descriptiva, estudio de caso.</p>	<p>Técnica: Revisión bibliográfica y Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario y ficha bibliográfica.</p>

4.7 Principios éticos

La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (Uladech, 2016, p. 2), ha considerado tener en cuenta un conjunto de principios que van ayudar a mantener la ética en el desarrollo de las investigaciones. Es así que a continuación se presentan los siguientes:

Protección a las personas. Se trata de mantener en reserva la opinión o aporte de las personas involucradas en la investigación. Así también información relevante de la empresa en estudio.

Beneficencia y no maleficencia. Se debe tener en cuenta el beneficio de los involucrados en la investigación, mediante la presentación de los resultados de la investigación a las personas o empresa donde se realiza dicha investigación.

Justicia. La información que se registra en esta investigación debe referirse a fuentes comprobables y fidedignas, sin ánimo de generar problemas ni tampoco aportes que no sean ciertos.

Integridad científica. La información en esta investigación debe ser imparcial, sin ser sesgada por la opinión del investigador, éste en todo momento debe mostrar imparcialidad, colocando aquello que se considere aporte para poder sustentar los resultados obtenidos y no tratar de inclinar la verdad para sus intenciones.

Consentimiento informado y expreso. Los involucrados en la investigación deben ser informados de la investigación que se va hacer y cómo se va a proceder una vez obtenida la información.

V. Resultados

5.1 Resultados

Respecto al objetivo específico 1.

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú.

Tabla 3

Oportunidades del control interno

Factores relevantes	Autor	Resultados	Oportunidad Debilidad
Ambiente de control	Banchón (2018)	En esta investigación se puede apreciar que la empresa en estudio cuenta con un manual de funciones donde define las políticas, funciones del personal y define el perfil del trabajador. Así mismo, se definen los objetivos de la empresa, los cuales están alineados a la misión y visión de la misma.	Contar con un manual de funciones que identifique plenamente las responsabilidades y funciones del personal. Conocer la misión y visión de la empresa.
	Villareal (2019)	En esta investigación se identificó en la empresa en estudio que no cuenta con un manual de organización y funciones, aspecto que limita el conocimiento de los valores y aspectos filosóficos como la misión y visión de la empresa.	Es importante definir en una empresa los valores por las que se rige y también es importante que la misión y visión sean conocidas por los empleados de la organización.
Evaluación de riesgos	Escobar (2018)	La organización no cuenta con un sistema que le permita identificar los riesgos. De esta manera poder propiciar un control efectivo de las actividades relacionadas a la gestión de calidad y de los	En toda organización la identificación de los riesgos antes de que estos ocurran es de vital importancia, porque ayuda a la misma a evitar excesos en la producción y por ende

		procesos dentro de la organización.	mejorar los estándares de control y mejorar la rentabilidad de la organización.
Actividades de control	Benítez (2017)	Se hizo un análisis de las entradas y salidas de los productos y se identificó una deficiencia en la producción en cuanto al tratamiento de aguas. El cual es uno de los elementos principales de la producción y que no se está empleando eficientemente generando pérdidas en el proceso de elaboración de la conserva.	La organización debe contar con un sistema que detecte las anomalías de la producción con anticipación y de esta manera se evite gastos innecesarios.
	Mendoza (2016)	La falta de control interno ocasiona la ausencia de órdenes de compra de materia prima que son indispensables para la producción lo cual ocasiona retraso, incumplimiento de los pedidos y generación de costos por mano de obra ociosa	La organización debe llevar un orden en sus procesos, en este caso es importante elaborar una orden de compra donde se especifique las características de la materia prima que se requiere y de esta manera llevar un orden, pero además permita optimizar tiempo y presupuesto.
	Mendoza (2017)	El control es deficiente en producción, ocasionando una merma excesiva en la producción de conservas de pescado. Ello ocasiona un malestar en la dirección pero también pérdidas económicas al vender el producto por debajo del precio establecido.	Las actividades de control en una empresa deben ser definidas antes de iniciar cualquier proceso. De tal manera que en la actividad de supervisión y monitoreo se sepa qué es lo que se debe supervisar y en qué puntos poner mayor énfasis.
	Lunarejo (2017)	Las actividades de control en la empresa no han sido definidas, por lo cual los inventarios no llevan un control eficiente, aspectos	Las organizaciones deben definir las actividades de control que les permita contar con un registro de los productos en almacén y

		que ocasiona que cada vez que se haga auditoría se detecte inconsistencias entre las existencias y los registros de la misma.	de esta manera no ocasione pérdidas a la empresa.
Información y comunicación	Vega y Nieves (2016)	En esta investigación se detectó como problema fundamental la deficiente información para realizar un eficiente control interno. Así también, bajo nivel de compromiso de directivos y trabajadores con respecto al tema.	Implementar un sistema de control interno adecuado, donde la información fluya hacia las áreas responsables de realizar el control y los involucrados en el cuidado de una buena gestión. Involucramiento de la totalidad del personal.
	Carlos (2018)	En esta investigación se identificó que la información y comunicación entre las áreas de la empresa no es adecuada. Aspecto que ocasiona que no haya un control eficiente con respecto a la mercadería que ingresa al almacén, ello ocasiona que tampoco haya un sistema de control que permita saber el vencimiento de los productos, lo que ocasiona que hayan productos pasados de fecha, aspecto que se traduce en pérdida de dinero.	La información y comunicación en una organización debe ser fluida para que se transmitan órdenes, lineamientos, indicaciones que se deben cumplir con eficiencia. Así también, estos dos elementos deben integrarse entre las áreas.
Supervisión y monitoreo	Vega y Nieves (2016)	La supervisión y monitoreo no se realiza de acuerdo a los lineamientos de la CGR, porque lo consideran costoso, complejo e ineficaz.	Efectuar una supervisión y monitoreo adecuados siguiendo las políticas de control.
	Prado (2019)	En la organización se detectó problemas relacionados con estandarización de proceso y la ejecución de un monitoreo deficiente, sin personal especializado que realice esta actividad.	Es importante que los procesos sean estandarizados y se cuente con personal especializado que realice la actividad de supervisión y monitoreo.

