

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIA ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno para disminuir los riesgos
operativos de los inventarios en la empresa
Corporación Avícola R&M SAC, 2022

Tesis que presentan las bachiller:

MELISSA MIREYLLA BARTURÉN DÍAZ
MARICARMEN PÉREZ PARRA

Para obtener el título profesional de:

CONTADORA PUBLICA

Lambayeque, Perú

Abril - 2022

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DISMINUIR LOS
RIESGOS OPERATIVOS DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA
CORPORACIÓN AVÍCOLA R&M SAC, 2022**

Decreto de sustentación N° 1718-2023 VIRTUAL-UNPRG-FACEAC

fecha 05/12/2023



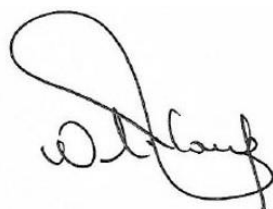
Melissa Mireylla Barturén Díaz

Bachiller



Maricarmen Pérez Parra

Bachiller

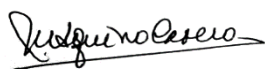


Dr. Carlos Alberto Olivos Campos

Asesor

Presentada para obtener el título profesional de Contador Público.

Aprobado por el jurado:



Dra, María Naidu Aquino Caverio

Presidente



Dra. Luisa Esperanza Sevilla Castro

Secretario



CPC Jorge Ernesto Romero Guzmán

Vocal

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Lambayeque, 25 de julio del 2023

Señor

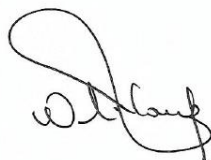
Dr. MARIANO LARREA CHUCAS

DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FACEAC – UNPRG

Estudiante 1: • Apellidos y nombres • Carrera profesional / código • Celular y correo electrónico	BARTURÉN DÍAZ MELISSA MIREYLLA CONTABILIDAD/ 146503-H 950 214 421/ mbarturend@unprg.edu.pe
Estudiante 2: • Apellidos y nombres • Carrera profesional / código • Celular y correo electrónico	PÉREZ PARRA MARICARMEN CONTABILIDAD/ 141642-J 922 193 518/ mperezpa@unprg.edu.pe
Título de tesis	Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022
Número y fecha del Decreto de aprobación del proyecto	RESOLUCIÓN No 0443-2022-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN 22/12/2022
Asesor (Apellidos y Nombres)	DR. OLIVOS CAMPOS, CARLOS ALBERTO 943 847 512 colivos@unprg.edu.pe

Damos fe, que la presente tesis:

1. Es un documento original que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG
2. Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicado, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.
3. No existen conflictos de intereses que puedan afectar el contenido, resultados o conclusiones de la tesis
4. La tesis ha sido desarrollada y aprobada por los autores, bajo la dirección del asesor.



**DR. OLIVOS CAMPOS, CARLOS
ALBERTO**



**BACH. BARTURÉN DÍAZ MELISSA
MIREYLLA**



**BACH. PÉREZ PARRA
MARICARMEN**

Dedicatoria:

A Dios por guiarnos, cuidarnos y ser nuestra fortaleza en todo momento. A nuestros padres y hermanos los cuales estuvieron con nosotros y son los pilares de nuestras vidas.

Agradecimiento:

Agradecemos a Dios por habernos guiado en cada paso de nuestra carrera profesional y permitirnos llegar a este momento tan importante de nuestras vidas. A nuestros padres, quienes con sus palabras de aliento y apoyo incondicional nos motivaron a perseverar en el cumplimiento de nuestras metas. Así mismo, nuestra gratitud a nuestros docentes y asesor por compartir su conocimiento y experiencia los cuales permitieron el desarrollo y culminación de nuestro trabajo de investigación.

Índice general

Índice general	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras.....	viii
Índice de anexos	ix
Resumen	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. Diseño teórico	5
2.1. Antecedentes	5
2.2. Bases teóricas	6
2.2.1. Sistema de Control Interno	6
2.2.2. Riesgos operativos de inventarios	9
III. Planteamiento Metodológico	16
3.1. Diseño metodológico.....	16
3.2. Población y muestra.....	17
3.3. Fuentes, técnicas de recolección y procesamiento de datos	17
IV. Resultados	19
V. Discusión de los resultados.....	22
VI. Propuesta.....	24
VII. Conclusiones.....	39
VIII. Recomendaciones.....	40
Referencias.....	41
ANEXOS.....	47

Índice de tablas

Tabla 1	Colaboradores de la empresa.....	17
Tabla 2	Niveles de la variable control interno	19
Tabla 3	Nivel de la dimensión Administración de riesgos y Respuesta al riesgo	20
Tabla 4	Nivel de la dimensión gestión de inventario	21

Índice de figuras

Figura 1	Diseño de la investigación	16
Figura 2	Sistema de control interno	25
Figura 3	Sistema de control interno de los inventarios	26
Figura 4	Organigrama de la empresa	27
Figura 5	Formato de ingreso de inventario	28
Figura 6	Formato de salida de inventario.....	29
Figura 7	Formato computarizado de control de inventario	30
Figura 8	Flujograma del procedimiento de compra	31
Figura 9	Flujograma de la producción.....	32
Figura 10	Flujograma de comercialización-almacén de pollo vivo	33
Figura 11	Flujograma de comercialización-almacén de pollo beneficiado.....	34
Figura 12	Formato de capacitación del personal.....	37
Figura 13	Formato de supervisión de las actividades.....	38

Índice de anexos

ANEXO 1 Cuestionario de control interno.....	47
ANEXO 2 Cuestionario de riesgos operativos de inventario.....	49
ANEXO 3 Fiabilidad	51

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo general proponer un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022, la metodología de investigación tiene un enfoque cuantitativo - descriptivo y de diseño no experimental de corte transversal, la muestra está conformada por 32 colaboradores de la empresa; se destaca como principales problemáticas que la empresa no presenta un diseño de control interno de los inventarios, que permita estar a la altura de las demás empresas avícolas y proporcionar un grado de seguridad razonable respecto a los procesos operativos de los inventarios, reflejando eficacia y eficiencia en el desarrollo de sus operaciones y reduciendo los riesgos operativos.

Se obtuvo como resultado que la empresa no cuenta con un sistema de control de inventario, denotando que carece de un manual de procedimientos y funciones de los procesos vinculados a los inventarios, así como tampoco se evalúan las implicancias de la ausencia de controles y los riesgos a los que se encuentran expuestos. Se evidenció que tanto la administración del riesgo como la respuesta al mismo es bajo en 100%, convirtiéndose en puntos críticos para la empresa. Por ende, se propone un sistema de control interno de inventarios para lograr mayor efectividad y disminuir los riesgos en los procesos.

Palabras claves: Sistema de control interno, Riesgos operativos, Inventarios

Abstract

The present study has as general objective to propose an internal control system to reduce the operational risks of inventories in the company Corporation Avícola R&M SAC, 2022, the research methodology has a quantitative - descriptive approach and non-experimental cross-sectional design, The sample is made up of 32 employees of the company; It stands out as the main problems that the company does not present an internal control design for inventories, which allows it to be at the level of other poultry companies and provide a reasonable degree of security regarding the operational processes of inventories, reflecting effectiveness and efficiency. in the development of its operations and reducing operational risks.

It was obtained as a result that the company does not have an inventory control system, denoting that it lacks a manual of procedures and functions of the processes linked to inventories, as well as the implications of the absence of controls and risks are not evaluated. to which they are exposed. It was evidenced that both risk management and the response to it are 100% low, becoming critical points for the company. Therefore, an internal inventory control system is proposed to achieve greater effectiveness and reduce risks in the processes.

Keywords: internal control system, operational risks, inventories

I. INTRODUCCIÓN

En este universo globalizado las organizaciones se enfrentan a diferentes situaciones para disponer de una economía competitiva y lograr incrementar su participación en un mercado competente, por ello, buscan disminuir sus debilidades y consolidar sus fortalezas usando tácticas de forma asertiva para un adecuado control de la gestión organizacional (Zárate y Rodríguez, 2021).

En Ecuador, Pavón et al. (2019), menciona en su investigación, que las PyME presentan un deficiente control interno de inventario, lo que conlleva, a que existan debilidades organizacionales que requieran ser corregidas, por ello las medidas de control interno tienen el propósito de mejorar la planificación estratégica y la cultura organizacional para garantizar la vida útil de la gerencia, competitividad empresarial y perdurabilidad de la empresa en el mercado.

Por otro lado, Servin (2019), en Paraguay, señaló en la revista Deloitte que el control interno es importante y da soporte en el crecimiento micro – mediano de la organización, y la carencia de este método no protegen los recursos empresariales provocando fraudes o negligencias, al no lograr identificarse de forma oportuna podría ser bastante arriesgado, debido a que, no se cumplirían los objetivos propuestos.

Se ha identificado que, en el sector avícola, no se cuenta con avances para el fortalecimiento y desarrollo de un sistema de control interno estandarizado que permita que las empresas puedan mejorar sus procesos operativos y satisfaga las necesidades que presenta este sector económico. De igual manera, las MYPES en el Perú en la mayoría de las situaciones no disponen de fuertes estructuras que favorezcan a las organizaciones desde un principio a contar con un sistema de control interno que ofrezca garantías o cumplimientos eficientes en el desenvolvimiento de las actividades.

La empresa Corporación Avícola R&M SAC, a pesar de tener una gran demanda en el sector avícola y generar buena rentabilidad; a través de mayores ventas, y un posicionamiento destacado en el mercado; presenta problemas y debilidades en el control interno. Este problema puede minorar el éxito que está teniendo,

aumentando los riesgos operativos y generando en un futuro cercano reducir considerablemente los resultados de la organización.

La problemática se centra en que la empresa carece de procedimientos de control interno que favorezcan un ambiente propicio en el desenvolvimiento de las funciones relacionadas con la gestión del inventario. Así mismo, no se realiza ningún tratamiento sobre las pérdidas de los inventarios que surgen en el proceso, y durante el abastecimiento del producto el proveedor brinda un peso, sin embargo, al llegar a la disposición final existen cambios en el peso del producto brindado por el proveedor, esta merma incide en los resultados del ejercicio de la empresa causando deficiencia en la determinación de los mismos.

Luego de exponer la realidad problemática de la empresa, se formula el siguiente problema de investigación, ¿De qué manera la propuesta de un sistema de control interno permite disminuir los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC? Así mismo, se plantea como objetivo general proponer un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022 y como objetivos específicos; Diagnosticar el sistema de control interno que viene aplicando la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022, identificar los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022 y como último objetivo específico diseñar la propuesta de sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC.

La presente investigación se justifica debido a que, actualmente la organización Corporación Avícola R&M S.A.C. encara severos problemas en el desarrollo de sus actividades, lo que no solo afecta al proceso de productividad sino a los procesos y sistemas que participan en la cadena de valor. La ausencia de la aplicación de un sistema de control interno demostró una incorrecta estructura organizacional y funcional, es por esto que no se logran cumplir las metas y políticas dadas por la gerencia general.

Por medio de la presente investigación, se considera el valor que tiene el control interno en la disminución de los riesgos operativos, de esa manera se ha dado inicio al problema, representado por la ausencia del control interno en la

corporación para después plantear la solución que logre facilitar el mejoramiento de la gestión de los inventarios, mediante la optimización de procesos y métodos operativos.

La investigación también presenta una justificación metodológica, ya que va a servir como motivo de consulta para investigadores y estudiantes universitarios en relación con el control interno y riesgos operativos de los inventarios.

En cuanto a la justificación institucional, permite que el departamento de gerencia y colaboradores tengan conocimiento de los instrumentos del control interno y gestión de los inventarios, a fin de alcanzar la metas y fines establecidos por la compañía. Se justifica socialmente, ya que es fundamental para las organizaciones que incursionen en el rubro avícola de forma local, regional o nacional, permitiendo mejorar su desempeño en el control interno que influirá de forma positiva a los clientes.

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, con diseño de tipo no experimental transversal y prospectivo. La población está conformada por los 32 colaboradores de Corporación Avícola R&M SAC, como técnica e instrumento de recolección de datos se usaron la encuesta y el cuestionario cuya fiabilidad se ha validado mediante el alfa de Cronbach con el valor de 0.879, este valor ha sido procesado y analizado haciendo uso del software SPSS.

Como resultados del diagnostico de la variable de control interno, según se observa en la tabla 2, el desempeño de las dimensiones se encuentra en un nivel medio y bajo, lo cual evidencia la ausencia de implementación de procedimientos que permitan a los trabajadores y a la dirección realizar las labores operativas para detectar e identificar los riesgos existentes y potenciales de los inventarios, así como también imposibilita poder disminuirlos o rectificarlos. Por otro lado, según los resultados obtenidos en la tabla 3 de la investigación, vinculada a la variable de riesgos operativos de los inventarios, se evidencia que está a un nivel 100% bajo, denotando que no se toman las medidas necesarias para salvaguardar los inventarios.

En conclusión, se identificó los riesgos operativos de los inventarios de la empresa Corporación Avícola R&M SAC teniendo como puntos críticos la

compra de bienes, ausencia de instrumentos de control de ingresos y salidas a almacén, así mismo no se ha asignado personal responsable en cada área, ni se realizan actividades de capacitación. Además, se diseñó un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos de los inventarios de la empresa Corporación Avícola R&M S.A.C, para lo cual se plantearon procedimientos, organigrama, flujogramas y formatos de control y capacitación de los colaboradores.

