



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS – MBA

Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Administración de Negocios – MBA

AUTORA:

Barturen Diaz, Melissa Mireylla (orcid.org/0000-0003-4428-6509)

ASESOR:

Mg. Pisfil Benites, Nilthon Ivan (orcid.org/0000-0002-2275-7106)

CO-ASESOR:

Dr. Santisteban Salazar, Nelson Cesar (orcid.org/0000-0003-0092-5495)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Modelos y Herramientas Gerenciales

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO - PERÚ

2023

Dedicatoria

A mi madre Maruja y a mi padre Benicio por darme la formación profesional y su gran ejemplo a seguir.

Melissa Barturén D.

Agradecimiento

A Dios padre por darme la bendición de la vida, a mis padres por su apoyo incondicional, a mis hermanas por su motivación durante mi investigación y a mi asesor y co asesor por su apoyo y sus enseñanzas que han hecho posible terminar este trabajo de investigación.

Melissa Barturén D.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1 Tipo y diseño de investigación	13
3.2 Variables y operacionalización	13
3.3 Población, muestra y muestreo	14
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5 Procedimientos	16
3.6 Método de análisis de datos	16
3.7 Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS	17
V. DISCUSIÓN	22
VI. CONCLUSIONES	28
VII. RECOMENDACIONES	29
REFERENCIAS	30
ANEXOS	39

Índice de tablas

Tabla 1. Nivel de la dimensión Ambiente de control interno	17
Tabla 2. Nivel de la dimensión Evaluación de riesgos	17
Tabla 3. Nivel de la dimensión Actividades de control	17
Tabla 4. Nivel de la dimensión Información y comunicación	18
Tabla 5. Nivel de la dimensión Supervisión	18
Tabla 6. Nivel de la dimensión Administración de riesgos	19
Tabla 7. Nivel de la dimensión Respuesta al riesgo	19

Índice de figuras

Figura 1. Flujograma del proceso de pollos beneficiados	21
Figura 2. Ficha de capacitación al personal	31

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo proponer un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo. El tipo de estudio fue el cuantitativo, básico, descriptivo de corte transversal y presentó un diseño no experimental prospectivo, la muestra estuvo conformada por 30 trabajadores de la empresa comercializadora avícola y se consideró como instrumento de recolección de datos al cuestionario. Se obtuvo como resultado, que el 53.3% presentó un nivel bajo y el 46.7% un nivel medio; indicando, la falta de implementación de un manual de políticas y procedimientos definidos en la producción para identificar riesgos operativos, por ende, es que en la dimensión respuesta al riesgo, se encuentren deficiencias al establecer mecanismos para que las operaciones sean realizadas eficientemente, no asignando a un responsable para verificar la eficiencia en todo el proceso, de esa manera no se puede minimizar los riesgos existentes porque no se encuentran identificados, mucho menos a minimizarlos y finalmente evitarlos. Por ello es que se ha diseñado un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, la cual fue validada por juicio de expertos.

Palabras clave: Sistema de control interno, riesgos operativos y producción.

Abstract

The objective of this investigation was to propose an internal control system to reduce operational risks in the production of a poultry trading company in Chiclayo. The type of study was quantitative, basic, descriptive, cross-sectional and presented a prospective non-experimental design. The sample consisted of 30 workers from the poultry trading company and the questionnaire was considered as a data collection instrument. It was obtained as a result that 53.3% presented a low level and 46.7% a medium level; indicating, the lack of implementation of a manual of policies and procedures defined in production to identify operational risks, therefore, is that in the risk response dimension, deficiencies are found when establishing mechanisms so that operations are carried out efficiently, not assigning to a person in charge to verify the efficiency in the whole process, in this way the existing risks cannot be minimized because they are not identified, much less to minimize them and finally avoid them. For this reason, an internal control system has been designed to reduce operational risks in the production of a poultry trading company, which was validated by expert judgment.

Keywords: Internal control system, operational risks and production.

I. INTRODUCCIÓN

En esta realidad competitiva las compañías hoy en día intentan obtener mejores resultados en su producción, por lo que ha nacido su interés por implementar mejores formas de controlar eficientemente las diferentes fases que realizan diariamente; la manera idónea es implementando un SCI, cada colaborador de la compañía es responsable del correcto funcionamiento (Causil et al., 2021). El SCI incluye componentes de control relacionados con la regulación de acciones para asegurar la coherencia con las políticas y planes trazados (Thanh et al., 2022).

No todas las organizaciones, es especial las medianas y pequeñas empresas, no son competentes al poner en obra un SCI, por el alto costo que conlleva y el tiempo que toma; exponiéndose a riesgos potenciales donde son afectados de forma económica, legal y hasta puede estar en juego su reputación, con la posibilidad de que no siga siendo una empresa en marcha (Pedraza et al., 2018), resultado de no informar sobre los controles internos ineficientes y no darle la importancia requerida a los riesgos que se pueden presentar a diario. (Elsayed y Elshandidy, 2021)

A nivel de Ecuador, Camacho et al. (2017), mencionan en su estudio que para prevenir fraudes o errores en los procesos de rutina y sistematizar el trabajo es necesario llevar correctamente un control interno, ya que este tiene finalidades disuasivas, preventivas y correctoras. Buslepp et al. (2019), en el artículo científico hace referencia a los marcadores donde estos muestran que en la última década la implementación de estos controles ha aumentado significativamente.

Así mismo en México, Velázquez (2022), señalo en la revista de investigación Académica sin Fronteras que la médula de la organización es el control interno, siendo este un componente muy importante en sus operaciones, gracias a la tecnología ha sido posible crear nuevas herramientas de control interno y así se pueda mitigar los riesgos en las empresas; incrementando la efectividad de sus acciones y la confiabilidad de la información (Vu y Thi, 2022). Dentro de los riesgos que puede estar expuesta una empresa, los de impacto ocasionado, son los que hacen daño a las operaciones de la organización; para analizar y ejecutar la gestión de riesgos se tiene que seguir un modelo que incluya dentro de este las etapas de

planear, construir, examinar y ejecutar (Pazmiño et al., 2020). En efecto la supervisión con parámetros estrictos más pronunciados en las empresas tiene una influencia positivamente significativa (Liu et al., 2017).

En el Perú, Rodríguez et al. (2022), en la Revista de Investigación en Ciencias Administrativas y Sociales, determinaron que, el mal manejo del control interno conlleva a que en las organizaciones sus ingresos mengüen, acumulado riesgos que los lleve a la quiebra; el motivo de esto, es que pasan por alto el papel importante que tiene el control interno en la sostenibilidad económica; dándose tanto en el sector de las empresas privadas como en sector público.

Las deficiencias del SCI en Perú y a nivel global, es una de las problemáticas más relevantes hoy en día, ya que las deficiencias en el control interno permite que las organizaciones se aprovechen indebidamente (Adepeju y Isa, 2014), siendo la corrupción la consecuencia de esta carencia de implementación eficiente y desempeño de las entidades del estado; esto conlleva a no poder erradicarla totalmente y con la posibilidad de consolidarse aún más (Albán y Poma, 2018). Estos dos sectores peruanos, se han visto en la exigencia de estar al día con los innovadores avances del mercado, aumentando sus estándares de calidad con un control interno eficiente y armonizando los procesos de gestión de riesgos, que incluye un implemento de estrategias promoviendo dentro de ellas el cumplimiento eficiente de cada labor que realiza el colaborador (Calvo et al., 2022). El control interno en los últimos años tiene mayor relevancia buscando que las entidades del estado se fortalecen a través de nuevos procesos y cambios de acciones que permitan la transparencia y lograr los objetivos trazados (Cachay et al., 2022).

De la Torre (2018), en la Revista peruana Contabilidad y Negocios, expresa; las organizaciones a pesar de sus recursos limitados, intentan obtener los mejores niveles de rentabilidad, optimizando sus actividades operacionales; siendo una osadía mantenerse siempre en ese nivel, ya que muchas veces su carente medida de control interno hace que las prácticas diarias que realizan seas deficientes, aumentando sus pérdidas.

Una de las razones por las que estas empresas peruanas no quieren implementar una herramienta de control interno, es por el simple hecho de no salir de su zona

de confort; sin innovar e impidiendo tener mejores resultados tanto en el ámbito financiero y operativo, ya que el control interno es multifuncional; por lo tanto, está vigente en cada función que realice la organización (Espinoza et al., 2021).

La investigación se centra en una empresa comercializadora avícola en Chiclayo, tiene como giro de negocio principal la compra y venta de pollo vivo y pollo beneficiado por mayor y por menor, la problemática radica que la compañía no cuenta con un SCI, siendo deficiente en el proceso productivo y así disminuyendo su éxito frente al entorno tan competitivo de la venta de pollo; como consecuencia de estas deficiencias es que la empresa está envuelta en múltiples riesgos operativos.

Ante la problemática expuesta la autora se formula el siguiente problema ¿Cómo un sistema de control interno disminuye los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo en el año 2022?

El presente trabajo, tiene una justificación social; ya que conlleva a que la empresa con la implementación de este sistema, disminuye notablemente sus riesgos operativos y aumente su rentabilidad; la empresa crecerá empresarialmente, contribuyendo a la localidad, con más puestos de trabajo y excelente calidad en su producto final. La justificación metodológica, de este presente estudio es que servirá como referencia para futuros investigadores, y para la entidad en sí; porque se realizará la entrevista como técnica, a los colaboradores de dicha empresa y como justificación institucional, le permitirá a la gerencia tener la herramienta del SCI, he implementarlo para lograr los objetivos trazados.

La investigación tendrá como objetivo general: Proponer un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo. Y como objetivos específicos a) Diagnosticar los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo. b) Diseñar un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo. c) Validar la propuesta del sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo.

II. MARCO TEÓRICO

Los trabajos previos de la investigación a nivel internacional, respecto a las variables de Sistema de Control Interno y riesgos operativos, muestran a estudio de Manosalvas et al. (2019), cuyo propósito fue gestionar el desarrollo del control interno dentro la empresa Capasepri, y así disminuir el riesgo de quiebra en dicha organización; para lo cual se desarrolló una metodología de un enfoque mixto, combinando características del enfoque cualitativo y cuantitativo, la tipología de la investigación fue exploratoria, descriptiva y explicativa. Los resultados del presente estudio, después de aplicar el cuestionario interno y tabular los resultados basados en el modelo de control COSO III, se determinó que el nivel de riesgo fue de 45% y un nivel de confianza del 55% en Recursos Humanos. Las conclusiones indicaron que el diseño de un control interno en concordancia a las particularidades de las empresas, permiten el cumplimiento de las normativas de la organización y la efectividad de sus operaciones.

En este sentido, la investigación de Manosalvas et al. (2019), ha sido considerada ya que concuerda con la finalidad trazada del presente trabajo y la propuesta final de esta; siendo también otro punto relevante que coincide con mis dos variables de estudio.

En Bogotá, Trujillo (2020), señaló como objetivo de su investigación, diseñar una propuesta para la empresa “Inversiones Novillo De Oro S.A.S”, donde este diseño estará basado en un control interno para la administración de los inventarios. La metodología de este estudio es cualitativa de acuerdo a su enfoque; emplearon la entrevista no estructurada y focalizada como técnica de recolección de datos. Obteniendo como resultado, la importancia del desarrollo de este proyecto de control interno, los colaboradores tienen que participar activamente en el proceso, ya que eso ayudará a llegar en menos tiempo a los objetivos trazados.

Esta investigación fue seleccionada como apoyo para el presente trabajo, si bien no tiene las dos variables igual a mi investigación; ella es sustancial porque se

centra en una propuesta de control interno y justamente desarrolló una entrevista focalizada.

Mientras que, en Colombia encontramos a Saenz et al. (2019), los cuales tuvieron como objetivo en su investigación, diseñar la herramienta del SIC y perfeccionar los procedimientos dentro del área de facturación en la empresa Cordilleras S.A.S; para esto, se utilizó una metodología cuantitativa, según el tipo de investigación fue descriptiva, también utilizaron una lista de comprobación para verificar el nivel de control que tienen contra los riesgos que pueda surgir en la empresa. El estudio finalizó, que el control interno es esencial con el propósito una manera eficiente se ejecuten los objetivos establecidos en la organización.

Esta tesis de maestría, fue elegida por la relación con la variable independiente de la presente investigación, implementando un sistema de control en una entidad; lo cual permitirá hacer seguimiento de los procesos de la empresa y así obtener el mejoramiento organizacional.