Respecto al objetivo específico 2.

Describir las oportunidades del control interno que mejoren posibilidades de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.

Para la elaboración del instrumento, se tuvo en cuenta las dimensiones del control interno, los cuales son los componentes del Informe COSO.

Tabla 4

Descripción de las oportunidades de control interno

N°	Ítems	Oportunidad	Debilidad
D1: Entorno de control		Sí	No
1	La honestidad es un valor que se practica en la empresa		X
2	La honradez es un valor que se practica en la empresa		X
3	La integridad es un valor que se practica en la empresa	X	
4	La empresa cuenta con políticas que aseguran un eficiente control		X
5	Las jefaturas de la empresa están comprometidas en efectuar un control eficiente		X
6	Los empleados conocen la misión y visión de la empresa		X
D2: Evaluación de riesgos			
7	La empresa cuenta con objetivos claros en el área de producción	X	
8	La empresa conoce los riesgos asociados al área de control	X	
9	La empresa cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados		X
10	Se han identificado pérdidas de productos en el área de producción		X
11	Se ha identificado excesivas mermas en el área de producción		X
12	La empresa ha implementado acciones para evitar los hurtos		X
D3: Actividades de control			
13	La empresa cuenta con sistemas adecuados para identificar anomalías en la producción		X
14	La empresa cuenta con un sistema de control de productos terminados	X	
15	La empresa cuenta con un sistema de control de la producción	X	
16	La empresa cuenta con políticas que facilitan el control		X
17	La empresa cuenta con un procedimiento para evitar las mermas en la producción		X
18	La empresa cuenta con un procedimiento para tratar con las pérdidas y/o hurtos		X

D4: Información y comunicación			
19	La información acerca de los objetivos de producción fluye entre jefes y operarios	X	
20	El área de producción cuenta con formatos de control de producción	X	
21	El área de producción cuenta con un sistema integrado para el control de la producción		X
22	La información que fluye en el área de producción es oportuna y confiable	X	
23	Existe una estrecha comunicación entre el jefe de producción y los operarios	X	
24	El operario comunica cualquier inconveniente en la producción al jefe del área	X	
D5: Supervisión y monitoreo			
25	El jefe de producción aplica las políticas de control en su área		X
26	El jefe del área de producción efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto		X
27	El jefe de área cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc. en la línea de producción	X	
28	El personal de producción es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias		X
29	Existe mecanismo para que el personal de producción informe acerca de anomalías en el área de producción		X
30	El jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en el área de producción		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de producción de la empresa

Respecto al objetivo específico 3.

Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú y de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020.

Tabla 5

Explicación de las oportunidades de mejora

Factores relevantes	Oportunidad/Debilidad Objetivo 1	Oportunidad/Debilidad Objetivo 2	Explicación
Ambiente de control	Los autores que se refieren a este componente mencionan que la ausencia de un manual de funciones que contenga las funciones y responsabilidades de los trabajadores permitirá darle organización a las actividades de los mismos. Así también, es importante que los trabajadores conozcan los objetivos de la organización, así también la visión y misión de la misma, ello contribuirá a darle un rumbo a los esfuerzos que realizan.	La empresa en estudio actualmente no cuenta con un manual de funciones, razón por la cual los trabajadores se limitan hacer lo que el jefe de producción les indica. Del mismo modo, tampoco conocen los objetivos de producción, ni la visión y misión de la empresa.	La implementación de un manual de funciones en la empresa Prosedisa sería un gran aporte, debido a que todo operador conocería sus funciones y responsabilidades. Del mismo modo, es importante que conozcan la estructura orgánica en la empresa. Al mismo tiempo, conocer y valorar la misión y visión de la empresa permitirá que los trabajadores encaminen sus esfuerzos en la consecución de los objetivos organizacionales.
Evaluación de riesgos	Los autores de los antecedentes citados manifiestan que la identificación de los riesgos antes de que	La empresa Prosedisa ha identificado de manera contundente los riesgos asociados	Identificar los riesgos en el proceso de producción de conservas es una actividad que Prosedisa

	<p>estos sucedan, le ocasiona a la empresa muchos beneficios porque no se producen pérdidas de materia prima, insumos y mano de obra. Por lo que es necesario realizar un adecuado análisis de los procesos antes de que estos se pongan en marcha.</p>	<p>a la producción. Sin embargo, no cuenta con estrategias que hagan frente a dichos riesgos y precisamente por ello se han experimentado pérdidas por exceso de producción, productos defectuosos, en suma excesivas mermas. Así también se han experimentado hurtos de los mismos trabajadores.</p>	<p>debe contemplar en la planificación. Ello contribuirá a detectar con anticipación las posibles dificultades y pérdidas económicas. Al igual de importante es la implementación de estrategias para enfrentar los posibles riesgos en la producción.</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>En los antecedentes reportados se puede observar que la mayoría de las empresas estudiadas presentan deficiencias en su sistema de control. En algunos casos ni siquiera definieron las actividades de control y en otros la falta de ello ocasionó que se incremente las mermas y consecuentemente con ello el incremento de los costos.</p>	<p>En el caso de la empresa Prosedisa, la definición de las actividades de control es una debilidad, debido a que no se han definido con precisión. No obstante, cuentan con políticas de control que no han sido puestas en práctica, provocando que se produzcan mermas que ocasionan pérdidas económicas a la empresa.</p>	<p>Definir las actividades de control en la empresa Prosedisa y sobre todo poner en práctica las políticas existentes, permite que esta salvaguarde sus intereses. Es por ello, que un adecuado control de las actividades permitirá que la empresa pueda obtener sostenibilidad en el tiempo.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>En los estudios realizados por los autores de los antecedentes, en ninguno de los estudios se presenta que haya un eficiente</p>	<p>En la empresa Prosedisa, los objetivos se comunican entre los involucrados en la empresa. No obstante, no cuenta</p>	<p>La información y comunicación en Prosedisa debe ser fluida, los objetivos, la misión, visión y valores se deben disseminar en toda la</p>

