

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES



**Propuesta de implementación de modelo de control interno basado en el COSO
2013 para el área de producción en una empresa textil**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

Huaraca Ramirez, Chrisel
Segura Quintana, Luis Enrique

ASESOR

Toledo Concha, Emerson Jesus

2020

RESUMEN

El presente plan de tesis titulado "Propuesta de implementación de modelo de control interno basado en el COSO 2013 para el área de producción en una empresa textil" busca proponer la implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 que mejore la efectividad y eficiencia de las operaciones del área de producción de una empresa textil.

El objetivo principal del presente proyecto de aplicación presente es proponer un adecuado sistema de control interno a la entidad Textil Chavín S.A. debido a los principales problemas que presenta el área de producción tales como el bajo nivel de control de calidad, ineficiente control de la merma y la ausencia constante del personal. Por tanto, esta aplicación del COSO 2013 trae mejoras para la empresa como una mayor producción de sus productos.

En cuanto al tipo de investigación que se usa en la presente tesis es una investigación descriptiva, debido a que este tipo tiene como objetivo realizar una investigación de los eventos o niveles en una población. El diseño de la tesis es no experimental; por lo que las variables no son adulteradas, en realidad se observan los sucesos o circunstancias que ocurren para analizarlas. Y en relación a la población, la conformará el personal perteneciente al área de producción.

Por último, como resultado de la propuesta, se espera una mejora en la seguridad de las actividades con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos para obtener el máximo beneficio posible, así como la continuidad adecuada de sus procesos productivos de modo que se llegue a conseguir los resultados esperados.

ABSTRACT

This thesis plan entitled "Proposal for the implementation of the internal control model based on COSO 2013 for the production area in a textile company" seeks to propose the implementation of an internal control system of the COSO 2013 regulatory framework that improves the effectiveness and efficiency of the operations of the production area of a textile company.

The main objective of the present application project is to propose an adequate internal control system to the entity Textil Chavín S.A. Due to the main problems that the production area presents, such as the low level of quality control, inefficient waste control and the constant absence of personnel. Therefore, this application of COSO 2013 will bring improvements for the company as a greater production of its products.

As for the type of research that will be used in this thesis, it will be a descriptive research, since this type aims to carry out an investigation of the events or levels in a population. The thesis design is non-experimental; reason why the variables are not adulterated, in fact the events or circumstances that occur to analyze them are observed. And in relation to the population, it will be made up of personnel belonging to the production area.

Finally, as a result of the proposal, an improvement in the safety of activities is expected with a minimum of effort and use of resources to obtain the maximum possible benefit, as well as the adequate continuity of its production processes so that it reaches achieve the expected results.

Índice

1. Planteamiento del proyecto	5
1.1 Diagnóstico situacional	5
1.1.1 Estructura de procesos principales	7
1.2 Problemática identificada	8
1.2.1 Antecedentes del problema	8
1.2.3 Estudios o investigaciones anteriores	9
1.2.4 Determinación del problema	11
1.3 Justificación del proyecto	11
1.4 Objetivos	12
1.4.1 Objetivo general	12
1.4.2 Objetivos específicos	12
1.5 Alcances y limitaciones del proyecto	13
1.5.1 Alcances	13
1.5.2 Limitaciones	13
2. Marco teórico	15
2.1 Antecedentes de investigación	15
2.2 Bases teóricas	27
2.2.1 Control interno	27
2.2.2 COSO 2013	32
2.2.2 Productividad	43
2.2.3 Eficiencia y eficacia	43
3. Estructura tentativa del informe	45
3.1 Tipo de investigación	45
3.2 Diseño de investigación	45
3.3 Población	45
3.4 Muestra	45

3.5 Recolección de datos	45
4. Administración del proyecto de aplicación	46
4.1 Matriz de consistencia	48
4.2 Cronograma de actividades	49
Bibliografía	50
Anexos	58
Anexo 1	58
Anexo 2	59
Anexo 3	60
Anexo 4	60

1. Planteamiento del proyecto

1.1 Diagnóstico situacional

La empresa Textil Chavín S.A.C. se encarga exclusivamente de la fabricación y comercialización de medias y calcetines de diversos modelos.

Textil Chavín S.A.C. fue fundada el 3 de julio de 1967, es decir, cuenta con más de 50 años de experiencia en el mercado. Los fundadores de la empresa son los hermanos Gabriel y Fausto Mendoza. La planta se ubica en el distrito de San Juan de Miraflores, donde se encuentran los talleres de producción, remallado, planchado y acabado. Además, posee una importante sucursal en el emporio comercial de Gamarra, ubicado en el distrito de La Victoria.

En la actualidad, la empresa posee una planta de fabricación con más de 3000 m², de igual forma, cuenta con más de 150 máquinas dedicadas a la producción de medias y calcetines; y tiene alrededor de 200 empleados que laboran en la empresa.

La empresa pertenece al rubro comercial textil ya que se dedica a la fabricación de medias y calcetines. De acuerdo a la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) la actividad económica que realiza la entidad está clasificada bajo la nomenclatura 1399 referida a la fabricación de otros productos textiles.

Las inspecciones que realiza la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (SUNAFIL) en el sector textil están relacionadas a cuatro normas esenciales:

- (Belaunde, 1965), en su Decreto Supremo N°029-65-DGS titulado “Reglamento para la Apertura y Control Sanitario de Plantas Industriales”, dicho decreto establece las condiciones sanitarias que deben tener los ambientes de trabajo.
- (Belaunde, 1965), en su Decreto Supremo N°42-F titulado, “Reglamento de Seguridad Industrial”, la presente norma tiene la finalidad de garantizar las adecuadas condiciones de seguridad para el trabajador en todos los lugares de la planta, salvaguardando su vida, salud e integridad física. Asimismo, dispone la responsabilidad del titular de la industria promoviendo la cooperación del

personal, la capacitación y las obligaciones de los operarios. De igual modo, establece la importancia técnica de la seguridad que se le debe brindar a los locales; además, normas para la prevención y protección de maquinarias, herramientas, incendios, entre otros.

- (Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, 2008), en su Resolución Ministerial N°375-2008-TR titulada, “Norma Básica de Ergonomía y de Procedimiento de Evaluación de Riesgo Disergonómico”, dicha norma tiene como finalidad establecer los parámetros que permitan realizar el trabajo con las adecuadas condiciones de trabajo con el fin de brindar bienestar, seguridad y eficiencia en el desempeño laboral.

La misión y visión de la entidad son las siguientes:

- Misión: “Satisfacer las necesidades de vestir de nuestros clientes, con productos y servicios de excelente calidad, cultivando los valores de conciencia, honestidad, eficiencia, responsabilidad, lealtad y solidaridad que contribuyen al desarrollo del país”
- Visión: “Ser la empresa líder en el mercado de medias y calcetines en el país”

Los principales valores practicados en la empresa se realizan con el objetivo de motivar al personal para brindar su mayor esfuerzo por el bien de la entidad. Dichos valores son los siguientes: integridad, responsabilidad social, responsabilidad ambiental y seguridad industrial.

La empresa Textil Chavín S.A.C. al dedicarse a la producción de todo tipo de medias para todas las edades tiene como mercado objetivo a todo el pueblo peruano debido a que estas prendas son importantes en la indumentaria de todas las personas al momento de vestirse.

La empresa produce y comercializa diversos productos, tales como medias y calcetines de nylon, algodón, dralón, fibras naturales y sintéticas, para caballeros, damas, niños, deportistas y afines.

1.1.1 Estructura de procesos principales

De acuerdo a la estructura organizacional de la entidad Textil Chavín S.A.C., se puede decir que la entidad está dividida en diversas áreas que contribuyen en la marcha del negocio. Las cuáles serán mencionadas y explicadas en las siguientes líneas. Es relevante mencionar que el proyecto de aplicación se enfocará en el área de producción.

En primer lugar, el área de producción se basa en el conjunto de operaciones imprescindibles donde se lleva a cabo la transformación de toda la materia prima tales como algodón y nylon para la fabricación de los calcetines, asimismo una materia secundaria es la lycra, la cual se usa en menor medida. El trabajador pone los hilos en las máquinas que van a realizar el proceso de hilado de las medias. Conforme a la etapa de remalle, se colocan las medias obtenidas del primer proceso para que en esta máquina remalladora se cierre la media por un lado. En la tercera etapa, planchado, se plancha la media que sale ligeramente arrugada del proceso anterior. Y respecto a la última etapa, embolsado, se etiqueta, se pone la media al derecho, se dobla y se embolsa.

En segundo lugar, se encuentra el área de almacén de productos terminados, en esta etapa se reciben aquellas medias terminadas, las cuales se envían al almacén para poder ser transferidas a los puntos de venta de la empresa y a los consumidores finales.

En tercer lugar, el área de ventas que está encargada por el jefe busca crear objetivos realistas y orientados al crecimiento económico. En esta área, se conoce a detalle el valor de cada producto, el precio y la correcta manera de distribución. Además, cada vendedor conoce las preferencias de los clientes.

Por último, el área administrativa, el cual consta del área de Contabilidad, es la responsable del control de gastos e ingresos, así como saber a precisión los cobros y pagos pendientes, además, de la preparación de los estados financieros.

Respecto a la matriz FODA, Zabala (2005) afirma “La técnica de matriz FODA constituye un avance metodológico en la planeación, la envuelve procesos cualitativos y cuantitativos. Se define como el conjunto de fortalezas y oportunidades, debilidades y

amenazas surgidas de la evaluación de un sistema organizacional” (p. 96). El análisis realizado a la empresa se puede observar en el anexo 1.

Hernández (2007) manifiesta “El organigrama es la representación gráfica de la estructura formal de autoridad y de la división especializada del trabajo de una organización por niveles jerárquicos” (p. 87).

“El organigrama es la representación gráfica de la estructura de una compañía. En donde debe aparecer claramente la estructura jerárquica, los órganos que componen dicha estructura, y los canales de comunicación entre los órganos y los cargos” (ESAN 2017). El organigrama se presenta en el anexo 2.

1.2 Problemática identificada

1.2.1 Antecedentes del problema

La ausencia del control interno genera diversos inconvenientes en todas las empresas. En un artículo denominado “¿Por qué es importante el control interno en las empresas?” se menciona que:

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas (Servin, s.f).

Asimismo, Moreno (2017) en su tesis denominada “La falta de implementación de control interno en el departamento de cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C. en el 2015” establece que en diversas investigaciones, se llegó a la conclusión que una cantidad considerable de empresas no aplican un control interno, mientras que otras, aplican un control interno ineficiente. Ante ello, se puede observar que las empresas cometen errores al momento de aplicar un control interno puesto que para su correcta aplicación debemos de tener claro los objetivos y procedimientos del control interno.