Cárdenas (2020), en su tesis de maestría, tuvo como fin examinar el SCI en la entidad Sodex Colombia S.A.S, utilizando una herramienta que facilite generar orientaciones y propuestas de mejora sobre las actividades dentro de los procesos; los parámetros metodológicos de la investigación que utilizaron fueron las técnicas de indagación, observación; donde también realizaron las entrevistas a los directores y gerentes de cada área de la empresa. La investigación concluyó que en su totalidad los elementos del control interno fueron indispensables para la aplicación de la herramienta de evaluación.

En este sentido esta investigación de grado de magíster, es de gran valor para mi investigación, ya que se centra en una propuesta para mejorar las actividades de los procesos, lo que me ayudará en el desarrollo del presente trabajo.

Potjanajaruwit (2022), en su revista científica en inglés tuvo como propósito estudiar la conexión que tiene el SCI y la eficacia del gestor de los suministros de las

empresas que conforman el transporte público en Tailandia; para ello, utilizaron como instrumento de análisis de datos el coeficiente de correlación de Pearson, además usaron el método del muestreo aleatorio simple, donde pudieron dar que 267 de las 866 organizaciones son las responsables de los suministros en el transporte de Tailandia. Como resultado obtuvieron que la eficacia de la gestión de suministros tiene correlación con el sistema de control interno, con un nivel de significación estadística alta ($r = 0.855$).

El estudio concluyó que debido a la correlación significativa se les recomienda a los gerentes de las organizaciones realizar un seguimiento más estricto a los aspectos del control interno, como las planificaciones, las especificaciones y las adquisiciones, ya que estos dan lugar a la eficiencia de la gestión y de esta manera poder reducir riesgos a un nivel aceptable. El artículo científico ha sido considerado por el aporte al explicar la importancia del control interno tanto la administración privada como pública.

A nivel nacional tenemos a Shapiama et al. (2020) quienes tuvieron como finalidad principal que el control en los ejercicios de la empresa Inversiones Turísticas GyJ SAC mejoren, para ello propusieron contar con un SCI que esté a la altura de toda la empresa. La metodología utilizada, cuantitativa, descriptiva y transversal finalmente de categoría no experimental; así mismo su población fue conformada por la organización Inversiones Turísticas GyJ SAC, la cual fue también su muestra poblacional; en cuanto a su herramienta de recolección de datos, se realizó el cuestionario de 39 ítems y en una escala de Likert.

Los resultados del trabajo, se diagnosticó que según la dimensión de ambiente de control es deficiente en un 85% y en 12.5% moderado. De acuerdo a las evidencias encontradas por los investigadores de este estudio se precisó que la compañía carece de un SCI, ya que no tiene políticas ni procedimientos establecidos, por ello el personal no cumple sus funciones que les corresponden.

En este sentido, el artículo científico citado de Shapiama et al. (2020) tiene relación con mis dos variables, tanto del SCI y riesgos operativos, siendo uno de los estudios con mayor aporte que le dará a mi investigación ya que justamente ve la problemática de una empresa dentro de Perú, como es el caso del presente trabajo.

En el artículo científico presentado por Paucar et al. (2021), cuyo objetivo fue contribuir con una conveniente gestión de riesgos de las operaciones de la calidad del software y así lograr el éxito en los programas de las TI. La metodología utilizada en el trabajo, fue no experimental y correlacional; por ello, se concretó la recolección de datos mediante la técnica de encuesta y de manera virtual, en donde se consideraron aspectos como; adaptación de los protocolos de gestión de riesgos, motivación dentro de las unidades y programación financiera.

Los resultados indicaron que la calidad del Software tiene una relevante dependencia en la gestión de riesgos. Por ello, concluyeron que una eficiente gestión de riesgos, dentro de los tiempos planificados, asegurara el éxito requerido en los proyectos; logrando los resultados esperados y cumpliendo con calidad en todos los aspectos de esta.

Esta investigación fue incluida en este presente trabajo por su similitud con mi variable dependiente que es riesgos operativos y utilizó la encuesta, la misma técnica para recolectar datos que realizaré en el presente trabajo.

Mientras tanto, en Ancash, Núñez (2019), en su artículo científico tuvo como propósito construir un procedimiento para optimizar la gestión del SCI en el departamento de Ancash, específicamente en la Municipalidad Provincial de Bolognesi. La metodología empleada fue una investigación de enfoque mixto, tipo descriptiva y no experimental; su muestreo conformado por 41 sujetos, dentro de los cuales estuvieron los gerentes, los jefes de cada área y los servidores. Las conclusiones de dicha investigación fueron, el 53,66% de los sujetos cree que es bueno, el 32,59% cree que es normal y el 9,76% cree que es malo, según la recopilación sobre la gestión del SCI.

Este artículo científico se incluyó en la presente investigación, ya que es importante optimizar la gestión de un SCI, cumpliendo los mandatos con transparencia.

De la misma manera, Sánchez (2019) en su investigación de Máster en Dirección Empresas tuvo como propósito principal delimitar la influencia del SCI de los estados financieros de la Universidad CAC. Su metodología empleada fue de diseño transversal – no experimental, de tipo cuantitativo y de un nivel descriptivo – correlacional. La población de la investigación constó de 20 trabajadores, y su muestra fueron 14 trabajadores. El estudio concluyó que en los EF de la universidad de Chimbote si influye cada componente del SCI, ya que demostraron que al final del periodo logran resultados positivos.

Por lo tanto, la utilidad que me da esta investigación es significativa, ya que coinciden que el proceso de control interno es primordial tanto en los entes de económicos y en las universidades e instituciones, facilitando a llegar a la rentabilidad esperada en el menor tiempo posible.

Calderon (2021), en su tesis de maestría, aplicada en la empresa de Transportes Chiclayo, tuvo como propósito precisar la relación que existe en el manejo de efectivo de esta empresa y el control interno. La estrategia de trabajo, es no experimental, de tipo básica, la muestra se encontró formada por 31 trabajadores de la empresa Transporte Chiclayo; utilizaron a la encuesta y cuestionario como instrumentos en la recolección de datos, los cuales fueron identificados por expertos.

Los resultados de tal estudio mostraron que tienen un nivel regular en 42%, un nivel malo en 29% y finalmente nivel bueno en un 29%; concluyendo de tal manera, que los trabajadores consideran que es deficiente el control interno dentro de la compañía.

En este sentido, la investigación de Calderon (2021) ha sido considerada ya que concuerda con la variable del presente estudio, SCI; de enfoque cuantitativo y de tipo básica, así como en los componentes e instrumentos que llevarán a diseñar con respaldo científico.

Sunder (2005), en su teoría de contabilidad y el control, sostiene que el control en las empresas es un equilibrio sostenido de cada interés de los participantes. También menciona que los sistemas de control están diseñados para ayudar a las organizaciones a operar de manera eficiente sin medir directamente las contribuciones de los gerentes.

Según la teoría del control interno presentada por el COSO (2013), precisa al control interno como una técnica que realiza la jefatura de una empresa, y consta de un diseño donde proporciona una garantía que le asegurara el cumplimiento de sus objetivos, a nivel de sus operaciones e información.

Según Díaz (2021), nos menciona que uno de los propósitos del control interno es permitir que la alta jefatura comprenda las realidades de la empresa a través de la planificación, medición, control y mejora de las actividades, y apoyar a la empresa en el mantenimiento de una eficiencia de clase mundial, para lograr la meta.

Según el COSO (2013), el control interno consta de cinco componentes; los cuales son a). Ambiente de control, b) Evaluación de riesgos, c) Actividades de control, d) Información y comunicación y f) Supervisión o monitoreo, donde estas serán las dimensiones del presente trabajo de investigación.

La institución fundadora del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of Tredway Comisión) (Schandl y Foster, 2019), distingue cinco elementos de este modelo, los cuales son considerados como dimensiones, las que se detallan:

La dimensión ambiente de control, hace mención al conjunto de leyes, procesos, organización, políticas, normas y habilidades que forman el eje principal para lograr

la implementación de un adecuado control interno con la colaboración de los trabajadores de la alta jefatura, pues son los representantes de instituir los modelos del proceder que pueden realizar los colaboradores, los funcionarios son los encargados de vigilar los bienes del gobierno, siendo de esta forma que el control interno que tiene que establecerse debe conservar los principios y valores, generando confianza y transparencia en la población (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013).

La dimensión evaluación de riesgos, es definida por la identificación, estudio y gestión de la posibilidad de que se manifieste un riesgo y que genere un impacto negativo en las entidades, siendo un procedimiento dinámico y continuo, teniendo como fin la evaluación adecuada de los riesgos y el cumplimiento de las metas, logrando permitir la administración de problemas, optimizando la toma de decisiones y generando una adaptación de los controles internos con la realidad de la compañía (La Contraloría General de la República del Perú, 2019).

La dimensión actividades de control, hace hincapié en los métodos, etapas y políticas que logren garantizar el eficiente cumplimiento de la serie de instrucciones dadas por la gerencia, en relación con la mitigación de riesgos que se identificaron en la compañía, resaltando que esta dimensión, se ejecuta dentro de todas las etapas con el fin de prevenir riesgos (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013).

La dimensión información y comunicación, hace relación al soporte y soporte en los entornos internos y externos para la adecuada operatividad de los componentes. Es decir, valorar medios de implementación de control interno semejantes que ayuden como antecedentes para el adecuado establecimiento de las acciones correctivas frente a diversos riesgos. De igual modo, se contempla la comunicación, actividades que generen la implementación de todas las áreas de la entidad con el cumplimiento de las actividades, siguiendo las pautas establecidas, para que de este modo la información se pueda recopilar y las decisiones se difunden rápidamente en toda la organización (Aguero, 2020).

La dimensión actividades de supervisión, este elemento es implementado continuamente en la compañía, pues tiene como referencia la valorización continua que se realiza con el fin de garantizar el óptimo cumplimiento de las funciones de cada componente y el plan de trabajo instituido, esto se da por medio de monitoreos y prevención de los riesgos para lograr frutos positivos, posibilitando a la empresa manejar un deber de mejora continua con el cumplimiento de las actividades e identificación de defectos y posibles riesgos que no se identificaron (Aguero, 2020). El marco teórico para explicar el riesgo se basa en el modelo propuesto por (Fontnouvelle, et al., 2003) en su teoría del riesgo operacional. La teoría explica que el riesgo es la posibilidad de que ocurran eventos negativos debido a deficiencias en las empresas y los sistemas de gestión.

El riesgo operativo se precisa como el riesgo de pérdida debido a la falta o falla de técnicas internas, colaboradores y sistemas, o sucesos externos. Esta definición contempla el riesgo legal, pero exceptúa el riesgo estratégico y reputacional. (Basel Committee on Banking Supervision, 2017)

Según Bravo y Sánchez (2012), los riesgos operativos se vinculan con la gestión económica financiera de la compañía, procedente de falencias en el recurso humano, diversos procesos o tecnologías (falencias en equipos), deficiencias en el insumo o prestación del servicio, abandono o percances profesionales por la carencia de formación al personal, incorrecta previsión de solvencia.

Hay cuatro causas principales de los eventos de riesgo operativo: la persona que realiza la actividad comete un error, el proceso que respalda la actividad tiene fallas, el sistema que facilitó la actividad no funciona u ocurre un evento externo que interrumpe la actividad (Girling, 2013).

Los factores que comprende el riesgo operativo según (Palma, 2011) están agrupados en cuatro categorías: personas, este riesgo incluye la probabilidad de pérdida financiera asociada con descuido, error humano, complot, timo, robo, cierre, adquisición de información confidencial, lavado de dinero,

relaciones personales inapropiadas y condiciones laborales desfavorables; procesos internos, se trata de identificar pérdidas potenciales por la falla de procesos inexistentes, técnicas o procedimientos inadecuados, que pueden derivar en cortes de servicio u operaciones mal desarrolladas; tecnología de información, Las fallas técnicas pueden causar perjuicio financiero como resultado del uso inapropiado de los sistemas de información y la tecnología relacionada, y pueden afectar las operaciones y el desarrollo del servicio y finalmente el último factor es eventos externos; en este grupo se incluyen las pérdidas potenciales originado de acontecimientos impropios al control de la empresa que puedan modificar el desenvolvimiento de sus actividades y afectar los procesos internos, los empleados y la tecnología de la información.

Se establece que la administración de riesgos se caracteriza como la cultura o conglomerado de procesamientos, acciones, reglamentos que se ejecutan para la identificación, medición, monitoreo, control, comunicación y difusión de las diversas tipologías de riesgos encontrados en una organización, de esta manera permitiendo disminuir pérdidas e incrementar conformidad (Manosalvas et al., 2019).