II. Diseño teórico

2.1. Antecedentes

Internacional

Valencia y Rincon (2020), en su investigación sobre control interno e inventarios, planteó por objetivo, realizar un modelo de control interno para optimizar la gestión de inventarios; la investigación fue cuantitativa – prospectiva, se identificó que existen falencias respecto al control de inventarios, cuenta con una baja cultura organizacional, colaboradores poco comprometidos con los objetivos de la empresa y por ende con la realización de la misión y visión, además, no cuenta con un reglamento interno donde se estipulen las políticas institucionales. Ante ello, los autores, propusieron un sistema de control interno para una mejor reorganización empresarial, así como alinear los procedimientos al cumplimiento de objetivos.

En Santa Marta, Martelo et al. (2019), en su investigación sobre el control interno de inventarios, establecieron como propósito, diseñar un Sistema de Control Interno para la gestión de inventarios, el estudio fue propositivo – cuantitativo, por resultados se reflejó que existe en la organización la necesidad de que se implemente un sistema de control interno con la finalidad de brindar seguridad en las diferentes labores de la entidad. Propusieron indicadores financieros que conllevan a la toma de decisiones asertivas y velar por procesos contables exitosos, con menor riesgo y adecuado seguimiento de los hechos económicos.

Nacional

En Arequipa, Zúñiga (2020) en su investigación tiene como fin el análisis de los controles internos del área de ventas y almacén y su repercusión sobre la rentabilidad de las compañías avícolas del distrito de Cerro Colorado en el departamento de Arequipa durante el periodo 2019, el estudio realizado fue descriptivo, teniendo como población siete empresas avícolas del distrito de estudio y obteniendo como resultado que, los colaboradores del departamento de almacén no tienen afianzados sus conocimientos sobre la rotación de existencias dentro de su área, siendo de gran criticidad la ausencia de la organización de los bienes, devoluciones, ausencia de kpi's de almacenes;

evidenciando que las compañías avícolas no realizan de forma correcta los procesos de productos vencidos, gran parte de las empresas desechan estos productos o no tienen conocimiento de esto, presentando pérdidas económicas, no permitiendo un adecuado sustento al momento de valorización de inventarios en una auditoría.

En Huancayo, Chirca y Hilario (2019), en su investigación establece como fin la descripción de la correlación existente entre el control interno y la gestión de empresas avícolas en la provincia de Huancayo en el año 2019. Teniendo como metodología una investigación de tipo aplicativa-descriptiva con diseño correlacional y como población cuarenta y tres compañías avícolas. Así mismo, como 0.901 de coeficiente de correlación de Rho de Spearman; mostrando de esta manera una correlación positiva alta, así como se logra evidenciar un control interno débil, un 88% de control deficiente, 79% un control concurrente, 79% carece un control posterior; así como el 70% no aplica ningún tipo de control. Esta carencia de control se ve en las secciones de almacén, ventas, adquisiciones, recursos humanos, transporte y reportado.

Jabo (2022), en su estudio estableció como objetivo principal el diseño de un sistema de control de inventarios para reducir los riesgos operativos y el impacto en los resultados en la constructora, la metodología de esta investigación fue de tipo transversal- no experimental y como resultados obtenidos, muestran que la empresa presenta riesgos de normales a grandes debido a que no presenta un control interno en el área de almacén. Así mismo, posterior a la realización de los inventarios, la organización tiene como resultados pérdidas en el ejercicio de estudio lo cual afecta su rentabilidad.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Sistema de Control Interno

El marco teórico en el cual se sustenta el control interno se fundamenta en el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) donde se establecieron criterios para diseñar y evaluar un sistema de control interno. Este comité desarrolla el enfoque de la administración en relación a las necesidades del sistema de control interno. En este marco, COSO proporciona herramientas

como formularios, manuales de referencia, etc. diseñadas para facilitar el tratamiento de evaluación del sistema de control interno de una empresa.

El control interno es considerado internacionalmente como un tratamiento implementado por ejecutivos y aplicado a todos los colaboradores en todas las áreas de la compañía, para asegurar que, en cada actividad, el desarrollo e implementación del compromiso, se refleje en los resultados de cada proceso, logrando así los objetivos establecidos en la documentación de administración de la corporación (Sanabria, 2021).

El control interno es una herramienta que mide y ajusta el rendimiento de los trabajadores para resguardar que cumplan los objetivos y planes propuestos en la corporación (Pereira, 2019).

Para la Contraloría General de la República - CGR (2020), al instante de desarrollar e implementar los controles internos en entidades públicas, se deben cumplir tres etapas principales de planificación, implementación y apreciación, las que se detallan:

La fase de planificación comienza en la obligación oficial por parte de la dirección y el nombramiento de un grupo responsable de implementar el desarrollo de control interno; así como, en este aspecto se determina las actividades para diagnosticar la situación existente, en este caso de conformidad con el control interno, las normas desarrolladas por la CGR, la presentación de controles internos de la entidad, donde los diagnósticos ayudarán a mejorar la ejecución del plan de trabajo, asegurando que esté enfocado en la minimización de riesgos y la eficacia en la operación.

La fase de ejecución define el programa de acontecimientos acordados durante la fase de planificación. En esta etapa se presenta dos niveles: criterios de los procesos y desde la entidad, teniendo primeramente enfatiza la evaluación de los procesos claves para que funcione de forma adecuada el control interno, mientras que el segundo considera normas de control para cumplir con los propósitos de la compañía.

Finalmente, la fase de evaluación incluye un análisis de las actividades y del desarrollo de las mismas, teniendo en cuenta las actividades que se deben

realizar con el sistema de control interno adecuado; de igual forma, esta etapa se vuelve continua con el fin de implementar mejoras en los controles internos.

La institución fundadora del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Comisión) (Schandl y Foster, 2019, p. 2) reconoce 5 elementos de este modelo, los cuales son considerados como dimensiones, las que se detallan:

La dimensión del ambiente de control se refiere a la colección de leyes, procesos, organizaciones, políticas, regulaciones y capacidades que forman la base para implementar controles internos apropiados en cooperación con la alta dirección, ya que reflejan la creación de estándares para los empleados. se puede hacer cumplir la conducta, los servidores públicos son los encargados de fiscalizar los bienes públicos, por lo que los controles internos que se deben implementar deben apegarse a principios y valores que generen confianza y transparencia en la sociedad. (COSO, 2013, p.3).

La definición de la dimensión de evaluación de riesgos es la identificación, investigación y gestión de la manifestación de riesgos y el impacto negativo en la empresa, un proceso dinámico y continuo destinado a realizar una evaluación de riesgos adecuada. objetivos, se debe tratar de resolver los problemas de gestión, optimizar la toma de decisiones y adecuar el control interno a la realidad de la empresa. (La Contraloría Genral de la Rpública del Perú, 2019).

La dimensión de actividades de control enfatiza los métodos, pasos y políticas que buscan asegurar el cumplimiento efectivo de una serie de instrucciones impartidas por la gerencia en relación con la reducción de los riesgos identificados por la empresa, y enfatiza que esta dimensión se implementa en todas las etapas para prevenir los riesgos. (Ablan y Méndez, 2009).

La dimensión de información y comunicación se refiere al soporte y apoyo para el buen funcionamiento de los componentes en el medio interno y externo. En otras palabras, considere enfoques similares para la implementación de controles internos que puedan servir como antecedentes para formular adecuadamente acciones correctivas para diferentes riesgos. De la misma forma, se puede considerar la comunicación, es decir, se implementan y ejecutan

actividades en todas las áreas de la unidad estructural de acuerdo a lineamientos establecidos, para que así se pueda recopilar información y compartir decisiones.

La dimensión de seguimiento de las actividades, este componente se implementa continuamente en la empresa, ya que se caracteriza por la evaluación continua para asegurar la óptima ejecución de las funciones de cada componente y el plan de trabajo creado, que se da en el seguimiento y prevención de los riesgos a alcanzar. Resultados positivos que permitan a la empresa gestionar la responsabilidad de la mejora continua mediante la toma de acciones e identificación de brechas y riesgos potenciales no identificados (López y Cañizares, 2018).

2.2.2. Riesgos operativos de inventarios

El marco teórico que explica el riesgo tiene su fundamento en el modelo planteado por Fontnouvelle et al. (2003) en su teoría del riesgo operacional. Explica que el riesgo es la probabilidad de que ocurra un evento negativo debido a las debilidades de las instituciones y el sistema que los gobierna. El modelo considera la distribución de las pérdidas en las diferentes líneas del negocio y los tipos de eventos sucedidos, considerando una distribución tipo Pareto, además, se considera que la severidad de los acontecimientos es constante en toda la institución y las pérdidas para las áreas del negocio son pesadas, afectando el desempeño empresarial.

El riesgo operativo se precisa como la pérdida producto de las carencias o fallas en los procedimientos, deficiencias por parte del recurso humano o de acontecimientos internos o externos (Basel Committee on Banking Supervision, 2017).

El análisis del riesgo operativo, no solo implica un estudio estadístico de las pérdidas, es decir basados en hechos históricos, sino que requiere de un análisis de las potenciales situaciones que puedan suscitarse. En concreto, para el análisis del riesgo operativo, se deben considerar sistemas de control interno y factores externos (Shevchenko & Wüthrich, 2006).

Frecuentemente las organizaciones consolidadas como nuevas son afectadas por factores que acarrearán impactos negativos que inclusive pueden

conducir a la parada de actividades o insolvencia de la organización (Mejía, 2019).

Londoño y Núñez (2020) cita que las amenazas son asociadas a la inseguridad dada por eventos futuros. En las organizaciones, se describe por ser una circunstancia que puede suceder o no; ninguno de estos dos resultados sucederá, pero poder hacerlo tendrá un efecto profundo en el logro de los objetivos establecidos, ya sea como parte de un proceso o de la organización en su conjunto.

Moreno, López y Torre (2018), en su estudio determina que un riesgo es la facultad de padecer un perjuicio, o un enigma en demora de suceder. Del mismo modo, explican el riesgo como oportunidades, enfocados en el direccionamiento correcto de los resultados generados (Rodríguez et al., 2011). Es decir, el resultado que de la incertidumbre se encuentra presente en las metas de una compañía o proyecto se define como “riesgo” (NTC - ISO 31000, 2011).

La Guía para la administración del riesgo (Rodríguez et al., 2011) enfatiza que, cada tarea de sobrevivencia, en las compañías, se relacionan con riesgos los cuales deben ser gestionados, pues las variaciones tecnológicas, la inestabilidad del mercado bursátil, la globalización, entre otras; han realizado una exposición al riesgo en el ámbito empresarial creciendo su nivel de complejidad y diversificación teniendo en consideración la siguiente tipología de riesgos:

Riesgo del entorno: Se le conoce como riesgos extrínsecos, o de ocurrencia siendo esporádica, agrupando dichos elementos que se asocian a la organización, se encuentran vinculados con los diversos segmentos de intereses, el mercado, regulando el orden público de la nación, las adversidades naturales y las reuniones políticas y sociales (Manjarréz y Cobo, 2019).

Riesgos estratégicos: Desde otra perspectiva, dicho riesgo segmenta la manera de determinar problemáticas altamente potenciales de forma en el mercado, dichos competidores, variaciones tecnológicas o comerciales; de esta manera interviene en la compañía y convierte al mercado en un ambiente obsoleto (García y Antón, 2019).

Riesgos financieros: Según Guillen (2021) enfatiza que un riesgo se enfoca en problemas relacionados con el rédito de capital invertido debido a la probabilidad de que una compañía no cumpla con sus responsabilidades financieras (esencialmente en el abono de intereses y amortizaciones de pasivos). Por lo tanto, el riesgo financiero se basa en elemento único: las responsabilidades financieramente estáticas que asumen.

Riesgos tecnológicos: Pazmiño et al. (2020), indican que son generados por incidentes que dan origen al riesgo en el uso de las nuevas herramientas tecnológicas como son los software maliciosos, cortes de redes, fraude, paralización en las telecomunicaciones, el desarrollo tecnológico acelerado también presenta riesgos relacionados con la corrupción de la información o las interrupciones de servicio, lo que obliga a las organizaciones a cambiar de forma dinámica, evidenciando la falta de preparación para dar respuesta a requisitos específicos, como respuesta hay poco avance en tecnologías innovadoras, lo cual implica la dependencia tecnológica con un proveedor específico.

Riesgos Operativos: Son considerados aquellos que nacen de la funcionalidad de los procesos de data organizativa, con caracterizaciones de cada uno de los procesamientos y procedimientos, del esquema de la entidad que se vinculan entre sectores (Apaza, 2021). De este modo, se considera dicho riesgo como aquel que incrementa pérdidas al ejecutar tareas y oficios netamente de la organización, por falencias en mecanismos, o defectos en el recurso humano incapaz que es asociado en la compañía.