De igual forma, Camacho, Gil y Paredes (2017), en un artículo denominado “Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas” hacen referencia que el control interno ayuda de forma precisa y exacta a una organización puesto que mantiene alejados los peligros que ocasionalmente pueden ocurrir dentro de la empresa como los estados financieros fraudulentos. De esta forma, al tener un adecuado control interno podemos controlar cualquier riesgo que pueda ocurrir dentro de la empresa.

Maiola (2014) en su artículo de investigación denominado “El Fraude y la corrupción subyacente en los Estados Contables: complemento de la matriz de riesgos descontada, su valor actual neto y medidas de tendencia central en encuestas sobre delitos contables y empresariales” recalca que existen eventuales riesgos operacionales o estratégicos que pueden derivar en casos de fraude, los cuales, inciden en la razonabilidad de las cifras mostradas en los estados financieros.

Adicionalmente, Obispo y Gonzales (2015) en su trabajo titulado “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013” argumenta que los problemas de diversas compañías es la falta de un sistema de control interno adecuado puesto que al no contar con un manual de procedimientos y de políticas dentro de la entidad, los empleados o miembros de la empresa no saben cómo reaccionar ante las diferentes situaciones que pueden ocurrir dentro de la empresa.

Finalmente, Servin (s.f) comenta que diversas empresas puedan sufrir de situaciones no previstas o con un impacto financiero, entre ellos podemos encontrar, la malversación o pérdidas de activos. De igual forma, problemas como el incumplimiento de normas ya sean legales o impositivas generan fraudes como la información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa.

1.2.3 Estudios o investigaciones anteriores

En relación a la búsqueda de trabajos de investigación similares a la aplicación del control interno en el área de producción dentro de la empresa, identificamos los siguientes:

En primer lugar, tenemos el trabajo realizado por Anchaluisa (2012) de la Universidad Central del Ecuador y cuyo título es “Implementación de un control interno para inventarios aplicado a la empresa Quimicolours S.A., dedicada a la comercialización de colorantes textiles”. En dicho trabajo, el autor señala que existen ciertos acontecimientos que perjudican a la empresa, esto se debe a que la compañía carece de un área de control interno que maneje un adecuado control y gestión dentro del proceso productivo.

De esta forma, consideramos que en esta investigación se evalúa la manera en como la aplicación del control interno puede ayudar significativamente en el proceso productivo de la empresa puesto que, al aplicarlo, se puede observar una mejora dentro de todos los procesos de la planta.

En segundo lugar, la investigación realizada por Benites, Trigos y Salcedo (2016) de la Universidad Tecnológica del Perú cuyo título es “Implementación de control interno en el proceso de producción de hilado en la empresa El Telar S.A. en el periodo 2015” establece que con la aplicación del control interno se espera obtener una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones para poder disminuir los riesgos de la empresa a un nivel aceptable.

En este trabajo, los autores proponen diversas medidas para que la implementación del control interno pueda mejorar el proceso de producción. Asimismo, se enfocan en mejorar el consumo de la materia prima para el proceso productivo.

Finalmente, Panchi (2016) en su trabajo de investigación titulado “Propuesta de procedimientos administrativos y de control de inventarios para el área de producción, de la empresa manufacturera “Loa Corporación Cía. Ltda.”, ubicada en el Cantón Mejía – parroquia Tambillo” establece que al aplicar procedimientos administrativos y de control de inventarios ayudará a que la empresa obtenga una administración más precisa.

De esta forma, al aplicar los procedimientos adecuados se espera obtener una reducción de costos y un inventario abastecido de los productos que necesiten la empresa para el área de producción.

1.2.4 Determinación del problema

- Problema principal

¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 mejora la efectividad y eficiencia de las operaciones en el área de producción de una empresa textil?

- Problemas específicos

¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 mejora la efectividad de las operaciones en el área de producción de una empresa textil?

¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 mejora la eficiencia de las operaciones en el área de producción de una empresa textil?

¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 mejora la confiabilidad de la información financiera en el área de producción de una empresa textil?

1.3 Justificación del proyecto

El proyecto de aplicación presente busca proponer un sistema de control interno basado en el COSO 2013 con el fin de llevarlo a cabo de manera eficiente y eficaz. En nuestros días, es de suma importancia para las entidades contar con un sistema como el control interno que apoye en la continuidad de sus procesos de modo que se llegue a conseguir el resultado esperado por las entidades. Y esto sirve para el análisis y posterior a la toma de decisiones.

En relación con lo expuesto, el objetivo del presente proyecto de aplicación será proponer un adecuado sistema de control interno a la entidad Textil Chavín S.A.C. debido a los principales problemas que presenta en el área de producción tales como el bajo nivel de control de calidad, ineficiente control de la merma y la ausencia constante del personal. Dichos problemas pueden ser controlados de manera más eficiente y eficaz al

poder contar con un área de control interno. Por tanto, esta aplicación del COSO 2013 acarrearía mejoras para la empresa como una mayor producción de sus productos.

Casi todas las empresas presentan diversos tipos de problemas en diferentes áreas, es por ello, que el área de control interno realiza diversos sistemas de controles, entre ellos, destaca la aplicación del sistema de control interno COSO 2013 para mitigar estos problemas. Según PricewaterhouseCoopers (2013), de ahora en adelante PWC, una correcta aplicación del sistema de control interno COSO 2013 “permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables” (p.1). Por lo tanto, la aplicación del COSO 2013 no eliminará todos los problemas e ineficiencia que la empresa posee, sino que su objetivo es el de brindar un grado de seguridad razonable ante los diversos problemas que pueda presentar a la compañía.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Proponer la implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 que mejore la efectividad y eficiencia de las operaciones en el área de producción de una empresa textil.

1.4.2 Objetivos específicos

Proponer la implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 que mejore la efectividad de las operaciones en el área de producción de una empresa textil.

Proponer la implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 que mejore en la eficiencia de las operaciones en el área de producción de una empresa textil.

Proponer la implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 que mejore la confiabilidad de la información financiera en el área de producción de una empresa textil.

1.5 Alcances y limitaciones del proyecto

1.5.1 Alcances

El siguiente proyecto de aplicación es del tipo descriptivo ya que se enfocará en la propuesta de implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 mejora la efectividad y eficiencia de las operaciones en el área de producción de una empresa Textil Chavín S.A.C. Como resultado de la propuesta, se mejorará la seguridad de las actividades con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos para obtener el máximo beneficio posible.

Para ello, debemos de tener en cuenta que la aplicación del COSO 2013 cuenta con un total de “diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos diecisiete principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios” (PWC, 2013, p.6).

Por consiguiente, al cumplir con las recomendaciones del COSO y seguir en su gran mayoría los diecisiete principios, se podrá mitigar los riesgos que presenta la compañía dentro del área de producción.

1.5.2 Limitaciones

Del mismo modo, otra limitación que se puede encontrar es que según PWC (2013) “el control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones, o que se produzcan acontecimientos externos que puedan hacer que una organización no alcance sus objetivos operacionales” (p.9). Es decir, el error humano también influye en la toma de decisiones dentro de la compañía.

El proyecto se limita al diagnóstico de la propuesta de implementación del sistema de control interno, en especial, al área de producción de la empresa. Esta propuesta no se extenderá a otras áreas fuera del área de producción. Por otro lado, la limitación será la falta de datos por parte de la empresa al no brindarnos la información necesaria por temas de restricción y confidencialidad de los trabajadores. Asimismo, otro inconveniente es la disposición de tiempo de los operarios del área de producción para brindarnos la información que nos ayudará en las muestras.

2. Marco teórico

2.1 Antecedentes de investigación

En la presente sección se realizará un análisis de las fuentes que se han revisado para la aplicación de un sistema de control interno a una entidad. Dentro del material que se ha revisado se encuentran tesis de pregrado y postgrado que nos ayudarán a evaluar la aplicación del sistema de control interno en las empresas correspondientes.

(Anchaluisa, 2012), en su tesis de pregrado titulada “Implementación de un control interno para inventarios aplicado a la empresa “Quimicolours S.A.”, dedicada a la comercialización de colorantes textiles”. Dicha tesis busca mitigar los acontecimientos que perjudican el negocio, tales como acumulación de existencias, pérdida de inventarios, deterioro y caída en desuso de mercadería, para ello, se opta la implantación de un sistema de control interno que ayude a la empresa química textil a registrar y controlar todas las operaciones que se realizan dentro de la compañía con efectividad y eficiencia, de esta forma, se busca establecer controles adecuados que permitan a la empresa obtener información real de todos sus productos. Para lograr dicho objetivo, el autor se enfoca en la implementación del sistema de control interno COSO, ya que con este sistema se busca que la compañía alcance sus objetivos propuestos de manera eficiente reduciendo todos los riesgos posibles.

Asimismo, el objetivo principal de esta investigación radica en optimizar los recursos invertidos en los inventarios dado que esta área es fundamental para la empresa. Debido a la falta de controles y la gran influencia que tiene esta área en las otras secciones de la compañía, un control inadecuado de los inventarios perjudica económicamente a esta empresa. Por ello, esta investigación busca mejorar la gestión de los inventarios para que estén siempre controlados, de esta forma, la empresa puede alcanzar sus objetivos propuestos con la implementación del sistema de control interno.

Por otro lado, el presente trabajo no contó con una hipótesis; sin embargo, la metodología usada por el autor para lograr el objetivo propuesto en su investigación se basó en un modelo descriptivo el cual consiste en la descripción de las actividades y procedimientos

que realiza el personal de trabajo en las distintas áreas de la empresa. También se usó gráficos como cuadros y flujos de operaciones para entender los procesos de las diversas áreas de la empresa. De igual manera, se realizó encuestas al personal del trabajo para poder reunir la información necesaria para la investigación.

Ante todo lo expuesto, la investigación cumplió con el objetivo propuesto por el autor puesto que con la implementación del control interno se busca establecer un control que beneficie a la empresa a conseguir sus objetivos; es decir, incrementar las ganancias de la empresa. Esta implementación es un cambio significativo en la empresa ya que en un principio la compañía no contaba con un sistema de control adecuado para el área de inventarios por lo que había muchas deficiencias en esta sección.

(Alonso y Díaz, 2019), en su tesis pregrado, “El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima 2019” pretenden determinar el impacto del sistema de control interno basado en el COSO 2013, así como la influencia de este marco en la gestión financiera de aquellas empresas que se dedican a la fabricación de calzado del distrito mencionado, debido a que se ha descubierto que entre las empresas existe una falta de control, la cual afecta y origina un desajuste económico y financiero. A fin de lograr dicho objetivo, los autores están orientados a aplicar el sistema Coso 2013 debido a que mediante el empleo de este sistema las diversas empresas de zapatos lograrían optimar su situación financiera, así como hacer mejoras en el aprovechamiento de sus recursos.