	<p>sistema de información y comunicación, por lo que se considera una debilidad que las empresas estudiadas deben superar. Así también tampoco aplica las normas que plantea la Contraloría General de la República.</p>	<p>con un sistema integral para el control de la producción. También es importante resaltar la constante comunicación entre los miembros del área de producción.</p>	<p>organización. Los canales de comunicación deben ser los adecuados y sobre todo, la totalidad de los involucrados deben colaborar para que funcione el engranaje organizacional.</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>El componente supervisión y monitoreo en los estudios citados también son deficientes, se registran procesos que no son estandarizados, deficientes en los indicadores y finalmente el personal encargado de esta actividad no cuenta con la preparación necesaria y requerida.</p>	<p>Prosedisa, a pesar de que cuenta con políticas de control, no las emplea en su totalidad. En tal sentido y para agravar la situación tampoco efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto. Finalmente, no cuenta con un sistema para mejorar la condición actual, tampoco se ve colaboración de parte de los trabajadores.</p>	<p>En lo que respecta a la supervisión y monitoreo, este es un factor crítico de éxito cuando existen indicadores previos. Estos últimos se deben a una planificación eficiente, por lo que la empresa Prosedisa debe iniciar el proceso efectuando una adecuada planificación para que de esta manera también realice una adecuada supervisión y monitoreo, contando con personal preparado para ejecutarlo.</p>

5.2 Análisis de resultados

Respecto al objetivo específico 1

Los resultados de la investigación con respecto al establecimiento de las oportunidades del control interno en relación a sus componentes, se tiene que en el ambiente de control la empresa Prosedisa requiere la elaboración de un manual de funciones que identifique plenamente las responsabilidades y funciones del personal. Aspecto que coincide con la investigación realizada por Banchón (2018), donde registra que la empresa de su estudio cuenta con un manual de funciones, conoce los objetivos los cuales están alineados a la misión y visión de la empresa. situación contraria a la que se registra en el estudio de Villareal (2019), cuyo estudio reporta que la empresa no cuenta con un manual de funciones y tampoco los trabajadores conocen la misión y visión de la organización.

En relación al componente evaluación de riesgos del control interno, la identificación de riesgos permite a la empresa Prosedisa identificar los posibles cuellos de botellas o riesgos en la producción de conservas y tomar medidas inmediatamente para no perjudicarse económicamente. Al respecto, el estudio de Escobar (2018), muestra que la empresa de su estudio no cuenta con un sistema que identifique los riesgos en el proceso de producción.

En relación a las actividades de control, la empresa Prosedisa debe contar con un sistema que identifique las actividades de control para evitar las anomalías que se puedan presentar y evitar gastos innecesarios. Sobre este tema se tiene a Benítez (2017), Mendoza (2016), Mendoza (2017) y Lunarejo (2017), muestra en su investigación que se han detectado algunas actividades que no se están realizando de manera eficiente, creando

deficiencias en la producción, tampoco cuentan con una actividad que pueda hacer frente a dicha contingencia, debido a que las actividades de control no han sido definidas.

En cuanto al componente información y comunicación del control interno como oportunidad para mejorar las posibilidades de la empresa Prosedisa. En este caso es importante implementar un sistema de control interno adecuado, donde la información fluya hacia las áreas responsables de realizar el control y los involucrados en el cuidado de una buena gestión. Por el contrario, Vega y Nieves (2016) y Carlos (2018), manifiestan en su investigación que los problemas fundamentales en la empresa estudiada son la fluidez de la información y comunicación para realizar un eficiente control interno. Del mismo modo, el autor detectó el bajo nivel de compromiso de directivos y trabajadores con respecto al tema.

Finalmente, el componente supervisión y monitoreo del control interno en la empresa Prosedisa es una oportunidad para mejorar sus posibilidades en sus procesos de producción al efectuar una supervisión y monitoreo adecuados, además de estandarizar sus procesos, contando con un personal especializado que realice dichas actividades. Al respecto, los autores Vega y Nieves (2016) y Prado (2019), reportan en su investigación que las actividades relacionadas a la supervisión y monitoreo no se están realizando de manera óptima y tampoco cuentan con procesos estandarizados y tampoco tienen indicadores para poder realizar una buena supervisión y monitoreo.

Sobre el objetivo específico 2.

La encuesta se realizó al jefe de producción de la empresa Prosedisa, de acuerdo a las respuestas obtenidas acerca del control interno se analizaron los cinco componentes que la conforman, las cuales permitirán mejorar las posibilidades de la empresa en estudio.

Entorno de control. La empresa Prosedisa manifiesta que no cuenta con políticas de control, del mismo modo la jefatura no se encuentra comprometidas con el control interno en la empresa. Al mismo tiempo, la empresa tampoco cuenta con un manual de funciones, los trabajadores no practican valores como la honestidad y honradez y tampoco conocen la visión y misión de la empresa.