Respecto a ello, los riesgos operativos se desarrollan desde inconvenientes o pertinencia que son creadas en las actividades cotidianas, relacionadas con el seguimiento de su efectividad en el desenvolvimiento de las tareas pertenecientes a la cadena de valor (Carrillo, 2021)

Según Bravo et al. (2012), Los riesgos operacionales están relacionados con la gestión económica y financiera de la empresa, derivados de deficiencias de los recursos humanos, de procesos o técnicas diversas (falla de equipos, inversión o prestación de servicios insuficiente, abandono por falta de capacitación o accidentes de trabajo). empleados, las previsiones de solvencia son incorrectas). Díaz (2021) que el riesgo operativo se unifica con elementos

funcionales de la organización, y se determina de forma similar. Villacís y Condo (2022), lo conceptualiza como las pérdidas originarias de los procesamientos intrínsecos, en la TIC, en recurso humano o por sucesos eventualmente extrínsecos desfavorables.

Dichos riesgos operativos, se basan en cuatros fases indispensables según lo mencionado por Acuña (2020), de la cual se destaca a la administración de riesgos, respuestas al riesgo, gestión de inventario y capacitación al personal.

La gestión de riesgos se define como un proceso, actividad, cultura de reglas, o una combinación, que se lleva a cabo para identificar, medir, monitorear, controlar, comunicar y comunicar los diferentes tipos de riesgos identificados en la corporación de manera que permita reducir pérdidas y mayor cumplimiento (Burneo, Berggrum y Lizarzaburu, 2013). Además de esto, Acuña (2020), puntualiza que por medio de la administración del riesgo que es un conglomerado de hechos encaminados y puestos en marcha de manera secuencial e integrada, es posible para las compañías distinguir y evaluar los contra tiempos que afectan ejecutar las metas oportunamente, con la intención de empezar de manera efectiva el procedimiento enfocado en otorgar respuestas fiables.

Como indicadores de la administración del riesgo, se destacó a la identificación, análisis y evaluación de un riesgo, es así como se detallan:

- a) Identificación del riesgo: se enfoca en que la compañía determina las fuentes del riesgo, zonas de impacto, eventos (incorporan modificaciones en las situaciones) y orígenes o desenvolvimientos aptos. La finalidad de dicha etapa es crear una numeración minuciosa de riesgos con fundamentos en aquellos sucesos que pueden originar, incrementar, persuadir, apresurar o diferir en proceso de lograr los objetivos establecidos. Por ello es indispensable la identificación de los riesgos agrupados al rastreo de una coyuntura. La identificación minuciosa es valorada para que no se dirija a la inclusión de un estudio póstumo (Acuña, 2020).

Además, ICONTEC (2020), explica que la identificación de riesgo corporativo se realiza con la determinación de eventos viables

materializados en el impacto que generan en el objetivo, las tácticas, planes, proyectos, prestaciones o funcionalidades de la compañía. Pues el reconocimiento de los riesgos repercute en la particularidad de circunstancias, es decir, dicho estudio de qué forma ocurrirá, porque se presentaría, en qué lugar y cuando ocurriría, quienes o qué circunstancias repercuten, qué o quién se vería forzado por el riesgo, cómo sería la afección y que persona se haría cargo para conducir dicho riesgo.

- b) **Análisis de riesgo:** Consiste en agrupar el progreso e interpretación del riesgo. Dicho análisis otorga un ingreso para calcular dicho riesgo que se proyectan hacia elecciones necesarios o no tenerlas en cuenta respecto a los riesgos y que tipo de tácticas y métodos son pertinentes para su procedimiento. Analizando dichos riesgos otorgan ingresos para elegir las opciones que se tienen y que involucra el desarrollo del mismo; de este modo, en dicho análisis compromete la inclusión de causas y fundamentos de riesgo, que se obtiene con ello un rendimiento favorable o nocivo, y la expectativa de posibles consecuencias (Acuña, 2020).
- c) **Evaluación de riesgos:** Se relaciona en el procesamiento de tomar decisiones para manejar los riesgos y obtener tácticas pertinentes para su procedimiento (Acuña, 2020).

Respuesta al riesgo: Según ESAN (2019), un plan de respuesta al riesgo radica en un conjunto de alternativas destinadas a mejorar la capacidad de la corporación para reducir las causas que pueden restringir el logro de los objetivos del proyecto. La respuesta al riesgo tiene como objetivo reducir el impacto de cada riesgo y tomar acciones correctivas, y se destaca como un indicador de desvío, aceptación, reducción y evitación.

- a) **Transferir:** consiste en la entrega de la responsabilidad del riesgo a otra persona u organización para que esta pueda encargarse de analizar los riesgos y prevenirlos o en todo caso que asuma el costo financiero cuando el riesgo ocurra (Arcos et al., 2022)
- b) **Aceptar:** consiste en asumir el riesgo por medio del uso de una cantidad económica asignada a contingencias e imprevistos que puedan ocasionar un riesgo, se destaca que este proceso no sobrepase la cantidad

asignada, dado que si esto sucede puede ocasionar pérdidas a la empresa (Monise, 2018).

- c) Minimizar: consiste en aquel proceso que busca que se modifique o se disminuye las condiciones de un riesgo existente y con ello se pueda evitar un nuevo riesgo para ello se pueden tomar medidas de mitigación o de prevención que se adoptan con anticipación para que se pueda disminuir la amenaza como el nivel de su exposición y la vulnerabilidad de los colaboradores, minimizar los daños o las pérdidas, todo ayudará a que se proteja los aspectos financieros y operativos de la empresa (Acuña, 2020).
- d) Evitar: consiste en que se preparen acciones con anticipación para disminuir o prevenir un daño y anticiparse ante una dificultad, logrando de esta manera la salvaguardar la salud de los empleadores y la de los empresarios permitiéndoles contar con un adecuado ambiente laboral y seguro (Silva, 2021).

Gestión de inventario: consiste en el proceso que permite ordenar, almacenar y usar los inventarios, desde el primer paso de la elección de la materia prima hasta que se brinde el producto o servicio, además consiste en el seguimiento de las mercaderías desde los proveedores hasta los almacenes, y el proceso que este lleva hasta el servicio final del bien o servicio (González, 2020). Se consideraron como principales indicadores:

- a) Planificación de gestión, consiste en el proceso de que se identifique la cantidad y el momento óptimo de los inventarios con el propósito de alinearlos y enfocarlo a la capacidad de producción o de ventas que realice una empresa (González, 2020).
- b) Políticas de gestión, consisten en el conjunto de estrategias enfocada en la administración adecuada y eficiente de los bienes de una corporación con el propósito de reducir los costos de los mantenimientos, logrando garantizar al cliente la calidad del servicio ofrecido (González, 2020).

Capacitación: la capacitación en la gestión de riesgos operativos es de suma transcendencia en la administración y control corporativo; esta consiste en la instrucción especializada que se realice a los colaboradores de una empresa sobre las diferentes estrategias que se implementen con el propósito de que

se prevengan pérdidas en una organización para lograr enfrentar, prevenir y minimizar los riesgos (Cruz y Mojerón, 2019); se cuentan con dos indicadores:

- a) Capacitación cognitiva: consiste en brindar la información teórica al personal sobre los riesgos operativos y cómo estos varían de acuerdo a los de la corporación y su realidad, asimismo, dar a conocer las políticas de documentación y controles internos para que se desarrolle una óptima gestión de riesgos operativos (Cruz y Mojerón, 2019).
- b) Capacitación práctica: consiste en dar a conocer a los colaboradores de una corporación sobre el desarrollo de sus funciones, para que, con ello, puedan desarrollar sus actividades tomando en cuenta la prevención y detección de riesgos (Cruz y Mojerón, 2019).

III. Planteamiento Metodológico

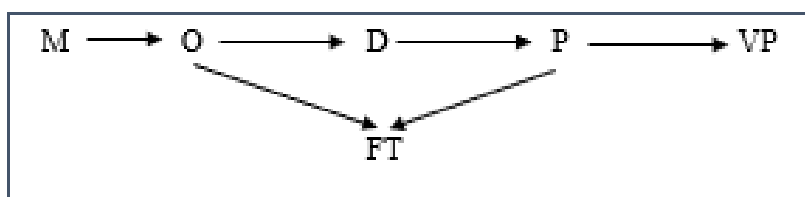
3.1. Diseño metodológico

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, porque mediante el uso de las herramientas estadísticas se brindará respuesta a los objetivos de estudio y se podrá conocer la realidad problemática, de igual manera, el alcance o nivel será descriptivo, porque la información que se recolecte por medio de los instrumentos será descrita tal y como se obtuvieron, no se influenciará en los resultados (Hernández y Mendoza, 2018).

Por otro lado, respecto al diseño de la investigación será de tipo no experimental, esto en consecuencia que bajo ninguna circunstancia las variables serán manipuladas, y en el desarrollo de nuestro estudio se analizarán en su estado natural. Así mismo, tendrá un diseño prospectivo, debido a que, una vez identificada la problemática, se planteará una propuesta de sistema de control como alternativa de solución, además será un estudio transversal porque la información se llegará a recolectar por única vez y al iniciar la investigación (Hurtado, 2010).

Figura 1

Diseño de la investigación



Fuente: elaboración propia.

Donde:

M: Muestra

O: Observación y evaluación

D: Desarrollo de resultados

FT: Fundamentos teóricos

P: Propuesta

VP: Validación de la propuesta

3.2. Población y muestra

Otzen y Manterola (2017), señalan que la población hace referencia al conjunto de personas que tengan las mismas condiciones de ser elegidos como muestra por poseer alguna característica en común y la muestra hace referencia al subconjunto de esta población donde siguiendo normativas de confiabilidad se podrá indicar una cantidad que representará la población.

Es de esta manera, se plantea por población a los 32 colaboradores de la empresa Corporación Avícola R&M SAC, los cuales se encuentran distribuidos como a continuación se detalla:

Tabla 1
Colaboradores de la empresa

Área	Colaboradores
Área de beneficiado	18
Área del vivo	10
Área gerencial	2
Área administrativa	2
Total	32

Fuente: Corporación Avícola R&M SAC (2022).

Mientras que para definir la muestra se considerará a un muestreo no probabilístico intencional, seleccionando a toda la población como muestra, resaltando una cantidad de 32 colaboradores de la empresa Corporación Avícola R&M SAC.

3.3. Fuentes, técnicas de recolección y procesamiento de datos

La técnica de recolección de datos admite que se recolecte información de manera oportuna y de gran relevancia permitiendo el desarrollo de la investigación, pues brinda el soporte para conocer la realidad problemática del estudio. Los instrumentos son el conducto que permiten que la información recolectada mida de manera idónea las variables de investigación, por lo tanto

se establece que tanto la técnica como el instrumento son de vital importancia para comprender la situación real de la institución en estudio (Ramos, 2020).

Para la presente se tomará en consideración como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario de control interno y el cuestionario de riesgos operativos de inventario, con la que se obtendrá información de gran relevancia para responder a los objetivos de investigación.

IV. Resultados

Tabla 2

Niveles de la variable control interno

Nivel	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control gerencia		Información y comunicación		Supervisión	
	f	%	f	%	F	%	f	%	f	%
Nive bajo	32	100.0	20	62.5	32	100.0	19	59.4	32	100.0
Nivel medio	0	0.0	12	37.5	0	0.0	13	40.6	0	0.0
Total	32	100.0	32	100.0	32	100.0	32	100.0	32	100.0

Nota, información extraída de la aplicación de encuestas.

De acuerdo al objetivo específico primero, Diagnosticar el sistema de control interno que viene aplicando la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022, se puede reflejar en la tabla 2 de nuestros resultados que el desempeño de la dimensión ambiente de control es 100% bajo, lo cual muestra la ausencia de implementación de procedimientos y establecimiento de competencias que permitan tanto a los trabajadores de alta dirección como a los colaboradores que realizan las labores operativas detectar e identificar los problemas existentes así como aquellos problemas potenciales en el tratamiento de inventarios.

Así mismo, cuando nos referimos a la dimensión evaluación de riesgos, se determinó que muestra un nivel de bajo a medio en un 62.5% y 37.5% respectivamente, con lo cual se denota que la empresa, en la actualidad, no evalúa las implicancias de la ausencia de controles y los riesgos a los que se encuentra expuesto, además las medidas establecidas no contemplan todos los escenarios para proteger de manera adecuada los inventarios, como consecuencia de ello, no dispone de medidas adecuadas para identificar los riesgos y rectificarlos en el proceso.

Respecto a la dimensión actividades de control de gerencia se expone que el resultado es bajo en 100%, esto debido a la inexistencia de políticas y manuales de procedimientos para el tratamiento de los inventarios, así mismo la gerencia

no ha establecido actividades de control preventivas o correctivas vinculados con los inventarios y que se encuentren orientados al logro de objetivos de la empresa.

Se observa también que la dimensión información y comunicación es bajo en 59.4% y medio en 40.6%, demostrando que existen deficiencias para transmitir información adecuada y definir métodos que permitan el enriquecimiento de las actividades de control, mientras que la dimensión de supervisión es baja en 100% lo cual evidencia que no existen seguimientos posteriores que permitan determinar la eficiencia y eficacia de los procesos y la correcta gestión del inventario. Este resultado se relaciona con la investigación de Chircca, M., & Hilario, É. (2019) los cuales concluyen que un 79% de su muestra conformada por empresas avícolas no realizan actividades de supervisión al culminar sus actividades lo que genera cambios o variaciones de los planes trazados inicialmente.

Tabla 3

Nivel de la dimensión Administración de riesgos y Respuesta al riesgo

Nivel	Administración de riesgo		Respuesta al riesgo	
	f	%	f	%
Nivel bajo	32	100,0	32	100,0
Nivel medio	0	00,0	0	00,0
Total	32	100,00	32	100,0

Nota, información extraída de la aplicación de encuestas.