En primer lugar, el objetivo principal de la tesis reside en demostrar de qué manera el modelo de control interno contribuye en la gestión administrativa de las empresas ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho. Debido a que en la actualidad los problemas en el sector de calzado tales como las proformas del contrato, falta de supervisión en la producción, equipo técnico, métodos de evaluación, confidencialidad de propuestas que impiden que las empresas continúen con su trabajo. Es por ello que los autores se enfocan en el impacto del sistema Coso 2013 para enfrentar la disminución en el proceso productivo de calzado, así como en su rentabilidad en ese sector

Respecto a la hipótesis planteada por los autores, ellos sostienen que el sistema de control interno COSO 2013 influye en la gestión financiera de las empresas de fabricación de calzado. Dado que mediante el empleo de este mecanismo en la gestión financiera se llegará a tomar decisiones de forma estructurada y metodológica.

Asimismo, la metodología usada por los autores se basa en una investigación tipo descriptiva-correlacional. En primer lugar, la investigación descriptiva consiste en la capacidad que se tiene para seleccionar las particularidades esenciales del objeto de estudio, por otro lado, respecto a la correlacional tiene un propósito, el cual es conocer la relación de asociación que existe entre los objetos de estudio: Coso 2013 y gestión financiera. También, se define una muestra y población que se realizará en el presente trabajo. Y, por último, se realizan diversas entrevistas y encuestas para obtener mayor información sobre las empresas dedicadas a la fabricación de calzado.

Por lo anteriormente dicho, los autores sostienen que el sistema de control interno basado en el 2013 influye en la gestión administrativa de aquellas entidades que se dedican a la fabricación de calzado en el distrito mencionado. Además, mediante la aplicación del sistema se podrá mejorar su situación financiera, así como optimizar la utilización de sus recursos.

(Panchi, 2016), en su tesis de maestría denominada “Propuesta de procedimientos administrativos y de control de inventarios para el área de producción, de la empresa manufacturera “La Corporación Cía. Ltda.”, ubicada en el Cantón Mejía – Parroquia Tambillo”. Este trabajo pretende establecer adecuados procedimientos administrativos y un adecuado control de inventarios para el área de producción. De esta forma, la empresa puede obtener una administración precisa que le ayude a reducir costos y tener un inventario abastecido con los productos que se necesiten. Para lograr estos objetivos, el autor se basa en el control interno ya que gracias a este sistema se desea obtener procedimientos más eficientes para que la entidad pueda obtener una adecuada planificación y control de sus actividades.

Conjuntamente, el objetivo primario de la presente tesis es exponer un proyecto de implementación de un modelo de control interno para conseguir idóneos procedimientos

administrativos y un adecuado control de inventario para el área de producción de la empresa. Para lograr dicho objetivo, el autor propone la implementación del control interno ya que lo define como “un conjunto de procedimientos, procesos, actividades, políticas, normas, y métodos realizados por todos los miembros de la empresa para ponerlas en práctica con el objetivo de anticiparse ante posibles riesgos que puedan afectar el funcionamiento de la organización” (Panchi, 2016, p.45). De esta manera, con la implementación de control interno se podrán mitigar los riesgos a un nivel aceptable y realizar procedimientos de la empresa con eficiencia y eficacia.

El trabajo no cuenta con una hipótesis, sin embargo, para el desarrollo de la investigación se usó como metodología el modelo descriptivo el cual consiste en explicar las operaciones diversas que están relacionadas al control interno. Además, se realizaron cuestionarios y flujogramas para obtener conocimiento sobre los procesos dentro de la empresa y recolectar información necesaria para implementar el sistema de control interno en la compañía.

Ante todo lo mencionado, la empresa al no tener un adecuado control sobre el área administrativa y la de inventarios, se presentan deficiencias en estas secciones afectando económicamente a toda la compañía. Por ello, se recomienda aplicar la propuesta del sistema de control interno para solventar las deficiencias de la empresa. Con un adecuado sistema de control interno, la empresa va a obtener beneficios económicos puesto que hay un adecuado control dentro de sus áreas.

(Lalvay, 2015), en su tesis de maestría titulada, “Incidencia del sistema de control interno basado en el método COSO aplicado a la gestión de los costos de producción caso: FARBIOVET S.A.”. La presente tesis busca implementar un sistema de control a la entidad, debido a que, a falta de un control adecuado, la entidad se ha visto en errores en el área de producción. Es importante mencionar que dicha entidad se dedica a la elaboración de productos farmacéuticos veterinarios; por ello, el problema de investigación en el que se centra el presente trabajo se encuentra orientado a tratar la falta de implementación de un sistema de control para que la dirección de la entidad tenga una visión de cómo producir sus diversos productos. Tal como menciona Lalvay (2015): “El presente trabajo puede servir como material de aplicación y mejora en los

procesos de producción de FARBIOVET S.A, para lograr eficiencia, eficacia, y efectividad en los resultados de dichos procesos”. (p.3). Por tal razón, se puede contemplar que la aplicación de un sistema de control interno es una herramienta esencial en el progreso de las operaciones empresariales.

En relación al objetivo principal de la presente investigación consiste en diseñar un sistema de control interno que mejorará la gestión de los costos producción basados en el método Coso debido a que el área administrativa-financiera de la empresa no ha sido estructura de modo idónea y apropiada cediendo lugar a errores en sus procesos productivos, motivo por el cual la gerencia de la compañía no tiene una visión clara de lo que asciende el costo de manufacturar sus diversos productos. En adición, lo señalado por la autora respecto a la falta de un sistema de control es lo siguiente “parte de este problema también está el no llevar un sistema de control interno adecuado para cada proceso de la producción, lo cual hace presumir que exista fuga de capital de trabajo por el desperdicio de los recursos o materiales para la producción” (Lalvay, 2015, p. 5). Es por eso que, mediante el diseño de un sistema de control, la entidad podrá mejorar la gestión de sus costos de producción.

Conforme a la hipótesis planteada por la autora sustenta que por medio de la aplicación del sistema de control interno COSO se podrá reducir los riesgos más significativos asociados a los procesos de producción de Farbiovet, debido a que mediante su aplicación basándose en el concepto de COSO se logrará prevenir y corregir aquellas circunstancias que componen riesgos en los distintos aspectos a los cuales están expuestos las entidades.

Respecto a la metodología usada por la autora se basa una investigación que emplea descripción estructural y funcional. Asimismo, se realiza un levantamiento de los procesos de producción para analizar la estructura de la cadena valor, este tipo de proceso permite a la autora a conseguir a detalle el informe de cada avance y reúne evidencia suficiente y adecuada para apoyar las conclusiones. Y por último se realiza entrevistas al personal de entidad entre ellos se encuentran el jefe de producción, gerente de operaciones y el personal operativo que se crea conveniente para complementar el levantamiento de la información.

En ese sentido, se puede comprender que la autora sí logró alcanzar los objetivos propuestos, pero eso no quiere decir que los riesgos que afectan el negocio se han eliminado radicalmente, en realidad dichos riesgos han disminuido a un nivel aceptable. Conforme al análisis efectuado en base al COSO, la dirección de la entidad logrará ser capaz de realizar un nuevo diseño de la cadena de valor de sus procesos, asimismo tomará decisiones acertadas para la entidad.

(Benites, López y Salcedo, 2016), en su tesis de pregrado denominada, “Implementación de control interno en el proceso de producción de hilado en la empresa el telar S.A. en el periodo 2015” aspiran determinar las participaciones positivas del control interno en el proceso productivo, la eficiencia y eficacia de los procedimientos, aminorando aquellos riesgos que afectan la formación de información verídica y apropiada. Es relevante mencionar que dicha entidad se dedica a la manufacturación y exportación de hilo, este último a pedido del cliente; por tal razón, la problemática en esta investigación es que la entidad al no contar con una adecuada implementación del control interno, El Telar S.A. no podrá presentar la información apropiada sobre su situación financiera. En virtud de ello, los autores proponen la aplicación de control interno basado en el Coso para que la empresa pueda fortalecer su sistema de control, así como optimizar su proceso de producción por medio de una idónea gestión.

Conforme al objetivo principal de esta investigación consiste en determinar en qué medida la implementación de control interno optimiza el proceso de producción de hilado de la empresa El Telar en el periodo del 2015. En virtud de ello, la compañía manifiesta ciertos desperfectos en el área de producción. “No existe un adecuado control interno ya que hay una ineficiente utilización de los recursos, poca capacitación de los obreros, inadecuados requerimientos de materiales y/o materias primas, inadecuada gestión administrativa y retrasos en los procesos de producción” (Benites, López y Salcedo, 2015, p.28). Es por ello que dicha propuesta de implementación busca mejorar apropiadamente su inventario a un justo valor y de esa manera el área de contabilidad podrá determinar el costo de los productos terminados con el objetivo que la empresa alcance como resolución una buena gestión empresarial.

Por otro lado, dicha tesis no cuenta con una hipótesis; no obstante, la metodología aplicada por los autores para alcanzar dicho objetivo planteado en su estudio se apoya en un diseño no experimental, es decir, transaccional y descriptivo. La técnica utilizada es inductivo y analítico.

Dicho trabajo realizado por los autores ha sido de campo con el objetivo de recolectar información suficiente y adecuada mediante cuestionario y encuestas, los cuales se llevaron a efecto gracias a las visitas al área de producción con el fin de conocer y reconocer cuáles eran los errores cometidos en esta área.

Conforme a todo lo señalado, los autores cumplieron con el objetivo propuesto, debido a que la implementación de un control interno sí permite potenciar el procedimiento productivo del hilado. Asimismo, tal como señalan los autores, dicho trabajo de investigación será de aporte para aquellas compañías textiles que se dediquen a la elaboración de hilos.

(Collazos y Ochoa 2019), en su tesis de pregrado, “Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser”. Dicha tesis busca mitigar los riesgos afiliados a cada proceso de la entidad que perjudican la continuidad del negocio en el sector. En cuanto a la contabilidad, se debe tener en cuenta que los empleados son externos; es decir, ofrecen sus servicios de contabilidad, pero no pertenecen al grupo de trabajadores internos. Respecto al área de producción, no existe un adecuado control en el procedimiento operativos de recarga y remanufactura de los cartuchos. Es importante señalar que la empresa no trabaja con un sistema de control interno, por lo que resulta posible cometer errores en los procesos administrativos (Collazos y Ochoa, 2019). Es por ello que las autoras se orientan en proponer un modelo de control interno con el fin de aminorar los errores y riesgos a los que se enfrenta cada área mencionada.

Inicialmente, el objetivo principal de esta investigación consiste en mejorar sus actividades dirigiendo correctamente cada uno de los procedimientos que de estas se desligan, teniendo en consideración que los sistemas de control internos son

beneficiosos en cada área, debido a que les permitirá continuar creciendo con una posición más ordenada y planificada.