Respuesta al riesgo: de acuerdo con ESAN (2019), el plan de respuestas a riesgos consiste en un conjunto de opciones enfocadas en la mejora de las oportunidades de las organizaciones para lograr disminuir las amenazas que puedan limitar el cumplimiento de los objetivos de un proyecto; la respuesta al riesgo busca minimizar los impactos a cada riesgo e implementar medidas correctivas, se destaca como indicadores a transferir, aceptar, minimizar y evitar.

III.METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación de la presente investigación hace referencia al enfoque cuantitativa; ya que se examinaron los hechos en sí y revisaron estudios previos, ambas acciones de manera paralela, forjar una teoría que sea consistente con lo que está observando (Hernández y Mendoza, 2018) y es una investigación básica ya que tiene una finalidad crematística, siendo el gozo de descubrir nuevos conocimientos, además este presente trabajo servirá para futuras investigaciones aplicadas (Esteban, 2018).

Diseño de investigación

La presente investigación se desarrolló un diseño descriptivo de corte transversal, ya que tiene como finalidad diseñar un Sistema de control interno para disminuir riesgos operativos, de esta manera la investigación se relaciona directamente con las operaciones diarias que realiza cada trabajador de la empresa (Hernández y Mendoza, 2018). Por otro lado, en lo concerniente al diseño de la investigación esta será no experimental, porque en ninguna de las situaciones se ejercerá manipulación a las variables, y únicamente en el desarrollo del estudio fue analizadas en su estado natural, asimismo será de diseño prospectivo, porque luego de que se identificó la problemática de la investigación, se diseñó una propuesta de sistema de control interno como solución.

3.2 Variables y operacionalización

Variable independiente: Sistema de control interno

Definición conceptual

De acuerdo la teoría del control interno presentada por el COSO (2013), define al control interno como una técnica que realiza la jefatura de una empresa, y consta de un diseño donde proporciona una garantía que le asegurara el cumplimiento de sus objetivos, a nivel de sus operaciones e información.

Definición operacional:

El sistema de control interno se precisa como un instrumento que permite medir y ajustar el desempeño de los colaboradores para garantizar que efectúen las metas

y los planes propuestos en la organización (Pereira, 2019), las dimensiones que comprenden son, el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último la supervisión o monitoreo.

Los indicadores para la primera dimensión ambiente de control, serán la práctica de valores éticos, conducta del personal y cumplimiento de funciones; para la segunda dimensión, los indicadores serán la identificación de factores de riesgo, analizar los factores de riesgo y la administración de estos; para la dimensión actividades de control, serán establece políticas así como realiza procedimientos, para la dimensión de información y comunicación sus indicadores serán, registro y procesamiento de información y para la última dimensión los indicadores serán la prevención, monitoreo de resultados y finalmente acuerdo de mejora.

Variable dependiente: Riesgos operativos

Definición conceptual:

El riesgo operativo es la pérdida proveniente de procesos, individuos y sistemas internos inapropiados o equivocados, también comprende acontecimientos externos, a los que la organización puede estar expuesta (Pinto et al., 2015).

Definición operacional:

El riesgo operacional se puede medir mediante la administración del riesgo y la respuesta que tiene este, las dimensiones para la administración del riesgo serán identificarlos, analizarlos y evaluarlos; además los indicadores de la dimensión de respuesta al riesgo serán, transferir, minimizar y por último evitarlos

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

Se explica al hecho de que está formada por un grupo de personas cuyos criterios principales son características comunes (Otzen y Manterola, 2017). Por este criterio la población para esta presente investigación fue de 30 trabajadores.

- **Criterios de inclusión:**

Los colaboradores de la empresa comercializadora avícola en Chiclayo que participan en la producción

- **Criterios de exclusión:**

Los colaboradores que hayan empezados a trabajar hace 15 días o menos, antes de las encuestas. Los trabajadores que no estén presentes en el momento de la encuesta, por licencias, permisos o vacaciones.

Muestra

Se refiere a un subapartado de esta población, que de acuerdo con la regla de confiabilidad se establecerá la población (Otzen y Manterola, 2017). La muestra de este presente trabajo fue igual que mi población, es decir los 30 trabajadores.

Muestreo

El muestreo para este estudio fue no probabilístico, ya que se seleccionará según la conveniencia de accesibilidad.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la presente investigación la técnica que se desarrolló fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, elaborado por la investigadora; tanto para la variable de sistema de control interno y para la segunda variable riesgos operativos; de este modo se acceda a la información idónea para el desarrollo de los objetivos propuestos.

La validez por el juicio de expertos, es transcendente tomar en cuenta la opinión de personas conocedoras del tema, que son reconocidas como expertos y que puedan proporcionar juicios y valoraciones (Galicia et al., 2017). En el presente trabajo de investigación el instrumento de recolección de datos es validado por tres expertos, donde los tres tienen el grado de Magister; el resultado de las validaciones tuvo un resultado homogéneo al estar de acuerdo.

La confiabilidad de la medición es la cualidad más resaltante de una prueba, ya que es un requisito previo para lograr los otros dos pilares de validez y equidad. Esto se relaciona con la medida en que la evidencia y la teoría respaldan el uso de los puntajes de las pruebas para propósitos específicos. (AERA, APA, y NCME, 2014). Se realizó una prueba piloto y la prueba estadística alfa de Cronbach, recordando que el valor tiene que ser mayor a 0.7.

3.5 Procedimientos

El procedimiento es el siguiente; se solicitó el uso de una herramienta de recopilación de datos para el estudio previamente validados por los expertos, en mesa de partes de la Universidad César Vallejo, luego se recogió la autorización firmada por el funcionario que corresponde, a continuación, se llevó a cabo la aplicación del instrumento, quien lo realizó la autora de esta investigación y se realizó en los horarios de trabajo en el local de la empresa ; con el permiso tanto de la empresa y la conformidad de cada uno de los trabajadores. Se creó una base de datos en Excel donde apreció los niveles, para luego se pasó esos datos al SPSS. Por último, se presentaron los resultados plasmados en tablas y figuras en base a los reportes estadísticos. (Excel y SPSS)

3.6 Método de análisis de datos

El propósito del análisis es sacar conclusiones específicas sobre el evento en estudio y responder a la interrogante de investigación. Los métodos estadísticos se pueden utilizar para el análisis en la investigación descriptiva cuando el investigador está interesado en comprender el alcance o la intensidad de los eventos, o con qué frecuencia ocurren, ya sea dentro de la unidad de estudio o dentro de cada unidad de medida. (Hurtado, 2000)

Por ello el análisis estadístico de la presente investigación fue descriptivo, ya que ayudará a ordenar y analizar un conjunto de datos mediante una serie de técnicas y métodos (Guevara et al., 2020). Se utilizaron pruebas estadísticas descriptivas como las tablas y los gráficos.

3.7 Aspectos éticos

En esta presente investigación, tuvo como primer aspecto ético, que el trabajo fue autentico y original, ya que fue realizado mediante lo conocimientos adquiridos en la presente institución, otro aspecto ético es el respeto a las personas, ya que antes de realizar las encuestas, se tomó en cuenta su consentimiento de las personas a encuestar; la no maleficencia, en virtud de que, con los resultados, no se intentó dar una mala imagen a la empresa comercializadora avícola y finalmente la veracidad, ya que todo lo plasmado en esta investigación es transparente.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo:

Variable: Sistema de control interno

Tabla 1

Nivel de la dimensión Ambiente de control interno

Nivel	f	%
Nivel bajo	24	80,0
Nivel medio	6	20,0
Total	30	100,0

Nota. información extraída de la aplicación de encuestas.

De la tabla 1, se puede percibir que el desempeño de la dimensión Ambiente de control interno, es bajo (80%) y medio (20%), lo cual evidencia; deficiencias en los valores institucionales, la falta de sanciones a los trabajadores para regular su conducta y la inexistencia de capacitaciones para el desempeño de sus funciones.

Tabla 2

Nivel de la dimensión Evaluación de riesgos

Nivel	f	%
Nivel bajo	6	20,0
Nivel medio	24	80,0
Total	30	100,0

Nota. información extraída de la aplicación de encuestas.

De la tabla 2, se puede observar que el desempeño de la dimensión Evaluación de riesgos, es bajo (20%) y medio (80%), lo cual evidencia; la falta de identificación, análisis y administración de los riesgos que pueden surgir día a día; por ende, no les permita cumplir con sus metas trazadas.

Tabla 3

Nivel de la dimensión Actividades de control

Nivel	f	%
Nivel bajo	8	26,7
Nivel medio	22	73,3
Total	30	100,0

Nota. información extraída de la aplicación de encuestas.

De la tabla 3, se puede observar que el desempeño de la dimensión Actividades de control, es bajo (26.7%) y medio (73.3%), lo cual evidencia; la deficiencia en colocar en práctica políticas para el control de riesgos en la producción, la falta de implantación de un manual de procedimientos en producción y ligado a ello el no supervisar.

Tabla 4

Nivel de la dimensión Información y comunicación

Nivel	f	%
Nivel bajo	9	30,0
Nivel medio	21	70,0
Total	30	100,0

Nota. información extraída de la aplicación de encuestas.

De la tabla 4, se puede observar que el desempeño de la dimensión Información y comunicación, es bajo (30%) y medio (70%), lo cual evidencia; deficiencias de control en el registro diario de las operaciones y en el procesamiento de los datos, lo cual conlleva a no tener información oportuna y confiable.

Tabla 5

Nivel de la dimensión Supervisión

Nivel	f	%
Nivel bajo	3	10,0
Nivel medio	27	90,0
Total	30	100,0

Nota. información extraída de la aplicación de encuestas.

De la tabla 5, se puede observar que el desempeño de la dimensión Supervisión, es bajo (10%) y medio (90%), lo cual evidencia; deficiencias en la implementación de actividades de prevención para mejorar la supervisión de procedimientos establecidos, la falta de monitoreo de resultados de los procesos y procedimientos, además los acuerdos de mejora no forman parte de los planes de mejora dentro de la empresa.

Objetivos específicos

Diagnosticar los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo.

Variable: Riesgos operativos

Tabla 6

Nivel de la dimensión Administración de riesgos

Nivel	f	%
NIVEL BAJO	16	53,3
NIVEL MEDIO	14	46,7
Total	30	100,0

Nota. información extraída de la aplicación de encuestas.

De la tabla 6, se puede observar que el desempeño de la dimensión Administración de riesgos, es bajo (53.3%) y medio (46.7%), lo cual evidencia; la falta de implementación de un manual de políticas y procedimientos definidos en la producción para identificar riesgos operativos, no haciendo de conocimiento a los trabajadores; además no realizan reuniones regularmente para que el trabajador pueda expresar algún riesgo operativo que identifico y por ende la empresa no puede evaluar los riesgos existentes.

Tabla 7

Nivel de la dimensión Respuesta al riesgo

Nivel	f	%
NIVEL BAJO	6	20,0
NIVEL MEDIO	24	80,0
Total	30	100,0

Nota. información extraída de la aplicación de encuestas.

De la tabla 7, se puede observar que el desempeño de la dimensión Respuesta al riesgo, es bajo (20%) y medio (80%), lo cual evidencia; deficiencias al establecer mecanismos para que todas las operaciones sean realizadas eficientemente, no asignando a un responsable para verificar la eficiencia en todo el proceso de producción, de esa manera no se puede minimizar los riesgos existentes porque no

se encuentran identificados, conllevando a no tener instrumentos que ayuden a minimizarlos y finalmente evitarlos.

Objetivos específicos

b) Diseñar un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo.

