



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN DEL
LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, 2021

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

AUTOR:

Melissa Andreina Gonzabay Guale

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO - 2022



**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN
DEL LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A
PRICMARSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, 2021**

AUTOR:

Gonzabay Guale Melissa Andreina

TUTOR:

Lic. Raza Caicedo Javier Mgtr

Resumen

En esta presente investigación se aplicará el control interno el cual ayudará en la correcta evaluación y supervisión del cumplimiento de los objetivos propuestos por el laboratorio, por lo tanto, se va a poder establecer el correcto manejo de los recursos y así mejorar la eficacia de la producción. Con el objetivo de evaluar el control interno mediante marco integrado COSO 1 para establecer la eficiencia y eficacia del proceso productivo del Laboratorio de Larvas Primicias del Mar S.A, resaltar que es una parte importante dado que el personal del Laboratorio cumpla a la par con los objetivos de la misma con el hecho de tener un control interno con el fin de vigilar, evaluar y darle seguimiento para que resulte exitoso el cual dependerá mayormente de las personas que lo ejecuten y evalúan. La investigación es de tipo descriptiva debido que describe las falencias de la aplicación de control interno sobre el proceso productivo que realiza el laboratorio de larvas, lo cual afecta en el cumplimiento del producto terminado, siendo el adecuado control de los procesos productivos un factor que incide considerablemente en la rentabilidad de varias empresas. Con el fin de diseñar un manual de atributos funcionales puesto que es una herramienta con el manual puede fortalecer esta área con la supervisión de control cada actividad y evaluación de desempeño, el reclutamiento y selección del personal como también identificar las responsabilidades que deben desempeñar, además del perfil que debe cumplir para que el resultado del trabajo sea eficiente.

Palabras clave

Palabras claves: Control Interno, Eficacia, Eficiencia, Productividad



**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN
DEL LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A
PRICMARSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, 2021**

AUTOR:

Gonzabay Guale Melissa Andreina

TUTOR:

Lic. Raza Caicedo Javier Mgtr.

Abstract

In this present investigation, the internal control will be applied, which will help in the correct evaluation and supervision of the fulfillment of the objectives proposed by the laboratory, therefore, it will be possible to establish the correct management of the resources and thus improve the effectiveness of the production. With the objective of evaluating the internal control through an integrated framework COSO 1 to establish the efficiency and effectiveness of the production process of the Laboratory of Larvas Primicias del Mar S.A, highlighting that it is an important part given that the Laboratory staff complies with the objectives of the same with the fact of having an internal control in order to monitor, evaluate and follow up so that it is successful, which will depend mainly on the people who execute and evaluate it. The research is of a descriptive type because it describes the shortcomings of the application of internal control over the production process carried out by the larval laboratory, which affects the fulfillment of the finished product, being the adequate control of the production processes a factor that affects considerably in the profitability of several companies. In order to design a manual of functional attributes, since it is a tool with the manual, you can strengthen this area with the control supervision of each activity and performance evaluation, the recruitment and selection of personnel as well as identifying the responsibilities that they must carry out, in addition of the profile that must be fulfilled so that the result of the work is efficient.

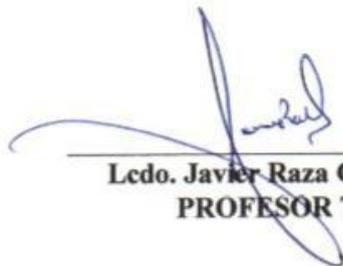
Keywords:

Keywords: Internal Control, Effectiveness, Efficiency, Productivity.

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de integración curricular, “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN DEL LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, 2021 “, elaborado por el Srta. Melissa Andreina Gonzabay Guale, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
PROFESOR TUTOR**

AUTORÍA DEL TRABAJO

El presente Trabajo de Integración Curricular con el Título de “**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN DEL LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Melissa Andreina Gonzabay Guale con cédula de identidad número 240001946-5, declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



f.....

GONZABAY GUALE MELISSA ANDREINA

C.C. No.: 240001946-5

AGRADECIMIENTOS

Este trabajo no fuera sido posible sin la ayuda de Dios por dame la fuerza de seguir luchando y alcanzar una meta más, a mis padres que son el motor mi vida y están a mi lado apoyándome para lograr mis metas, también a mis amigos de estudio por extenderme la mano cuando lo necesitaba y por el apoyo que nos brindábamos y especialmente a mi tutor de tesis por la paciencia y constancia que tuvo en la preparación de este trabajo.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres que son los pilares fundamentales y por demostrarme siempre cariño y apoyo en esta etapa de mi vida de convertirme en una profesional, también a mis familiares cercanos por la ayuda en este proceso y a mi abuelito quien siempre estuvo pendiente de este proceso de mi vida. A mi grupo de amigos de estudio “ECUADITORES” por poder concluir este trabajo gracias al esfuerzo que tuvimos.

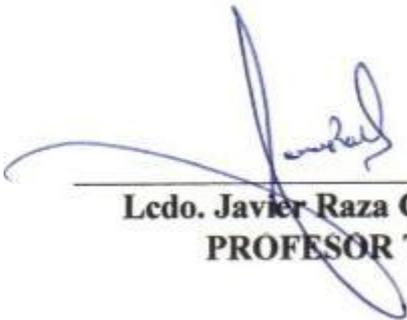
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



**Ec. Roxana Álvarez, Mgt.
DIRECTORA DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**



**Ing. Flor Villao Santos, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA**



**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
PROFESOR TUTOR**



**Ing. Gladys Vélez García, MSc.
PROFESORA GUÍA DE LA
UNIDAD DE INTEGRACIÓN**

INDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
1.1 Revisión de la literatura.	7
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.	9
1.2.1 Control Interno.....	9
1.2.1.1 Definición	9
1.2.1.2 Objetivos Del Control Interno.....	10
1.2.1.3 Importancia Del Control Interno.....	11
De acuerdo a su aportación del autor Ricardo Aguirre Choix (2012) la cual es:	11
1.2.2 Componentes Del Sistema De Control Interno.....	11
1.2.2.1 Ambiente de control	12
1.2.2.2 Evaluación de riesgos	12
1.2.2.3 Actividad de Control	13
1.2.2.4 Información Y Comunicación	13
1.2.2.5 Supervisión	14
1.2.3 Métodos para Evaluar el Control Interno.....	15
1.2.3.1 Cuestionario de Evaluación de Control interno	15
1.2.3.2 Flujogramas	15
1.2.3.3 Lista de Verificación	16
1.2.3.4 Manual de atributos funcionales	17
1.2.4 Riesgos	17
1.2.4.1 Riesgo de Control	17
1.2.4.2 Riesgo Inherente	18
1.2.4.3 Riesgo de Detección	18
1.2.5 Producción	19
1.2.5.1 Definición	19
1.2.5.2 Cadena de Valor	20
1.3 Fundamentación legales.....	20
1.3.1 Constitución De La Republica Del Ecuador	20
Plan de Creacion de Oportunidades 2021 – 2025	21
1.3.2 Reglamento general a la Ley de pesca y desarrollo pesquero y texto unificado de legislación pesquera.	22