Por otro lado, la presente tesis no contó con hipótesis; sin embargo, para el desarrollo de la presente tesis se usó como metodología el modelo descriptivo, debido a que en un inicio se busca brindar un dictamen de la situación vigente en los procedimientos de la empresa. Asimismo, el método de investigación es inductivo, el cual consiste en realizar un análisis previo de los estudios efectuados que sean allegados al problema de investigación.

Ante todo lo mencionado, la entidad al no contar con un sistema de control sobre las áreas de producción y contabilidad presenta diversos errores que afectan la continuidad del negocio. Es por eso que la medida adoptada por las autoras radica en la implementación de un control interno, el cual mitigará los riesgos a los que se enfrenta la empresa.

(Rodríguez y Torres, 2014), en su tesis de pregrado, "Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014". La presente tesis busca afrontar ciertos problemas que surgen en los procesos administrativos tales como programación, organización y supervisión que no han funcionado eficazmente dentro de las áreas de la entidad farmacéutica, dado que no se ha logrado llevar un adecuado control en el inventario de las mercaderías. Es por ello que los autores tratan de llevar a cabo un sistema de control que posibilite dictaminar con transparencia una segregación eficiente de la labor de cada área de la entidad.

En primer lugar, el objetivo principal de la presente investigación reside en cómo optimizar las ventas del año 2014 mediante la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías, debido a que "la empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente, las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno bien definida para que garantice el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías". Es por ello que la presente investigación busca hacer mejoras en el diseño y aplicación de medidas administrativas que permita llevar una

adecuada protección de los inventarios contando con una comprobación y confiabilidad de los registros de la contabilidad de estos suministros.

Conforme a la hipótesis propuesta por los autores, ellos sustentan que la implementación contribuyó en el progreso de las ventas del año 2014. Debido a que mediante la utilización del sistema de control interno la empresa podrá tomar mejores decisiones en el proceso administrativo de los inventarios y proporcionalmente se podrá mejorar en las ventas esperadas.

En relación a la metodología utilizada por los autores se basaron en adjuntar información eficaz para presentar un valor agregado al inventario físico de la entidad, el reporte obtenido se dio por el conjunto de muestras realizadas por los autores, tales como entrevistas, encuestas y análisis documentario. Estos tipos de reportes ayudaron a los autores a tener conocimientos claros de la situación de la empresa, así como de los agentes que intervinieron en el negocio de Famifarma.

Conforme a lo antes dicho, se puede decir que la propuesta de implementación de un sistema de control interno sí posibilitó una mejora en las ventas de la entidad, esto fue resultado de un aumento en las compras, así como de la concretización de nuevas ventas. En adición, los autores señalan que la gerencia debe precisar un manual de procedimiento sobre los procesos administrativos que estén directamente relacionado con el inventario de las mercaderías.

(Rodríguez y Vásquez, 2016), en su tesis de pregrado, "Propuesta del diseño de un sistema de control interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo y mejorar el costo beneficio de la empresa Dulce Pastelería E.I.R.L. en el periodo 2015-2016" pretenden buscar una solución a los diversos problemas a los que se enfrenta la entidad, tales como dificultades en las operaciones, funciones y procedimientos del control en las áreas vinculadas con la producción, es por ese motivo que los autores pretenden brindar cuales son mejoras en la eficiencia en el área de producción así como optimizar el costo beneficio por medio de la implementación de un sistema de control interno. La investigación realizada a la empresa Dulce Pastelería EIRL logró establecer cuáles son los riesgos y deficiencias presentes en el área de producción (Rodríguez y Vásquez,

2016). Es por ello que la presente tesis está orientada a proyectar un sistema de control con el fin de mejorar la eficacia en el área de producción.

Respecto al objetivo principal de la presente tesis radica en plantear un sistema de control interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo en la empresa, debido a la ineficiencia de los controles utilizados en la empresa, los cuales originan un desperdicio de los suministros perecible ya que el personal no se ocupa en cuidar los materiales provocando que se malogren, incluso no cuentan con fichas necesarias para controlar las medidas de las materias primas para producir cada torta. Es por ese motivo que los autores se enfocan en el impacto del sistema de control interno para mejorar la eficiencia en el proceso productivo de la entidad.

Por otro lado, la presente tesis no cuenta con una hipótesis. Por lo que corresponde a la metodología utilizada por los autores, se basaron en presentar un tipo de investigación descriptiva, respecto a la población alcanzada en la presente tesis, se evidencia que es el personal administrativo y operarios de producción de la empresa, los cuales lograron alcanzar la cantidad de 15 personas. Asimismo, la muestra está dirigida a aquellas personas que puedan ayudar a los autores a proporcionar adecuada información, dichas personas son las siguientes: gerente, contador y jefe de producción de la compañía Dulce Pastelería EIRL.

Conforme a todo lo expuesto, se puede evidenciar que la presente tesis cumplió con el objetivo dado que dicha propuesta de un sistema de control interno ayudará a la empresa a reconocer y atenuar los riesgos a los que se enfrenta la empresa tales como fraudes, robo y costos desmesurados en las áreas vinculadas a la producción de la empresa Dulce Pastelería EIRL.

(Delgado, 2014), en su tesis de pregrado, “El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A.”. Dicho trabajo pretende aminorar las circunstancias que perjudican la continuidad de la empresa, tales como la materia prima, mano de obra y tecnología que no están siendo controladas adecuadamente por lo que ocasionan una disminución en la productividad. “En la actualidad la productividad se ha convertido en una variable competitiva en todas

las empresas y especialmente en Fundimega S.A. convirtiéndose el principal factor; el uso eficiente de los recursos productivos y su relación con la producción que obtiene en la elaboración de los herrajes galvanizados” (Delgado, 2014, p.7). Es por ese motivo que los autores proponen un control interno dirigido al área de producción el cual esté orientado y ajustado a los requerimientos que exigen la presente área, asimismo se espera que dicha implementación del control interno intensifique de manera eficaz, beneficiosa y rivalizante la producción de dicho departamento.

Asimismo, el objetivo principal propuesto por la autora consiste en examinar el control interno en el área de producción mediante las técnicas de evaluación con el propósito de determinar la productividad, debido a que los controles utilizados en la entidad son insuficientes y escasos, asimismo si este control es inadecuado perjudicará a la entidad. Es por ese motivo que establecer un sistema de control interno logrará encontrar indicadores que apoyarán a analizar la producción e implantar tácticas para controlar de forma eficaz las actividades y responsabilidades de cada operario de producción con la intención de incrementar la productividad y por ende satisfacer las necesidades de los clientes.

Por otro lado, la hipótesis planteada por la autora sostiene que por medio del empleo del control interno en el área de producción se mejorará la productividad en Fundimega, dado que mediante la aplicación de este se podrá reducir los errores cometidos en el departamento tales como el mal manejo de materia prima, inadecuado trabajo de la mano de obra y la insuficiencia de la tecnología.

Conforme a la metodología realizada por la autora en la presente tesis se basa en un enfoque cuantitativo y cualitativo. En primer lugar, es cuantitativa porque la autora brinda un registro estadístico entre las variables de la producción. Por otro lado, es cualitativo porque la autora se basó en reunir información mediante encuestas, examinación y reconocimiento de los documentos. Asimismo, la autora realizó una investigación descriptiva mediante la realización de encuestas dirigidas a aquellas personas que conocen el proceso de la fabricación de los herrajes galvanizados. Y por último, la población y muestra están orientadas a las 17 personas que están vinculadas con la manufactura de los bienes realizados por la empresa.

Respecto a lo anteriormente referido, se puede decir que la propuesta de control interno al área de producción influirá positivamente en la empresa. Asimismo, mediante la implementación del manual de control interno se podrá minimizar aquellos problemas de materia prima, mano de obra y tecnología en el departamento.

(Salazar, 2014), en su tesis de maestría, “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia de hoy” busca demostrar que es sumamente relevante la aplicación de un sistema de control para aquellas entidades públicas del Perú. Es por ese motivo que la problemática de la investigación parece guiado a tratar la ausencia de una implementación de Sistemas de Control Interno de parte de aquellas instituciones públicas, incluso dado que dichas instituciones se encuentran forzadas a incluir mencionados sistemas a partir del año 2006 como medida instituida por parte del Estado Peruano a través de la Ley N° 28716. Para alcanzar dicho objetivo de la investigación, la autora se centra en realizar una evaluación fundamental de control interno sosteniendo como modelo de evaluación a los diecisiete Ministerios Públicos.

Inicialmente, el objetivo principal de la presente investigación consiste en exhibir la importancia de trabajar con un sistema de control interno para las instituciones estatales, debido a que este es valorado como una técnica eficaz que contribuye a asegurar que el avance y función efectuados por la entidad cuentan con la seguridad razonable de lograr el objetivo propuesto. Asimismo, la autora señala que este sistema sirve de respaldo y colaboración en la toma de decisiones del gerente público. En ese efecto, según Salazar (2014): “también se alcanzarán objetivos gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan, el cumplimiento del marco normativo, haciendo un buen uso del recurso público”. (p.3).

Por otro lado, la hipótesis propuesta por la autora está orientada en asegurar la importancia que tiene una empresa al contar con un sistema de control interno, ya que este denotará una contribución vital para lograr los objetivos propuestos por la entidad gracias a la particularidad de adaptación. Es por eso que dicha implementación de un sistema de control interno exige de la inspección y comprobación idónea con el propósito

de determinar su correcta adecuación a la consecución de objetivos propuestos por la entidad (Salazar, 2014).

En relación a la metodología utilizada por la autora para la presentación de dicha tesis consiste que esta se lleva a cabo de forma mixta. En primer lugar, la autora realiza la colección de información mediante el uso de fuentes primarias comenzando en el análisis de las entidades públicas, para ser más específicos, está dirigido en recolectar datos de los Ministerios, a partir de esto, efectúa una evaluación a través de encuestas sobre cómo se gestiona el control interno en las instituciones. Por otro lado, realiza la colección de información de fuentes secundarias a partir de reportes normativos, guías de aplicación y textos académicos para manifestar acerca del control interno y sus determinantes.

Conforme a lo expuesto, se puede mencionar que la presente investigación logró alcanzar eficientemente el objetivo principal de dictaminar la importancia de la implementación de un sistema de control interno en las instituciones públicas. De igual manera, estableció una posición determinante apoyada en la necesidad de que la entidad se responsabilice en aplicar este sistema, dado que resulta ser una aportación primordial para asegurar la adecuación del control interno.

2.2 Bases teóricas

En el presente apartado se desarrollarán los conceptos relevantes para el desarrollo de la tesis presente. En ese sentido, se ha revisado información vital de diversos autores que se han enfocado en la importancia de la aplicación del control interno de las organizaciones.