De acuerdo al segundo objetivo específico, el cual es identificar los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación avícola R&M SAC, se ha podido evidenciar en la tabla 3, que el rendimiento de la dimensión administración de riesgos, se encuentra en un nivel bajo al 100%, lo que indica las deficiencias en la implementación de un manual de políticas definidas en el departamento de almacén, las cuales no se hacen de conocimiento al personal responsable para la toma de medidas que aseguren el cumplimiento de procedimientos y funciones, siendo de esta manera evidente en la dimensión

respuesta al riesgo el nivel bajo en 100%, donde unos de los puntos críticos es el no controlar la compra de bienes que ingresan a almacén; ya que no existe un personal responsable que verifique; la empresa tampoco establece mecanismo, ni sistemas de inventarios para el correcto registro de ingreso y salida de almacén.

Tabla 4

Nivel de la dimensión gestión de inventario

Nivel	Gestion de inventario	
	f	%
Nivel bajo	30	93,80
Nivel medio	2	6,30
Total	32	100,00

Nota, información extraída de la aplicación de encuestas.

De acuerdo a la tabla 4, podemos observar que el desempeño de la dimensión gestión de inventario, se encuentra en un nivel bajo de 93.8% y 6.30% en un nivel medio; evidenciando la falta de planificación en la toma de inventarios periódicamente y de esta manera no se tiene actualizada la información de almacén, la empresa no asigna un responsable para el control de pedido al proveedor, y por ende no se puede tomar medidas necesarias para el control del stock y merma diaria.

V. Discusión de los resultados

En relación a la dimensión ambiente de control, según lo mostrado en Tabla 2: Los resultados recabados tienen relación con la investigación difundida por Valencia y Rincon (2020), los cuales precisaron que la ausencia de manual de procedimientos y funciones, valores o errores en los procesos relacionados con el área de inventarios, así como la carencia de la implementación de reglamentos de conductas generan un impacto negativo sobre la gestión de las existencias e impiden alienar a colaboradores con los objetivos empresariales.

Por otro lado, se determinó que no se evalúan los riesgos y, por lo tanto, no se dispone de las medidas adecuadas para identificar riesgos y poder rectificarlos, esto también es expuesto por Martelo et al. (2019), quien en su investigación estableció que la falta de procesos de control, así como la estimación del riesgo pueden exponer a la empresa a la presencia de pérdidas, robos o daño de los inventarios.

De igual manera, los resultados de la presente investigación se relacionan con el estudio de Bustamante (2020), quien concluye que, el no disponer de un sistema de control interno, la ausencia de procedimientos y el desconocimiento de los trabajadores sobre los objetivos trazados por la gerencia desencadenan un inadecuado uso de los recursos.

Según lo mostrado en la tabla 3: Estos resultados son consistentes con los hallazgos de la investigación publicada por Jabo (2022), quien en sus resultados obtenidos muestra que en la empresa existen riesgos de normales a grandes debido a que no presenta un control interno en el área de almacén. Así mismo, posterior a la realización de los inventarios, la empresa tiene como resultados pérdidas en el ejercicio de estudio, lo cual afecta su rentabilidad. En ambas investigaciones hemos podido evidenciar las deficiencias en la administración al riesgo, Acuña (2020), puntualiza que por medio de la administración del riesgo que es un conglomerado de hechos encaminados y puestos en marcha de manera secuencial e integrada, es posible para las compañías precisar y evaluar los riesgos que afectan el cumplimiento oportuno de las metas, con la intención de empezar de manera efectiva el procedimiento enfocado en otorgar respuestas fiables.

Respecto a los resultados obtenidos en la tabla 4, estos guardan relación con la investigación publicada por Zúñiga (2020), quien en sus resultados pudo observar que los colaboradores del área de almacenes no tienen conocimiento sobre la rotación de productos dentro de su área, siendo de gran criticidad la falta de orden de la mercadería, devoluciones, falta de kpi's de almacenes; evidenciando que las compañías avícolas no realizan de forma correcta los procesos de productos vencidos, gran parte de las empresas desechan estos productos o no tienen conocimiento de esto, presentando pérdidas económicas, no permitiendo un adecuado sustento al momento de valorización de inventarios en una auditoría.

En ambas investigaciones se puede evidenciar la falta de medidas para la eficiente gestión de inventarios, el cual Gonzáles (2020) precisa que, la gestión de inventarios, consiste en el proceso que permite ordenar, almacenar y usar los inventarios, desde el primer paso de la elección de la materia prima hasta que se brinde el producto o servicio, además consiste en el seguimiento de las mercaderías desde los proveedores hasta los almacenes, y el proceso que este lleva hasta el servicio final del bien o servicio.

VI. Propuesta

PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DISMINUIR LOS RIESGOS OPERATIVOS DE LOS INVENTARIOS

La finalidad del presente estudio, es proponer un sistema de control interno de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC que genere un impacto positivo y permita disminuir los riesgos operativos que surgen en los procesos vinculados con los inventarios.

1. Diagnóstico de la empresa Corporación Avícola R&M SAC

1.1. Procedimiento de compras

La empresa no cuenta con una programación oportuna de adquisición de aves, por lo tanto, las compras se realizan según criterio de la gerencia. Así mismo, no cuenta con un supervisor en la recepción de las aves ni con un flujograma donde se visualicen los procedimientos a seguir durante el proceso de compra.

Se observa también ausencia de capacitación al personal respecto a los procedimientos vinculados con los inventarios,

por ello los colaboradores no se encuentran alineados con el logro de los objetivos empresariales y los objetivos respecto al tratamiento de los inventarios.

1.2. Área de producción (beneficiado de aves y área de vivo)

No existen formatos de control de ingreso y salida de aves, así como tampoco existe un supervisor de estas áreas. Se evidencia la falta de políticas respecto al adecuado tratamiento de las aves tanto del pollo beneficiado como del pollo vivo para mantener en óptimas condiciones los productos y asegurar su conservación hasta su comercialización.

1.3. Área de comercialización de pollos beneficiados y vivos

Ausencia de formatos de control interno de ingreso y salida de aves a almacén y ausencia de un responsable o supervisor de las actividades de comercialización. Tampoco se visualiza un flujograma de procesos que se deben respetar para cumplir con la entrega oportuna de pollos beneficiados y vivos.

Ausencia de control de la merma del pollo.

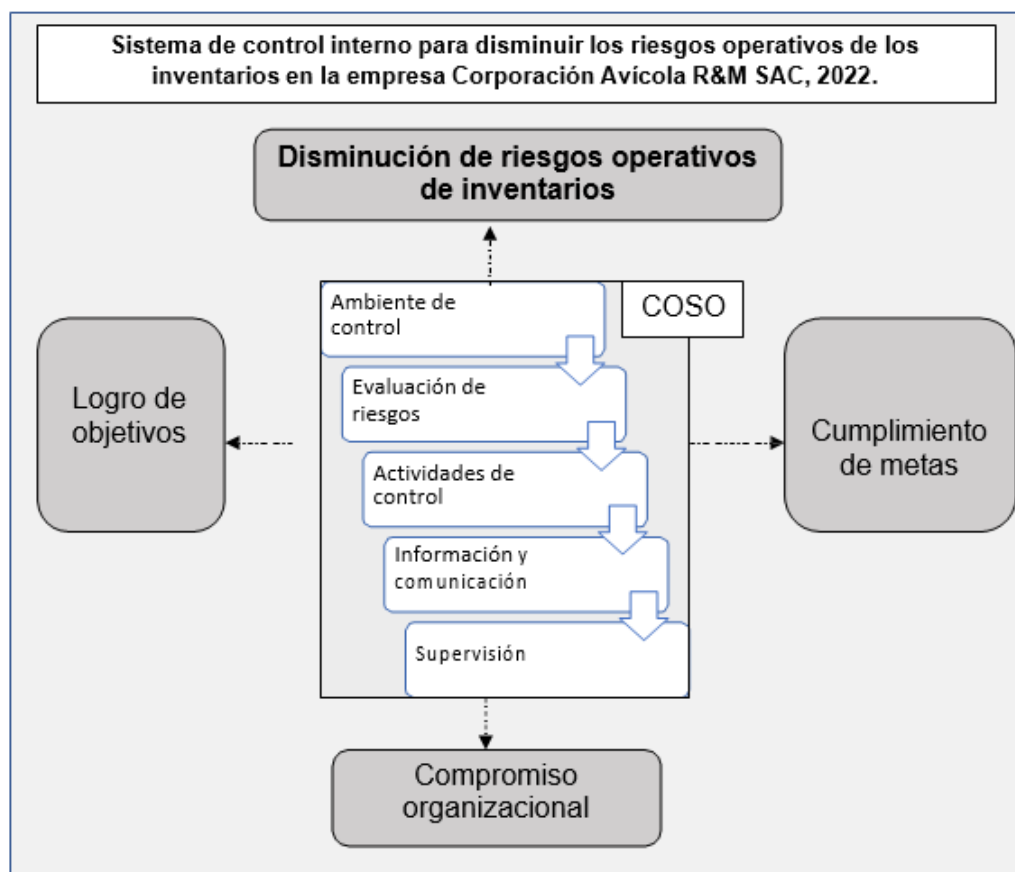
2. Objetivo General

Proponer un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022.

3. Propuesta de control interno

La propuesta del sistema de control interno planteada se basa en la herramienta del COSO III, que consta de cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, en el cual se establecen una serie de pasos a seguir para disminuir los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC.

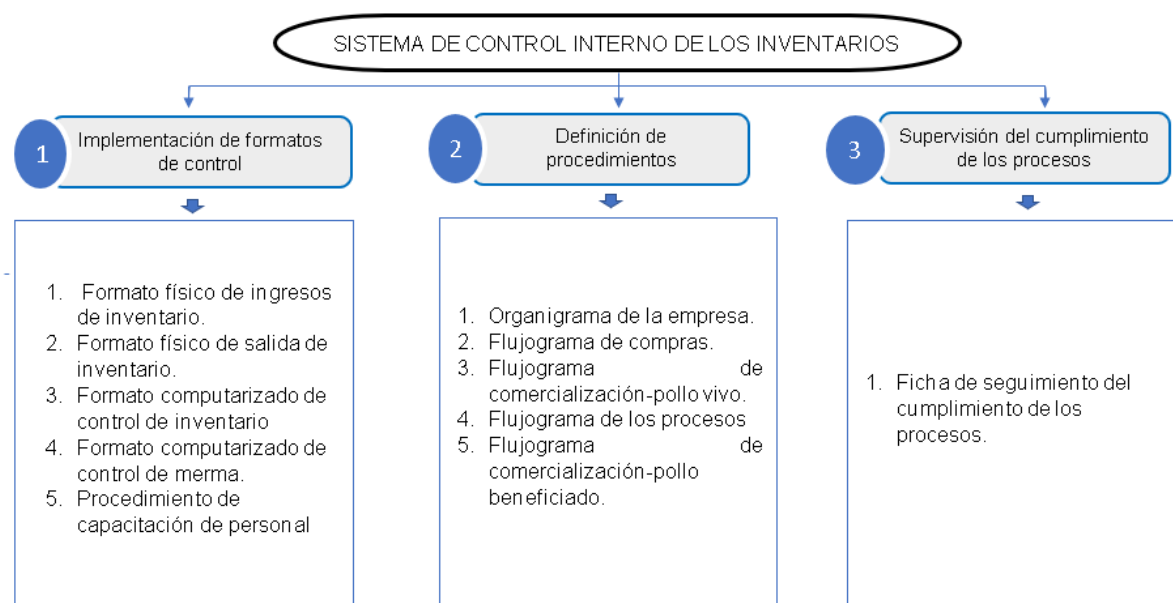
Figura 2
Sistema de control interno



Fuente: elaboración propia.

El diseño está conformado por un conjunto de procedimientos planteados mediante flujogramas de los procesos, reformulación del organigrama de la empresa, implementación de nuevo personal, implementación de formatos físicos de entradas y salidas de aves. Estos procedimientos estarán debidamente identificados desde el momento del abastecimiento hasta la venta del pollo vivo y beneficiado. Así mismo, se propondrá un formato computarizado de control interno para que la gerencia tenga acceso rápido sobre el manejo de los inventarios y pueda identificar oportunamente los puntos críticos del proceso y adaptar las medidas correctivas necesarias.