1.3.3 Ley De Compañías	22
1.3.4 Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado	23
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	24
2.1-Tipo de investigación.....	24
2.1.1 Investigación descriptiva	24
2.1.2 Enfoque cualitativo	24
2.1.3 Enfoque cuantitativo	24
2.2 Métodos de la investigación.....	25
2.2.1 Inductivo - Deductivo	25
2.2.2 Analítico Sintético	25
2.3 Diseño de muestreo	25
2.3.1 Población	25
2.3.2 Muestra	26
2.4 Diseño de recolección de datos	27
2.4.1 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	27
CAPÍTULO III	28
RESULTADOS Y METODOS	28
3.1 Análisis de datos	28
3.1.1 Análisis de la Entrevista	28
3.2 Resultados	36
3.2.1 Entrevista al Gerente General	36
3.2.2 Entrevista al Contador	36
3.2.3 Entrevista al Jefe de Producción	37
3.2.4 Evaluación de Control Interno	38
3.2.5 Análisis Evaluación de Control Interno	39
3.2.6 Análisis General de Cuestionario de Control Interno en el área de producción 49	
3.2.7 Lista de Verificación del Área de Producción	50
3.2.8 Informe de Control Interno	51
3.3 Propuesta.....	53
Titulo	53
Objetivo	53
Alcance	53
Manual de atributos Funcionales	54
3.3 Discusión.....	65
Conclusiones	66

Recomendaciones	67
Bibliografía	3
ANEXOS	5
Anexo 1 Fotos	5
Anexo 2 Guía de Entrevista al Gerente General	7
Anexo 3 Guía de Entrevista al Contador	8
Anexo 4 Guía de Entrevista al Gerente General	9
Matriz de consistencia.....	11
Cronograma de Actividades.....	13
Solicitud de Aprobación de tema	14
Autorización de la Empresa	15
.....	15

INDOCE DE TABLA

Tabla 1 Población PRICMARSA	25
Tabla 2 Muestra de Población.....	25
Tabla 3 Técnicas e instrumentos	26
Tabla 4 Matriz de Nivel de Riesgo de Control y Confianza	37
Tabla 5 Ambiente de Control.....	38
Tabla 6 Nivel Tabla 5 Nivel de Riesgo y Confianza de Ambiente de control.....	39
Tabla 7 Evaluación de Riesgo.....	40
Tabla 8 Nivel de Riesgo y Confianza de Evaluación de riesgo	41
Tabla 9 Actividades de Control	42
Tabla 10 Nivel de Riesgo y Confianza de Actividades de Control	43
Tabla 11 Información y Comunicación	44
Tabla 12 Nivel de Riesgo y Confianza de Información y Comunicación	45
Tabla 13 Supervisión	46
Tabla 14 Nivel de Riesgo y Confianza de Supervisión	47
Tabla 15 Resumen de Evaluación de Control Interno	48
Tabla 16 Lista de Verificación.....	49

INDICE DE ILSTRACION

Ilustración 1 Resumen de evaluación de riesgo.....	48
--	----

INTRODUCCIÓN

En todas las empresas es de vital importancia utilizar herramientas que ayuden a mejorar su organización determinando las funciones y actividades del personal dadas que estas se deben identificar y analizar de acuerdo a cada cargo del trabajador con el fin de aumentar la eficiencia y eficacia, ahorrar tiempo, materiales y llegar a tener buenos resultados productivos.

Está presente investigación describe la propuesta de la creación de un manual de atributos funcionales dirigido al área de producción del Laboratorio PRICMARSA que se dedica a la siembra de larvas de camarón, pero a pesar de tener un rendimiento comercial moderado se pudieron encontrar algunas falencias que afectan su óptimo funcionamiento.

Es evidente como la demanda y consumo de estos productos a nivel mundial abre puertas para fortalecer la economía de un país. De la misma manera grandes cambios económicos, pese a esto las empresas deben estar alertas a la realidad siendo importante analizar su incidencia en la gestión y ejecución de estrategias requeridas al desarrollo de este tipo de actividad productiva cuyo producto tiene destino otros países del mundo.

En Ecuador esta actividad se ha diversificado e intensificado mediante los avances tecnológicos, generando seguridad alimentaria a nivel interno y externo del país de consumo, proyectándose alcanzar los mayores niveles de eficiencia en la producción, se estima que en Ecuador hay aproximadamente

210.000 hectáreas dedicadas al cultivo de camarón distribuidas, el 60% en Guayas, el 15% en El Oro, el 9% en Manabí y el 7% en Santa Elena (Rosana de Jesús, 2021, pág. 45).

Cabe mencionar que Ecuador ha sido reconocido a nivel mundial como pionero en la industria camaronera en el continente americano por las bondades en recursos naturales, condiciones climáticas que posee el país y debido a la existencia de ecosistemas que necesita el cultivo de camarón en la zona costera de mayor productividad transformando a la acuicultura en una de las actividades primarias productivas más importantes teniendo la ocupación con mayor viabilidad económica para la producción de alimento.

En la provincia de Santa Elena se encuentra el laboratorio de larvas PRICMARSA establecido en la comuna Palmar en el Barrio Las Conchas diagonal a la escuela Ignacio Alvarado, disponiendo actualmente con áreas específicas como instalaciones de bodega, diferentes oficinas administrativas, plantas del proceso para la crianza y producción que son esenciales para la productividad de las larvas de camarón.

Hoy en día son pocas las pequeñas y medianas empresas que cuentan con el control interno adecuado en el área de producción, por ese motivo gran parte de estas son familiares, carecen de una organización adecuada, además de no realizar de mejor manera la distribución de los costos de la producción de larvas causando que el precio de venta no es el adecuado.

La escasa aplicación de control sobre el proceso productivo que realiza el laboratorio afecta en el cumplimiento de su producto terminado, debido que solo hacen supervisiones del área por cada corrida y no tienen determinado un cierto tiempo causando que no identifican con anticipación las anomalías que se presentan con la materia prima, mano de obra y tecnología para la producción y como resultado se obtiene una disminución en la productividad.

La disminución de la productividad, trae una serie de consecuencias que perjudican los resultados, por lo que es indispensable realizar un correcto control en el departamento de producción el cual permitirá medir la eficiencia y eficacia de la productividad de las actividades básicas de la producción de larvas de camarón.

Cabe mencionar que la manera que puede aumentar la productividad tomando las causas del problema, la propuesta de la investigación es crear un manual de funciones para el área de producción de la entidad de manera que este documento sea de apoyo para el personal de producción, el cual va a estar detallando todas las actividades a realizarse de cada operador.

Contar con un manual de atributos funcionales genera ventajas en la entidad en especial a los empleados del mismo, debido a que permite cumplir en mejor tiempo con las metas productivas propuestas y utilizar de mejor manera los recursos además de contribuir la unificación de los criterios en la elaboración de las actividades, uniformidad en el trabajo y alcanzar los

objetivos de la entidad.

Mediante la presente investigación se determina la formulación del problema ¿Cómo incide el control interno en el área de producción del laboratorio Primicias del Mar S.A? además se presentaron las siguientes preguntas ¿Como el inadecuado control interno en el departamento de producción afecta al Laboratorio PRICMARSA?; ¿De qué manera contribuye la aplicación de un formato de lista de verificación?; ¿Cuál sería la alternativa de solución aplicable para el inadecuado control interno en el departamento de producción para mejorar la productividad?.

El objetivo del trabajo de investigación es evaluar el control interno mediante marco integrado COSO 1 para establecer la eficiencia y eficacia del proceso productivo del Laboratorio de Larvas Primicias del Mar S.A, Provincia de Santa Elena en del periodo 2021.