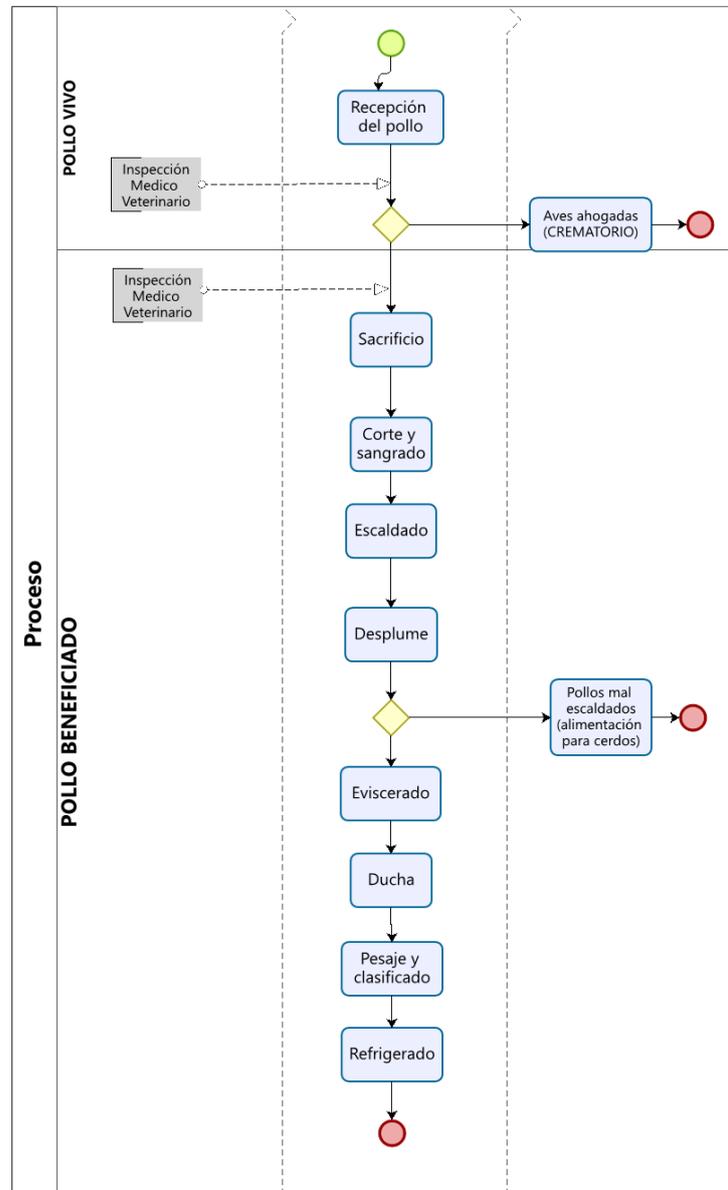
Objetivo general

Proponer un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo en el año 2022.

Para complemento del objetivo General con el segundo objetivo, se ha realizado el diseño de la propuesta del sistema de control interno, la cual consta de la siguiente

PROPUESTA

Figura 1
Flujograma del proceso de pollos beneficiados



Powered by
Modeler

Nota. La descripción del proceso de la Figura 1. Flujograma del proceso de pollos beneficiados, se describirá con mayor detalle en el Anexo 5.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo al primer objetivo específico, diagnosticar los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo, se ha podido evidenciar en la tabla 6 de mis resultados, que el desempeño de la dimensión administración de riesgos, está en un nivel bajo con un 53.3% y nivel medio en un 46.7%, lo cual evidencia; la falta de implementación de un manual de políticas y procedimientos definidos en la producción para identificar riesgos operativos, no haciendo de conocimiento a los trabajadores oportunamente sobre alguna medida que se tome; además no realizan reuniones regularmente para que el trabajador pueda expresar algún riesgo operativo que identifico y por ende la empresa no puede evaluar los riesgos existentes.

Estos resultados guardan relación con la investigación publicada por Pazmiño et al. (2020), quienes en su trabajo determinaron que dentro de los riesgos que puede estar expuesta una empresa, los de impacto ocasionado, son los que hacen daño a las operaciones de la organización; por ello para analizar y ejecutar la gestión de riesgos se tiene que seguir procedimientos, que incluyan dentro de este las etapas de planificar, hacer, verificar y actuar.

De igual manera, Camacho et al. (2017), mencionan en su investigación que para prevenir fraudes o errores en los procesos de rutina y sistematizar el trabajo es necesario llevar correctamente un control interno, ya que este tiene finalidades disuasivas, preventivas y correctoras; y eso ayudaría a la organización ha disminuir los riesgos operativos que se encuentran expuestas dentro o fuera de la organización.

Ambas investigaciones ratifican la importancia que tiene llevar a cabo el análisis, la implementación de procedimientos específicos y políticas que ayuden a llevar un mejor control interno, disminuyendo notablemente los riesgos operativos dentro de la empresa, así reflejando la eficiencia de la gestión que los gerentes y personal especializado que está a cargo. Donde Bravo y Sánchez (2012), reafirman que los

riesgos operantes se vinculan con la gestión del control interno de la compañía, procedente de falencias en el recurso humano, diversos procesamiento o tecnologías (falencias en equipos), deficiencias en el insumo o prestación del servicio, abandono o percances profesionales por la carencia de formación al personal.

Según la tabla 7, podemos observar que el desempeño de la dimensión respuesta al riesgo, está en un nivel bajo con un 20% y un nivel medio en 80%, lo cual evidencia; deficiencias al establecer mecanismos para que todas las operaciones sean realizadas eficientemente, no asignando a un responsable para verificar la eficiencia en todo el proceso de producción, de esa manera no se puede minimizar los riesgos existentes porque no se encuentran identificados, conllevando a no tener instrumentos que ayuden a minimizarlos y finalmente evitarlos.

Estos resultados guardan relación con la investigación publicada por Potjanajaruwit (2022), ya que en su revista científica recomienda a los gerentes de las organizaciones realizar un seguimiento más estricto a los aspectos del control interno, como las planificaciones, las especificaciones y las adquisiciones, ya que estos dan lugar a la eficiencia de la gestión y de esta manera poder reducir riesgos a un nivel aceptable.

De igual manera los resultados guardan relación con la investigación publicada por De la Torre (2018), en la Revista peruana Contabilidad y Negocios, donde expresa; que las organizaciones a pesar de sus recursos limitados, intentan obtener los mejores niveles de rentabilidad, optimizando sus actividades operacionales; siendo una osadía mantenerse siempre en ese nivel, ya que muchas veces su carente medida de control interno hace que las prácticas diarias que realizan seas deficientes, aumentando sus pérdidas.

De acuerdo al segundo objetivo específico, diseñar un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo. Para lograr diseñar la propuesta hemos realizado la encuesta, analizando los puntos críticos y así podemos observar que de acuerdo a los resultados plasmados en la tabla 1 se puede observar que el desempeño de la dimensión ambiente de control interno, es bajo en 80% y medio

en 20%, lo cual evidencia; deficiencias en los valores institucionales, la falta de sanciones a los trabajadores para regular su conducta y la inexistencia de capacitaciones para el desempeño de sus funciones.

Estos resultados guardan relación con la investigación realizada por Shapiama et al. (2020) quienes tuvieron como resultado en la dimensión de ambiente de control es deficiente en un 85% y en 12.5% moderado. De acuerdo a las evidencias encontradas por los investigadores de este estudio se determinó que la empresa carece de un sistema de control interno, ya que no tiene políticas ni procedimientos establecidos, por ello el personal no cumple sus funciones que les corresponden.

Por lo cual podemos evidenciar claramente la relación que tienen con esta investigación, ya que en ambas investigaciones existen deficiencias en la dimensión ambiente de control, donde en su teoría The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2013), la define como conjunto de leyes, procesos, organización, políticas, reglas y competencias que forman el eje principal para lograr la implementación de un adecuado control interno con la colaboración de los trabajadores de la alta dirección, pues son los representantes de instituir los estándares de conducta que pueden realizar los colaboradores.

También podemos observar de la tabla 2, que el desempeño de la dimensión Evaluación de riesgos, es bajo (20%) y medio (80%), lo cual evidencia; la falta de identificación, análisis y administración de los riesgos que pueden surgir día a día; por ende, no les permita cumplir con sus metas trazadas.

Estos resultados guardan relación con la investigación publicada por Manosalvas et al. (2019), quienes en su trabajo determinaron que la evaluación de riesgos es el componente que identifica los riesgos inherentes con el logro de los objetivos de la organización. Estos riesgos afectan la habilidad para competir, el mantener una imagen pública positiva y el rendimiento financiero, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta y mitigarlos a través de mecanismos que los disminuyan.

Otra investigación que tiene relación con los resultados de la tabla 2, es con el artículo científico presentado por Paucar et al. (2021), concluyeron que una

eficiente gestión de riesgos, dentro de los tiempos planificados, asegurara el éxito requerido en los proyectos; logrando los resultados esperados y cumpliendo con calidad en todos los aspectos de la organización.

Además la dimensión evaluación de riesgos es definida por La Contraloría Genral de la República del Perú (2019), por la identificación, estudio y gestión de la posibilidad de que se manifieste un riesgo y que genere un impacto negativo en las entidades, siendo un procedimiento dinámico y continuo, teniendo como fin la evaluación adecuada de los riesgos y el cumplimiento de las metas, logrando permitir la administración de problemas, optimizando la toma de decisiones y generando una adaptación de los controles internos con la realidad de la compañía.

De acuerdo a la tabla 3, se puede observar que el desempeño de la dimensión actividades de control, es bajo (26.7%) y medio (73.3%), lo cual evidencia; la deficiencia en colocar en práctica políticas para el control de riesgos en la producción, la falta de implantación de un manual de procedimientos en producción y ligado a ello el no supervisar.

Estos resultados guardan relación con la investigación publicada por Cárdenas (2020), quienes en su trabajo determinaron, que los controles no están cubriendo todas las causas de riesgo asociado, los controles no detallan de forma clara los atributos que deben tener; el cómo debe realizarse los controles, la responsable de realizarlos, la periodicidad y finalmente la evidencia de mejoras por la aplicación de los controles. Concluyendo en su investigación que en su totalidad los elementos del control interno fueron indispensables para la aplicación de la herramienta de evaluación. Además, The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2013), hace hincapié en los métodos, etapas y políticas que logren garantizar el eficiente cumplimiento de la serie de instrucciones dadas por la gerencia, en relación con la mitigación de riesgos que se identificaron en la compañía, resaltando que esta dimensión, se ejecuta dentro de todas las etapas con el fin de prevenir riesgos.

De acuerdo a la tabla 4, se puede observar que el desempeño de la dimensión Información y comunicación, es bajo (30%) y medio (70%), lo cual evidencia;

deficiencias de control en el registro diario de las operaciones y en el procesamiento de los datos, lo cual conlleva a no tener información oportuna y confiable.

Estos resultados obtenidos, difiere con la investigación realizada por Núñez (2019), según los datos recolectados sobre la gestión del sistema de control interno, el 53.66% de los encuetados califica como buena, el 32.59% califica como regular y el 9.76% califica como mala; de lo expuesto, se puede aseverar que la gestión de control interno, es regular debido a que no se emplean herramientas que permitan evaluar y garantizar que las actividades desarrolladas son las más pertinentes para alcanzar los objetivos y la metas determinados por la organización, existiendo procedimientos que no están del todo formalizados y divulgados a sus principales actores, procedimientos faltos de eficiencia y eficacia, cambios constantes de personal quienes asumen roles importantes de operaciones para los cuales no se encuentran capacitados, utilización de prácticas que no corresponden con las tareas establecidas. Agüero (2020), expresa que la dimensión información y comunicación, hace relación al soporte y soporte en los entornos internos y externos para la adecuada operatividad de los componentes. Es decir, valorar medios de implementación de control interno semejantes que ayuden como antecedentes para el adecuado establecimiento de las acciones correctivas frente a diversos riesgos. De igual modo, se contempla la comunicación, actividades que generen la implementación de todas las áreas de la entidad con el cumplimiento de las actividades, siguiendo las pautas establecidas, para que de este modo la información se pueda recopilar y las decisiones sean compartidas de forma rápida por toda la organización.

De acuerdo a la tabla 5, se puede observar que el desempeño de la dimensión Supervisión, es bajo (10%) y medio (90%), lo cual evidencia; deficiencias en la implementación de actividades de prevención para mejorar la supervisión de procedimientos establecidos, la falta de monitoreo de resultados de los procesos y procedimientos, además los acuerdos de mejora no forman parte de los planes de mejora dentro de la empresa.

Estos resultados obtenidos, difiere con la investigación realizada por Calderon (2021), donde obtuvieron de su encuesta realizada, aplicada a 31 sujetos muestrales de las cuales el 42% (13), es regular, malo en 29% (9) y bueno en 29%

(9). Denotando un Índice regular que conlleva a que actualmente en la empresa que realizaron la investigación, exista un nivel de control interno adecuado, pero se puede mejorar. Agüero (2020) precisa que la dimensión actividades de supervisión, este elemento es implementado continuamente en la compañía, pues tiene como referencia la valorización continua que se realiza con el fin de garantizar el óptimo cumplimiento de las funciones de cada componente y el plan de trabajo instituido, esto se da por medio de monitoreos y prevención de los riesgos para lograr frutos positivos, posibilitando a la empresa manejar un deber de mejora continua con el cumplimiento de las actividades e identificación de defectos y posibles riesgos que no se identificaron.

Finalmente, en cuanto al tercer objetivo específico, validar la propuesta del sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo; la autora procedió a validar la propuesta diseñada, a través del juicio de especialistas la cual será mostrada en el Anexo 5.