A continuación, se describe cada uno de los componentes más relevantes para el trabajo de investigación.

2.2.1 Control interno

a. Antecedentes

De acuerdo a Gonzales y Cabrale (2010), inciden que el inicio del control interno se remonta a los años en el que surgió la partida doble, la cual fue una medida de control. Sin embargo, a finales del siglo XIX fue la época donde los hombres de negocios se preocuparon por realizar sistemas que le permitan tener una protección sobre sus intereses económicos. De igual importancia, es importante recalcar que:

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores (La Contraloría, 2014, p.13).

Ante ello, se puede determinar cómo surgió el control interno y que su importancia radica en la de supervisar y establecer una gestión sobre las actividades de comercio que realizaban las personas en el pasado. Estos controles tienen como objetivo la disminución de fraudes o errores, sin embargo, con el pasar del tiempo se han detectado nuevas formas de cometer fraude o errores, por ello, la importancia del control interno es mitigar estos riesgos y reducirlos a un nivel aceptable.

Según Arcia y Castaño (2013) establecen que en la actualidad el control interno es “una necesidad sentida en el proceso de mejoramiento continuo de cualquier entidad. Contribuye a garantizar el cumplimiento de las actividades internas de la organización y la fortalece para el desarrollo de su objetivo social” (p.3-4).

b. Definición

La Real Academia de la lengua española o en sus abreviaturas RAE (2020) establece que el control interno es:

Sistema de instrumentos, métodos y procedimientos, cuya implementación y mantenimiento corresponde al titular de la entidad, programa o actividad que se fiscalizan, que tiene por finalidad garantizar el cumplimiento de las normas que son de aplicación, salvaguardar los activo o recursos, otorgar fiabilidad a los

registros contables y garantizar, en general, el buen funcionamiento de la organización (p.1)

En ese sentido Malica y Abdelnur (s.f) exponen que el control interno consta de diversos procesos por el cual el Directorio, la Gerencia y el resto de los empleados en la empresa se unen para realizar un sistema que brinde un grado de seguridad que sea considerablemente razonable para que la empresa pueda conseguir sus objetivos, es decir, son acciones de control incorporadas a las funciones de la entidad donde las personas que trabajan en dicha empresa establecen los objetivos e implantan los mecanismos de control para lograr los objetivos de la compañía.

Por su parte, Servin (s.f) recalca la importancia del control interno como una tarea que las empresas deben de realizar para obtener más competitividad en sus negocios, puesto que al implementar el control interno, las empresas son capaces de reducir sus riesgos y la ocurrencia de fraude dentro de estas. Debido a ello, se genera un impacto positivo en las empresas lo que puede atraer a inversionistas que deseen apostar por el crecimiento de la compañía.

De acuerdo con Silva (2014) es evidente que en la actualidad las empresas necesitan tener un control exhaustivo sobre las cuentas más importantes para ellas, por esta razón, se busca que las empresas lleven ordenadamente todos sus registros contables por las diversas transacciones que manejan día a día. Con la implementación de un adecuado control interno podemos tener un mayor control sobre la contabilidad financiera de la empresa.

Para Arias (2015), la importancia de que las empresas han ido evolucionado con el pasar del tiempo han ido evolucionando implica poseer nuevos mecanismos de control que permitan la supervisión de todos sus procesos. Ante ello, se plantea la necesidad de obtener un sistema de control interno para poder brindar seguridad a las empresas, de esta manera, se puede reducir las pérdidas dentro de la compañía como los fraudes, robos o estafas.

De igual forma, Ramón (s.f.) considera que el control interno, en la actualidad, es una pieza fundamental en todas las empresas debido a que permite observar con mejor

detalle las operaciones dentro de estas. Asimismo, el control interno otorga la capacidad de poder percibir la eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de los registros y cumplimiento de las leyes que poseen las entidades.

Asimismo, lo primero que se busca al implementar un sistema de control interno es reducir los riesgos a un nivel aceptable o razonable, es por ello que del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) inciden en la importancia del término razonable.

El término “razonable” reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo (p.4).

Ante ello, resulta importante la participación de todos los miembros para poder implementar un sistema de control interno puesto que con la ayuda de todo el personal de la empresa se podrá trabajar de manera más eficiente.

De acuerdo con Cahui (2017), el control interno en todas las organizaciones es un mecanismo que detecta y corrige las desviaciones, ineficiencias o incoherencias que puedan ocurrir, estas correcciones se realizan con el fin de lograr normas, políticas, objetivos y metas que la empresa desea conseguir. Además, la implementación de un sistema de control interno va mejorando con el transcurrir del tiempo ya que es un proceso continuo.

En este punto, el control interno en las compañías sirve para mejorar los diversos procesos que poseen. Esta mejora en los procesos se puede lograr aplicando procedimientos que ayudan al control, este control es fundamental para que se puedan tomar decisiones dentro de la empresa. Para Arroyo, Guzmán y Hurtado (2019) consideran que:

Entre mayor sea una empresa más necesidad tiene de un buen sistema de control interno, ya que a medida que crece y si tiene muchos dueños, un número significativo de empleados y muchas tareas delegadas, los dueños pierden el control de la compañía y de sus procesos, es ahí donde debe intervenir un sofisticado sistema de control interno según se requiera y así asegurar que no existan fraudes, errores o pérdidas de ninguna índole o tratar de minimizar el riesgo de estos (p. 3)

Desde esta perspectiva, podemos observar lo fundamental que es el control interno en las organizaciones ya que toda empresa desea obtener más beneficios, una manera de conseguir estos beneficios es con un adecuado control y el correcto manejo de procedimientos dentro de sus respectivas áreas, lo cual, conlleva a las empresas a conseguir sus objetivos bajo la premisa de que los riesgos que presentan todas las compañías están controlados o tendrá un nivel de riesgo aceptable.

c. Tipos de control interno

Según Navarro y Ramos (2016), el control interno se puede establecer en dos formas, es decir, el control interno puede estar orientado al área contable o financiera y al área administrativa. Cada una de ellas presenta ciertas características que las hacen únicas. A continuación, pasaremos a explicar cada una de ellas.

En lo referente al control contable o financiero, Teruel (2018) expone que este control está relacionada a la ejecución financiera y los controles sobre los estados financieros de las empresas, por ello, se requieren de determinados procesos y ajuste que puedan verificar y garantizar los activos y patrimonios que poseen las personas, asimismo, se encarga de controlar que todas transacciones que se registren cuenten con la mayor transparencia posible.

En lo concerniente al control administrativo, Vivanco (2017) manifiesta que los controles administrativos están relacionados a la eficiencia en la operatividad y la observación de todas las políticas establecidas por la compañía en todas sus áreas. Como explicación sobre este tipo de control tenemos que los empleados de la compañía deben llevar su placa de identificación en todo momento. En el cuadro número 2 en el anexo 3, se muestra las diferencias que existe entre el control contable y el control administrativo

d. Importancia

El control interno en las entidades ayuda a reducir los riesgos que se pueden genera ante cualquier situación, los riesgos más comunes que poseen las empresas son los riesgos estratégicos, legales, crediticio, etc. Por ello, la influencia que tiene el control interno radica en saber gestionar los riesgos. La correcta implementación del sistema de control interno le permite a las entidades poder obtener un mayor control sobres los riesgos, conjuntamente, para el correcto funcionamiento del sistema de control interno, el sistema tiene que estar complementado con la información otorgada por la empresa debe ser transparente, de este modo, se garantiza una correcta ejecución de las actividades y operaciones dentro de las empresas (Moncayo, 2016).

Por su parte, Casares (2016) refiere que las organizaciones en la actualidad buscan poder gestionar sus riesgos y poder reducirlos a un nivel aceptable. Por eso, el sistema de control interno permite desarrollar planes de contingencia con los cuales las empresas podrán operar con tranquilidad puesto que, al suceder un problema dentro de la empresa, los empleados sabrán cómo reaccionar ante ello. Por consiguiente, para tener una buena gestión de riesgos se necesitan de diversas etapas las cuales comprenden la identificación, evaluación, respuesta y supervisión. Todas estas etapas son fundamentales para tener una adecuada gestión sobre los riesgos. No obstante, debemos de tener un especial cuidado en la etapa de identificación ya que es en esta etapa donde se pueden detectar la gran mayoría de riesgos o amenazas que posee una empresa.

Entonces, la importancia de implantar un sistema de control interno se basa en la adecuada administración y reducción sobre los riesgos y amenazas que posee una empresa, de esta forma, el control interno ayuda a las empresas a conseguir sus metas y a mitigar los diferentes riesgos con el fin de que la compañía pueda operar con normalidad.

2.2.2 COSO 2013

a. Historia

El *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway* o por sus siglas en inglés COSO, fue creada en 1985 en Estados Unidos debido a las malas prácticas empresariales que ocurrieron en años anteriores. Asimismo, el COSO es una herramienta útil puesto que brinda recomendaciones para que las empresas se puedan enfrentar ante todo tipo de riesgo y amenazas, incluso, es capaz de analizar los diversos motivos por la que se puede originar la información financiera fraudulenta (AEC, s.f.).

Para el año 1992, la comisión redactó el primer informe llamado COSO, el cual, tenía como función poder ayudar a las organizaciones a mejorar y evaluar su sistema de control (AEC, s.f.). Asimismo, se destaca que para el correcto funcionamiento del control interno, los miembros de la compañía debían de colaborar con la alta dirección y el resto del personal.

Por otro lado, el COSO I fue creado para otorgar una seguridad razonable a las organizaciones, esto se realizó con el fin de que las empresas puedan operar con normalidad y conseguir sus objetivos. Este primer modelo se enfoca principalmente en:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Además, este sistema de control estaba conformado por cinco componentes los cuales fueron:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión

Luego, para el año 2004, el comité publicó el COSO II, este nuevo modelo de control interno amplió más el concepto de la gestión de los riesgos, también, en este nuevo sistema se ve necesaria la participación de todos los trabajadores incluyendo a los

directores y administradores (AEC, s.f.). El modelo COSO II a diferencia del COSO I amplió el número de sus componentes a ocho, estos fueron

1. “Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos” (AEC, s.f.).
2. “Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos” (AEC, s.f.).
3. “Identificación de eventos: que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos” (AEC, s.f.).
4. “Evaluación de riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos” (AEC, s.f.).
5. “Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos” (AEC, s.f.).
6. “Actividades de control: políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos” (AEC, s.f.).
7. “Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades” (AEC, s.f.).
8. “Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades” (AEC, s.f.).

Después, en el año 2013, se actualizó el marco de referencia de 1992 y se dio origen al COSO III o COSO 2013, esta tercera versión tiene como novedades la mejora sobre la agilidad de los sistemas de gestión de riesgo para poder ajustarse a todas las circunstancias que puedan ocurrir, mayor confianza en la reducción de los diversos riesgos que puede presentar una empresa y la obtención de sus objetivos, mayor transparencia en cuanto a la información y comunicación dentro de las organizaciones (AEC, s.f.).