Figura 3
Sistema de control interno de los inventarios

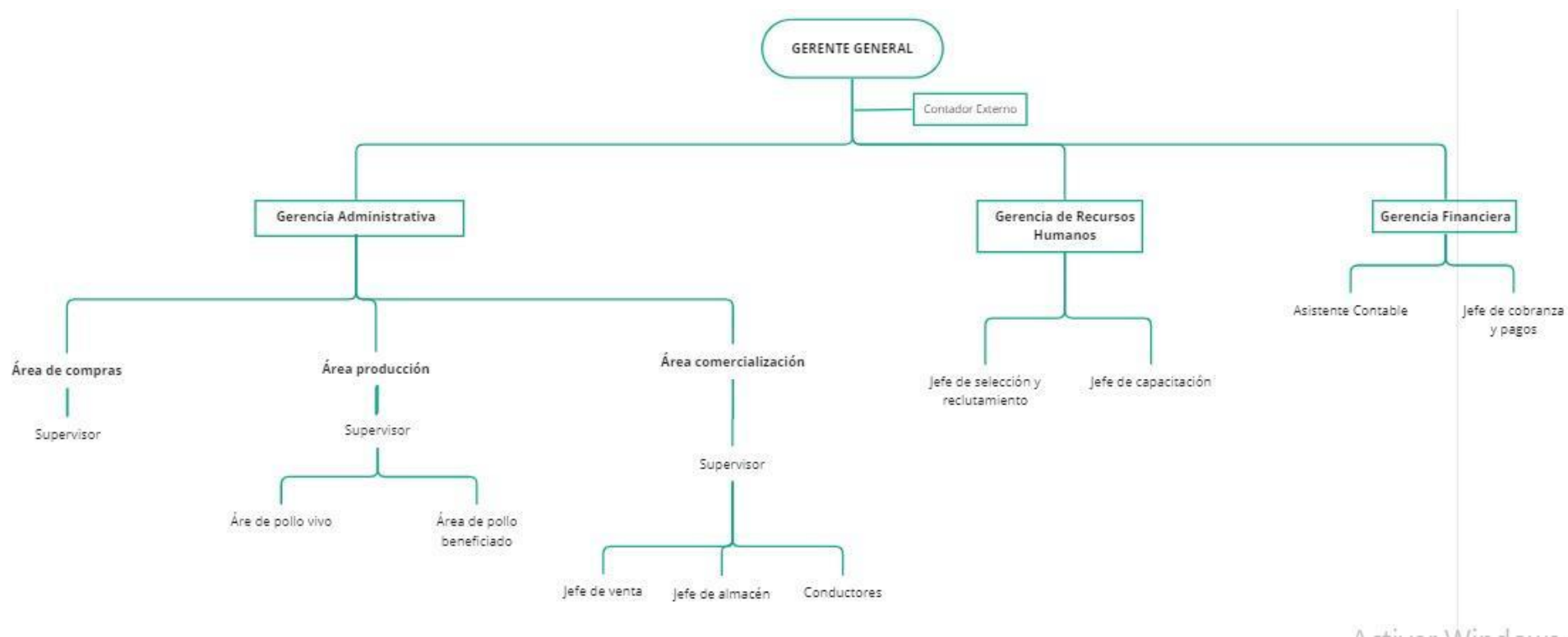


Fuente: elaboración propia.

4. Propuesta de un organigrama para la empresa

Se propone una restructuración del organigrama de la empresa Corporación Avícola R&M SAC, con la finalidad de contar con áreas claramente definidas, así como identificar con facilidad la jerarquía organizacional de la empresa, esto permitirá que los colaboradores conozcan la entidad donde se encuentran y saber a quién acudir ante la presencia de incertidumbre de sus funciones o comunicación de ocurrencias durante los procesos.

Figura 4
Organigrama de la empresa



Fuente: Elaboración propia

5. Implementación de formatos físicos y computarizados de control

5.1. Formato de entradas de productos del almacén

El presente formato está elaborado con la finalidad de controlar y registrar adecuadamente la entrada del pollo, puesto que es muy importante tener el control de los productos que ingresan, así mismo contiene ítems que permiten un control también en cuanto al personal, tanto el que decepciona el producto, consta también el número de ingreso y la fecha respectiva, el lugar de procedencia como el almacén u obra a la cual ingresa.

Figura 5

Formato de ingreso de inventario

 CORPORACIÓN AVICOLA R&M S.A.C. RUC: 20604136343			INGRESO DE INVENTARIO
			N°
			FECHA:
INGRESA A:			
PROVIENE DE :			
CANTIDAD	PESO	UNIDAD	TIPO DE POLLO
RECEPCIONADO POR :			
OBSERVACIONES			

Fuente: Elaboración propia

5.2. Formato de salida de productos del almacén

El presente formato está elaborado con la finalidad de controlar y registrar adecuadamente las salidas de todos los productos que están en almacén, la cual está compuesta por ítems los cuales permiten un mejor control como son el área de donde sale, el destino del producto, al cliente cuántas unidades están

saliendo, la cantidad de pollos, el peso, tipo respectivo y finalmente el encargado del inventario, quien lo entrega. El responsable de utilizar dichos formatos es el jefe del área de almacén, el cual deberá llenarlo con mucha responsabilidad y exactitud.

Figura 6

Formato de salida de inventario

 CORPORACIÓN AVICOLA R&M S.A.C. RUC: 20604136343			SALIDA DE INVENTARIO
			N°
			FECHA:
SALE DE:			
CON DESTINO A :			
CLIENTE	CANTIDAD	PESO	TIPO
ENCARGADO :			
OBSERVACIONES			

Fuente: Elaboración propia

6. Flujogramas de los procesos

En el sistema de control que se propone, se implementaron flujogramas de los procesos de compras, de producción y la comercialización de los productos para definir la secuencia y procedimientos que se deben respetar, desde su ingreso a almacén hasta su entrega a los clientes o comercialización. Así mismo, se indican los momentos de uso de los formatos de ingreso y salida de los inventarios y el tratamiento que debe tener toda la información que se recoge durante todo el ciclo de los inventarios.

Figura 7
Formato computarizado de control de inventario

FECHA	VENTA VIVO	VENTA BENEFICIADO	STOCK	MUERTOS	TOTAL
1-Mar	3736	3422	315	9	7158
2-Mar	3742	3499	0	6	7241
3-Mar	3947	3616	91	29	7563
4-Mar	3817	4261	0	5	8078
5-Mar	2671	3595			6266
6-Mar	3243	3534	221	6	6777
7-Mar	3257	3647		6	6904
8-Mar	3424	3530	228	2	6954
9-Mar	2565	3404	18	48	5969
10-Mar					0
11-Mar	2554	4740		65	7294
12-Mar	2438	4782		310	7220
13-Mar					0
14-Mar	4966	3514		13	8480
15-Mar	4295	3953		51	8248
16-Mar	4781	2346	1148	13	7127

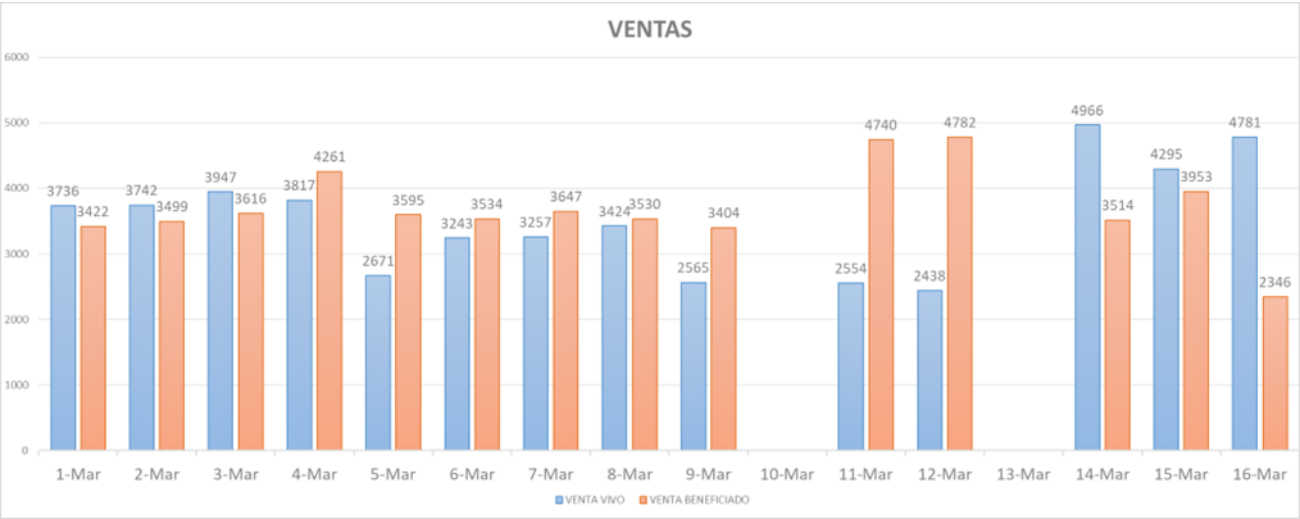
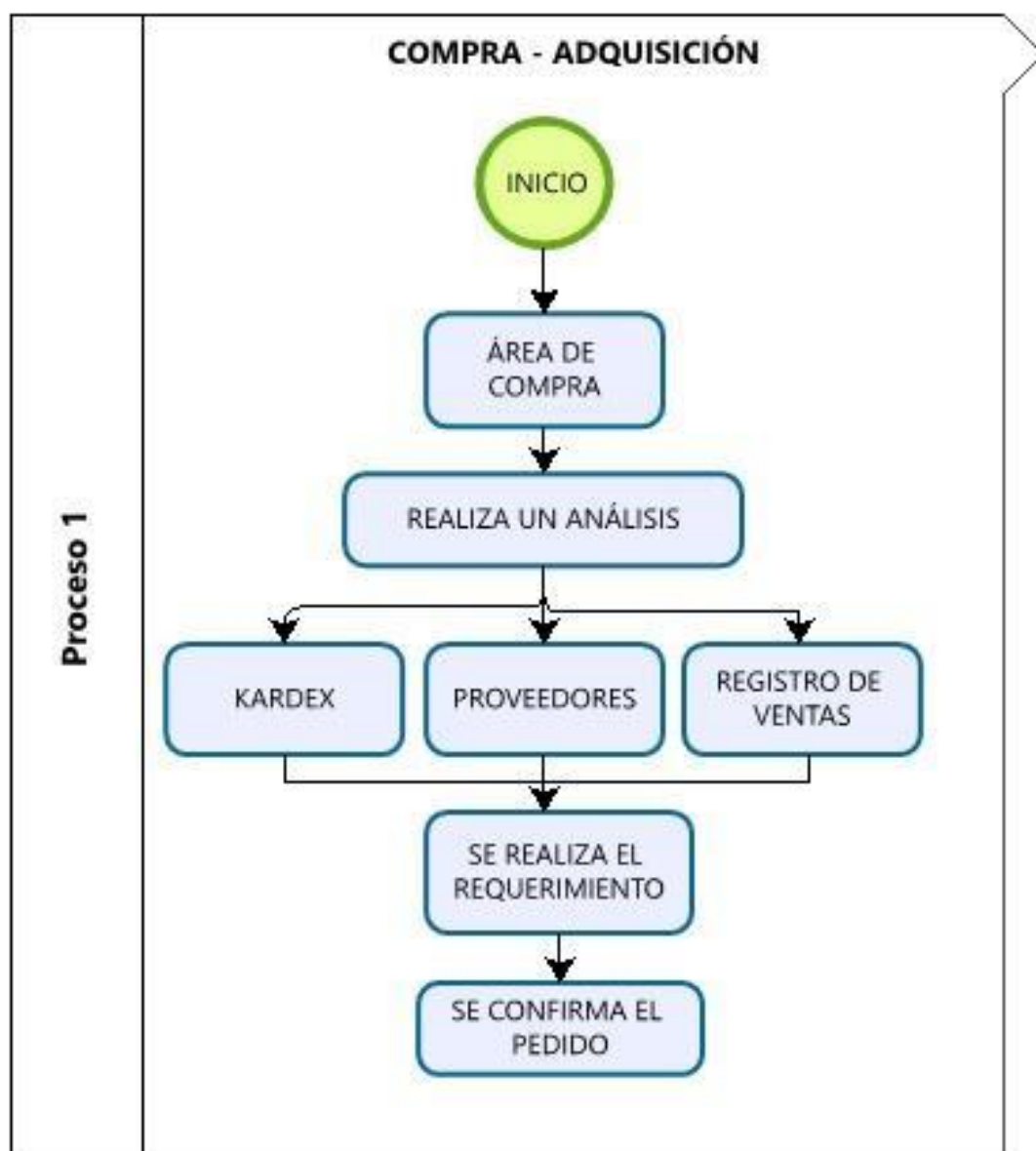
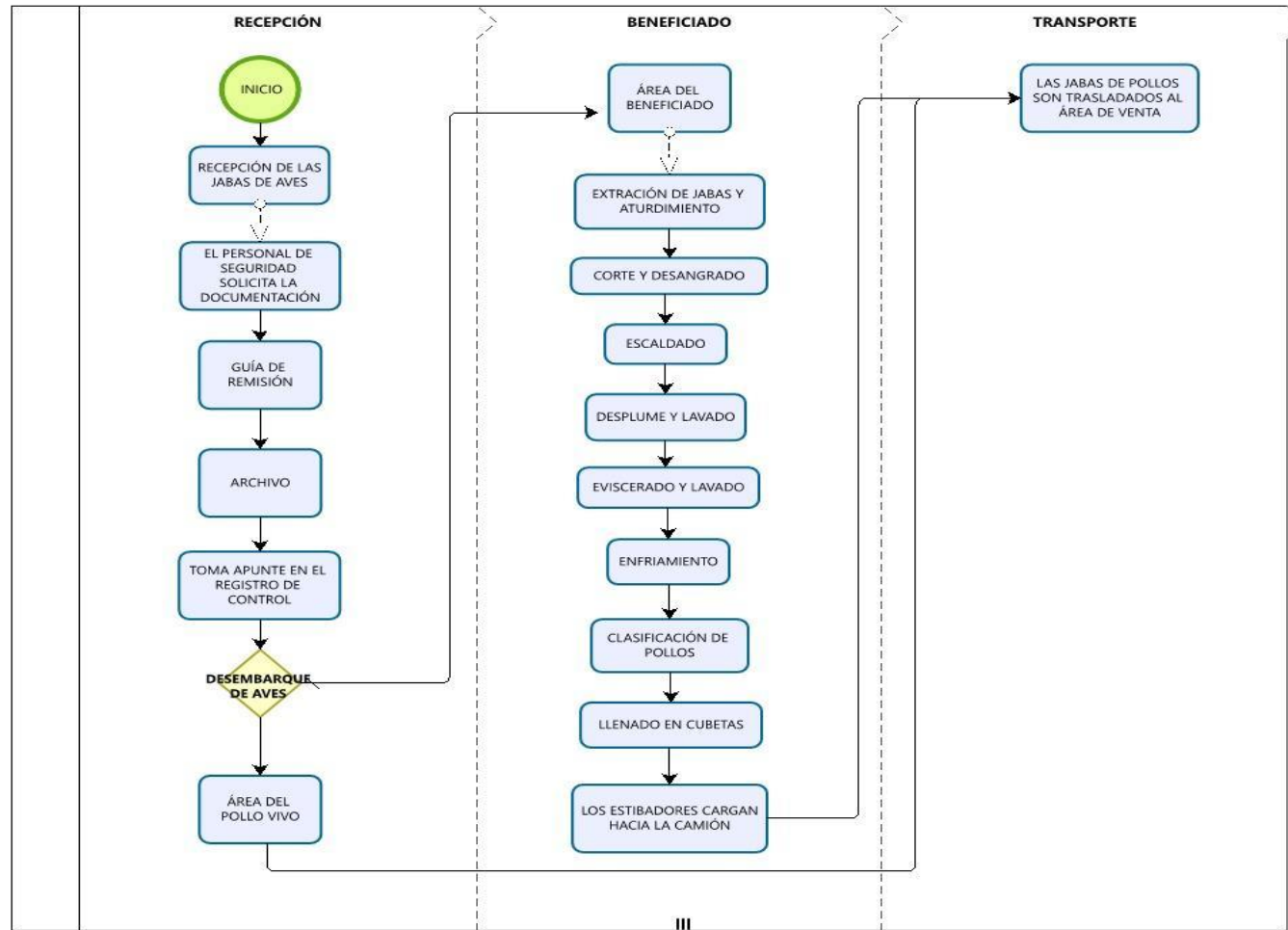