Evaluación de riesgos. En este aspecto la empresa en estudio cuenta con objetivos claros en el área de producción, también conoce los riesgos en dicha área pero no cuenta con estrategias para afrontar dichos riesgos, razón por la cual se han identificado pérdidas de productos y excesivas mermas en el área de producción. En cuanto a los hurtos detectados, la empresa no ha implementado ninguna acción.

Actividades de control. En relación a este componente se identificó que la empresa Prosedisa no cuenta con sistemas adecuados para identificar anomalías en la producción. Sin embargo, la empresa cuenta con un sistema de control de productos terminados y también en la producción. También se registró que la empresa no cuenta con políticas de control y tampoco con un procedimiento para evitar las mermas en la producción. Así mismo, no cuenta con un procedimiento para tratar con las pérdidas y/o hurtos que se han suscitado en la empresa.

Información y comunicación. Con respecto a este componente la empresa manifiesta informar acerca de los objetivos de producción a los operarios, también cuenta con un formato de control de productos. Sin embargo, la empresa no cuenta con un sistema integrado para el control de la producción. También manifiesta que la información fluye en el momento oportuno, porque existe una estrecha comunicación entre jefes y operarios. Supervisión y monitoreos. En este aspecto la empresa Prosedisa no aplica políticas de control en el área de producción, tampoco aplica normas de control de calidad del producto. En tal sentido, también la empresa cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc. en la línea de producción. Sin embargo, el personal de producción no es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias. Sumando a ello el jefe de personal no realiza un reporte de las ocurrencias en el área de producción diariamente.

Respecto al objetivo 3.

De acuerdo a los resultados, se explica las posibilidades de mejora que otorga el control interno en la empresa Prosedisa, teniendo en cuenta cada componente que lo conforma.

Ambiente de control. La implementación de un manual de funciones en la empresa Prosedisa sería un gran aporte, debido a que todo operador conocería sus funciones y responsabilidades. Del mismo modo, es importante que conozcan la estructura orgánica en la empresa. Al mismo tiempo, conocer y valorar la misión y visión de la empresa permitirá que los trabajadores encaminen sus esfuerzos en la consecución de los objetivos organizacionales.

Evaluación de riesgos. Identificar los riesgos en el proceso de producción de conservas es una actividad que Prosedisa debe contemplar en la planificación. Ello contribuirá a detectar con anticipación las posibles dificultades y pérdidas económicas. Al igual de importante es la implementación de estrategias para enfrentar los posibles riesgos en la producción.

Actividades de control. Definir las actividades de control en la empresa Prosedisa y sobre todo poner en práctica las políticas existentes, permite que esta salvaguarde sus intereses. Es por ello que un adecuado control de las actividades permitirá que la empresa pueda obtener sostenibilidad en el tiempo.

Información y comunicación. La información y comunicación en Prosedisa debe ser fluida, los objetivos, la misión, visión y valores se deben diseminar en toda la organización. Los canales de comunicación deben ser los adecuados y sobre todo, la totalidad de los involucrados deben colaborar para que funcione el engranaje organizacional.

Supervisión y monitoreo. En lo que respecta a la supervisión y monitoreo, este es un factor crítico de éxito cuando existen indicadores previos. Estos últimos se deben a una planificación eficiente, por lo que la empresa Prosedisa debe iniciar el proceso efectuando una adecuada planificación para que de esta manera también realice una adecuada supervisión y monitoreo, contando con personal preparado para ejecutarlo.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo específico 1:

En función a los hallazgos encontrados se concluye que las oportunidades del control interno que mejora las posibilidades de las MYPE del Perú, están relacionados a los componentes denominados: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Prosedisa, de acuerdo a cada componente tienen las siguientes características:

Ambiente de control: contar con una estructura orgánica definida, manual de funciones, contar con objetivos alineados a la misión y visión, con un conjunto de valores definidos.

Evaluación de riesgos. Analizar los procesos para identificar los riesgos, evitar las mermas, hurtos y pérdidas económicas.

Actividades de control. Definir el conjunto de actividades de control dentro del proceso de producción que aseguren un producto de calidad, para ello se deben definir políticas aplicables y procedimientos para evitar pérdidas en el proceso.

Información y comunicación. Esta debe ser fluida, para ello la organización debe tener los objetivos claros, contar con una estrecha comunicación con los empleados, debe tener el compromiso de los directivos y de los trabajadores. Así también deben existir los medios de comunicación adecuados para reportar anomalías y tener disposición para superarlos.

Supervisión y monitoreo. Para llevar a cabo este componente del control interno de forma efectiva, es necesario que se haya hecho una buena planificación donde se han definido

los indicadores con los cuales se va a supervisar. Así también los procesos deben ser estandarizados de tal manera que la supervisión y monitoreo se realicen en puntos específicos.

Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye que el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú y de la empresa Prosedisa, Chimbote 2020, debido a que ayudará a definir los aspectos formales de la organización en cuanto a determinación de valores, misión, visión, objetivos y documentos de gestión. También ayudará a determinar los riesgos en los procesos de producción e implementar estrategias para hacerle frente. Así también, se tendrá en cuenta las actividades de control que permitan asegurar un producto de calidad sin mermas, hurtos o pérdidas. También aportará con un sistema de información y comunicación eficientes y finalmente se tendrá una supervisión y monitoreo adecuados como consecuencia del cumplimiento de los componentes anteriores.