VI. CONCLUSIONES

- 1.** El control interno que presenta la empresa comercializadora avícola, es deficiente, alcanzando los niveles medio-bajo, evidenciando los altos riesgos operativos a los que se encuentra expuesta, sobre todo en la producción y por ende la calidad del producto final
- 2.** En el diagnostico de los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo, se determinó en la dimensión administración de riesgos, que el 53.3% presentó un nivel bajo y el 46.7% un nivel medio; indicando, la falta de implementación de un manual de políticas y procedimientos definidos en la producción para identificar riesgos operativos, por ende, es que en la dimensión respuesta al riesgo, se encuentren deficiencias al establecer mecanismos para que todas las operaciones sean realizadas eficientemente, no asignando a un responsable para verificar la eficiencia en todo el proceso de producción, de esa manera no se puede minimizar los riesgos existentes porque no se encuentran identificados, conllevando a no tener instrumentos que ayuden a minimizarlos y finalmente evitarlos.
- 3.** Por ello es que se ha diseñado un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo, que consta de un flujograma de pollos beneficiados, donde a continuación de describirá como debe realizarse cada proceso y el tiempo que debe tomar, conjuntamente se ha realizado también el procedimiento de registro y control de animales beneficiados y finalmente el procedimiento de capacitación del personal para que de esa manera cada persona tenga conocimiento de cómo realizar le procedimiento eficientemente por ende poder mitigar los riesgos operativos.
- 4.** Se validó la propuesta a través de expertos con el fin de que el diseño propuesto cumpla con los objetivos que se buscan, los expertos en consenso determinaron que la propuesta cuenta con el diseño, procedimiento eficaz y que, si está acorde a lo que se busca, por ende, el sistema de control interno esta apto para que sea puesto en marcha por la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

- 1.** Al gerente de la empresa comercializadora avícola, que implemente un manual de políticas y procedimientos definidos en la producción, para identificar riesgos operativos, ya que, al establecerlo, los trabajadores podrán regirse de estos mecanismos y realizar las operaciones eficientemente. Dado que en estos procedimientos se señalará al responsable de verificar el trabajo del personal y tomar las medidas correctivas para minimizar los riesgos existentes, por ende, finalmente poder evitarlos.
- 2.** Al gerente de la empresa comercializadora avícola, haga uso del diseño del sistema de control interno, que ha sido delineado específicamente para las necesidades de la avícola, con un diagrama de flujos y su respectivo detalle del proceso que cada trabajador debe seguir.
- 3.** Al gerente de la empresa comercializadora avícola que realice el procedimiento de registro y control de animales beneficiados, con apoyo del Administrador del centro de faenamiento y el Médico Veterinario, dado que de esa manera podrá ver el manejo de la información del ingreso de aves vivas, aves beneficiadas, productos y subproductos del camal.
- 4.** Al gerente de la empresa comercializadora avícola hacer uso del procedimiento de las capacitaciones del personal, con apoyo del Médico Veterinario responsable del establecimiento; ya que es esencial en un control interno, en vista que juega un papel primordial para el logro de tareas, siendo un proceso mediante el cual los trabajadores adquieren conocimientos, herramientas, habilidades y actitudes para interactuar en el entorno laboral y cumplir con el trabajo que se les encomienda.

REFERENCIAS

- Adepeju, S., y Isa, K. (2014). Internal Control System Deficiency and Capital Project Mis-management in the Nigerian Public Sector. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164, 208-221. doi:<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.069>.
- Aguero, W. (2020). *Sistema de control interno para el rendimiento laboral en el área recursos humanos de la Red Asistencial Lambayeque EsSalud*. Chiclayo: Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46929/Ag%C3%BCero_OWD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Albán, J., y Poma, A. (2018). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. *Revista Yachaq Edición*. <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70>
- American Educational Research Association, American Psychological Association, y National Council on Measurement in Education. (2014). Standards for educational and. *American Educational Research Association*. <https://www.testingstandards.net/uploads/7/6/6/4/76643089/9780935302356.pdf>
- Basel Committee on Banking Supervision. (2017). Basilea III: Finalising post-crisis reforms. *Banco de Pagos Internacionales*. <https://www.bis.org/bcbs/publ/d424.pdf>

Bravo, O., y Sánchez, M. (2012). *Gestión integral de riesgos*. Bravo & Sánchez.
ISBN: 9583388734.

Buslepp, W., Legoria, J., y Rosa, R. (2019). Misclassification of audit-related fees as a measure of internal control quality. *Advances in Accounting*, 46, 0882-6110.
<https://doi.org/10.1016/j.adiac.2019.100425>

Cachay, L., Couto, G., Pimentel, P., y Castanho, R. (2022). Internal Control and Its Application in Public Management: a Literature Review. *WSEAS TRANSACTIONS on BUSINESS and ECONOMICS*, 19.
doi:10.37394/23207.2022.19.29

Calderon, E. (2021). *Control interno y manejo de efectivo en la empresa de Transportes Chiclayo, Lambayeque*. Tarapoto: Universidad César Vallejo.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/67038>

Calvo, D., Aguirre, L., y Calvo, C. (2022). Gestion de riesgos y productividad laboral en las instituciones públicas de la provincia de Ica, Perú. *Revista Científica SEARCHING de Ciencias Humanas y Sociales*.
<https://revista.uct.edu.pe/index.php/searching/article/view/290>

Camacho, W., Toapanta, A., y Gil, D. (2017). Evaluación del sistema de control interno aplicado en los procesos de una cooperativa de ahorro y crédito. *Polo del Conocimiento*.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/viewFile/81/pdf>

Cárdenas, D. (2020). *Estrategia Basada en Riesgos - Evaluación del sistema de control interno en Sodexo Colombia S.A.S*. Colombia: Univerdad Santo

Tomás.

<https://repository.usta.edu.co/handle/11634/20578>

Causil, C., Bravo, A., y Becerra, J. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica Anfibios*.
<https://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/90>

De la Torre, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*.
<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>

Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*.
[doi:https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694](https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694)

Elsayed, M., y Elshandidy, T. (2021). Internal control effectiveness, textual risk disclosure, and their usefulness: U.S. evidence. *Advances in Accounting*, 100531.
<https://doi.org/10.1016/j.adiac.2021.100531>

Espinoza, M., Espinoza, E., y Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandémica (2020). *Contabilidad y Negocios*.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/24092>

Esteban, N. (2018). Tipos de investigación. *Universidad Santo Domingo de Guzmán*.

<http://repositorio.usdg.edu.pe/handle/USDG/34>

Galicia, L., Balderrama, J., y Edel, R. (2017). Validez de contenido por juicio de expertos: propuesta de una herramienta virtual. *Apertura*, 42-53.

https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1665-

[61802017000300042#B1](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1665-61802017000300042#B1)

Girling, P. (2013). *Operational Risk Management: A Complete Guide to a Successful Operational Risk Framework*. New York: John Wiley & Sons.

<https://books.google.com.pe/books?id=2fnwAAAAQBAJ&dq=operational%2>

[Orisk&source=gbs_book_other_versions](https://books.google.com.pe/books?id=2fnwAAAAQBAJ&dq=operational%2Orisk&source=gbs_book_other_versions)

Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-

acción). *Revista Científica Mundo de la Investigación*, 163-173.

[doi:10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)

Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGRAW.HILL INTERAMERICANA EDITORES

S.A.

<https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>

Hernandez, S., y Duana, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*.

[doi:https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019](https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019)

- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. Caracas: Servicios y Proyecciones para América Latina.
<https://ayudacontextos.files.wordpress.com/2018/04/jacqueline-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacion-holistica.pdf>
- La Contraloría Genral de la República del Perú. (2019). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. Lima: Publicaciones de la Contraloría General de la República del Perú.
https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf
- Liu, C., Lin, B., y Shu, W. (2017). Employee quality, monitoring environment and internal control. *China Journal of Accounting Research*, 51-70.
doi:<https://doi.org/10.1016/j.cjar.2016.12.002>
- Manosalvas, L., Cartagena, M., y Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.
<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>
- Núñez, F. (2019). Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno. Caso: Municipalidad provincial de Bolognesi – Ancash, 2018. *Gobierno y Gestión Pública*.
<https://revistagobiernoygestionpublica.usmp.edu.pe/index.php/RGGP/article/view/123>

- Otzen, T., y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*.
<http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Otzen, T., y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232.
[doi:https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037](https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037)
- Palma, C. (2011). ¿Cómo construir una matriz de riesgo operativo? *Ciencias Económicas*.
https://www.researchgate.net/publication/277265563_Como_construir_una_matriz_de_riesgo_operativo
- Paucar, D., Acho, P., y Peralta, C. (2021). Relación de la gestión de riesgos y calidad de software realizados por los profesionales del Colegio de Ingenieros del Perú del Consejo Departamental de Lima. *INTERFASES*.
<https://doi.org/10.26439/interfases2021.n014.5111>
- Pazmiño, A., Serrano, K., y Gonzáles, M. (2020). Las Tics como herramienta para la gestión de riesgos. *Revista Científica Mundo de la Investigacion y el Conocimiento*.
[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(1\).esp.marzo.2020.173-181](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(1).esp.marzo.2020.173-181)
- Pedraza, J., Ortiz, D., León, B., y Naranjo, J. (2018). Importancia de los sistemas de control interno para PYMES encaminado a la mitigacion de riesgos operativos. *Pensamiento Republicano*.
<http://dx.doi.org/10.21017/Pen.Repub.2018.n9.a40>

- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&pg=PP28&hl=es&source=gbs_selected_pages&cad=2#v=onepage&q&f=false
- Pinto, A., Magpili, L., y Jaradat, R. (2015). *Operational Risk Management*. New York: Momentum Press Engineering.
https://www.researchgate.net/publication/265510843_Operational_Risk_Management
- Potjanajaruwit, P. (2022). The Structural Relationship between Personnel's Professional Skills, Internal Control System, and Efficiency of Supply Management of Transport Organization in Thailand. *Elsevier*.
<https://doi.org/10.1016/j.trpro.2022.06.279>
- Ramos, C. (2020). Un método de cálculo del tamaño muestral en modelos de ecuaciones estructurales. *Revista Perspectiva Empresarial*, 7(2).
[doi:https://doi.org/10.16967/23898186.659](https://doi.org/10.16967/23898186.659)
- Rodriguez, E., Castillo, M., Abrahan, S., y Villanueva, M. (2022). Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial. *Revista de Investigación en Ciencias Administrativas y Sociales*.
<https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i12.90>
- Saenz, P., Orozco, D., y Juárez, J. (2019). *Diseño del sistema de control interno para el área de facturación de la empresa Corfilleras S.A.S*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13244/1/2019_dise%C3%B1o_sistema_control_interno_facturacion_cordilleras_sas.pdf

Sanchez, S. (2019). *El sistema de control interno y incidencia los estados financieros de la "Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote" Huaraz 2018*. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15359/SANCHEZ%20%C3%91A%C3%91EZ%2C%20SEGUNDO.pdf?sequence=1>

Schandl, A., y Foster, P. (2019). COSO INTERNAL CONTROL – INTEGRATED FRAMEWORK: An Implementation Guide for the *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*.
<https://dokumen.tips/download/link/coso-internal-control-integrated-framework-this-project-was-commissioned>

Shapiama, J., Pérez, J., y Vásquez, C. (2020). Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III. *SCIÉND*.
<http://hdl.handle.net/20.500.12840/4114>

Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Colombia: Copyright.
<https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/22057/22985>

Thanh, T., Quang, B., y Phong, N. (2022). The impact of internal control systems on the intensity of innovation and organizational performance of public sector organizations in Vietnam: the moderating role of transformational leadership. *Heliyon*, 8, e08954.
<https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e08954>.