Figura 8
Flujograma del procedimiento de compra

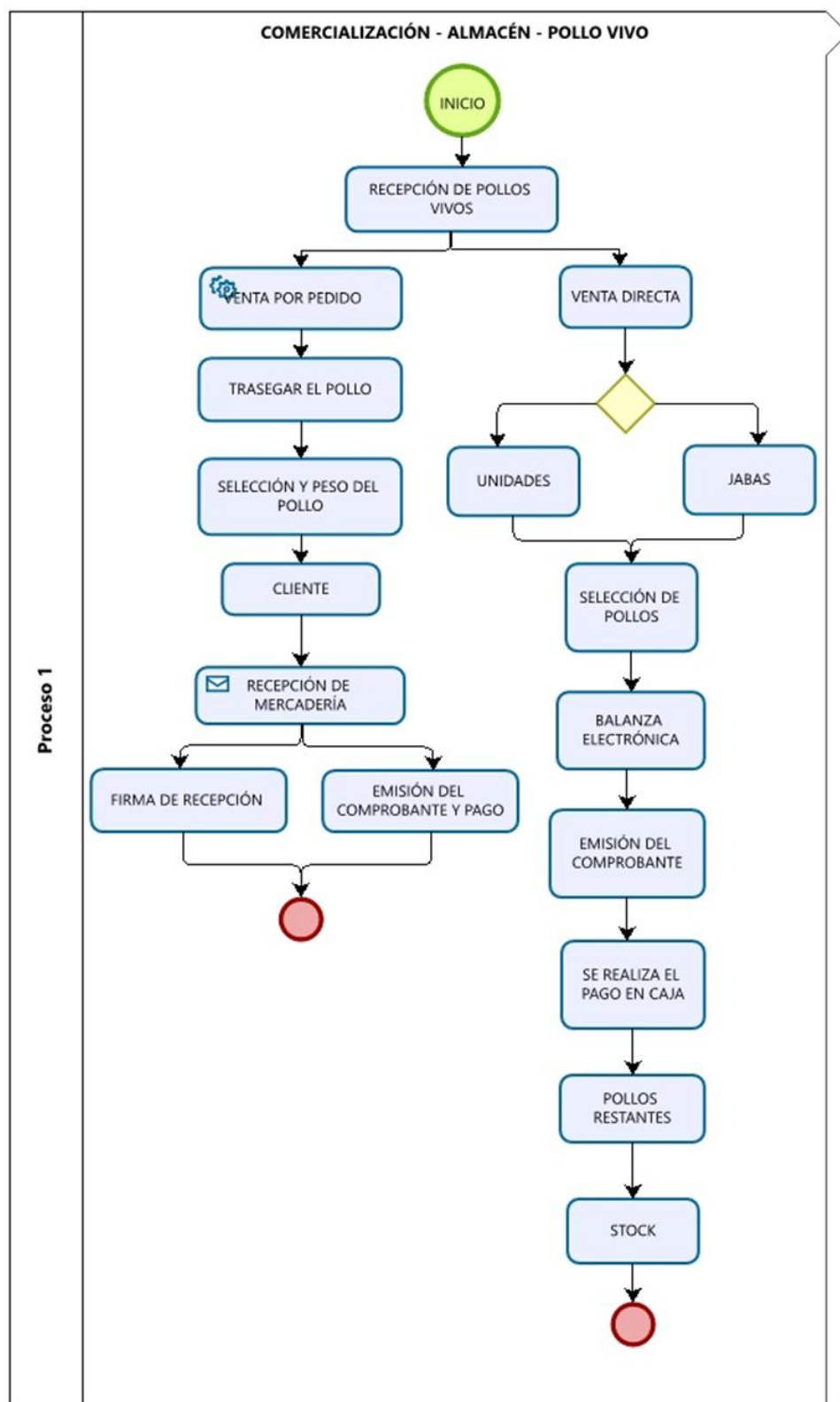


Fuente: Elaboración propia

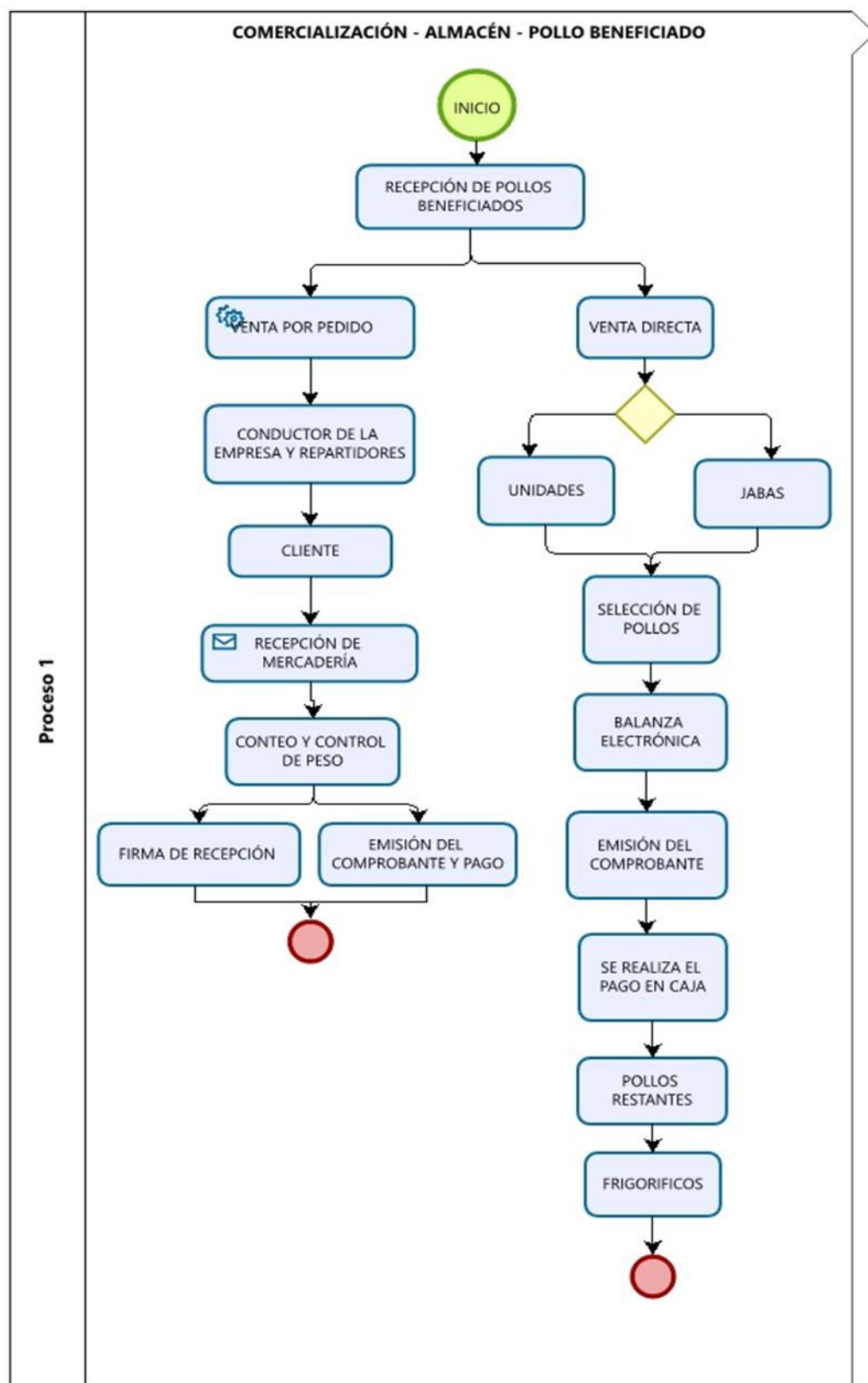
Figura 9
Flujograma de la producción



Fuente: Elaboración propia

Figura 10*Flujograma de comercialización-almacén de pollo vivo*

Fuente: Elaboración propia

Figura 11*Flujograma de comercialización-almacén de pollo beneficiado*

Fuente: Elaboración propia

7. Formato de procedimiento de capacitación del personal

OBJETIVO:

Garantizar que en el establecimiento se implemente adecuadamente los procedimientos establecidos vinculados al área compras, producción y comercialización de pollos vivos y beneficiados.

ALCANCE:

Todo el personal que se relacione con inventarios.

RESPONSABILIDADES:

Supervisores encargados del área de compras, producción y comercialización.

FRECUENCIA:

Trimestral.

MATERIALES Y EQUIPOS:

- ✓ Folletos preparados del tema
- ✓ Lapiceros
- ✓ Cuadernos de apunte
- ✓ Fichas de registro de capacitaciones
- ✓ Fichas de evaluación y seguimiento de evaluación.

ACTIVIDADES:

La gerencia en coordinación con los supervisores de cada área, identificarán los temas a tratar, poniendo énfasis en la importancia del conocimiento de los procesos por parte de los colaboradores y el uso de cada formato que se implementa para el control de los inventarios. Así mismo, se capacitará sobre el manejo de la documentación, el desempeño de las funciones en cada área y se retroalimentará sobre la jerarquía organizacional con la finalidad de que los colaboradores identifiquen sus funciones y a quién deberán comunicar sobre las deficiencias u ocurrencias en los procesos.

Las capacitaciones las propondrán los encargados de cada área en forma periódica y serán desarrollados por los mismos. Para ello, se elaborará un plan de capacitaciones en el cual se indicará el tema a tratar, presupuesto y será presentado a la gerencia para su aprobación.

PROCEDIMIENTO:

El responsable elaborará el material de capacitación sobre el tema a desarrollar. El contenido se preparará en forma sencilla y utilizando recursos que permitan el rápido entendimiento de lo que se quiere transmitir a los colaboradores (equipos multimedia, gráficos o material visual)

Las capacitaciones serán comunicados al personal con 3 días de anterioridad al evento y se realizarán respetando los plazos establecidos en el plan de capacitación.

La capacitación deberá incluir criterios que permitan identificar que el personal comprende la información que se brinda en cada reunión, a través de su involucramiento en las actividades que se programen o exámenes del cual se llevará registros.

Se llevará un control de las capacitaciones que se brinden utilizando formatos que contengan los siguientes datos: tema a tratar, fecha, hora, lugar, responsable de la capacitación, relación de trabajadores que asistieron al evento, documento de identidad y cargo que desempeñan. Así mismo, opcionalmente se agregarán observaciones o sugerencias que puedan tener.

Se llevarán a cabo capacitaciones obligatoriamente cuando se incorporen nuevos colaboradores a la empresa o cuando se implementen nuevos procesos o nuevos formatos que estén vinculadores con el control de los inventarios.