En el gráfico 2 en el anexo 4, podemos observar que el COSO 2013 tuvo cambios significativos con sus predecesores.

b. Objetivos

Los objetivos del COSO 2013 se conforman por tres categorías, estas categorías en su conjunto permiten a la empresa poder abarcar los diferentes aspectos que se presentan en el control interno. Los tres objetivos del control interno son:

- “Objetivos operativos: Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas” (PWC, 2013, p. 3).
- “Objetivos de información: Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad” (PWC, 2013, p. 3).
- “Objetivos de cumplimiento: Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad” (PWC, 2013, p. 3).

Por ello, al cumplir con los tres objetivos del COSO 2013 (operativos, información y cumplimiento) se puede afirmar que la empresa tiene verdadero conocimiento sobre la aplicación del control interno.

c. Componentes

Según el Marco Integrado del *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, este sistema de control interno denominado COSO 2013 está dividido por cinco componentes, estos son:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Actividades de supervisión.

Ambiente de control

Según el Marco Integrado, este primer componente es la unión de todas las normas, proceso y estructuras que se desarrollan en la empresa con el fin de obtener la base del control interno. Asimismo, los encargados de hacer que se cumpla un correcto sistema de control interno debe ser el “*Tone at the top*”, es decir, el consejo y la alta dirección tienen la obligación de hacer cumplir el sistema de control interno (PWC, 2013)

De igual forma, la actitud de la gerencia es fundamental para este componente ya que ellos son la imagen de la empresa, por esta razón, ellos tienen que mostrar un gran compromiso y poseer una integridad y valores éticos intachables. Además, la administración debe definir quiénes son los encargados de cada área y los niveles de responsabilidad dentro de la compañía para que se cumpla de forma adecuada las metas establecidas (Vásquez, 2016).

También, es importante distinguir ciertos factores importantes a considerar dentro del ambiente de control. De acuerdo con Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) estos factores son:

- “Integridad y valores éticos” (p. 274).
- “Compromiso por la competencia” (p. 274).
- “Consejo de directores o comité de auditoría” (p. 274).
- “Filosofía y estilo operativo de la gerencia” (p. 274).
- “Estructura organizacional” (p. 275).
- “Asignación de autoridad y responsabilidades” (p. 275).
- “Políticas y procedimientos de recursos humanos” (p. 275).

Evaluación de los riesgos

Los riesgos a los que tiene que hacer frente las entidades pueden provenir tanto dentro de la empresa como fuera de la empresa. La definición de riesgo es la posibilidad de que un hecho ocurra y afecte de forma negativa, lo cual, afecta directamente a la busca de objetivos de la empresa. Este segundo componente del COSO tiene como función la de identificar y evaluar los riesgos que presenta la empresa mediante diferentes procedimientos, con el fin, de que estos riesgos no interfieran en la consecución de los objetivos de la empresa. De este modo, la evaluación de riesgos se encarga de la gestión

de los diversos riesgos y amenazas que las empresas pueden enfrentar en su accionar diario (PWC, 2013).

Por su parte, Romero (2012) indica que el segundo componente del COSO 2013 debe ser una responsabilidad de todos los niveles dentro de la organización ya que depende de ellos lograr los objetivos. Este trabajo tiene que ser revisado por el auditor interno para verificar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos son los adecuados para la empresa. Los objetivos que la entidad debe llevar a cabo son los de cumplimiento, operación e información, para ello, el control interno dentro de la compañía debe de ser efectivo y proporcionar una seguridad razonable. Sin embargo, hay factores que merecen una atención especial por el impacto que pueden representar para la empresa. De acuerdo con Ríos (2010), estos factores pueden ser

- “Cambios en el entorno” (p. 23).
- “Redefinición de la política institucional” (p. 23).
- “Reorganizaciones o reestructuraciones internas” (p. 23)
- “Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes” (p. 23).
- “Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías” (p. 23).
- “Aceleración del crecimiento” (p. 23).
- “Nuevos productos, actividades o funciones” (p. 23)

Actividades de control

Las actividades de control son los diversos controles que se realizan para mitigar los riesgos en una empresa y que estos riesgos o amenazas no influyan en los objetivos, estas actividades deben ser ejecutadas en todos los niveles de la empresa. Además, dependiendo de su naturaleza, pueden ser actividades de prevención o de detección y para poder ejecutar correctamente estas actividades existen diversas actividades manuales y automatizadas, las cuales, deben ser implantadas por la organización (PWC, 2013).

De acuerdo Quinaluisa *et al* (2016), existen ciertas actividades de control con el propósito de que las empresas alcancen sus metas sin inconvenientes o con el menor riesgo

posible. Las actividades de control más recomendable conforme el marco integrado COSO 2013 son:

- Actividades administrativas
- Controles físicos
- Revisiones de alto nivel
- Indicadores de desempeño
- Procesamiento de la información
- Segregación de responsabilidades

Información y comunicación

La información en las organizaciones es fundamental puesto que gracias a ello se pueden realizar un trabajo más eficiente. Lo mismo sucede con el control interno, la comunicación permite lograr los objetivos que las empresas establecen. Por ello, las compañías necesitan de información confiables tanto interna como externa, ya que con esta información, se podrá apoyar al sistema de control interno. Por otra parte, la comunicación interna es el proceso continuo de poder difundir la información obtenida a toda la organización. Conjuntamente, la comunicación externa se encarga de comunicar información relevante proveniente del exterior hacia la empresa y viceversa (PWC, 2013).

En ese sentido, los sistemas de información realizan diversos informes que proporcionan ayuda a la empresa, estos informes ofrecen diferentes contenidos ya que algunos informes pueden ser operación, contable o relativa al cumplimiento de leyes, por esta razón, la información ayuda a la conducción y torno de la empresa. A su vez, la comunicación debe ser entendida por todo el personal de la empresa, por ello, la dirección tiene la obligación de hacer entender a los trabajadores la correcta función del sistema de control interno (Alonso y Díaz, 2019).

Actividades de supervisión

Las actividades de supervisión son las evaluaciones y controles que se realizan para saber si los componentes del COSO están operando adecuadamente dentro de la

entidad. Asimismo, estas evaluaciones tienen que ser continuas porque otorgan importante información para la detección y prevención de los riesgos que puedan ocurrir en la organización. Estas evaluaciones pueden variar en alcance y frecuencia ya que estas dependen de la evaluación de riesgos y cómo estas afectan las evaluaciones. Los resultados obtenidos se comparan con los márgenes determinados por los entes reguladores para observar alguna deficiencia en la entidad, de existir una deficiencia, se debe de comunicar inmediatamente a la dirección o al gerente (PWC, 2013).

Para Romero (2012), las actividades de supervisión nos permiten identificar los controles débiles, insuficientes o innecesarios. Asimismo, nos menciona que para un adecuado seguimiento de las actividades de supervisión, debemos de tener en cuenta que el personal debe tener evidencia de que el sistema de control interno está operando correctamente, las comunicaciones provenientes fuera de la empresa corroboran la información que se genera dentro de la empresa y que se tiene que efectuar comparaciones entre el sistema de inflación financiera con el físico. Por ello, Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) este tipo de evaluaciones deben de contar con:

- “El alcance y frecuencia de la evaluación” (p. 277).
- “El proceso de evaluación” (p. 277).
- “La metodología de evaluación” (p. 277).
- “El nivel de documentación” (p. 277).

d. Principios

Los principios están establecidos por el Marco Integrado, cada componente está representado por una cantidad de principios siendo un total de diecisiete principios. La compañía puede alcanzar un efectivo sistema de control interno al aplicar los diecisiete principios. De acuerdo al Marco Integrado PWC (2013) los diecisiete principios del control interno son:

Ambiente de Control

1. “La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos” (p. 6).

2. “El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno” (p. 6).

3. “La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos” (p. 6).

4. “La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización” (p. 6).

5. “La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos” (p. 6).

Evaluación de Riesgos

6. “La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados” (p. 7).

7. “La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar” (p. 7).

8. “La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos” (p. 7).

9. “La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno” (p. 7).

Actividades de Control

10. “La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos” (p. 7).

11. “La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos” (p. 7).

12. “La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica” (p. 7).

Información y Comunicación

13. “La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno” (p. 7).

14. “La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno” (p. 7).

15. “La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno” (p. 7).

Actividades de Supervisión

16. “La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento” (p. 7).

17. “La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda” (p. 7).

e. Ventajas

El Marco integrado del COSO 2013 presenta grandes cambios a la anterior versión del COSO, estos cambios proporcionan una mejora para la compañía en busca de la obtención de sus objetivos. Entre los principales cambios se encuentran los usos de la tecnología en los principales procedimientos y sistemas de reportes, así como una especial atención sobre la evaluación del riesgo de fraude. Estas nuevas modificaciones permiten obtener un del gobierno corporativo, incluso, brinda información que beneficia el reporte financiero, las actividades de operación y cumplimiento (Silva, 2014).

Gracias a estos cambios, el COSO 2013 brinda ventajas a la empresa, las cuales, le serán de gran ayuda para que esta pueda alcanzar las metas propuestas. Para Rodríguez (s.f.) entre las ventajas del COSO 213 tenemos:

- Permite a la gerencia tener una visión global de los riesgos que pueden haber dentro de la empresa.
- Posibilita el conocimiento de la prioridad de los objetivos juntos con los riesgos fundamentales y los controles que se implementaron para mitigarlos.
- Permite efectuar una toma de decisiones más acertada lo cual facilita el ingreso de capital para la empresa.
- Facilita la obtención de los objetivos grupales y los objetivos pertenecientes a cada una de las unidades del negocio.
- Facilita el cumplimiento del marco regulatorio y de las demandas prácticas de los gobiernos corporativos.
- Fomenta la idea de gestión de riesgos lo cual se vuelve un pilar fundamental dentro de la cultura grupal en la empresa.

f. Limitaciones

Si bien es cierto que la implementación de un sistema de control interno brinda una seguridad razonable dentro de la empresa, existen ciertas limitaciones que debemos de considerar. Incluso un sistema de control interno puede presentar fallos. Para PWC (2013) en el Marco Integrado del COSO 213 menciona que las principales limitaciones son:

- “La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno” (p. 9).
- “El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos” (p. 9).
- “Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error” (p. 9).
- “La capacidad de la dirección de anular el control interno” (p. 9).
- “La capacidad de la dirección y demás miembros del personal y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos” (p. 9).
- “Acontecimientos externos que escapan al control de la organización” (p. 9).