- The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).
(2013). *COSO Internal Control – Integrated Framework*. Canadá: KPMG -
Cutting Complexity.
[https://www.coso.org/Shared%20Documents/CROWE-COSO-Internal-
Control-Integrated-Framework.pdf](https://www.coso.org/Shared%20Documents/CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf)
- Trujillo, J. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa "Inversiones
Novillo de Oro S.A.S". *Revista Ingeniería, Matemática y Ciencias de la
Información*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7894529>
- Velázquez, L. (2022). Sistema de control de calidad interno para mitigar riesgos de
fraudes en las empresas. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*.
<https://orcid.org/0000-0002-8238-0558>,
- Villegas, D. (2020). *Sistema de control interno*. Piura: Universidad de Piura.
<https://hdl.handle.net/11042/4710>
- Vu, Q., y Thi, N. (2022). Does the implementation of internal controls promote firm
profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized
enterprises (SMEs). *Finance Research Letters*, 45, 1544-6123.
doi:<https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102178>

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Sistema de control interno	De acuerdo la teoría del control interno presentada por el COSO (2013), define al control interno como una técnica que realiza la jefatura de una empresa, y consta de un diseño donde proporciona una garantía que le asegurara el cumplimiento de sus objetivos, a nivel de sus operaciones e información.	El sistema de control interno se medirá a través de las respuestas del cuestionario del sistema de control interno, en base a una escala de liker	Ambiente de control	Práctica de valores éticos	Ordinal
				Conducta del personal	
				Cumplimento de funciones	
			Evaluación de riesgos	Identificación de factores de riesgos	
				Administrar factores de riesgos	
			Actividades de control	Establece políticas	
				Realiza Procedimientos	
			Información y comunicación	Numero de Registro	
				Procesamiento de información	
				Supervisión	
Monitoreo de resultados					
Acuerdo de mejora					
Riesgos operativos	El riesgo operativo es la pérdida proveniente de procesos, individuos y sistemas internos inapropiado o equivocados, también comprende acontecimientos externos, a los que la organización puede estar expuesta (Pinto et al., 2015).	El riesgo operacional se puede medirá mediante la administración del riesgo y respuesta al riesgo	Administración de riesgos	Identificar	Ordinal
				Analizar	
				Evaluar	
			Respuesta al riesgo	Transferir	
				Minimizar	
				Evitar	

ANEXO 2

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Cuestionario de Sistema de control interno

Autora: Melissa Mireylla Barturén Díaz

Se agradece anticipadamente la colaboración de los trabajadores de la empresa comercializadora avícola en Chiclayo.

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA CADA ÍTEM:

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición				
			Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)
Ambiente de control	Valores	En la empresa se inculca la práctica de valores éticos en cada trabajador					
	Conductas	La empresa aplica sanciones a los trabajadores para regular su conducta.					
		La empresa hace de conocimiento previo las sanciones establecidas por la empresa.					
	Desempeño de funciones	La empresa capacita a los colaboradores para el desempeño eficiente de sus funciones					
Evaluación de riesgos	Identificar factores riesgos	La empresa identifica factores de riesgos que puedan impedir el cumplimiento los objetivos.					
	Analizar los riesgos	La empresa analiza factores de riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos					
	Administrar riesgos	La empresa lleva a cabo acciones necesarias para prevenir factores de riesgos					
Actividades de control	Políticas	La empresa pone en práctica políticas para el control de riesgos en la producción					
	Procedimientos	La empresa implementa un manual de procedimientos en producción.					
		La empresa supervisa los procedimientos implementados en la producción					
Información y comunicación	Registro	La empresa lleva un control de la producción diaria.					

	Procesamiento	La empresa realiza el procesamiento de datos registrados para obtener información oportuna y confiable para un mejor control y comunicación.					
Supervisión	Prevención	La empresa implementa actividades de prevención para mejorar la supervisión de procedimientos establecidos.					
	Monitoreo de resultados	La empresa realiza un monitoreo de resultados de los procesos y procedimientos, con la finalidad de lograr sus objetivos.					
	Acuerdos de mejora	Los acuerdos de mejora son establecidos como parte de los planes de la empresa					

Gracias por su participación

Cuestionario de Riesgos operativos
Autora: Melissa Mireylla Barturén Díaz

Se agradece anticipadamente la colaboración de los trabajadores de la empresa comercializadora avícola en Chiclayo.

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA CADA ITEM:

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición				
			Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)
Administración de riesgos	Identificar	La empresa implementa un Manual de políticas y procedimientos definidas en la producción para identificar riesgos operativos.					
		La empresa realiza reuniones regularmente para que el trabajador pueda expresar algún riesgo operativo que reconoció.					
	Analizar	La empresa actualiza periódicamente las políticas y procedimientos de la producción.					
		Las políticas de la organización se hacen de conocimiento a los encargados o responsables de la producción.					
	Evaluar	En la empresa se implementan medidas para asegurar el cumplimiento de procedimientos, funciones y responsabilidades.					
		La empresa controla que la producción cumpla con los estándares de calidad.					
Respuesta al riesgo	Transferir	La empresa asigna a un responsable para verificar la eficiencia en todo el proceso de producción.					
		La empresa establece mecanismos para que todas las operaciones sean realizadas eficientemente					
	Minimizar	El responsable de que el proceso de producción sea el adecuado tiene parámetros por el cual se guía.					
		La empresa frecuentemente lleva a cabo un control de la producción e informa de las deficiencias para minimizar los riesgos existentes.					
	Evitar	La empresa utiliza instrumentos de control para la mejorar estas deficiencias de calidad en la producción.					
		La empresa ejecuta sanciones adecuadas a los encargados de no utilizar los instrumentos de control para evitar futuros riesgos operativos.					

Gracias por su participación

ANEXO 3
FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Sistema de control interno	Ambiente de control	Valores	En la empresa se inculca la práctica de valores éticos en cada trabajador	x		x		x		x		
		Conductas	La empresa aplica sanciones a los trabajadores para regular su conducta.	x		x		x		x		
			La empresa hace de conocimiento previo las sanciones establecidas por la empresa.	x		x		x		x		
	Desempeño de funciones	La empresa capacita a los colaboradores para el desempeño eficiente de sus funciones	x		x		x		x			
	Evaluación de riesgos	Identificar factores riesgos	La empresa identifica factores de riesgos que puedan impedir el cumplimiento los objetivos.	x		x		x		x		
		Analizar los riesgos	La empresa analiza factores de riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos	x		x		x		x		

	Administrar riesgos	La empresa lleva a cabo acciones necesarias para prevenir factores de riesgos	x		x		x		x		
Actividades de control	Políticas	La empresa pone en práctica políticas para el control de riesgos en la producción	x		x		x		x		
	Procedimientos	La empresa implementa un manual de procedimientos en producción.	x		x		x		x		
		La empresa supervisa los procedimientos implementados en la producción	x		x		x		x		
Información y comunicación	Registro	La empresa lleva un control de la producción diaria.	x		x		x		x		
	Procesamiento	La empresa realiza el procesamiento de datos registrados para obtener información oportuna y confiable para un mejor control y comunicación.	x		x		x		x		
Supervisión	Prevención	La empresa implementa actividades de prevención para mejorar la supervisión de procedimientos establecidos.	x		x		x		x		
	Monitoreo de resultados	La empresa realiza un monitoreo de resultados de los procesos y procedimientos, con la finalidad de lograr sus objetivos.	x		x		x		x		
	Acuerdos de mejora	Los acuerdos de mejora son establecidos como parte de los planes de la empresa	x		x		x		x		


 JOSE VICENTE CAMPOS CAYATOPA
 ABOGADO
 REG. CAL 75565
 MAESTRO EN GESTION PUBLICA

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
RIESGOS OPERATIVOS	Administración de riesgos	Identificar	La empresa implementa un Manual de políticas y procedimientos definidas en la producción para identificar riesgos operativos.	x		x		x		x		
			La empresa realiza reuniones regularmente para que el trabajador pueda expresar algún riesgo operativo que reconoció.	x		x		x		x		
		Analizar	La empresa actualiza periódicamente las políticas y procedimientos de la producción.	x		x		x		x		
			Las políticas de la organización se hacen de conocimiento a los encargados o responsables de la producción.	x		x		x		x		
		Evaluar	En la empresa se implementan medidas para asegurar el cumplimiento de procedimientos, funciones y responsabilidades.	x		x		x		x		
			La empresa controla que la producción cumpla con los estándares de calidad.	x		x		x		x		

Respuesta al riesgo	Transferir	La empresa asigna a un responsable para verificar la eficiencia en todo el proceso de producción.	x		x		x		x	
		La empresa establece mecanismos para que todas las operaciones sean realizadas eficientemente	x		x		x		x	
	Minimizar	El responsable de que el proceso de producción sea el adecuado tiene parámetros por el cual se guía.	x		x		x		x	
		La empresa frecuentemente lleva a cabo un control de la producción e informa de las deficiencias para minimizar los riesgos existentes.	x		x		x		x	
	Evitar	La empresa utiliza instrumentos de control para la mejorar estas deficiencias de calidad en la producción.	x		x		x		x	
		La empresa ejecuta sanciones adecuadas a los encargados de no utilizar los instrumentos de control para evitar futuros riesgos operativos.	x		x		x		x	



JOSE VICENTE CAMPOS CAYATOPA
ABOGADO
REG. CAL 75565
MAESTRO EN GESTION PUBLICA

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario de Sistema de control interno y Riesgos operativos.

TESISTA:

Br. Melissa Mireylla Barturén Díaz

DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 21 de octubre de 2022



JOSE VICENTE CAMPOS CAYATOPA
ABOGADO
REG. CAL 75565
MAESTRO EN GESTION PUBLICA

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	CAMPOS CAYATOPA
Nombres	JOSE VICENTE
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	44900842

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
Rector	TANTALEAN RODRIGUEZ JEANNETTE CECILIA
Secretario General	LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
Fecha de Expedición	11/04/22
Resolución/Acta	0169-2022-UCV
Diploma	052-156575
Fecha Matricula	31/08/2020
Fecha Egreso	01/02/2022

Fecha de emisión de la constancia:
18 de Abril de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001255844

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 18/04/2023 17:46:50-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

ANEXO 6
FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo

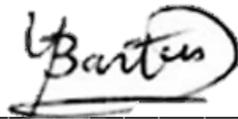
VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Sistema de control interno	Ambiente de control	Valores	En la empresa se inculca la práctica de valores éticos en cada trabajador	x		x		x		x		
		Conductas	La empresa aplica sanciones a los trabajadores para regular su conducta.	x		x		x		x		
			La empresa hace de conocimiento previo las sanciones establecidas por la empresa.	x		x		x		x		
	Desempeño de funciones	La empresa capacita a los colaboradores para el desempeño eficiente de sus funciones	x		x		x		x			
	Evaluación de riesgos	Identificar factores riesgos	La empresa identifica factores de riesgos que puedan impedir el cumplimiento los objetivos.	x		x		x		x		
		Analizar los riesgos	La empresa analiza factores de riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos	x		x		x		x		

	Administrar riesgos	La empresa lleva a cabo acciones necesarias para prevenir factores de riesgos	x		x		x		x		
Actividades de control	Políticas	La empresa pone en práctica políticas para el control de riesgos en la producción	x		x		x		x		
	Procedimientos	La empresa implementa un manual de procedimientos en producción.	x		x		x		x		
		La empresa supervisa los procedimientos implementados en la producción	x		x		x		x		
Información y comunicación	Registro	La empresa lleva un control de la producción diaria.	x		x		x		x		
	Procesamiento	La empresa realiza el procesamiento de datos registrados para obtener información oportuna y confiable para un mejor control y comunicación.	x		x		x		x		
Supervisión	Prevención	La empresa implementa actividades de prevención para mejorar la supervisión de procedimientos establecidos.	x		x		x		x		
	Monitoreo de resultados	La empresa realiza un monitoreo de resultados de los procesos y procedimientos, con la finalidad de lograr sus objetivos.	x		x		x		x		
	Acuerdos de mejora	Los acuerdos de mejora son establecidos como parte de los planes de la empresa	x		x		x		x		



YARELIS YAMILETH BARTUREN DIAZ
ECONOMISTA
DNI: 71573853
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

		La empresa controla que la producción cumpla con los estándares de calidad.	x		x		x		x		
Respuesta al riesgo	Transferir	La empresa asigna a un responsable para verificar la eficiencia en todo el proceso de producción.	x		x		x		x		
		La empresa establece mecanismos para que todas las operaciones sean realizadas eficientemente	x		x		x		x		
	Minimizar	El responsable de que el proceso de producción sea el adecuado tiene parámetros por el cual se guía.	x		x		x		x		
		La empresa frecuentemente lleva a cabo un control de la producción e informa de las deficiencias para minimizar los riesgos existentes.	x		x		x		x		
	Evitar	La empresa utiliza instrumentos de control para la mejorar estas deficiencias de calidad en la producción.	x		x		x		x		
		La empresa ejecuta sanciones adecuadas a los encargados de no utilizar los instrumentos de control para evitar futuros riesgos operativos.	x		x		x		x		



YARELIS YAMILETH BARTUREN DIAZ
ECONOMISTA
DNI: 71573853
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario de Sistema de control interno y Riesgos operativos.