Figura 12*Formato de capacitación del personal*

		CORPORACION AVICOLA R&M S.A.C. "CAPACITACION DEL PERSONAL"		CODIGO: REVISION: PÁGINA: FECHA:	
---	--	---	--	---	--

FECHA		TEMA			
HORA		PONENTE		CARGO	
N° DNI	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO/AREA	DNI	FIRMA	OBSERVACIONES

 NOMBRE

CARGO

Fuente: Elaboración propia

8. Formato de supervisión de las actividades.

Se propone la implementación de un formato de supervisión de las actividades, el cual tiene por finalidad realizar el acompañamiento, seguimiento y supervisión de las actividades y procesos que se encuentran establecidas. La utilización de este formato y la realización del control posterior va a permitir que se evalúe la efectividad del sistema, tomar las medidas correctivas e implementar nuevos controles si fuera necesario.

Figura 13*Formato de supervisión de las actividades.*

 <p style="text-align: center;">CORPORACIÓN AVICOLA R&M S.A.C.</p> <p style="text-align: center;">RUC: 20604136343</p> <p style="text-align: center;">FORMATO DE SUPERVISION DE ACTIVIDADES</p>				Persona en:	
				Seguimiento y supervisión	
				Formación o entrenamiento	
Nombre del trabajador:					
Cargo					
Área en que se desempeña:					
Nombre del supervisor:					
FECHA	ACTIVIDADES REALIZADAS	CONFORME			OBSERVACION
		SI	NO	PARCIAL	

Firma del encargado

Fuente: Elaboración propia

VII. Conclusiones

1. El control interno que presenta la empresa Corporación Avícola R&M SAC, es deficiente, alcanzando los niveles medio-bajo, lo cual denota los altos riesgos operativos a los que se encuentra expuestos los inventarios lo que impide tomar medidas tanto preventivas como correctivas de los procesos vinculados a los mismos.
2. Se identificó los riesgos operativos de los inventarios de la empresa Corporación Avícola R&M SAC, y se determinó que tanto la dimensión administración de riesgos, la dimensión respuesta al riesgo y la dimensión capacitación, presentan un 100% nivel bajo; esto demuestra que la empresa no cuenta con procesos debidamente definidos, teniendo como puntos críticos la compra de bienes, ausencia de instrumentos de control de ingresos y salidas a almacén, así mismo no se ha asignado personal responsable en cada área, ni se realizan actividades de capacitación, todo ello impide que se adopten los mecanismos necesarios para salvaguardar los inventarios y por ende que la respuesta al riesgo sea eficaz, permitiendo minimizar o evitar los riesgos que se tienen identificados.
3. Se diseñó un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos de los inventarios de la empresa Corporación Avícola R&M S.A.C., que consta de un diagnóstico de los procesos, propuesta de organigrama de la empresa, formato de entradas y salidas de productos del almacén, formatos computarizados de control de inventarios, flujograma de procedimiento de compras, flujograma de producción, flujograma de comercialización-almacén de pollo vivo y pollo beneficiado y formatos de capacitación de personal y supervisión de actividades.

VIII. Recomendaciones

1. Al gerente de la empresa Corporación Avícola R&M SAC, se le recomienda hacer uso del diseño del sistema de control interno de los inventarios propuesto, que ha sido estructurado específicamente para las necesidades de la avícola, con la finalidad de implementar medidas preventivas y correctivas, así como mejorar los puntos críticos identificados y disminuir los riesgos operativos a los que se encuentran expuestos, permitiendo alcanzar niveles altos de control.
2. Al gerente de la empresa Corporación Avícola R&M SAC, se le recomienda que haga uso de los formatos de control físicos y computarizados que se proponen. Así mismo hacer uso de los flujogramas de los procesos, que les sirva de lineamientos al realizar sus actividades diarias y la asignación de personal responsable de cada área, cumpliendo de esa manera con los estándares establecidos y minimizando los riesgos operativos de los inventarios.
3. Al gerente de la empresa Corporación Avícola R&M SAC, se recomienda analizar sus recursos y considerar la implementación de un área específica encargada de poner en práctica el sistema de control interno de inventarios que se propone, el cuál sugiere una reestructuración de sus procesos mediante la implementación de flujogramas de compras, producción y comercialización-almacén, implementación de formatos de control de almacén de pollo vivo y beneficiado, así como también la implementación de procedimientos de capacitaciones del personal y supervisión de las actividades con apoyo de especialistas; ya que es esencial en un control interno, en vista que juega un papel primordial para el logro de tareas, siendo un proceso mediante el cual los trabajadores adquieren conocimientos, herramientas, habilidades y actitudes para cumplir con el trabajo que se les encomienda.

Referencias

- Ablan, N., & Méndez, Z. (2019). Internal control systems in decentralized state and municipal entities from the COSO perspective. *Visión gerencial-Universidad de los Andes de Venezuela*(III), 154-172. doi:ISSN: 2477-9547 / 1371-8822
- Acuña, L. (2020). *Análisis de los riesgos operativos en el control de las existencias de productos tecnológicos para determinar el margen comercial en la empresa Todo para Casa SAC*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2565/1/TL_%20Acu%C3%B1aRamosLadyPamela.pdf
- Albán, J., & Poma, A. (2018). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. *Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI*. Obtenido de <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>
- Alvarez, N., & Paúl, N. (2021). *El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa "IEI GAVATRADE Cía. Ltda." dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito*. Quito: Universidad Central de Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23202>
- Andrade, V. (2015). *Sistematización de procesos de control de inventarios*. Madrid: Saarbrücken Editorial Académica Española.
- Apaza, O. T. (2021). *Control de inventarios y riesgo operativo de la Municipalidad Distrital de Mañazo, Puno – 2021*. Puno: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/91832>
- Arcos, S., Tapia, F., Chafra, G., & Nicolalde, D. (2022). Modelo metodológico basado en RISK IT como estrategia para la gestión de riesgos organizacional. *Revista SATHIRI*, 26-46. doi:<https://doi.org/10.32645/13906925.1129>
- Basel Committee on Banking Supervision. (2017). Basel III: Finalising post-crisis reforms. *Bank for International Settlements*. Obtenido de <https://www.bis.org/bcbs/publ/d424.pdf>
- Bastidas, E. (2015). *La administración de los inventarios*. Madrid: EAE.
- Bravo, O., & Sánchez, M. (2012). *Gestión integral de riesgos*. Bravo & Sánchez. ISBN: 9583388734.
- Burneo, K., Berggrum, L., & Lizarzaburu, E. (2013). El Riesgo operacional, SAE 16 y AS5: Herramientas de control y mejora. *Strategy & Management Business Review*, 43-63. Obtenido de https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/79785/1/berggrun_riesgo_operacional_2013.pdf

- Bustamante, S. (2020). *Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017*. Chiclayo: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7074>
- Carrillo, X. (2021). Gestión financiera y administración de riesgos: portafolios de inversión, financiamiento, riesgos financieros y riesgos operativos. *Estudios de la Gestión*, 8-9. Obtenido de <https://www.proquest.com/openview/658b64498d4dcd8c57ad0474ad2f5d8f/1?pq-origsite=gscholar&cbl=4464513>
- Chavez, P., & Purizaga, F. (2021). *Análisis del financiamiento de las MYPES del sector comercial en el distrito de Piura*. Piura: Universidad de Piura. Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/5256>
- Chircca, M., & Hilario, É. (2019). *Control interno para la gestión de las empresas avícolas de la Provincia de Huancayo - 2019*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12894/5870>
- Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno. (2014). *Marco Integrado de control interno - COSO 2013*. Santiago de Chile: Publicaciones del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno. Recuperado el 18 de mayo de 2020, de <https://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>
- Contraloría general de la República. (2020). *¿Qué es el Sistema de Control Interno - SCI?* Lima: Publicaciones de la Contraloría General de la República - Portal Web. Recuperado el 16 de mayo de 2020, de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- COSO. (1992). *Committee of Sponsoring Organizations of the Teadway Commission* COSO. Madrid: Instituto de auditores internos de España.
- Cruz, M., & Mojerón, M. (2019). Metodología para la gestión integral de riesgos y seguros con enfoque de gestión social cooperativa. *Cooperativismo y Desarrollo*, 7(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2310-340X2019000100074&script=sci_arttext&tlng=en
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 48-57. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/3892824004.pdf>
- ESAN Business. (2019). *El plan de respuestas a los riesgos: las estrategias y acciones clave*. Lima: Publicaciones de conexionesan. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/el-plan-de-respuestas-a-los-riesgos-las-estrategias-y-acciones-clave#:~:text=Se%20trata%20de%20un%20documento,el%20impacto%20de%20cada%20riesgo.>

- García, D. M., & Antón, M. (2019). Principales riesgos que afectan a las empresas. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 11-26.
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 28(1). doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133>
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios, manejo y control*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Guillen, A. (2021). *Gestión de riesgos financieros*. Bolivia: Universidad Mayor de San Simón. Obtenido de <http://ddigital.umss.edu.bo:8080/jspui/handle/123456789/22921>
- Henández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: Mc Graw Hill Education. Obtenido de ISBN: 978-1-4562-6096-5
- Heredia, A. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión empresarial en el área de almacén de la empresa alimentaria Perú S.A.C. Chiclayo 2016*. Chiclayo: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5421>
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la investigación*. Caracas: Quiron ediciones. Obtenido de http://emarketingandresearch.com/wp-content/uploads/2020/09/kupdf.com_j-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacioacuten-completo-1.pdf
- ICONTEC. (2020). Gestión del riesgo. Técnicas de evaluación del riesgo. *Publicaciones del Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación*. Obtenido de <https://tienda.icontec.org/gp-gestion-del-riesgo-tecnicas-de-evaluacion-del-riesgo-ntc-iec-iso31010-2020.html>
- Implementación de un sistema de información para el GAD Parroquial de Ducur. (2021). *Polodel conocimiento*. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3262/html>
- Jabo, K. (2022). *Diseño de un sistema de control de inventarios para mitigar riesgos operativos y su efecto en la rentabilidad en la constructora Kristale Inversiones SAC 2022*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/4566/1/TL_JaboMoralesKarla.pdf
- Jácome, V. (2020). *Auditoría financiera a la cuenta inventarios de la compañía productora avícola Cajamarca & Suárez "CAVICENTE" CÍA. LTDA., correspondiente al período Enero - Diciembre 2017*. Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/5815>
- La Contraloría Genral de la República del Perú. (2019). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. Lima: Publicaciones de la Contraloría Genral de la República del Perú. Obtenido de

https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

- López, A., & Cañizares, M. (2018). Internal Control in the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 86-109. ISSN: 273-6061.
- Manjarréz, M., & Cobo, F. (2019). *Gestión del inventario y la optimización del stock en la empresa Granos del Ecuador*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/30058>
- Márquez, G. (2015). *Modelos Contemporáneos de control interno. Fundamento teóricos*. Carabobo: Publicaciones de la Universidad de Carabobo.
- Martelo, B., Hernández, M., & Blanco, W. (2019). *El contro, interno como estrategia para el desarrollo del Sistema de iverarios en el sector Banadero*. 2019: Universidad Coopertativa de Colombia. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf
- Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego. (2021). *Boletín Estadístico Mensual del Sector AVÍCOLA - 2021*. Lima: Publiciones del Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/midagri/informes-publicaciones/1763887-boletin-estadistico-mensual-del-sector-avicola-2021>
- Monise, C. (2018). *Gestión de Riesgos: Utilizando la estrategia de ACEPTAR sin ser irresponsable*. Blog de la Calidad. Obtenido de <https://blogdelacalidad.com/gestion-de-riesgos-utilizando-la-estrategia-de-acceptar-sin-ser-irresponsable/>
- Muquis, L. T. (2020). *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito*. Quito: Universidad Israel. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2467>
- Norma Técnica Colombia NTC-ISO 31000. (2011). *Gestión del Riesgo. Principios y Directrices*. Colombia: Publicaicones del Instituto de Normas Técnicas y Certificación,. Obtenido de http://simudatsalud-risaralda.co/normatividad_inv9/normas_tecnicas/NTC-ISO31000_Gestion_del_riesgo.pdf
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. doi:<https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Xavier, E. (2019). Control interno de inventario como recuso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(87), 860-873. doi:<https://doi.org/10.37960/revista.v24i87.24641>
- Pazmiño, C., Serrano, A., & Gonzáles, M. (2020). Las Tics como herramienta para la gestión de riesgos. *Revista científica Mundo de la Investigación y el*

- Conocimiento*, 173-181.
doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(1\).esp.marzo.2020.173-181](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(1).esp.marzo.2020.173-181)
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: su aplicación y su efectividad*. México D.F.: IMCP. ISBN 978-607-8628-92-6, 607-8628-92-5.
- Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaén*. Chiclayo: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6657>
- Ramos, C. (2020). Un método de cálculo del tamaño muestral en modelos de ecuaciones estructurales. *Revista Perspectiva Empresarial*, 7(2), 7-9. doi:<https://doi.org/10.16967/23898186.659>
- Rodríguez, E., Trujillo, J., & Arango, M. (2011). *Guía para la administración del riesgo*. Bogotá D.C.: Publicaciones del Departamento Administrativo de la Función. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/1592.pdf/73e5a159-2d8f-41aa-8182-eb99e8c4f3ba>
- Rodríguez, P. (2015). *Sistema de gestión de control interno como herramienta de éxito*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Ruiz, A. (2021). *Implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios de los insumos en las empresas avícolas periodo 2014 - 2017*. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Facultad de Negocios. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/26324>
- Samaniego, J. (2020). Perspectivas de América Latina y el Caribe sobre la implementación de la Agenda 2030 sobre Desarrollo Sostenible. *Naciones Unidas*, 1-22. Obtenido de https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/3._panorama_a2030_alc.pdf
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *RMPI Perspectivas investigativas. Visiones educativas y empresariales*, 1(1), 9-13. Obtenido de <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Schandi, A., & Foster, P. (2019). COSO Internal Control Integrated Framework_ An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry. *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, 1-28. Recuperado el 17 de mayo de 2020, de <https://www.coso.org/Documents/COSO-CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>
- Servin, L. (2019). Por qué es importante el control interno en las empresas. Informe de auditoría, Latin American Countries Organization, Paraguay. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>