Por lo cual surgieron los siguientes objetivos específicos: Diagnosticar la existencia de los controles atreves de cuestionarios de evaluación de control interno; evaluar mediante una lista de verificación el proceso productivo para tener conocimiento de la situación actual del area; elaborar un manual a atributos funcionales para establecer la eficiencia y eficacia del proceso productivo del Laboratorio.

En esta presente investigación se aplicará el control interno el cual ayudará en la correcta evaluación y supervisión del cumplimiento de los objetivos

propuestos por el laboratorio, por lo tanto, se va a poder establecer el correcto manejo de los recursos y así mejorar la eficacia de la producción. Cabe resaltar que es una parte importante dado que el personal del Laboratorio cumpla a la par con los objetivos de la misma con el hecho de tener un control interno con el fin de vigilar, evaluar y darle seguimiento para que resulte exitoso, el cual dependerá mayormente de las personas que lo ejecuten y evalúan.

Los resultados serán de ayuda para el área de producción que tiene deficiencia en su productividad considerando que servirá como una guía para mejorar el control interno con el objetivo de incrementar la productividad del laboratorio el cual beneficia a todo el personal de la misma.

Al no tener un manual de atributos funcionales ha causado una deficiencia en el área de producción de acuerdo al manejo del personal, es por eso que una herramienta con el manual puede fortalecer esta área en la evaluación de desempeño, el reclutamiento y selección del personal como también identificar las responsabilidades que deben desempeñar, además del perfil que debe cumplir para que el resultado del trabajo sea eficiente.

Este presente trabajo de investigación es de tipo descriptiva debido que describe las falencias de la aplicación de control interno sobre el proceso productivo que realiza el laboratorio de larvas, lo cual afecta en el cumplimiento del producto terminado, siendo el adecuado control de los

procesos productivos un factor que incide considerablemente en la rentabilidad de varias empresas.

Se desarrolló la idea a defender del presente trabajo de investigación que es “Elaborar un manual a tributos funcionales para establecer la eficiencia y eficacia del proceso productivo del Laboratorio Primicias del Mar S.A”. Esta investigación se encuentra estructurada mediante:

El capítulo I da a conocer el marco teórico en conjunto con la revisión literaria, este comprende el estudio de trabajos realizados anteriormente seguido del desarrollo de teorías y conceptos direccionados a la variable de la investigación.

En el capítulo II se presenta la metodología aplicada en el trabajo de investigación de los cuales se realizan los tipos y métodos investigativos, el diseño de muestreo y técnicas e instrumentos de recolección de información

El capítulo III se expone la discusión de los datos, en donde se realiza el análisis de la información obtenida mediante la entrevista, seguido de los resultados de la evaluación del control interno, además de la medición de la efectividad del área de producción y se concluye con la propuesta de la elaboración de manual.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura.

Existen trabajos de investigación referentes al tema de control interno en el área de producción con el fin de mejorar la productividad en cada proceso que se lleva a cabo además de permitir promover la eficiencia y eficacia de la empresa.

En el trabajo de investigación “Control Interno en el departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa BALITSA S.A” (ALDAS, 2017) posee como objetivo Analizar el control interno del departamento de producción y su efecto en la rentabilidad.

Aplicando la metodología inductiva donde se estableció un análisis ante la situación presentada en la problemática de investigación, la cual permitió tener orden y entendimiento de la situación que se ha venido presentando por la falta de control en el departamento de producción de la empresa BALITSA S.A; y para determinar las evidencias suficientes y apropiadas se utilizaron varias técnicas de investigación y concluyo que tuvo niveles de riesgo medio

estableciéndose por la deficiencia en el control del personal de producción, la falta de capacitación a estos y otros factores administrativos, hacen que el cumplimiento de los procesos productivos no se lleven a cabo al tiempo apropiado, causando insolvencias a la empresa en el ámbito financiero.

Esta autora (PICON, 2019) en su trabajo de titulación de magister con el tema “ Propuesta de un sistema de Control Interno para el proceso de producción de plástico en el sector industrial basado en un análisis de riesgos operacionales” que tuvo como objetivo principal Proponer un sistema de control interno dentro de la empresa industrial productora de plástico que contribuya al cumplimiento de los objetivos de la empresa y genere un valor agregado al proceso de producción.

Determino que el control interno debe entenderse como una herramienta fundamental para la administración, este debe considerarse como un agregado de valor a los procesos productivos, permitiendo la identificación y valoración oportuna de riesgos, asegurando el desarrollo de sus actividades de forma eficiente, proporcionando seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos empresariales, así como una cultura de calidad, permitiendo mejorar los réditos económicos de la organización.

En el artículo científico del autor (Henry, 2021) que tiene como título “El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI” que presento como el objetivo general de esta

investigación, se enfoca en demostrar lo importante que es una correcta gestión de los riesgos operativos, su impacto en el cumplimiento de los objetivos de una empresa y la incorrecta gestión de este tipo de riesgos que posee la UCI.

Obteniendo como conclusión careciendo de una correcta metodología de identificación de riesgos operativos o de un modelo efectivo, que permita a la empresa determinar los riesgos y facilite a la misma la toma de decisiones, así como la definición de planes de acción mitigantes. Proponiéndose como solución la creación de una metodología o un modelo de identificación de riesgos operativos, que parta desde el establecimiento de parámetros de severidad, probabilidad, niveles de riesgos, ponderación de controles, hasta la identificación de riesgos. Cabe señalar que, para desarrollar una metodología de identificación de riesgo operativo en una empresa, se debe contar con la autorización y compromiso por parte del nivel directivo, ya que para establecer los planes de acción que mitiguen los riesgos identificados, es necesaria su participación y colaboración.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.

1.2.1 Control Interno

1.2.1.1 Definición

La autora Paola Andrea Serrano (2018) menciona que:

Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (pág. 57).

Es una herramienta que surge de la necesidad de accionar correctamente con los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a la cual se hayan expuestos las empresas de acuerdo al diferente tipo que pertenecen como públicas o privadas. Se aplica en todas las áreas de operación de las empresas y su efectividad depende que la Administración obtenga la información necesaria para tomar las decisiones correctas.

1.2.1.2 Objetivos Del Control Interno

- Optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

1.2.1.3 Importancia Del Control Interno

De acuerdo a su aportación del autor Ricardo Aguirre Choix (2012) la cual es:

El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Debido a que es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa (pág. 57).

Mediante el control interno el cual contribuye a la seguridad de sistema contable de la empresa al establecer y evaluar procedimientos administrativos, contables y financieros para ayudar a la empresa en el desempeño de sus funciones, además de identificar anomalías y declaraciones erróneas y proporcionar posibles soluciones mediante la evaluación de todos los niveles del control como la gestión del personal y del sistema contable de modo que el auditor pueda proporcionar prácticas comerciales y de gestión.

1.2.2 Componentes Del Sistema De Control Interno

1.2.2.1 Ambiente de control

De acuerdo al Libro de “Impacto del Sistema de Control Interno en la Productividad” de la autora Ruth Ortiz Torpoco (2019) señala que:

El ambiente de control da un entorno en que las personas se pueden realizar de acuerdo a sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, esto presentará el desarrollo de la organización y va a influir en la forma cómo los empleados trabajan con respecto al control (pág. 89).