VII. Propuesta de mejora

La propuesta de mejora ha considerado la encuesta realizada al jefe de producción de la empresa Prosedisa. Al mismo tiempo se ha considerado cada componente del control interno de acuerdo a lineamientos del informe COSO. Los cuales son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo,

Identificación de los componentes de mejora del control interno

En función de los resultados reportados en la investigación se identificó en la tabla siguiente las fortalezas y debilidades de la empresa procesadora de sardina denominada Prosedisa ubicada en la ciudad de Chimbote.

Tabla 6

Identificación de los componentes de mejora del control interno

Control interno	Fortalezas	Debilidad
Ambiente de control		<ol style="list-style-type: none"> 1. Los valores como la honestidad y honradez no son valores que se practican entre los trabajadores. 2. La empresa no cuenta con políticas de control. 3. No hay compromiso de la jefatura. 4. Los empleados no conocen la misión y visión de la empresa.
Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. La empresa cuenta con objetivos claros en el área de producción. 2. La empresa tiene los riesgos identificados en el área de producción. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. La empresa no cuenta con estrategias para enfrentar los riesgos. 2. Existe pérdidas de productos terminados. 3. Existe demasiadas mermas. 4. Hurtos frecuentes de productos terminados.

Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Existe un sistema de control de productos terminados. 2. Existe un sistema de control de la producción. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Deficiente sistema para identificar anomalías en la producción. 2. No cuenta con políticas de control. 3. No cuenta con un procedimiento para evitar mermas. 4. No cuenta con procedimientos para abordar los temas de pérdidas de productos terminados y hurtos.
Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Los trabajadores conocen los objetivos de producción. 2. Cuenta con formatos de control de producción. 3. Información oportuna y confiable. 4. Existe comunicación estrecha entre jefes y operarios. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cuenta con un sistema integrado de control.
Supervisión y monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se identifican cuellos de botella en la producción. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. No se aplican políticas de control. 2. No se ejecuta monitoreo de las normas técnicas de control de calidad. 3. El personal se resiste a realizar cambios para mejorar la producción. 4. No existen mecanismos para informar de anomalías en la producción por parte de los trabajadores. 5. El jefe de producción no realiza reportes diarios de producción.

Principales causas del problema.

Considerando los componentes del control interno, se han identificado las debilidades del área de producción, el cual se analizarán mediante el diagrama de Ishikawa para poder identificar las causas que determinan las debilidades en la empresa Prosedisa.