2.2.2 Productividad

a. Definición

Para Gutiérrez (2010), la productividad es el resultado que se obtiene de un proceso o sistema, a su vez, aumentar la productividad significa obtener resultados más beneficiosos considerando los materiales que se emplean para poder producirlos.

“La productividad concierne a la capacidad para elaborar la producción de manera eficiente, puesto que trata en específico de la relación entre la producción final y los insumos que se utilizan para obtenerla” (Hansen y Mowen, 2003, 665).

En el caso del área de producción, la empresa espera optimizar la fabricación de los textiles mediante el uso de sus recursos.

2.2.3 Eficiencia y eficacia

a. Definición

Los componentes fundamentales para llevar a cabo los objetivos planteados por las entidades son la eficiencia y eficacia.

La eficiencia mide los resultados alcanzados en función de los objetivos que se han propuesto, presuponiendo que esos objetivos se cumplen de manera organizada y ordenada sobre la base de su prelación. Mientras que la eficacia consiste en la medición de los esfuerzos requeridos para alcanzar los objetivos. La eficiencia es un factor muy importante en el éxito de las empresas, pero la eficacia es aún más decisiva (Fleitman, 2008, p.98).

Conforme a la presentación, se espera que el área de producción trabaje de forma eficaz y eficiente.

(Mejía, 1998), en su publicación denominada, “Indicadores de efectividad y eficacia” establece las definiciones de la efectividad y los términos relacionados a esta. En primer lugar, menciona que la eficacia corresponde al grado en que se alcanzan los objetivos propuestos en un plan, en otras palabras, cuánto de los resultados deseados se llegó a alcanzar. Este término reside en centrar el empeño de una entidad en sus actividades y

procedimientos que sean necesarios realizarlos para el logro de las metas planteadas en un inicio. Por otro lado, la eficiencia es el uso ideal de los bienes disponibles para alcanzar las metas propuestas.

3. Estructura tentativa del informe

3.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se usará en la presente tesis será una investigación descriptiva, debido a que este tipo tiene como objetivo realizar una investigación de los eventos o niveles en una población. Este método dictamina a las personas, eventos, variables, sucesos con la finalidad de suministrar la descripción.

3.2 Diseño de investigación

El diseño de la tesis es no experimental; es decir, en el presente diseño las variables no son adulteradas, en realidad se observan los sucesos o circunstancias que ocurren para analizarlas.

3.3 Población

La población de la presente tesis la conforma el personal perteneciente al área de producción.

3.4 Muestra

Se ha considerado como muestra a aquellas personas que puedan brindarnos información necesaria y adecuada del proceso de producción: operarios y jefe del área de producción.

3.5 Recolección de datos

La recolección de datos que se aplicaran en la presente tesis nos permitirá obtener la información directamente de las personas y así conseguir los mejores resultados para nuestro proyecto. Dicha recolección de datos se realizará mediante entrevistas a aquellas personas del área de producción.

4. Administración del proyecto de aplicación

SECCIÓN PRELIMINAR

Carátula

Resumen de la Tesis Índice general

Índice de tablas Índice de figuras

CUERPO DE LA TESIS

Introducción (Incluye la formulación del problema de investigación, sus objetivos, el contexto de la investigación y una guía de lectura de los capítulos de la tesis)

CAPÍTULO 1: Planteamiento del proyecto

1.1 Diagnóstico situacional

1.1.1 Estructura de procesos principales

1.2 Problemática identificada

1.2.1 Antecedentes del problema

1.2.2 Estudios o investigaciones anteriores

1.2.3 Determinación del problema

1.3 Justificación del proyecto

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

1.4.2 Objetivos específicos

1.5 Alcances y limitaciones del proyecto

1.5.1 Alcances

1.5.2 Limitaciones

CAPÍTULO 2: Marco teórico

2.1 Antecedentes de investigación

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

2.2.2 COSO 2013

2.2.2 Productividad

2.2.3 Eficiencia y eficacia

CAPÍTULO 3: Estructura tentativa del informe

3.1 Tipo de investigación

3.2 Diseño de investigación

3.3 Población

3.4 Muestra

3.5 Recolección de datos

CAPÍTULO 4: Administración del proyecto de aplicación

4.1 Matriz de consistencia

4.2 Cronograma de actividades

SECCIÓN FINAL

Bibliografía

Anexos

Anexo 1: Cuadro N° 1 Análisis FODA- Textil Chavín S.A.

Anexo 2: Gráfico N° 1 Organigrama de la empresa

Anexo 3: Cuadro N° 2 Diferencias entre el control interno administrativo y contable

Anexo 4: Gráfico N° 2 Evolución del marco COSO

4.1 Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Variables e Indicadores	Metodología
<p><u>Problema principal</u></p> <p>¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 mejora la efectividad y eficiencia de las operaciones en el área de producción de una empresa textil?</p> <p><u>Problemas específicos</u></p> <p>¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 mejora la efectividad de las operaciones en el área de producción de una empresa textil?</p> <p>¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 mejora la eficiencia de las operaciones en el área de producción de una empresa textil?</p> <p>¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 que mejore la confiabilidad de la</p>	<p><u>Objetivo general</u></p> <p>Proponer la implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 que mejore la efectividad y eficiencia de las operaciones en el área de producción de una empresa textil.</p> <p><u>Objetivos específicos</u></p> <p>Proponer la implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 que mejore la efectividad de las operaciones en el área de producción de una empresa textil.</p> <p>Proponer la implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 que mejore en la eficiencia de las operaciones en el área de producción de una empresa textil.</p> <p>Proponer la implementación de un sistema de control interno del marco normativo COSO 2013 que mejore la confiabilidad de la</p>	<p><u>Variable 1:</u></p> <p><u>Control interno</u></p> <p><u>Indicadores:</u></p> <p>V1 Antecedentes</p> <p>V2 Definición</p> <p>V3 Tipos de control interno</p> <p>V4 Importancia</p> <p><u>Variable 2:</u></p> <p><u>COSO 2013</u></p> <p><u>Indicadores:</u></p> <p>W1 Historia</p> <p>W2 Objetivos</p> <p>W3 Componentes</p> <p>W4 Principios</p> <p>W5 Ventajas</p> <p>W6 Limitaciones</p> <p><u>Variable 3:</u></p> <p><u>Productividad</u></p> <p>X1 Definición</p> <p><u>Indicadores</u></p> <p>W1 Definición</p>	<p><u>Tipo de investigación</u></p> <p>Proyecto de aplicación</p> <p><u>Nivel de investigación</u></p> <p>Descriptiva</p> <p><u>Método de investigación</u></p> <p>Se realiza un cuestionario a los trabajadores de la empresa del área de producción con el propósito de obtener conocimiento sobre los procesos de control interno</p> <p><u>Diseño de investigación</u></p> <p>No Experimental</p> <p><u>Población y muestra</u></p> <p>Textil Chavín S.A.C.</p> <p><u>Técnica de recolección de datos</u></p> <p>Encuesta y análisis documental sobre la empresa</p>

normativo COSO 2013 mejora la confiabilidad de la información financiera en el área de producción de una empresa textil?	información financiera en el área de producción de una empresa textil.	Variable 4: <u>Eficiencia y eficacia</u> Indicadores X1 Definición	
--	--	---	--

4.2 Cronograma de actividades

Actividad	Agos 20	Set 20	Oct 20	Nov 20	Dic 20
Presentación del Plan de Tesis	X				
Aprobación del Plan de Tesis		X			
Reuniones con el asesor		X	X	X	X
Procesamiento de datos		X	X	X	X
Análisis de resultados		X	X	X	X
Revisión y corrección		X	X	X	X
Sustentación final					X

Bibliografía

- AEC (s.f.). COSO. Recuperado de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Alonso, C., Díaz, R. (2019). El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019 (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/AlonsoC_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Anchaluisa, D. (2012). *Implementación de un control interno para inventarios aplicado a la empresa "Quimicolours S.A.", dedicada a la comercialización de colorantes textiles* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1591/1/T-UCE-0003-216.pdf>
- Aprende Lec. (s.f). *Caso de éxito: Gabriel Mendoza Huamán*. Recuperado de <https://aprendelec.com/lider/mendoza-huaman-gabriel-textil-chavin-s-c/>
- Arcia, V. y Castaño, Y. (2013). *Historia del arte del control interno* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://www.bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/4144/1/Historia_Arte_Control_Arcia_2015.pdf
- Arias, M. (2015). *El control interno y su marco integrado como medio de seguridad razonable al cumplimiento del objetivo en empresas de comercio* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/2941/1/TTUACE-2015-CA-CD00004.pdf>
- Arroyo, N., Guzmán, F. y Hurtado, E. (2019, agosto). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de

<https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/EI%20control%20interno%20y%20la%20importancia%20de%20su%20aplicaci%C3%B3n%20en%20las%20compa%C3%B1as-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20agosto%202019.pdf>

Benites, E., López, R., y Salcedo, S. (2016). *Implementación de control interno en el proceso de producción de hilado en la empresa el telar s.a. en el periodo 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1286/1/Evy%20Benites_Roberth%20Lopez_Sadith%20Salcedo_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Ptofesional_2016.pdf

Cahui, L. (2017). *Propuesta de control interno para el logro de objetivos empresariales en empresas de servicios, caso Grupo Gaucho 2 S.A.C. de la ciudad de Arequipa, periodo 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://bibliotecas.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4384/Cocahule.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Camacho, W., Gil, D. y Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Casares, I. (14 de julio de 2016). La necesidad del control interno en las empresas [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4380-la-necesidad-del-control-interno-en-las-empresas>

Collazos, M. y Ochoa, M. (2019). *Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser*. (Tesis de pregrado). Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11280/Propuesta_mecanismos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cotaña, M. (2015). *Evolución del Marco COSO*. Obtenido de [Gráfico]: Recuperado de <http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/Control%20interno%20-%20COSO.pdf>

Decreto Supremo (Nº029-65-DGS) (1965). *Reglamento para la Apertura y Control Sanitario de Plantas Industriales*. https://sigasalud.pe/normativapdf/17.DS_029_65_DGS-PARAMETROS%20DE%20HIGIENE.pdf

Decreto Supremo (Nº42-F) (1965). *Reglamento para la Apertura y Control Sanitario de Plantas Industriales*. http://gestop.pe/wp-content/uploads/2014/09/DS_42_F..pdf

Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E. y Santos, C. (2005). *II programa de preparación económica para cuadros*. Recuperado de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

Delgado, A. (2014). *El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21666/1/T2440i.pdf>

ESAN. (2017). *Pasos a tener en cuenta antes de diseñar un organigrama*. Lima, Perú: Conexión ESAN. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/07/pasos-a-tener-en-cuenta-antes-de-disenar-un-organigrama/>

Espinosa, D. (2012). *Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa "Quimicolours SA" dedicada a la comercialización de colorantes textiles* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1591/1/T-UCE-0003-216.pdf>