En este se incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión como la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y desarrollo profesionalmente a sus empleados y la atención que proporciona la administración en su entorno al trabajo.

1.2.2.2 Evaluación de riesgos

De acuerdo la autora Glenda PARRALES (2015) en su trabajo de investigación determina que:

Se basa en analizar e identificar los posibles riesgos que no permiten llegar a los objetivos y ayuda a como poder solucionarlos es por eso que es importante que la empresa pueda identificar los mismos y estar preparados para los riesgos que se puedan identificar (PARRALES, 2015, pág. 15).

Nos menciona que se trata de la identificación y análisis de riesgos relevantes para

la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos, debido a que las condiciones económicas y operativas continúan cambiando de manera que es necesario disponer mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados por el cambio.

1.2.2.3 Actividad de Control

El informe de investigación de las autoras Aguirre y Wendy (2015) definen que:

En la evaluación del control interno este componente verifica las actividades que son requeridas de acuerdo a los riesgos identificadas además de poder comprobar si las mismas son aplicadas en la realidad y los resultados que se obtuvo mediante la evaluación (pág. 16).

El objetivo de este componente es reducir los riesgos que dificultan el logro de los objetivos propuestos por la empresa, mediante cualquier medida de control implementada se debe tratar de proporcionar y prevenir de manera amplia con la ayuda de operaciones manuales y automática.

1.2.2.4 Información Y Comunicación

En el informe denominado Control Interno - Cuadro Integrado realizado por (2013)

Instituto de Auditores Internos de acuerdo al tema menciona:

La información es indispensable para una organización pueda llevar el control de las responsabilidades y así lograr los objetivos propuestos con el fin de obtener una información relevante para lograr un buen funcionamiento del control interno.

De acuerdo a la comunicación el cual es el medio que difunde a toda la organización haciendo posible que el personal pueda recibir un mensaje claro de los requisitos del control (pág. 20).

Los sistemas informáticos producen informes que contienen datos operativos, financieros y sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. De la misma manera que debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la empresa.

1.2.2.5 Supervisión

De acuerdo al Libro de “Impacto del Sistema de Control Interno en la Productividad” de la autora Ruth Ortiz Torpoco (2019) señala que:

Un desarrollo que puede determinar que existe un adecuado proceso del sistema. Esto se obtiene mediante las actividades de supervisión que sean la realización de evaluaciones en periodos. La supervisión de los controles internos puede utilizarse mediante actividades continuas incorporados a los procesos empresariales y mediante evaluaciones por parte de la dirección (pág. 58).

Es preciso Supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funcione según lo previsto, debido que es importante porque a medida que cambian los factores internos y externos los controles resultan idóneos y

efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían.

1.2.3 Métodos para Evaluar el Control Interno

1.2.3.1 Cuestionario de Evaluación de Control interno

Las autoras Ana Naila y Carmen Urgirles en cuanto al Cuestionario de Evaluación de Control Interno (2013) declara que:

Esta herramienta se integra por un grupo de preguntas que serán realizadas a las personas que están encargadas de la empresa, después de eso se recopila la información y así poder verificar los controles del mismo y de acuerdo al resultado se elabora un nuevo diseño (pág. 31).

Mediante esta herramienta que ayuda con la recolección de información que pone a disposición con el fin de auditar y determinar cuáles es la deficiencia de la empresa y con los datos recopilados se puede obtener resultados que brinden información relevante de los procesos y manejos de las áreas de acuerdo a los componentes.

1.2.3.2 Flujogramas

Las autoras Ana Naila y Carmen Urgirles en cuanto al Cuestionario de Evaluación de Control Interno (2013) declara que:

Esta técnica consiste en la representación gráfica del sistema, proceso, operación o ciclo transaccional mediante la utilización de una serie de símbolos

normalizados e interconectados desde el principio hasta el final del proceso y permite una visualización integral de la circulación de la documentación, su registro y archivo, como también, la separación de funciones (NIOLA & URGILES, 2013, pág. 32).

En el diseño de un flujograma se debe tomar en cuenta la circulación de la información y pueda procesar los documentos del control interno para eso se realizan símbolos estándar de tal manera que se pueda obtener resultados veraces sobre el sistema haciendo así que esta técnica se pueda interpretar mediante los símbolos que se emplearon.

1.2.3.3 Lista de Verificación

En el informe de “El Checklist como herramienta del Sistema de Gestión de Calidad y Competividad en la Operadora de Transporte Terrestre Urbano del Cantón de Milagro” realizado por Jomayra Moran y Valeria Ramos (2018) determinan que:

Esta herramienta está conformada por un cuestionario el cual sirve para la verificación del cumplimiento de reglas que son establecidas con un objetivo determinado. Siendo un elemento fundamental del control que es utilizado para supervisar los trabajos de inicio hasta el final además de ayudar a manifestar la consistencia que se lleva del control (pág. 39).

Con la ayuda de una lista se puede controlar el desempeño de cada proceso que se lleva a cabo para que se cumpla de manera correcta y así poder garantizar una buena calidad del producto terminado y se realiza aplicando un conjunto de preguntas con las cuales se hace

la verificación del cumplimiento de los procesos.

1.2.3.4 Manual de atributos funcionales

Las autoras Erika Olmedo y Kerly Recalde (2018) en su trabajo de investigación “Manual de Funciones y Procedimientos para el Taller 5 Hermanos” menciona:

Se trata de un instrumento de trabajo que está conformado por un grupo de normas que se desarrollan de acuerdo a las funciones de las diferentes actividades este a la vez permite determinar las responsabilidades con claridad de cada uno de los cargos y estos será evaluados por los respectivos jefes para obtener un desarrollo de calidad (ERIKA & KERLY, 2018).

Este documento detalla las diferentes actividades del personal de acuerdo al área al que pertenecen con el fin de que se lleve una buena gestión del personal, además se organiza de manera jerárquica y facilita el control de la mejora de la administración y el proceso tomando en cuenta los objetivos de la empresa de tal forma que se tenga un buen desempeño del desarrollo de las actividades.

1.2.4 Riesgos

1.2.4.1 Riesgo de Control

La Autora Jennifer Arroyo (2018) en su artículo de revista hace referencia a:

Este tipo de riesgo detecta y verifica de manera oportuna mediante si existe un error que puede presentarse además que cuando se aplica el control estos pueden

ser vulnerables al poder presentarse alguna posibilidad de algún error o de irregularidades y tener una importancia relativa (pág. 37).

Con este tipo de riesgo que determina la deficiencia del control de la entidad como también se aplica para prevenir ciertos errores contables con el logro de cumplir una presentación de estados financieros oportunos y relevantes para la buena toma de decisiones

1.2.4.2 Riesgo Inherente

En su informe la autora Carolina Cuadrado Velastegui (2017) define:

Mediante este riesgo detecta la posibilidad que existan irregularidades en las áreas administrativas y financieras de la entidad esto si antes de poder determinar la eficiencia del control interno aplicado con el cual se hará la auditoria, tomando en cuenta que aplica de forma directa a la institución teniendo así una afectación en su proceso (pág. 12).

Se trata de determinar los posibles errores que se puedan presentar estos pueden ser mediante las fallas de la registrar la información procesada es uno de los errores comunes que se presentan en este tipo de riesgo tener el control va a ayudar alcanzar las metas propuestas por la entidad.