TESISTA:

Br. Melissa Mireylla Barturén Díaz

DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 22 de Octubre de 2022



YARELIS YAMILETH BARTUREN DIAZ
ECONOMISTA
DNI: 71573853
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	BARTUREN DIAZ
Nombres	YARELIS YAMILETH
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	71573853

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
Rector	TANTALEÁN RODRÍGUEZ JEANNETTE CECILIA
Secretario General	LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA
Fecha de Expedición	21/02/22
Resolución/Acta	0067-2022-UCV
Diploma	052-149349
Fecha Matrícula	31/08/2020
Fecha Egreso	01/02/2022

Fecha de emisión de la constancia:
18 de Abril de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001255882

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



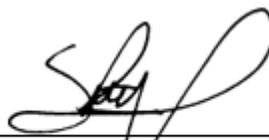
Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria
Motivo: Servidor de Agente automatizado.
Fecha: 18/04/2023 18:21:23-0500

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Sistema de control interno	Ambiente de control	Valores	En la empresa se inculca la práctica de valores éticos en cada trabajador	✓		✓		✓		✓		
		Conductas	La empresa aplica sanciones a los trabajadores para regular su conducta.	✓		✓		✓		✓		
			La empresa hace de conocimiento previo las sanciones establecidas por la empresa.	✓		✓		✓		✓		
	Desempeño de funciones	La empresa capacita a los colaboradores para el desempeño eficiente de sus funciones	✓		✓		✓		✓			
	Evaluación de riesgos	Identificar factores riesgos	La empresa identifica factores de riesgos que puedan impedir el cumplimiento los objetivos.	✓		✓		✓		✓		
		Analizar los riesgos	La empresa analiza factores de riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos	✓		✓		✓		✓		
Administrar riesgos		La empresa lleva a cabo acciones necesarias para prevenir factores de riesgos	✓		✓		✓		✓			

Actividades de control	Políticas	La empresa pone en práctica políticas para el control de riesgos en la producción	✓		✓		✓		✓		
	Procedimientos	La empresa implementa un manual de procedimientos en producción.	✓		✓		✓		✓		
		La empresa supervisa los procedimientos implementados en la producción	✓		✓		✓		✓		
Información y comunicación	Registro	La empresa lleva un control de la producción diaria.	✓		✓		✓		✓		
	Procesamiento	La empresa realiza el procesamiento de datos registrados para obtener información oportuna y confiable para un mejor control y comunicación.	✓		✓		✓		✓		
Supervisión	Prevención	La empresa implementa actividades de prevención para mejorar la supervisión de procedimientos establecidos.	✓		✓		✓		✓		
	Monitoreo de resultados	La empresa realiza un monitoreo de resultados de los procesos y procedimientos, con la finalidad de lograr sus objetivos.	✓		✓		✓		✓		
	Acuerdos de mejora	Los acuerdos de mejora son establecidos como parte de los planes de la empresa	✓		✓		✓		✓		



SIGÜENAS ANTON JAIME EDUARDO
DNI: 45733833

MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
RIESGOS OPERATIVOS	Administración de riesgos	Identificar	La empresa implementa un Manual de políticas y procedimientos definidas en la producción para identificar riesgos operativos.	x		x		x		x		
			La empresa realiza reuniones regularmente para que el trabajador pueda expresar algún riesgo operativo que reconoció.	x		x		x		x		
		Analizar	La empresa actualiza periódicamente las políticas y procedimientos de la producción.	x		x		x		x		
			Las políticas de la organización se hacen de conocimiento a los encargados o responsables de la producción.	x		x		x		x		
		Evaluar	En la empresa se implementan medidas para asegurar el cumplimiento de procedimientos, funciones y responsabilidades.	x		x		x		x		
			La empresa controla que la producción cumpla con los estándares de calidad.	x		x		x		x		

Respuesta al riesgo	Transferir	La empresa asigna a un responsable para verificar la eficiencia en todo el proceso de producción.	x		x		x		x	
		La empresa establece mecanismos para que todas las operaciones sean realizadas eficientemente	x		x		x		x	
	Minimizar	El responsable de que el proceso de producción sea el adecuado tiene parámetros por el cual se guía.	x		x		x		x	
		La empresa frecuentemente lleva a cabo un control de la producción e informa de las deficiencias para minimizar los riesgos existentes.	x		x		x		x	
	Evitar	La empresa utiliza instrumentos de control para la mejorar estas deficiencias de calidad en la producción.	x		x		x		x	
		La empresa ejecuta sanciones adecuadas a los encargados de no utilizar los instrumentos de control para evitar futuros riesgos operativos.	x		x		x		x	



SIGÜENAS ANTON JAIME EDUARDO
DNI: 45733833

MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA

INFORME DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario de Sistema de control interno y Riesgos operativos.

TESISTA:

Br. Melissa Mireylla Barturén Díaz

DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO



SIGÜENAS ANTON JAIME EDUARDO
DNI: 45733833

MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA

Chiclayo, 21 de Octubre de 2022



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **SIGÜEÑAS ANTON**
Nombres **JAIME EDUARDO**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Número de Documento de Identidad **45733833**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.**
Rector **TANTALEÁN RODRÍGUEZ JEANNETTE CECILIA**
Secretario General **LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA**
Director **PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA**
Fecha de Expedición **19/07/21**
Resolución/Acta **0432-2021-UCV**
Diploma **052-120155**
Fecha Matrícula **01/04/2019**
Fecha Egreso **17/01/2021**

Fecha de emisión de la constancia:
20 de Abril de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001259065

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO

Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 20/04/2023 15:37:12-0500

ANEXO 4: Fiabilidad

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode:ON

```

/HIDDEN IGNORE=YES.
EXECUTE.
DATASET NAME ConjuntoDatos1 WINDOW=FRONT.
RELIABILITY
/VARIABLES=Preguntal Preguntal2 Preguntal3 Preguntal4 Preguntal5 Preguntal6 Preguntal7 Preguntal8 Preguntal9 Preguntal10 Preguntal11 Preguntal12 Preguntal13 Preguntal14 Preguntal15
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.

```

Fiabilidad

[ConjuntoDatos1]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

Casos	Válido	N	%
	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,879	15

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode:ON

```

/HIDDEN IGNORE=YES.
EXECUTE.
DATASET NAME ConjuntoDatos1 WINDOW=FRONT.
RELIABILITY
/VARIABLES=Preguntal_A Preguntal2_A Preguntal3_A Preguntal4_A Preguntal5_A Preguntal6_A Preguntal7_A Preguntal8_A Preguntal9_A Preguntal10_A Preguntal11_A Preguntal12_A
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.

```

Fiabilidad

[ConjuntoDatos1]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

Casos	Válido	N	%
	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,835	12

ANEXO 5: Propuesta

Descripción del proceso de aves beneficiadas

Como complemento al flujograma, se describe con mayor detalle las actividades del proceso, fase a fase, incluyendo toda la información necesaria para valorar objetivamente los posibles peligros.

Los datos que se indican a continuación corresponden al proceso de la empresa "CORPORACIÓN AVÍCOLA R&M SAC».

Recepción de Aves

A la llegada al matadero, los camiones pasan a una zona de espera donde los animales, dentro de las jaulas, descansan del estrés que les provoca el transporte. En caso de que las temperaturas sean elevadas, se ponen en funcionamiento atomizadores de agua para refrescar el ambiente.

Los operarios sacan las aves de las jaulas y las cuelgan por las patas manualmente en la cadena de sacrificio. En esta posición se mantienen durante todo el proceso de sacrificio.

Los carros vacíos se retiran del lugar para ser lavados, donde se limpian con agua a presión y desinfectante.

Sacrificio

El animal, colgado por las patas, sumerge la cabeza en un baño de agua con sal donde se encuentran dos electrodos que descargan una sacudida eléctrica, de frecuencia y voltaje controlado con objeto de aturdir al ave.

Para aumentar el contacto eléctrico y la eficacia de la descarga, una ducha moja las patas de las aves. Con esta operación se consigue la estimulación del corazón, favoreciendo al sangrado, a la vez que se evita el sufrimiento del animal a la hora del sacrificio.

Corte y sangrado

Tras el aturcido, el ave pasa por corte de las venas en el cuello. Para que el sangrado sea efectivo y la carne quede blanca (sin hematomas ni acumulación de sangre en el músculo) el animal debe desangrarse completamente. Esto implica que debe permanecer vivo durante esta operación.

Por lo tanto, es muy importante que el corte no seccione la columna ni la tráquea, para que el animal continúe respirando y muera por sangrado.

Escaldado

En esta etapa las aves se sumergen de forma sucesiva en tanques de agua caliente, a una temperatura entre 50°C y 53°C, con el fin de abrir los folículos de las plumas, facilitando el posterior desplumado.

El agua de los tanques se encuentra en agitación y, en constante renovación para evita la excesiva acumulación de suciedad. Realizar el control de la temperatura del agua.

Desplumado

La eliminación de las plumas se lleva a cabo de forma manual.

Luego que las canales se encuentran completamente desplumadas pasan por una ducha para eliminar restos de plumas y suciedad superficial que puedan quedar adheridas, antes de pasar a las sucesivas etapas que comprenden la fase de eviscerado.

Rajado y corte de cloaca

Se realiza un corte en el "obispillo" o rabadilla del ave, luego corta la piel de la parte anterior para facilitar el eviscerado.

Eviscerado

En este punto se realiza una inspección para retirar de la cadena los decomisos: caquexias (pollos con extrema delgadez), mal sangrados, con lesiones generalizadas, etc.

- **Eviscerado manual**

Se extraen todas las vísceras menos la molleja, el hígado y el corazón, manualmente, separando la hiel del hígado.

Ducha

Las canales se duchan con agua fría. Con esta operación se eliminan posibles restos fecales derivados del eviscerado, así como plumas,

Empatillado

Manualmente se colocan las patas del ave. en una posición característica, flexionadas por detrás de las alas.

Ducha tras eviscerado

Este paso tiene como objetivo limpiar las canales antes de entrar al enfriamiento, eliminando suciedad y restos de plumas.

Zona limpia. Control de temperatura

A partir de la etapa de ducha tras el eviscerado, las operaciones que se realizan se encuentran en lo que se denomina "zona limpia" del matadero. La característica principal de estas salas es que se encuentran bajo control de la temperatura ambiental (siempre por debajo de 18°C).

Pesaje y clasificado

En este proceso los pollos beneficiados de acuerdo a su peso son clasificados, los operarios los colocan en cubetas.

Refrigerado

Se recomienda que las canales, una vez clasificadas, pasen a refrigeración. Se debe mantener los productos a una temperatura no superior a 4°C, hasta su procesado o comercialización, para lo cual, la temperatura ambiente se mantiene entre 0 y 4°C.

PROCEDIMIENTO DE REGISTRO Y CONTROL DE ANIMALES BENEFICIADOS:

OBJETIVO:

Registro y manejo de la información del ingreso de aves vivas, aves beneficiadas, productos y subproductos del camal.

RESPONSABLE:

El Administrador del centro de faenamiento y el Médico Veterinario

FRECUENCIA:

En forma diaria durante labores de ingreso y salida de animales y productos y subproductos.

MATERIALES Y EQUIPOS:

- ✓ Formatos de registro
- ✓ Archivadores de palanca
- ✓ Lapiceros de tinta indeleble y tinta seca
- ✓ Cuaderno de control
- ✓ Estantes
- ✓ Guías de remisión
- ✓ Computadora

NORMAS DE SEGURIDAD:

La administración designará a la persona encargada del manejo y almacenamiento de toda la información y documentos que ingresan y salen del centro de faenamiento.

Solo se permite el ingreso de aves vivas al camal que vengan amparadas en su guía de remisión de la granja de origen donde conste el registro vigente del SENASA.

Solo se permite la salida de pollo beneficiados y productos que estén amparados por la guía de remisión y/o boletas de salida emitidas por la administración del centro de faenamiento.

El centro de faenamiento emitirá guías de remisión y/o boleto de salidas debidamente enumeradas y en forma correlativa, donde se indique nombre del establecimiento, dirección, teléfono, nombre del propietario o empresa, datos de la empresa y/o propietario que retira animales beneficiados, productos y/o subproductos.

Las guías de remisión serán archivadas diariamente en archivadores de palanca, estando disponibles para las autoridades que requieran.

Al final de cada jornada el Médico Veterinario otorgará a la administración el informe diario sobre el beneficio, señalando cantidad de animales beneficiados, origen de las aves aptas para el consumo humano, cantidad de aves decomisadas y causas, destino de aves beneficiados, productos y subproductos señalando cantidades en unidades y kilos.