Diagrama de Ishikawa

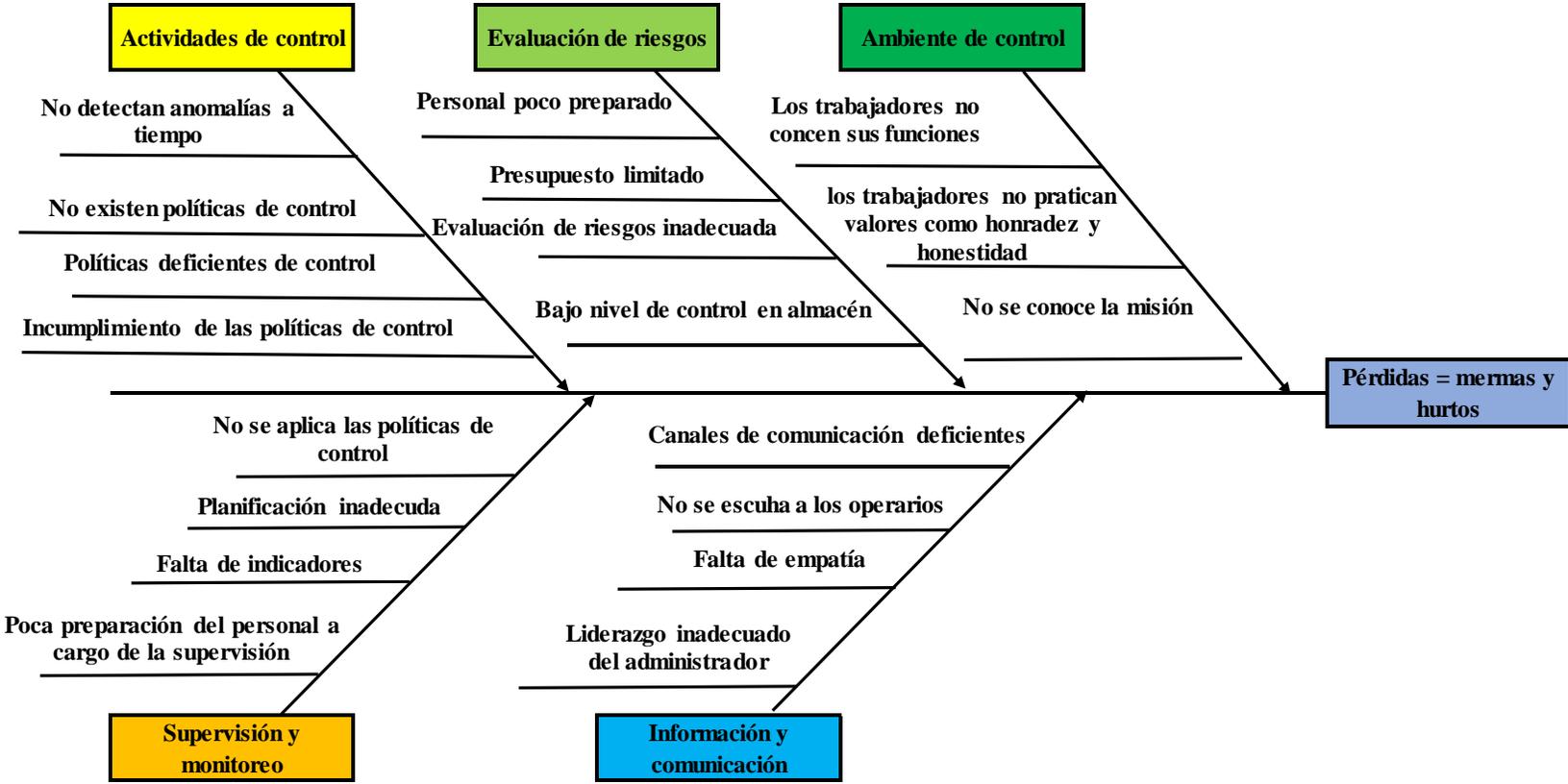


Figura 1. Diagrama de Ishikawa

Análisis Ishikawa

En la representación hecha en la hoja anterior acerca de la metodología de identificación de causas denominada “Espina de pescado de Ishikawa”, se han identificado una serie de causas que originan las pérdidas en la producción expresadas en mermas y/o hurtos. Cada uno de los componentes con las posibles causas que originan las anomalías se analizan a continuación.

Ambiente de control. Uno de los aspectos que ocasionan los problemas en la empresa Prosedisa en este componente es que en la empresa no existe un manual de funciones que muestra a los operarios y empleados de la empresa sus funciones y responsabilidades, ello ocasiona que el trabajador haga lo que el jefe les pida con respecto a su trabajo y en ocasiones aplique su criterio que muchas veces no es el idóneo. Así también, se ha notado que los operarios no practican valores como la honestidad y la honradez, pues algunos de ellos se han visto involucrados en los hurtos en almacén o en el proceso de producción, ello ocurre porque no hay control eficiente y los trabajadores tampoco están concientizados ni comprometidos con la empresa, producto de ello no conocen la misión ni la visión de la empresa. Ello es porque los trabajadores se contratan de acuerdo a la producción, por lo tanto los trabajadores no tienen un vínculo permanente con la empresa.

Evaluación de riesgos. Una de las causas que se han detectado en este componente es la poca preparación para las funciones del personal encargado de identificar los riesgos. En caso sea lo contrario, no hay compromiso del personal que realiza esta labor. Por otro lado, teniendo en cuenta que la producción de conservas no se realiza todo el año, es decir es una actividad estacionaria, la empresa no designa un presupuesto para que se evalúe los

riesgos. Así también se ha identificado un bajo nivel de control en el área de almacén, esta área es la de mayor incidencia de pérdidas de productos terminados, de lo cual se deduce que el control tiene las vallas muy bajas.

Actividades de control. Las actividades de control se deben determinar con anticipación, es por ello que la persona encargada de esta actividad no detecta a tiempo las anomalías o cuellos de botella del proceso de producción de conservas, trayendo con ello pérdida de tiempo, deterioro del producto terminado teniendo en cuenta que este es un producto perecible. Sumado a ello, no existen políticas de control y las que implementan son por propia iniciativa, las cuales no son informadas a los trabajadores. Por lo tanto, ellos las ignoran, incumpliendo de esta manera con dichas políticas y por lo tanto también las actividades de control.

Información y comunicación. La comunicación en toda organización es de vital importancia porque permite que la información pueda fluir con facilidad y se hagan las cosas de manera eficiente. En el caso de Prosedisa, al parecer los canales de comunicación no son lo más adecuados, dentro de ello se puede considerar el lenguaje que emplea quien transmite la información, el cual talvez no puede ser entendida por los operarios. Otro de los aspectos que se debe considerar es aprender a escuchar a los operarios, porque son ellos los que están directamente ligados a la producción y cada uno de ellos se vuelve especialistas en el tema con el que están familiarizados todos los días. Otro de los aspectos que son importantes considerar es la empatía que debe tener la jefatura con los operarios, cuando existe esto, entonces se presenta una barrera de comunicación. Por otro lado, el liderazgo también es importante en todo este proceso, porque el compromiso comienza

con las personas que dirigen la organización, son ellos quienes transmiten la información y conjuntamente con ello los valores de la misma.

Supervisión y monitoreo. Este componente es el que esta ligado a la fase de planificación, cuando esta no se realiza bien, tampoco se puede pretender que se haga una supervisión eficiente. Ello trae como efecto que no se tengan política de control, tampoco cuenta con indicadores bajo los cuales se pueden medir los resultados. Así también, el personal encargado de hacer la supervisión no está preparado para realizar esta actividad.

Objetivo del plan de mejora

Objetivo general

Implementar un sistema de control interno en la empresa Prosedisa.

Objetivos específicos

Disminuir al 50% la cantidad de mermas actuales en los próximos 30 días.

Erradicar los hurtos al 100%.

Erradicar las pérdidas en el proceso de refrigeración de las conservas al 100%.

Acciones de mejora

En esta parte se procede a planificar las acciones de mejora teniendo en cuenta los objetivos descritos anteriormente, identificando el responsable y el tiempo en el que se debe ejecutar cada acción.