- Shevchenko, P., & Wüthrich, M. (2006). The Structural Modelling of Operational Risk via Bayesian inference: Combining Loss Data with Expert Opinions. *The Journal of Operational Risk*. Obtenido de <https://arxiv.org/ftp/arxiv/papers/0904/0904.1067.pdf>
- Silva, F. (2021). *Mantenimiento preventivo y su incidencia en el riesgo operativo de la empresa prestadora de servicios en Chorrillos, año 2021*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81824>
- The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *COSO Internal Control –Integrated Framework*. Canadá: KPMG - Cutting complexity. Recuperado el 11 de mayo de 2020, de <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/pdf/2016/05/2750-New-COSO-2013-Framework-WHITEPAPER-V4.pdf>
- Valencia, D., & Rincon, X. (2020). *Propuesta de un modelo de control interno para el departamento de inventario en la empresa Super E& CIA SAS en el Municipio de Tibio -Cauca*. Santiago de Cali: Universidad Autpnomia de Occidental. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/12445/T09299.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Villacís, J., & Condo, F. (2022). *Modelo de Gestión de riesgos operacionales en empresas prestadoras de servicios*. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3502>
- Zárate, L., & Rodríguez, M. (2021). Uso de técnicas de pronósticos para la planeación del inventario de una PYME comercializadora en Tlaxcala, México. *Revista de estudios en contaduría, administración e informática*. Obtenido de <https://recai.uaemex.mx/article/view/15262>
- Zuñiga Ribón, J. (2020). *Control interno en las áreas de almacén, ventas y su efecto en la rentabilidad de las empresas avícolas, Cerro Colorado - Arequipa*. Arequipa: Universidad Tecnológica del Perú.

ANEXOS

ANEXO 1 Cuestionario de control interno

Cuestionario de control interno

Encuesta está dirigida a los trabajadores de la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022.

Instrucciones: Estimado colaborador de la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022, por favor, indique con una "x" el grado percepción que usted tiene frente a las preguntas planteadas.

Categoría	Código	Valorización
Nunca	N	1
Casi nunca	CN	2
A veces	AV	3
Casi siempre	CS	4
Siempre	S	5

Recuerde que no existe respuestas correctas ni incorrectas, la información solo será para fines académicos.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	1	2	3	4	5
Ambiente de control	Valores	La empresa inculca los valores institucionales en los trabajadores.					
	Conductas	La empresa aplica normas que constituyen parámetros de conductas de los colaboradores.					
	Reglas	Las normas aplicadas por la empresa generan sensibilización entre los trabajadores.					
	Competencia	La empresa capacita a los colaboradores para el fortalecimiento de sus competencias en control de inventarios.					
	Experiencia	La empresa tiene identificado los perfiles de los trabajadores y las funciones que desempeñarán en sus puestos de trabajo.					
		Los colaboradores de la empresa hacen uso de su experiencia para efectuar el inventario físico de mercadería con eficiencia.					
Evaluación de riesgos	Identificar los riesgos	La empresa identifica riesgos que puedan representar amenazas hacia el cumplimiento los objetivos.					
	Analizar los riesgos	La empresa analiza las amenazas para el cumplimiento de los objetivos.					
	Administrar riesgos	La empresa toma las medidas necesarias para la prevención de efectos negativos de los riesgos operativos.					

Actividades de control gerencia	Políticas	La empresa aplica políticas para el control de riesgos sobre el plan de inventarios.					
	Procedimientos	La empresa ejecuta el manual de procedimientos sobre la custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.					
	Prácticas	Las actividades de control del área de inventarios se ejecutan para el logro de los objetivos.					
Información y comunicación	Registro	La empresa lleva un registro de cada actividad administrativa para asegurar el control de entrada y salida de productos.					
	Procesamiento	La empresa realiza el procesamiento de datos registrados para obtener información oportuna y confiable para un mejor control y comunicación.					
	Flujo de información	El flujo de información es aprovechado por la empresa para el desempeño de funciones de los colaboradores.					
Supervisión	Prevención y monitoreo	La empresa implementa actividades de prevención y monitoreo para mejorar la supervisión de procedimientos establecidos.					
	Seguimiento de resultados	La empresa realiza un seguimiento de resultados de los procesos y procedimientos, con la finalidad de lograr sus objetivos.					
	Compromiso de mejora	Las acciones de mejora son establecidas como parte de los planes de la Corporación Avícola R&M S.A.C.					

Gracias por su participación ☺

ANEXO 2 Cuestionario de riesgos operativos de inventario

RIESGOS OPERATIVOS DE INVENTARIO

Marque con un aspa la respuesta que más se acerque a su conocimiento de los procesos de la empresa:

Categoría	Código	Valorización
Nunca	N	1
Casi nunca	CN	2
A veces	AV	3
Casi siempre	CS	4
Siempre	S	5

Dimensiones	Indicadores	Pregunta	1	2	3	4	5
Administración de riesgos	Identificar	La empresa ha implementado un Manual de políticas y procedimientos definidas en el Departamento de Almacén para un mayor control.					
		La empresa ha implementado directivas para mejorar el Control Interno.					
	Analizar	Las políticas, procedimientos y manuales implementados son periódicamente actualizados.					
		Las políticas de la organización se hacen de conocimiento a los encargados o responsables del almacén.					
	Evaluar	La empresa toma medidas para asegurar el cumplimiento de procedimientos, funciones y responsabilidades descritas en el Manual de políticas y procedimientos definidas en el almacén.					
		La empresa controla la compra de los bienes que ingresan al almacén					
Respuesta al riesgo	Transferir	La empresa asigna a un responsable para verificar las existencias compradas.					
		La empresa establece mecanismos para que todas las operaciones sean autorizadas por el almacén.					
	Aceptar	La empresa aplica un sistema de inventarios eficiente a través del uso de un registro especializado de ingreso y salida de bienes.					
	Minimizar	El que recepciona y registra la entrada de las existencias toma medidas de control en las existencias.					
		La empresa lleva un control de inventarios y se informa de los saldos.					
	Evitar	La empresa utiliza instrumentos de control para la entrada y salida de los productos.					

		Se han establecido sanciones adecuadas a los encargados de almacén cuando se determinan faltantes.					
Gestión de inventario	Planificación de la gestión	La empresa planifica la toma de inventarios físicos periódicamente con fines de control y para mantener actualizada su información de almacén.					
		Se han establecido medidas de control por faltantes o sobrantes en los inventarios.					
		Se asignan responsables para el control de pedidos de los clientes y responsables para el abastecimiento oportuno con proveedores.					
	Políticas de gestión	La empresa toma las medidas necesarias para que las existencias estén protegidas de modo adecuado y evitar que se pierdan.					
		Las políticas de la empresa en cuanto a inventarios son actualizadas periódicamente según las nuevas necesidades que surgen en los procesos.					
		La empresa aplica medidas de seguridad para salvaguardar las existencias.					
		Se implementan medidas para el control y valuación de la merma de productos.					
	Capacitación	Capacitación cognitiva	La empresa programa capacitaciones continuas.				
La empresa implementa capacitaciones a los colaboradores sobre las políticas institucionales.							
Capacitación práctica		La empresa brinda capacitaciones respecto al desarrollo eficiente de las sus funciones y actividades de los trabajadores.					

Gracias por su participación ☺

ANEXO 3 Fiabilidad

*Resultado1 [Documento1] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado
 Registro
 Fiabilidad
 Título
 Notas
 Conjunto de datos
 Escala: ALL VARIABLES
 Título
 Resumen de
 Estadísticas

```

DATASET NAME ConjuntoDatos1 WINDOW=FRONT.
RELIABILITY
/VARIABLES=Preguntal Pregunta2 Pregunta3 Pregunta4 Pregunta5 Pregunta6 Pregun
ta7 Pregunta8
Pregunta9 Preguntal0 Preguntal1 Preguntal2 Preguntal3 Preguntal4 Preguntal5
Preguntal6 Preguntal7
Preguntal8
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
  
```

➔ **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos1]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	32	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	32	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,848	18

*Resultado1 [Documento1] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado
 Registro
 Fiabilidad
 Título
 Notas
 Conjunto de datos
 Escala: ALL VARIABLES
 Título
 Resumen de
 Estadísticas

```

/VARIABLES=Preguntal_A Pregunta2_A Pregunta3_A Pregunta4_A Pregunta5_A Pregun
ta6_A Pregunta7_A
Pregunta8_A Pregunta9_A Preguntal0_A Preguntal1_A Preguntal2_A Preguntal3_A
Preguntal4_A
Preguntal5_A Preguntal6_A Preguntal7_A Preguntal8_A Preguntal9 Preguntal20 P
reguntal21 Preguntal22
Preguntal23
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
  
```

➔ **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos1] C:\Users\SECRETARIA\Downloads\BASE DE DATOS UNFRG.sav

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	32	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	32	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,879	23

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	19%	1%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet		9%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante		2%
3	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet		1%
4	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet		1%
5	1library.co Fuente de Internet		<1%
6	hdl.handle.net Fuente de Internet		<1%
7	www.coursehero.com Fuente de Internet		<1%
8	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet		<1%



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Maricarmen/ellana Perez/barturen
Título del ejercicio: Sistema de control interno para disminuir los riesgos operat...
Título de la entrega: Sistema de control interno para disminuir los riesgos operat...
Nombre del archivo: INFORME_PARCIAL_2_Bartur_n_y_P_rez_FINAL.docx
Tamaño del archivo: 1.96M
Total páginas: 64
Total de palabras: 10,102
Total de caracteres: 55,775
Fecha de entrega: 19-jul.-2023 09:06p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre... 2133821666

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIA ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno para disminuir los riesgos
operativos de los inventarios en la empresa
Corporación Avícola R&M SAC, 2022

Tesis que presentan los bachilleres:
MELISSA MIREYLLA BARTURÉN DÍAZ
MARICARMEN PÉREZ PARRA

Para obtener el título profesional de:
LICENCIADO EN CONTABILIDAD

Lambayeque, Perú
Abril - 2023

CONSTANCIA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Carlos Alberto Olivos Campos, Docente /asesor de tesis /Revisor de trabajo de investigación, de las estudiantes Melissa Mireylla Barturén Díaz y Maricarmen Pérez Parra

Titulada:

Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Avícola R&M SAC, 2022, luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de 19%, verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 14 de febrero del 2024



Carlos Alberto Olivos Campos

16406409

Asesor



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11 pm. del día 5 de Dic del 2023, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma **PRESENCIAL** con la participación de los miembros del Jurado, nombrados con Resolución 0128-2022 Virtual UNPRG-FACEAC de fecha 6 de Julio del 2022, conformado por:

Presidente
Secretario
Vocal
Asesor (a)

Dra. María del Pilar Aguero Cordero
Dra. Lusa E. Zurita Castro
Sr. Jorge Ernesto Romero Suman
Dra. Carlos Alberto Olivero Campos
Para evaluar el informe de tesis del tesista o de los tesisas: Barturín Díaz Melissa Mireglla
y Pérez Para Maricarmen

profesional de: Contador Público, con la tesis titulada:
"Sistema de Control interno para disminuir los riesgos operativos de los inventarios en la empresa Corporación Agrícola R & M SAC 2022"

El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal N° 1718-2023 Virtual UNPRG-FACEAC de fecha 28 de Nov. del 2023 que autoriza la Sustentación Presencial del Informe de Tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación, otorgándole 25 minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante o los sustentantes, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario (a) hasta culminar con el (la) señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/ los sustentantes en forma Satisfactoria

El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la) Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesisas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis. Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el (la) sr.(a) presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones el tesista o los tesisas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a).

El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesista o los tesisas:

Barturín Díaz Melissa Mireglla, Pérez Para Maricarmen, han obtenido Dieciséis puntos equivalentes a Bueno quedando expedito para optar el título profesional de Contador Público.

Si uno o los dos tesisas hubieran tenido calificativo desaprobatorio, se anotará: que _____ ha obtenido _____ puntos equivalentes a _____, por las deficiencias y motivos siguientes _____;

por cuyo motivo se reprogramara la nueva sustentación en un plazo máximo de 60 días hábiles desde la fecha de desaprobación y si volviera a desaprobado en esta segunda oportunidad deberá elaborar otra tesis según lo establecido en el artículo 51 del reglamento.

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 12:00 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros del jurado y asesor.

ESCALA: 20 = Excelente; 18 - 19 = Muy Bueno; 16 - 17 = Bueno; 14 - 15 = Regular, Menos de 14 = Desaprobado.

[Firma]
PRESIDENTE

[Firma]
VOCAL

[Firma]
SECRETARIO

[Firma]
ASESOR