1.2.4.3 Riesgo de Detección

En base a su informe la autora Nadia Altamirano Rodríguez (2011) define el riesgo de detención como:

Se origina al aplicar procedimientos que no son suficientes para lograr descubrir errores o irregularidades que sean significativos es decir que no detecten una representación errónea que pudiere ser importante y la aplicación del juicio profesional adecuado y así descubrir errores importantes que no hayan sido detectados por el Sistema de Control Interno del sujeto a auditar (pág. 18).

Mediante este riesgo el auditor tiene la posibilidad de que detecte errores materiales que se puedan presentar en los estados financieros de la entidad, de acuerdo a los errores que se pueden presentar como son los fraudes se procede a realizar el debido proceso autorizado por el auditor que se trata de hacer un análisis en cada transacción.

1.2.5 Producción

1.2.5.1 Definición

En el libro denominado “Gestión de la Producción y Operaciones” con los autores Villaloos Caba, Chamorro Oswaldo y Fontalvo Tomas (VILLALOOS, CHAMORRO, & FONTALVO, 2016) define como:

La producción se realiza mediante los operadores de transforman los productos tangibles y los servicios que pertenecen a lo intangible, pero existen algunos productos que tiene una combinación entre ambos debido a esto complica la definición entre el servicio es por ello que se debe contar con buen control y planificación del proceso (pág. 3).

De acuerdo a lo antes mencionado el proceso de producción está compuesto por una variedad de fases que adquiere el producto además de la materia prima, mano de obra se

le da un valor agregado a este o como también puede ser un servicio debido a las ganancias que el mismo puede llegar a tener al momento de satisfacer las necesidades que tengas los clientes.

1.2.5.2 Cadena de Valor

De acuerdo a su definición que se presenta el autor Nutz Nadja y Sievers Merten mencionan que:

Este sistema puede describir la variedad de actividades que se necesitan para el proceso de un producto o servicio desde su inicio las cuales está integrado de fases intermedias hasta la entrega del producto final a los consumidores, están integradas las actividades de la producción, su diseño, comercialización y la distribución del bien o servicio (pág. 8).

Se refiere al proceso de la producción que se encuentra determinada por una cadena de líneas de transformación donde cada personal de acuerdo a su cargo tiene sus actividades específicas dentro de la cadena de producción ayudando al avance del proceso cumpliendo con cada fase que se requiera para la transformación y llegar a obtener de manera eficiente un producto de calidad.

1.3 Fundamentación legales

1.3.1 Constitución De La Republica Del Ecuador

La Constitución de la República del Ecuador (2008) señala en su quinto capítulo,

sección tercera en referencia

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley: Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones. 4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite (pág. 11).

Plan de Creacion de Oportunidades 2021 – 2025

De acuerdo al Plan de creación de Oportunidades (2021) cabe mencionar que en su objetivo tercero el mismo que trata de fomentar la productividad productividad y competitividad en los sectores agrícola, industrial, acuícola y pesquero, bajo el enfoque en la economía circular (pág. 56) tiene las siguientes políticas:

- Mejorar la competitividad y productividad agrícola, acuícola, pesquera e industrial, incentivando el acceso a infraestructura adecuada, insumos y uso de tecnologías modernas y limpias.
- Impulsar la soberanía y seguridad alimentaria para satisfacer la demanda nacional.
- Fomentar la asociatividad productiva que estimule la participación de los

ciudadanos en los espacios de producción y comercialización.

1.3.2 Reglamento general a la Ley de pesca y desarrollo pesquero y texto unificado de legislación pesquera.

El Reglamento general a la Ley de pesca y desarrollo pesquero y texto unificado de legislación pesquera (2016) menciona lo siguiente:

Art. 122.- Los laboratorios de cultivo integral son aquellos que cuentan con instalaciones para desarrollar el ciclo completo de producción de las especies bioacuáticas que involucra desde la reproducción hasta la etapa de crecimiento que les permita su traslado a las granjas de crecimiento.

Art. 123.- Cuando se trate de camarón, se entenderá por laboratorios de cultivo integral a aquellos que cuentan con instalaciones para desarrollar los siguientes procesos: maduración, cópula, inseminación artificial, desove, eclosión, desarrollo larvario, crecimiento y cría larvaria (pág. 33).

1.3.3 Ley De Compañías

De acuerdo a la Ley de Compañías (2018) manifiesta lo siguiente sobre los artículos:

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles

anónimas (pág. 35).

Art. 319.- La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías y Valores (pág. 56).

1.3.4 Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado

En las normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2014) menciona sobre la responsabilidad del control interno lo siguiente :

100-03 Responsables del control interno El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias. Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta (pág. 102).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1-Tipo de investigación

2.1.1 Investigación descriptiva

Este tipo de investigación que se aplicó debido que permitió identificar las debilidades del control interno que el laboratorio aplica en el área de producción y a la vez describió las características de cada una de las actividades y procesos que realiza el área de producción además se realizó un diagnóstico para poder conocer la causa de la problemática en las actividades de producción y esto contribuyó en el proceso de la investigación.

2.1.2 Enfoque cualitativo

El presente trabajo de investigación es de enfoque cualitativo debido a que es de tipo descriptiva, además de que se utilizaron técnicas como la entrevista que permitió obtener información más precisa sobre las anomalías que presenta la entidad de acuerdo a las causas de la problemática.

2.1.3 Enfoque cuantitativo

Esta investigación es de enfoque cuantitativo de manera que se aplicó el cuestionario de evaluación de control interno que permitió determinar el nivel de riesgo y el nivel de

confianza de cada uno de los componentes del COSO 1.

2.2 Métodos de la investigación

2.2.1 Inductivo - Deductivo

Mediante la aplicación de este método que realiza la búsqueda de aspectos importantes del control interno productivo y de las actividades que desarrolla el área de producción de la entidad a partir de un enfoque sobre el ámbito que de la situación actual real de acuerdo a los resultados de productividad.

2.2.2 Analítico Sintético

El desarrollo de la metodología se aplicó con el fin de observar las diferentes causas que ocasionaron la problemática al no aplicar una supervisión periódica del control interno productivo y a la vez haciendo un análisis de las mismas dando como resultado una conclusión precisa del tema de investigación y poder plantear las posibles soluciones que ayudarían al área.

2.3 Diseño de muestreo

2.3.1 Población

De acuerdo a la población la cual está conformada por cada uno los trabajadores de la entidad PRICMARSA que conforman las diferentes áreas de la entidad como son: gerencia, contabilidad, financiera, ventas, operativa que se detallan a continuación:

Tabla 1 Población PRICMARSA

AREA	CARGO	CANTIDAD
ADMINISTRACION	GERENTE	1
	GENERAL	
	SECRETARIO	1
FINANZAS	JEFE	1
	FINANCIERO	
CONTABILIDAD	CONTADOR	1
	ASISTENTE	1
	CONTABLE	
PRODUCCION	JEFE DE	1
	PRODUCCION	
	OPERADORES	26
	TOTAL	32

Fuente: Laboratorio PRICMARSA

Elaborado: Melissa Gonzabay G.

2.3.2 Muestra

En el trabajo de investigación de determino realizar el diseño de muestreo no probabilístico que se trata del tipo de muestra por conveniencia de tal manera que se consideró a las personas objeto de estudio que tuvieron la disponibilidad de brindar información con el tema de estudio y se presentan mediante la siguiente tabla:

Tabla 2 Muestra de Población

AREA	CARGO	CANTIDAD
ADMINISTRACION	GERENTE	1
	GENERAL	
CONTABILIDAD	CONTADOR	1
PRODUCCION	JEFE DE	1
	PRODUCCION	
	TOTAL	3

Fuente: Laboratorio PRICMARSA

Elaborado: Melissa Gonzabay G.