Fleitman, J. (2008). "Evaluación integral para implantar modelos de calidad". Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=j-B7FE7eWAYC&sitesec=buy&hl=es&source=gbs_vpt_read

González, A. y Cabrale, D. (2010). *Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles*. (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Fundamentacion%20Teorica.htm>

Guerra, S. (2016). *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, Concepción 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gutiérrez, H. (2010). *Calidad total y productividad*. Recuperado de <https://www.udocz.com/read/calidad-total-y-productividad-humberto-gutierrez-pulido-1>

Hansen, R., Mowen, M. (2003). *Administración de costos, contabilidad y control*. México D.F.: México: Cengage Learning Editores. Recuperado de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Administracion-de-costos.-Contabilidad-y-control-Hansen-5th.pdf>

Hernández, C. (2007). *Análisis Administrativo: técnicas y método*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=Bptc1C9T8ioC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2010). *Clasificación Industrial Internacional Uniforme*. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib0883/Libro.pdf

- La Contraloría (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Lalvay, L. (2015). *Incidencia del sistema de control interno basado en el método coso aplicado a la gestión de los costos de producción caso: FARBIOVET S.A.* (Tesis de maestría). Recuperado de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/17175/1/60044_1.pdf
- Maiola, O. (2014, diciembre). El Fraude y la corrupción subyacentes en los Estados Contables: complemento de la matriz de riesgos descontada, su valor actual neto y medidas de tendencia central en encuestas sobre delitos contables y empresariales. *Contabilidad Y Auditoría*. Recuperado de <http://157.92.136.232/index.php/Contyaudit/article/view/751/1366>
- Malica, D. y Abdelnur, G. (s.f.). *El sistema de control interno y su importancia en auditoría* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf
- Mejía, C. (1998) *Indicadores de efectividad y eficacia*. Medellín, Colombia: Planning. Recuperado de <https://www.planning.com.co/>
- Moncayo, C. (2016). *Importancia del control interno en las empresas*. Colombia: INCP. Recuperado de <https://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>
- Moreno, E. (2017). *La falta de implementación de control interno en el departamento de cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C. en el 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13565/Tesis%20Erika%20Moreno%20Montoya.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Navarro, F., y Ramos, L. (2016, enero). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*. Recuperado de <https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1193&context=eq>
- Nieto, J. (2012). *Diferencias entre el Control Interno Administrativo y Contable*. Obtenido de [Gráfico]. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>
- Obispo, D. y Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *Crescendo*. Recuperado de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/download/815/482>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 13(1), 268-283. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Panchi, J. (2016). *Propuesta de procedimientos administrativos y de control de inventarios para el área de producción, de la empresa manufacturera “Loa Corporación Cía. Ltda.”, ubicada en el cantón mejía – parroquia Tambillo* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://200.12.169.19/bitstream/25000/11303/1/T-UC-0003-CA236-2016.pdf>
- PricewaterhouseCoopers. (2013). *Control Interno-Marco Integral*. Recuperado de <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Real Academia Española. (2020). *Diccionario panhispánico del español jurídico*. Recuperado de <https://ej.rae.es/lema/control-interno>
- Resolución Ministerial (Nº375-2008-TR) (2008). *Norma Básica de Ergonomía y de Procedimiento de Evaluación de Riesgo Disergonómico*. 2008, 28, noviembre. <https://www.gob.pe/institucion/mtpe/normas-legales/394457-375-2008-tr>

- Rios, F. (2010). *El sistema de control interno basado en el informe coso* Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/3040/PG-292.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, D. (s.f.). *Informe COSO: qué es, componentes, ventajas, desventajas*. Recuperado de <https://www.lifeder.com/informe-coso/>
- Rodríguez, M. y Torres, J. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014*. (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%c3%8dGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf
- Rodríguez, W. y Vásquez, E. (2016). *Propuesta del diseño de un sistema de control interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo y mejorar el costo beneficio de la empresa Dulce Pastelería E.I.R.L. en el periodo 2015-2016*. (Tesis de pregrado). Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/766/1/TL_RodriguezChavezWendy_VasquezRimarachinEsteysyn.pdf
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia de hoy*. (Tesis de maestría). Recuperado de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/5543>
- Servin, L. (s.f). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Paraguay: Deloitte. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

- Silva, H. (2016). *Análisis de los controles internos de la empresa Ymelmar S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/390/1/T-ULVR-0273.pdf>
- Silva, K. (2014). Implicancias y beneficios del COSO 2013. *Gestion*. Recuperado de <https://gestion.pe/opinion/implicancias-beneficios-coso-2013-69600-noticia/>
- Teruel, S. (10 de diciembre de 2018). ¿En qué consiste el control financiero? [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.captio.net/blog/en-que-consiste-el-control-financiero#:~:text=El%20control%20financiero%20puede%20entenderse,tomar%20las%20medidas%20correctoras%20pertinentes.>
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (69), 139-154. Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9 (3). Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Zabala, H. (2005). *Planeación estratégica aplicada a cooperativas y demás formas asociativas y solidarias*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=XW1kXEr1jlwC&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Hernando+Zabala+Salazar%22&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjwnJ2ngcnpAhXIIlKGHccuAJcQ6AEIjAA#v=onepage&q&f=false>

Anexos

Anexo 1

Cuadro 1: Análisis FODA- TEXTIL CHAVÍN S.A.C.

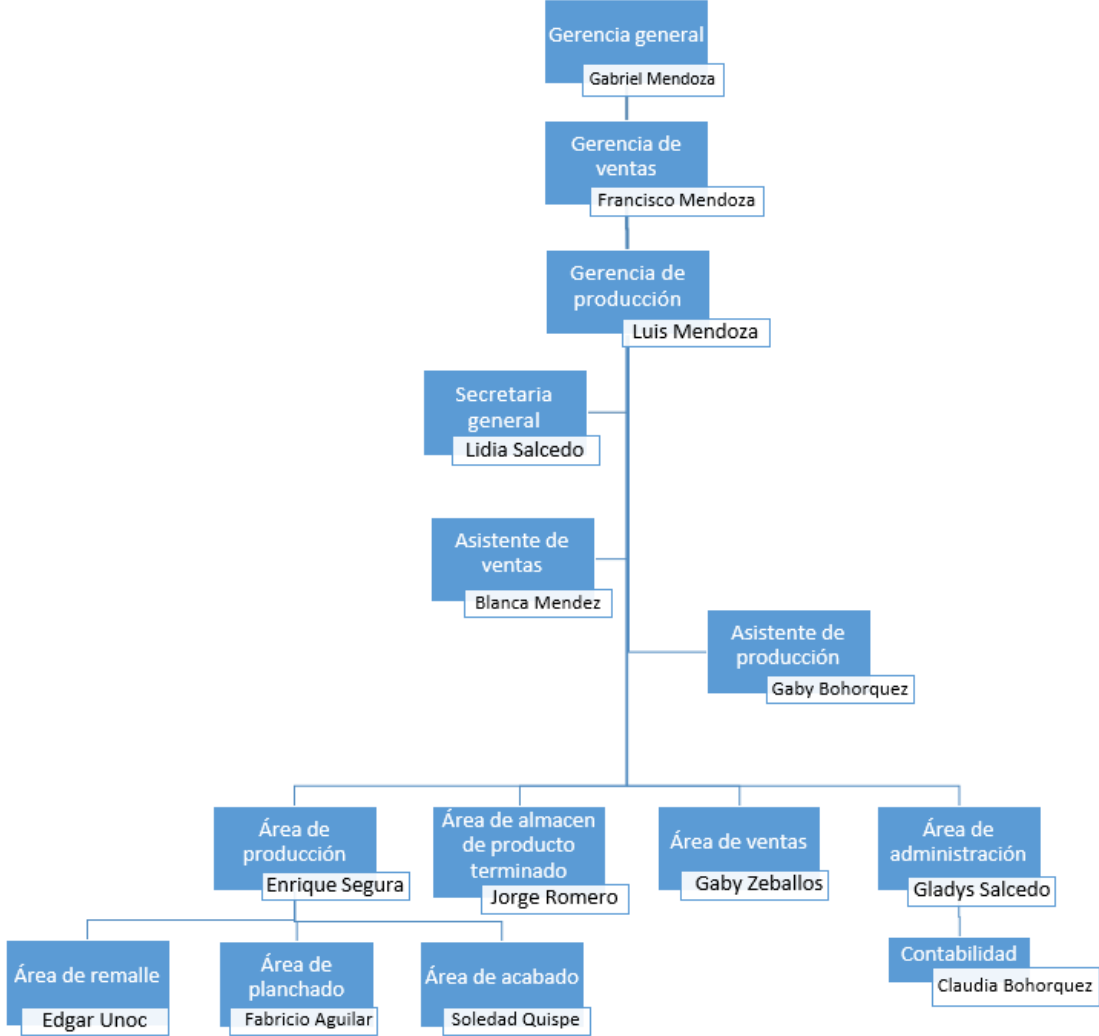
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">-Materiales de alta calidad para la elaboración de los calcetines.-El producto tiene diversas presentaciones para personas de todas las edades-Cuenta con diseños exclusivos en el mercado-Experiencia con más 50 años en el mercado	<ul style="list-style-type: none">-Falta de promociones para su producto-Escasos puntos de venta-Falta de tecnología para la elaboración del producto
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">-Hay gran aceptación del producto-Aprovechar el boom de las tendencias y moda-Crecimiento de la industria textil	<ul style="list-style-type: none">-Alta competencia en el mercado-Incremento en el precio de los hilados de algodón-Fibra de algodón nacional escasa-Competencia con precios más económicos

Fuente: Página Aprendelec - TEXTIL CHAVÍN S.A.C.

Elaboración: Propia

Anexo 2

Gráfico 1: Organigrama de la empresa



Fuente: Página Aprendelec - Textil Chavín S.A.C.

Elaboración: Propia

Anexo 3

Cuadro 2. Diferencias entre el Control Interno Administrativo y Contable

Diferencias	
Control Interno Administrativo	Control Interno Contable
Plan de organización adoptado por la administración.	Instrumento del plan de la organización.
Controles generales sobre toda la organización.	Controles específicos sobre áreas que afectan estados financieros.
Mantener informada a la empresa de la situación en general.	Mantener informada a la administración con Información Financiera Oportuna.
Coordinar funciones de la organización.	Coordinar funciones del departamento.
Asegurarse de que se logran los objetivos.	Asegurarse de que sus objetivos específicos se cumplan.
Sus controles son sobre cada actividad rutinaria de la empresa.	Sus controles son sobre las actividades realizadas por la administración.

Fuente: Jorge Nieto

Elaboración: Jorge Nieto

Anexo 4

Gráfico 2. Evolución del Marco COSO



Fuente: Miguel Cotaña

Elaboración: Miguel Cotaña