Tabla 7

Acciones de mejora

N°	Acciones de mejora	Dificultad	Plazo	Impacto
1	Disminuir las mermas	Poca	Corto	Alto
2	Erradicar los hurtos	Poca	Inmediato	Alto
3	Erradicar las pérdidas	Ninguna	Inmediato	Alto

Tabla 9

Plan de mejora

Plan de mejora							
Acciones de mejora	Actividades	Responsable de la tarea	Tiempo	Recursos necesarios	Financiamiento	Indicador	Responsable de seguimiento
Disminuir las mermas	Identificar cuellos de botella en la producción.	Personal operario/jefe de producción/operario de almacén	30 días	Personal de la empresa	Prosedisa	Disminución del 50% de la merma.	Jefe de producción
	Capacitar al personal para que informe sobre anomalías en la producción.		Una semana				
	Incrementar los controles		Una semana				
Erradicar los hurtos	Emplear un método de control de inventario en almacén.	Personal operario/jefe de producción/operario de almacén	Permanente	Personal de la empresa	Prosedisa	Disminución del 100% de los hurtos	Jefe de producción
	Llevar un óptimo control de la producción						
	Informa a los operarios acerca de las políticas adoptadas por el personal que hurta.						
Erradicar las pérdidas	Supervisar la temperatura de la máquina autoclave.	Personal operario/jefe de producción	Permanente	Personal de la empresa	Prosedisa	Disminución del 100% de las pérdidas	Jefe de producción
	Capacitar al personal sobre el manejo de la máquina autoclave.						
	Controlar la producción para evitar los cuellos de botella						

Referencias bibliográficas

- Argente, E. (2012). El gobierno corporativo en empresas hispano marroquíes. Granada: Universidad de Granada. Recuperado de: <https://hera.ugr.es/tesisugr/20948670.pdf>
- Arnoletto, E. (2000). *Administración de la producción*. Recuperado de <https://bit.ly/2U4Z80k>
- Banchón, A. (2018). *El control interno y su relación con los riesgos de auditoría aplicados en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador* (Tesis de pregrado). Universidad Estatal del Milagro. Ecuador. Milagro, Ecuador. Recuperado de <https://bit.ly/2UxDl0u>
- Benítez, A. (2017). *Oportunidades de Producción Más Limpia en la industria del procesamiento de pescado*. Escuela Agrícola Panamericana Zamorano. Honduras. Recuperado de <https://bit.ly/2ws8ESe>
- Cabezas, E., Andrade, D. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Ecuador.
- Campero, E. (2015). Las cadenas productivas como fuente de oportunidades para emprendedores en el medio rural. *Revista Ingeniería Solidaria Vol. 11 (18)*, pp. 75-85. DOI: <http://dx.doi.org/10.16925/in.v11i18.993>.
- Carlos, L. (2018). *Control interno de existencias y generación de riesgos tributarios en Pacific Natural Foods, Chimbote 2018* (Tesis de pregrado). Universidad San Pedro. Chimbote, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/3bi8Oug>

- Coopers y Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997). Los nuevos conceptos del control interno. Informe COSO. Ediciones Diaz de Santos. Madrid, España. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&dq=control+interno+en+las+organizaciones+%2B+2015&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- COSO (2016). Enterprise Risk Management. Aligning Risk with Strategy and Performance. Recuperado de <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-draft-Post-Exposure-Version.pdf>
- Dirección General de Eficiencia Energética (s.f.). *Industria conservera*. Ministerio de Energía y Minas. Recuperado de <https://bit.ly/3a6Ln6O>
- El Comercio (2015). Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>
- Enco, A. (2018). *La corrupción en los gobiernos regionales y locales*. Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. Recuperado de <https://bit.ly/2J2nuSb>
- Escobar, A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “comercializadora de aceitunas y especerías Eduardo S.A.C. – Tarapoto, 2017* (Tesis de pregrado). Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3822>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes*. Tercera edición. ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia. Recuperado de <https://bit.ly/390Rbh3>

- Fonseca, O. (2013). *Sistema de control interno para las organizaciones*. Primera Edición. Lima, Perú. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=control+interno&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de investigación científica*. Editorial Brujas. Córdoba, España. Recuperada de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9875910260>
- Grajales, D. y Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín (Evaluación del control interno en el proceso de tesorería en pequeñas y medianas empresas en Medellín. *Revista CEA*, Vol. 4 (7), pp. 67-83. Medellín, Colombia. DOI: 67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>. Recuperado de <file:///C:/Users/uu/Downloads/SSRN-id3519466.pdf>
- Hernández, O. (2015). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Revista Actualidad Contable FACES*. Vol. 19 (33). pp. 15 – 41. Mérida, Venezuela. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. 6° Edición. México. Editorial Mc Graw Hill.
- Hernández, R. y Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education

- Isaza, A. (2018). Control interno y sistema de gestión de calidad. Guía para su implementación en empresas públicas y privadas. Contabilidad. Tercera Edición. Ediciones de la U. Bogotá, Colombia. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA72&dq=control+interno+en+las+organizaciones+%2B+2015&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj5n4vZwKnoAhW3FLkGHUxqDjEQ6AEILTAB#v=onepage&q=control%20interno%20en%20las%20organizaciones%20%2B%202015&f=false>
- Jablonsky, J. y Skocdopolova, V. (2017). Análisis y Optimización del Proceso de Producción en una Empresa Procesadora de Leche. *Información tecnológica*, Vol. 28 (4), pp. 39-46. DOI: <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642017000400006>. Recuperado de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-07642017000400006
- Lunarejo, K. (2017). Sistema de control interno en la gestión de inventarios de Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote. Universidad San Pedro. Chimbote, Perú. Recuperado de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/5883/Tesis_57921.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, A. (2017). NIC 2 y su relación con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, 2016. Universidad -César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2017/Mendoza_AAA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Mendoza, N. (2016). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los procesos de producción de alimentos balanceados en la empresa Kime E.I.R.L. periodo 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1901>
- Navarro, F. y Barrios, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Revista Equidad & Desarrollo* (25), pp. 245-267. DOI: <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>. Recuperado de [file:///C:/Users/uu/Downloads/Dialnet-ElControlInternoEnLosProcesosDeProduccionDeLaIndus-5432120%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/uu/Downloads/Dialnet-ElControlInternoEnLosProcesosDeProduccionDeLaIndus-5432120%20(1).pdf)
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. México. Recuperado de <http://bit.ly/2IZBewP>
- Perú 21 (2014, enero, 20). Más del 50% de las empresas peruanas sufrió fraude. *Economía*. Recuperado de <https://bit.ly/3dggLlo>
- Prado, W. (2019). Caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso empresa “Pesquera Jada S.A” de Chimbote, 2017 (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11500>
- Quinaluisa, N. Ponce, V. Muñoz, S. Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana* Vol. 12(1), pp. 268-283. Recuperado de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es