2.4 Diseño de recolección de datos

2.4.1 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Las técnicas que se aplicaron en el trabajo de investigación fue la entrevista que se realizó al Gerente General la señora Tania Cacao Moran, Contador la Lic. Gilmar Obando y Jefe de producción el Biólogo Washington Cubi González de la entidad PRICMARSA que hizo en base al cuestionario de preguntas con la finalidad de obtener información directa con el tema de la investigación, además también se utilizó el cuestionario de evaluación de control interno que está compuesto por cinco componentes del COSO 1 que se le aplico al área de producción a continuación se detallan los instrumentos con los respectivos instrumentos.

Tabla 3 Técnicas e instrumentos

TECNIA	INSTRUMENTO
Entrevista	Guía de cuestionario
CECI	Guía de cuestionario

Fuente: Laboratorio PRICMARSA

Elaborado: Melissa Gonzabay G.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y METODOS

3.1 Análisis de datos

3.1.1 Análisis de la Entrevista

Entrevista realizada al Gerente General del Laboratorio PRICMARSA

Nombre: Tania Cacao Moran.

- 1. ¿Considera usted que los resultados previstos por el área de producción cumplen con los objetivos propuestos por la entidad?*

Sí, porque en el área de producción se realiza un protocolo del personal en el proceso de la producción de la larva como es la alimentación, el estándar del departamento de algas y el debido control en los procesos con el fin de obtener buenos resultados de producción brindando un producto de calidad.

- 2. ¿De acuerdo a los resultados como se desarrolla la toma de decisiones para las mejoras de la entidad?*

Se desarrolla si en algún caso se presenta un evento en el transcurso del ciclo de la crianza de la larva que es un ser vivo, es decir que si por algún motivo ocurre que en una de las etapas del proceso la larva no pudo desarrollarse el animal se procede a reunir al equipo de trabajo para tomar las respectivas decisiones

3. *¿Dónde considera usted que se debe tener una mayor atención en el manejo de los costos del proceso productivo?*

Se debe tener una mayor atención o asegurarse que los operadores registren o comuniquen al encargado de costos los insumos para la producción de manera cómo lo van utilizando para que se pueda obtener un costo real de la producción de larvas y que no existan variaciones en estas.

4. *Si la entidad no aplica algún procedimiento de control en el área de producción ¿De qué manera resuelven los problemas?*

La entidad no aplica muy seguido el control en el área de producción lo que implica que no se identifica a tiempo las anomalías que existen en este departamento las cuales que los operadores se olvidan de registrar los materiales que utilizan y esto se presenta cuando el encargado de los costos se da cuenta que los materiales no coinciden con el registro de bodega.

5. *¿Cómo influye un manual de atributos funcionales en el área de producción de su entidad?*

Al tener la entidad un manual de atributos funcionales influiría de buena manera porque así el personal tendrá en cuenta las actividades que debe realizar de acuerdo a cada fase que tiene el cultivo de la larva y así poder ahorrar tiempo que se puede realizar otras actividades útiles con el objetivo que cada uno tenga asignado equitativamente sus responsabilidades y que estas sean supervisadas.

6. Al realizar su presupuesto de costos de producción y no cumplir con lo esperado, ¿Cómo realizan los reajustes de su presupuesto?

Debido a que se está trabajando con animales vivos estos se encuentran a que les pueda afectar en su proceso algunos factores como es el clima o alguna enfermedad por lo cual para solucionar estos acontecimientos se requieren de productos adicionales que no se encuentran implicados en el presupuesto de costos y debido a esto se procede a realizar el reajuste con el encargado de los costos.

Entrevista realizada al Contador del Laboratorio PRICMARSA

Nombre: Lic. Gilmar Obando.

1. ¿Existen deficiencia en el manejo y control de costos del cultivo de larvas?

Si existe deficiencia por motivo que no se lleva un correcto manejo en costos que surgen por motivo que el bodeguero no comunica los costos reales utilizados al departamento encargado de registrar el consumo exacto lo cual también implica que no existe un eficiente control de los mismos y esto afecta el precio de venta.

2. ¿Considera usted la rentabilidad se ha ido afectando por la distribución de los costos incurridos en el cultivo de larvas?

Si afecta la rentabilidad de la empresa porque lo mencionado que ocurren ocasiones donde no se contabilizan todos los costos que realmente se consideraron para la producción de larvas en un tiempo determinado por ende la distribución de costos no va ser la real y esto afecta al momento de determinar el precio de venta que no va ser el adecuado por las variaciones que se presentan y esto afecta al no obtener una ganancia real de la producción.

3. ¿De qué forma se maneja el control de inventarios para verificar la disponibilidad de la materia prima?

Se maneja de manera empírica es decir que la persona encargada de esto hace una verificación diaria al departamento de bodega y observa los productos que están

disponibles y también depende del ciclo en la que se encuentre la larva para abastecerse de los insumos que se necesitan, pero no cuentan con programa o sistema que esté facilite la información de bodega al encargado de la compra de los insumos.

4. ¿De qué manera se analizan los costos unitarios y mano de obra para determinar el precio de venta de la larva?

Para determinar el precio de venta depende de la cantidad de larva que se vaya a producir o del pedido que la entidad tenga, además de analizar el tiempo en el se va a producir la cantidad requerida va a depender los días para calcular la mano de obra adicionalmente de otros costos al momento de trasladar el producto al destino que puede ser en funda o cartón los cuales tienen unos costos diferentes.

5. ¿Cuál es el procedimiento de control contable que se lleva para la entrada y salida de los insumos del área de producción?

El procedimiento contable que se maneja para los insumos para la salida de los insumos el jefe de producción mediante un comprobante con nombre control de retiro de insumos solicita a bodega los materiales que va a requerir para el ciclo en que la larva se encuentre, pero no existe el debido control al momento en que los insumos son entregados al área de producción debido a que no evidencian los productos que están siendo utilizados.

6. ¿Se calcula alguna comisión adicional a la remuneración del personal en base a los resultados de producción?

Si se calcula una bonificación adicional a su sueldo que normalmente reciben, pero este se calcula de acuerdo a los resultados que se obtienen de la producción mediante un porcentaje o nivel de rango, pero si los resultados no son los esperados o están bajo el nivel de producción normal no se calcula la bonificación.

Entrevista realizada al Jefe de Producción del Laboratorio PRICMARSA

Nombre: Washington Cubi González.

- 1. ¿Cuál es el procedimiento de control operativo que se lleva para la entrada y salida de los insumos del área de producción?*

El ingreso de los insumos los realiza los proveedores a quienes se le compra uno de ellos es PRICLABSA, luego son recibidos por el bodeguero y los almacena en un lugar a temperatura que estos requieren y de acuerdo al registro de todos los productos son realizados por la secretaria de la entidad. La salida de los insumos lo solicito para que sea autorizada y el bodeguero los pueda entregar al área de producción.