Semestralmente se solicitará información al SENASA referente a los registros de las granjas proveedoras de animales vivos a efectos de verificar la vigencia del registro cuyo informe constituye prueba instrumental de cumplimiento de esta exigencia en el camal.

PROCEDIMIENTO:

Diariamente la persona designada por la gerencia del centro de faenamiento, en la puerta de ingreso antes de permitir el ingreso de vehículos solicita la guía de remisión de las aves, verifica el registro vigente del SENASA

Llenar el cuaderno de registro con los datos de cantidad, origen, propietario y total de jabas y archiva las guías de remisión.

Antes de realizar la inspección antemortem el Médico Veterinario solicita y verifica el origen de las aves consignadas en las guías de remisión de detectarse animales dentro del camal sin este documento, ordenará su retiro de inmediato de las instalaciones y será amonestado, el responsable del control por escrito; en caso de reincidencia, se solicitará el despido del trabajador y se reportará al SENASA de lo ocurrido.

Para la salida de pollos beneficiados, productos y subproductos del centro de faenamiento el responsable del control recibirá del Médico Veterinario del camal la autorización de salida, exigirá las guías de remisión de salida, las mismas que deberán estar firmadas en la parte posterior por el Médico Veterinario y llevará un registro de salida señalando N° de guía de remisión empresa o propietario de los pollos, productos y/o subproductos que retira, peso y cantidad de pollo, productos y/o subproductos y destino; igualmente el Médico Veterinario responsable diariamente entregará un informe de beneficio señalado: animales faenados, peso, animales decomisados, peso y motivo del decomiso y total de aves inspeccionadas y aptas para el consumo, informe que será archivado por el propietario del establecimiento.

El responsable del control llevará un cuaderno de registro debidamente foliado con los datos de todas las salidas, señalando placas de vehículos utilizados y conductores, hora de salida.

Al finalizar el mes y en los 03 primeros días del mes siguiente el responsable con apoyo del Médico Veterinario del camal preparará un informe mensual de beneficio, en base a los formatos alcanzados por el SENASA y los alcanza a esta dependencia del estado.

El Médico Veterinario del camal diariamente supervisa el llenado de la información y firma los registros de control administrativo.

PROCEDIMIENTO DE CAPACITACIÓN DE PERSONAL

OBJETIVO:

Garantizar que el establecimiento se implemente adecuadamente

ALCANCE:

Todo el personal que labora en el centro de faenamiento

RESPONSABILIDADES:

Médico Veterinario responsable del establecimiento:

FRECUENCIA:

Semestralmente.

MATERIALES Y EQUIPOS:

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

ACTIVIDADES:

La gerencia conjuntamente con el Médico Veterinario selecciona los temas de capacitación, poniendo énfasis, Manipulación de alimentos, diseño higiénico de locales y utensilios, Hábitos de higiene personal de los manipuladores, Papel de los microorganismos en las enfermedades de los alimentos, Enfermedades transmitidas por alimentos, métodos de conservación de alimentos, Limpieza y desinfección de equipo y materiales.

El médico veterinario preparará el Plan de Capacitaciones, abordando temas seleccionados, presupuesto, logística, y selecciona a los expositores, luego alcanza a gerencia el Plan de capacitaciones para su aprobación.

Las capacitaciones serán desarrolladas por el mismo personal de la empresa o profesionales externos especializados en los temas abordados.

El gerente aprueba el Plan de Capacitaciones.

PROCEDIMIENTO:

El profesional responsable prepara una carpeta o módulo de capacitación para los trabajadores del tema a tratar.

Los contenidos del tema son escritos en términos sencillos de entender.

El profesional responsable en coordinación con la gerencia del centro de faenamiento, convoca a trabajadores en un horario preestablecido y aceptado por los trabajadores para realizar el evento de capacitación, con un plazo de 3 días anteriores a la capacitación el Médico Veterinario cursa esquelas de invitación a cada trabajador y archiva el cargo.

Las capacitaciones se realizarán utilizando, materiales ilustrativos, y dentro de las posibilidades con equipo multimedia.

La capacitación incluirá criterios que confirme que el personal ha comprendido la información presentada, después de la capacitación se tomara un examen y se llevará un registro.

Al finalizar la capacitación se llenará una ficha de capacitación que incluirá datos como fecha, hora, lugar, nombres y DNI de trabajadores que asistieron al evento de capacitación, será firmada por la persona que capacitó señalando nombre completo y cargo.

Antes de comenzar su trabajo, tanto los nuevos empleados como el personal temporal y los contratistas deben recibir capacitaciones.

ANEXO 6



Validación

**Propuesta de un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos
(JUICIO DE EXPERTOS)**

**FICHA DE EVALUACIÓN DE LA
PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DISMINUIR LOS
RIESGOS OPERATIVOS**

Yo, **Jaime Armando Gonzáles Chaname** identificado con DNI N° **40802823** con Grado Académico de **Maestro en Administración con Mención en Gerencia Empresarial**, con código de inscripción en SUNEDU N° **UNPRG-EPG-2022-0202**.

Hago constar que he leído y revisado la Propuesta de un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos, correspondientes a la Tesis, de la Maestría en Administración de negocios – MBA de la Universidad Cesar Vallejo.

La propuesta corresponde a la tesis: **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DISMINUIR LOS RIESGOS OPERATIVOS”**.

a. Pertinencia con la investigación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	X		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	X		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	X		

b. Pertinencia con la aplicación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	X		

2	Soluciona el problema de la investigación	X		
3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	X		
4	Es viable en sus aplicación	X		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	X		

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

Propuesta: PROPUESTA DE GUÍA DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR.			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
99%	98%	98%	98%

DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:

Esta propuesta es aplicable en la empresa, las mismas que están elaboradas conforme a las actuales directivas de la empresa y estas normas son aplicables en el estudio.

OBSERVACIONES: las sugerencias fueron tomadas en cuenta.

Chiclayo, 29 de diciembre del 2022.

Mg. Jaime Armando Gonzáles Chaname, Código de registro de Sunedu: UNPRG-EPG-2022-0202 Centro de labores: Arca Continental Cargo: Administrador



DNI: 40802823

Mg. Jaime Armando Gonzáles Chaname

Experto



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **GONZALES CHANAME**
Nombres **JAIME ARMANDO**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Número de Documento de Identidad **40802823**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**
Rector **ENRIQUE WILFREDO CARPENA VELASQUEZ**
Secretario General **FREDY SAENZ CALVAY**
Directora **OLINDA LUZMILA VIGO VARGAS**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN CON MENCIÓN EN GERENCIA EMPRESARIAL**
Fecha de Expedición **19/07/22**
Resolución/Acta **331-2022-CU**
Diploma **UNPRG-EPG-2022-0202**
Fecha Matrícula **20/05/2017**
Fecha Egreso **01/09/2019**

Fecha de emisión de la constancia:
20 de Abril de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001259077

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria
Motivo: Servidor de Agente automatizado.
Fecha: 20/04/2023 15:45:23-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito

Validación

Propuesta de un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos

(JUICIO DE EXPERTOS)

FICHA DE EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DISMINUIR LOS RIESGOS OPERATIVOS

Yo, **Zoila Elcira Huaroc Zevallos** identificado con DNI N° **46904405** con Grado Académico de **Maestra en Administración de Negocios**, con código de inscripción en SUNEDU N° **052-106746**.

Hago constar que he leído y revisado la Propuesta de un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos, correspondientes a la Tesis, de la Maestría en Administración de negocios – MBA de la Universidad Cesar Vallejo.

La propuesta corresponde a la tesis: “**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DISMINUIR LOS RIESGOS OPERATIVOS**”.

c. Pertinencia con la investigación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	X		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	X		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	X		

d. Pertinencia con la aplicación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	X		
2	Soluciona el problema de la investigación	X		

3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	X		
4	Es viable en sus aplicación	X		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	X		

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

Propuesta: PROPUESTA DE GUÍA DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR.			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
98%	97%	97%	97%

DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:

Esta propuesta es aplicable en la empresa, las mismas que están elaboradas conforme a las actuales directivas de la empresa y estas normas son aplicables en el estudio.

OBSERVACIONES: se concluye que la propuesta es aplicable.

Chiclayo, 29 de diciembre del 2022.

Mg. Zoila Elcira Huaroc Zevallos

Código de inscripción en SUNEDU N° 052-106746

Centro de labores: EHSQ Consulting Group S.A.C.

Cargo: Encargada de Calidad y Procesos - Área de Gestión Integral en Técnica Ingenieros



DNI: 46904405

Mg. Zoila Elcira Huaroc Zevallos
Código ORCID: 000-0002-3837-6818
Experto



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **HUAROC ZEVALLOS**
Nombres **ZOILA ELCIRA**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Número de Documento de Identidad **46904405**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.**
Rector **LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION**
Secretario General **LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA**
Director **PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAESTRA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA**
Fecha de Expedición **22/03/21**
Resolución/Acta **0096-2021-UCV**
Diploma **052-106746**
Fecha Matrícula **03/04/2019**
Fecha Egreso **09/08/2020**

Fecha de emisión de la constancia:
20 de Abril de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001259079

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 20/04/2023 10:48:38-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento

Validación

Propuesta de un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos

(JUICIO DE EXPERTOS)

FICHA DE EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DISMINUIR LOS RIESGOS OPERATIVOS

Yo, CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS, identificado con DNI N°16406409, con Grado Académico de DOCTOR en la Universidad NACIONAL DE TRUJILLO

Hago constar que he leído y revisado la Propuesta de un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos, correspondientes a la Tesis, de la Maestría en Administración de negocios – MBA de la Universidad Cesar Vallejo.

La propuesta corresponde a la tesis: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DISMINUIR LOS RIESGOS OPERATIVOS”.

a. Pertinencia con la investigación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	X		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	X		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	X		

b. Pertinencia con la aplicación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	X		
2	Soluciona el problema de la investigación	X		

3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	X		
4	Es viable en su aplicación	X		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	X		

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

Propuesta: PROPUESTA DE GUÍA DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR.			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
100%	100%	100%	100%

DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:

Esta propuesta es aplicable en la empresa, las mismas que están elaboradas conforme a las actuales directivas de la empresa y estas normas son aplicables en el estudio.

OBSERVACIONES. Se concluye que la propuesta es aplicable

Chiclayo, 28 de diciembre del 2022.

CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS

Centro de labores: KRISTALE INVERSIONES SAC

Cargo: AUDITOR INTERNO



DNI 16406409
(Dr. Carlos Alberto Olivos Campos

Experto



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	OLIVOS CAMPOS
Nombres	CARLOS ALBERTO
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	16406409

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO
Rector	ORLANDO MOISES GONZALES NIEVES
Secretario General (E)	STEBAN ALEJANDRO ILICH ZERPA
Director De Posgrado	LUIS ORLANDO MONCADA ALBITRES

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	DOCTOR
Denominación	DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS
Fecha de Expedición	12/07/19
Resolución/Acta	0302-2019/UNT
Diploma	G00025997
Fecha Matricula	15/04/2010
Fecha Egreso	31/08/2012

Fecha de emisión de la constancia:
20 de Abril de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001259084

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 20/04/2023 15:51:59-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.edu.pe/) utilizando tanto de móviles o teléfono celular entrando al número QR. El celular debe poseer un software enabled.

Anexo 7: Evidencia Fotográfica



ANEXO 8: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título de la tesis: Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE / NIVEL (ALCANCE) / DISEÑO	TÉCNICA / INSTRUMENTO	
Formulación del problema	Ob. General:	La presente investigación no presenta hipótesis ya que es propositiva	Vx.: Sistema de control interno	Unidad de Análisis	Enfoque de investigación: Cuantitativa	Técnica: Encuesta	
¿Cómo un sistema de control interno disminuye los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en la Chiclayo?	Objetivos Específicos:			Población			Colaboradores de la producción en la empresa Corporación Avícola R&M SAC
	Proponer un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo en el año 2022		Vy.: Riesgos operativos	30			Muestra
	Diagnosticar los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo.					Métodos de Análisis de Investigación: Excel SPSS	
	Diseñar un sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo.						
	Validar la propuesta del sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola en Chiclayo.						



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PISFIL BENITES NILTHON IVAN, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno para disminuir los riesgos operativos en la producción de una empresa comercializadora avícola, Chiclayo.", cuyo autor es BARTUREN DIAZ MELISSA MIREYLLA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 28 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PISFIL BENITES NILTHON IVAN DNI: 42422376 ORCID: 0000-0002-2275-7106	Firmado electrónicamente por: PBENITESNI el 14- 01-2023 09:24:52

Código documento Trilce: TRI - 0503770