Rosales, A. Villareal, G. y Ceballos, H. (2019). Control Interno - Herramienta Contable de Gestión en la Alcaldía Municipal de Guaitarilla (2016 – 2017). *Excelsium Scientia* 2 (1), pp. 37 - 47 DOI: <https://doi.org/10.31948/RevExcelsium/2-1.art3> . Recuperado de <http://editorial.umariana.edu.co/revistas/index.php/ExcelsiumScientia/article/view/1706>

Sánchez, F. Ceballos, G. y Sánchez Torres. (2015). Análisis del proceso productivo de una empresa de confecciones: modelación y simulación. *Ciencia e Ingeniería Neogranadina* Vol. 25 (2), pp. 137 - 150, DOI: <http://dx.doi.org/10.18359/rcin.1436>. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cein/v25n2/v25n2a08.pdf>

Vega, L. y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín. *Revistas Ciencias Holguín* Vol. 22 (1), pp. 1-19. Holguín, Cuba. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Vega, L. y Ortiz, A. (2017). Procesos de control interno más relevantes de una empresa hotelera. *Semestre de Economía* Vol.20 (45), pp.217-231. DOI: <http://dx.doi.org/10.22395/seec.v20n45a8>. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/seec/v20n45/0120-6346-seec-20-45-00217.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 de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15729/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_ALMACENES_VILLARREAL_GARCIA_LUCIA_MARIVEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

Meses	Enero	Febrero	Marzo	Abril
Elaboración del Proyecto	X			
Revisión del proyecto por el jurado de investigación	X			
Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación	X	X		
Exposición del proyecto al JI		X		
Mejora del marco teórico y metodológico		X		
Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información		X		
Elaboración del consentimiento informado (*)		X		
Recolección de la información		X		
Presentación de resultados		X		
Análisis e Interpretación de los		X		
Redacción del informe preliminar			X	X
Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación				X
Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación				X
Presentación de ponencia en jornadas de investigación				X
Redacción de artículo científico				X

Anexo 2: Presupuesto

Descripción	Cantidad	Precio unitario	
		S/	Total S/
Servicios S/			
Impresiones	120	0.3	36
Copias	240	0.25	60
Anillados	3	3	9
Internet	30	1	30
Pasajes	30	3	90
Alimentación	30	10	300
Uso de laptop personal (depreciación por uso)	1	200	200
Sub total servicios S/			1025
Bienes			
USB de 16 Gb	1	35	35
CD grabado	1	10	10
Lapiceros y cuadernos	2	5	10
Libros	2	50	100
Sub total bienes			155
Total servicios y bienes S/			1180

Anexo 3. Financiamiento

El financiamiento será en la totalidad del investigador

Anexo 4. Modelo de ficha bibliográfica

Autor/a: _____ Titulo: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

Anexo 5: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para efectuar una propuesta en la empresa Prosedisa.

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

Encuestador (a):.....Fecha:/...../.....

Razón socialRUC:

Nº	Ítems	Oportunidad	Debilidad
D1: Entorno de control		Sí	No
1	La honestidad es un valor que se practica en la empresa		
2	La honradez es un valor que se practica en la empresa		
3	La integridad es un valor que se practica en la empresa		
4	La empresa cuenta con políticas que aseguran un eficiente control		
5	Las jefaturas de la empresa están comprometidas en efectuar un control eficiente		
6	Los empleados conocen la misión y visión de la empresa		
D2: Evaluación de riesgos			
7	La empresa cuenta con objetivos claros en el área de producción		
8	La empresa conoce los riesgos asociados al área de control		
9	La empresa cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados		
10	Se han identificado pérdidas de productos en el área de producción		

11	Se ha identificado excesivas mermas en el área de producción		
12	La empresa ha implementado acciones para evitar los hurtos		
D3: Actividades de control			
13	La empresa cuenta con sistemas adecuados para identificar anomalías en la producción		
14	La empresa cuenta con un sistema de control de mercadería		
15	La empresa cuenta con un sistema de control de la producción		
16	La empresa cuenta con políticas que facilitan el control		
17	La empresa cuenta con un procedimiento para evitar las mermas en la producción		
18	La empresa cuenta con un procedimiento para tratar con las pérdidas y/o hurtos		
D4: Información y comunicación			
19	La información acerca de los objetivos de producción fluye entre jefes y operarios		
20	El área de producción cuenta con formatos de control de producción		
21	El área de producción cuenta con un sistema integrado para el control de la producción		
22	La información que fluye en el área de producción es oportuna y confiable		
23	Existe una estrecha comunicación entre el jefe de producción y los operarios		
24	El operario comunica cualquier inconveniente en la producción al jefe del área		
D5: Supervisión y monitoreo			
25	El jefe de producción aplica las políticas de control en su área		
26	El jefe del área de producción efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto		
27	El jefe de área cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc. en la línea de producción		
28	El personal de producción es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias		
29	Existe mecanismo para que el personal de producción informe acerca de anomalías en el área de producción		
30	El jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en el área de producción		