- 2. ¿Emplean algún documento que detalle los costos que intervienen en el proceso productivo?*

Se tiene una bitácora en donde los operadores registren los materiales que están siendo utilizados es decir los costos, pero ocurren momentos en donde los operadores se olvidan de registrar en la bitácora y este documento se entrega a secretaria para que la encargada de costos lo registre, pero por las situaciones mencionadas antes los costos varían.

- 3. ¿Cómo es el proceso que usted aplica para verificar la calidad del producto terminado?*

La calidad del producto se verifica en base al crecimiento de los animales que depende de la alimentación y la verificación del tamaño y el cuerpo del animal sea el adecuado. Al término de la corrida de producción con los resultados que obtiene que el animal a reaccionado bien a todos los productos aplicados.

4. ¿Cuáles son las técnicas que utiliza para evaluar el desempeño de sus habilidades y conocimientos del personal operativo?

Evaluó el desempeño de los trabajadores del área de producción cada día se encuentran 9 operadores que 3 de ellos hacen las guardias en la noche y en base a las tareas o actividades que se le asignan a cada uno y al momento de hacer el control como jefe de producción (Biólogo) que lo hago 3 veces al día, al revisar el animal y como está actuando verifico que el trabajador cumplió con lo asignado.

5. ¿Con que frecuencia realizan inspecciones operativas en el área de producción para determinar inconsistencias?

Como jefe de producción y ser el encargado de la producción regularmente realizo inspección en la mañana, tarde y a la media noche en donde verifico que se esté cumpliendo con el proceso de alimentación, temperatura de agua dulce y salada para que no se presenten inconvenientes en el proceso de cría del animal.

3.2 Resultados

3.2.1 Entrevista al Gerente General

Mediante la información recopilada a través de la entrevista realizada a la señora Tania Cacao Moran quien es la encargada de la gerencia de la entidad PRICMARSA en la cual se presentaron alguna de las causas que afectan una de ellas es que no se brinda la correcta atención en el control de los registros de los costos que se van utilizando para la producción del cultivo de larvas, es decir que no existe una adecuada supervisión en el cumplimiento de las actividades del personal operativo y como esta área se ve afectada por esta causa implica que no se puedan detectar con anticipación los errores que surgen en el área de producción ocasionando que la entidad no tengas las debidas soluciones al momento de enfrentar el riesgo. Otra de las causas es que al no poseer de un manual de atributos funcionales los trabajos tienden a duplicar sus tareas o realizar actividades no correspondientes a su cargo en la entidad.

3.2.2 Entrevista al Contador

Con relación a la información que se obtuvo en la entrevista aplicada a la contadora de la entidad PRICMARSA la Lic. Gilmar Obando nos manifestó que si existe una deficiencia en el área de producción puesto que los operadores no tienen un buen manejo de los insumos al no registrarlo en su bitácora al momento de estos ser utilizados dado que se

brinda una información errónea al encargado registrar los costos de producción y tienden a no obtener los costos reales de la producción de manera que la rentabilidad se ve afectada por la mal manejo de la distribución de los costos porque al momento de determinar el precio de venta de la larva no va a hacer adecuado por la diversas causas mencionadas anteriormente y dando como resultado que la entidad no podrá obtener una ganancia eficiente. Además, el control de la disponibilidad de materia prima se realiza de manera empírica que el encargado solo para verificar lo realiza mediante la observación es decir que no existe un sistema enlazado con el inventario de bodega que le facilite la información.

3.2.3 Entrevista al Jefe de Producción

Con respecto a la entrevista que se realizó al jefe de producción el Biólogo Washington Cubi González de la entidad PRICMARSA se obtuvo la siguiente información los operados para solicitar los materiales emplean un documento denominado como “control de retiro de materiales” que es autorizado por el biólogo, pero el manejo de estos por los operadores que trabajan de forma desorganizada y no toman en cuenta la importancia de registrar los materiales al momento de ser utilizados. El jefe no aplica un procedimiento o técnicas para evaluar el desempeño del personal operativo en efecto lo realiza de acuerdo a los resultados de las actividades que se le designan y las supervisiones de la larva las realiza 3 veces al día, pero la supervisión de toda el área de producción se realiza cada corrida de producción no tiene un tiempo determinado de realizarla.

3.2.4 Evaluación de Control Interno

En la presente investigación se aplicará la evaluación del control interno como modelo de COSO 1 el cual está integrado por cinco componentes que se mencionan a continuación como son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y por ultimo supervisión.

Se aplicó con la finalidad de comprobar en la actualidad como se encuentra la entidad de acuerdo al área de producción realizando la evaluación de cada uno de los componentes de acuerdo al desempeño de las actividades compuesta por el área. Por consiguiente, mediante las interrogantes que se realizaron para el cuestionario de evaluación de control interno para obtener el nivel de riesgo de control y el nivel de confianza de cada uno de ellos los cuales se van estar representados en una tabla de acuerdo a su nivel de porcentaje que se va a presenta a continuación.

Tabla
Nivel de
Control y

Porcentaje	Riesgo de Control	Nivel de Confianza
Más de 40%	ALTO	BAJO
Entre 20% y 40%	MODERADO	MODERADO
Menos de 20%	BAJO	ALTO

4Matriz de
Riesgo de
Confianza

Fuente: Laboratorio TRICMARS
Elaborado: Melissa Gonzabay G.

3.2.5 Análisis Evaluación de Control Interno

3.2.5.1 Ambiente de Control

Tabla 5 Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
AMBIENTE DE CONTROL						
	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN	PT
1	¿El área de producción es consistente con los objetivos de la entidad?		X		No se les ha dado a conocer las metas de la entidad.	0
2	¿Existen políticas en el área de producción dentro del reglamento interno?	X				1
3	¿Existe personal suficiente para el proceso de las actividades en el área de producción?		X		Existen ocasiones en la que falta 2 o 3 operadores	0
4	¿La gerencia es consciente de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia en la producción?	X				1
5	¿Se realizan pruebas de calidad del producto dentro del proceso productivo?	X				1
6	¿Se tiene diseñado un proceso para orientar el cumplimiento de los objetivos?		X		No tienen diseñado aun	0
7	¿Existe procedimientos para reclutar a un nuevo personal?		X		No cuentan con un proceso de reclutamiento.	0
REALIZADO :	<i>MELISSA GONZABAY GUALE</i>				SUMA	3
FECHA:	5-ago-22					

Fuente: Laboratorio PRICMARSA

Nivel de confianza

$$\frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} =$$

$$\frac{3}{7} \times 100 = 42,86\%$$

Riesgo de control

$$100\% - 42,86\% = 57,14$$

Cuadro de

Porcentaje	Riesgo de Control	Nivel de Confianza
Más de 40%	ALTO	BAJO
Entre 20% y 40%	MODERADO	MODERADO
Menos de 20%	BAJO	ALTO

ponderación de Riesgo

Tabla 6 Nivel Tabla 5 Nivel de Riesgo y Confianza de Ambiente de control

Fuente: Laboratorio PRICMARSA
Elaborado: Melissa Gonzabay G.

ANALISIS:

De acuerdo a la evaluación del primer componente de evaluación de control interno como se denomina Ambiente de Control aplicada al área de producción se obtuvo los siguientes resultados como nivel de confianza de determina BAJO con un porcentaje de 42,86% dando así un nivel de riesgo ALTO con la diferencia del porcentaje de 57,14% debido a las causas determinadas una de ellas los operadores no tienen conocimientos de los objetivos que la entidad posee así mismo de no contar con un proceso que oriente al personal de cumplir con lo esperado, por otra parte que no cuentan con el personal suficientes para cumplir efectividad todas las actividades que se requieren en la producción porque ocurren veces que cuando se encuentran en la fase de siembra y

cosecha que se requiere de mayor personal, pero al momento de reclutar un nuevo personal no lo realizan mediante un procedimiento ni tomando en cuenta sus habilidades.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
EVALUACION DE RIESGO						
	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN	PT
1	¿ La entidad ha determinado criterios para analizar los riesgos?		X			0
2	¿El personal se encuentra capacitado de acuerdo a cada fase de producción?	X				1
3	¿Existen técnicas para identificar los riesgos que puedan surgir?		X			0
4	¿Cuentan con un plan de contingencia para afrontar los riesgos que se puedan presentar en el proceso?		X			0
5	El personal operativo aporta ideas para la mitigación de los riesgos	X				1
6	¿Se tiene un control de la entrada y salida de los materiales de producción?	X				1
7	¿Cuentan con un respaldo de los procedimientos que se realizan en el área de producción?	X				1
REALIZADO :	<i>MELISSA GONZABAY GUALE</i>				SUMA	4
FECHA:	5-ago-22					

3.2.5.2 Evaluación de Riesgo

Tabla 7 Evaluación de Riesgo

Fuente: Laboratorio PRICAMRSA.

Nivel de confianza

$$\frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} =$$

$$\frac{4}{7} \times 100 = 57,14\%$$

Riesgo de control

Porcentaje	Riesgo de Control	Nivel de Confianza
Más de 40%	ALTO	BAJO
Entre 20% y 40%	MODERADO	MODERADO
Menos de 20%	BAJO	ALTO

$$100\% - 57,14\% = 42,86\%$$

Cuadro de ponderación de Riesgo

Tabla 8 Nivel de Riesgo y Confianza de Evaluación de riesgo

Fuente: Laboratorio PRICMARSA
Elaborado: Melissa Gonzabay G.

ANALISIS:

Con relación al segundo componente denominado Evaluación de Riesgos aplicada al área de producción dio como resultado un nivel de confianza BAJO con el 57,14% mientras que el nivel de riesgo de control ALTO con un 42,86 % causado por las siguientes anomalías como: la entidad cuenta con herramientas para analizar los riesgos a profundidad y conocer su causa por tal razón carecen de técnicas al momento de identificar los riesgos con anticipación teniendo como consecuencia no plantear medidas para afrontar o estar preparados al momento que se presenten y minimizar su impacto de seguir así deben crear un plan de contingencia para afrontar los riesgos que se puedan

presentar en el proceso.

3.2.5.3 Actividades de Control

Tabla 9 Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN	PT
1	¿Se realiza un control periódico en el área de producción?	X			Si se realiza en cada corrida de producción	1
2	¿Cuentan con indicaciones para identificar la eficiencia y eficacia del proceso?		X			0
3	¿Se encuentra disponibles los materiales necesarios para la producción cuando se requieren?	X				1
4	¿Poseen actividades de control para verificar la calidad del producto?	X				1
5	¿ Se establece una adecuada separación de las funciones del personal?		X			0
6	¿Existe la designación de funciones de acuerdo a un nivel jerárquico para autorizar el inicio de cualquier operación?	X				1
7	¿Tienen un seguimiento de los materiales utilizados por cada orden de pedido?	X				1
REALIZADO:	<i>MELISSA GONZABAY GUALE</i>				SUMA	5
FECHA:	5-ago-22					

Nivel de confianza

Porcentaje	Riesgo de Control	Nivel de Confianza
Más de 40%	ALTO	BAJO
Entre 20% y 40%	MODERADO	MODERADO
Menos de 20%	BAJO	ALTO

$$\frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} =$$

$$\frac{5}{7} \times 100 = 71,43\%$$

Riesgo de control

$$100\% - 71,43\% = 28,57\%$$

Cuadro de ponderación de Riesgo

Tabla 10 Nivel de Riesgo y Confianza de Actividades de Control

Fuente: Laboratorio PRICMARSA
Elaborado: Melissa Gonzabay G.

ANALISIS:

En cuento a la evaluación del componente de Actividades de Control que se realizó en el área de producción que dio como resultado un nivel de confianza BAJO con su respectivo porcentaje de 71,43% y por lo consiguiente un nivel de riesgo de control MODERADO

con 28,57% en el cual solo se presentaron pequeñas causas una de ellas que no miden la eficiencia y eficacia del proceso debido que no realizan la aplicación de indicadores otra de las causas fue que no se distribuyen las actividades de manera equitativa con respecto a su puesto de trabajo debido a que en ocasiones realizan doble trabajo.

3.2.5.4 Información y Comunicación

Tabla 11 Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN	PT
1	¿Poseen protección de los archivos físicos de los documentos procesados?		X			0
2	¿Cuentan con mecanismos que garanticen una buena comunicación en el área?		X			0
3	¿La comunicación entre el personal del área de producción es buena?	X				1
4	¿Tienen canales de comunicación donde los operadores puedan comunicar situaciones de riesgo o inquietudes?		X			0
5	¿El sistema de información que tiene el área de producción es seguro y útil para la toma de decisiones?	X				1

Porcentaje	Riesgo de Control	Nivel de Confianza
Más de 40%	ALTO	BAJO
Entre 20% y 40%	MODERADO	MODERADO
Menos de 20%	BAJO	ALTO

6	¿Realizan informes periódicos de las diferentes fases de productividad para la toma de decisiones?		X			0	
7	¿Es clara y definida las líneas de comunicación dentro del proceso productivo?	X				1	
REALIZADO:	MELISSA GONZABAY GUALE					SUMA	3
FECHA:	5-ago-22						

Fuente: Laboratorio PRICMARSA

Nivel de confianza

$$\frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} =$$

$$\frac{3}{7} \times 100 = 42,87\%$$

Riesgo de control

$$100\% - 42,87\% = 57,13\%$$

Cuadro de ponderación de Riesgo

Tabla 12 Nivel de Riesgo y Confianza de Información y Comunicación

ANALISIS:

Como resultado de la evaluación del control interno integrado por el componente Información y Comunicación se obtuvieron los siguientes resultados como en el nivel de confianza BAJO con 42,87% a diferencia del nivel de riesgo de control ALTO con 57,13% a consecuencia de las siguientes irregularidades que no poseen con una alta seguridad de sus documentos físicos a diferencia de los documentos digitales que se encuentran subidos en una nube que brinda seguridad, además que no realizan reuniones de manera simultaneas para que los trabajadores puedan comunicar inquietudes o situaciones de riesgo y que la gerencia esté al tanto de lo ocurren en el área de producción y como también no realizan informes periódicos de acuerdo a los diferentes procesos que se requieren en la producción para poder tomar decisiones.

3.2.5.5 Supervisión

Tabla 13 Supervisión

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
SUPERVISIÓN						
	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN	PT
1	¿El supervisor revisa el proceso de control para asegurarse que los controles se apliquen correctamente?	X				1
2	¿Se supervisa el cumplimiento de todas las fase de producción?		X		Se supervisa solo en la fase final	0

3	¿Realizan análisis periódicos de las deficiencias presentadas y se corrigen con anticipación?		X		Carecen de informes sobre las deficiencias	0
4	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?		X		No se investigan como surge las deficiencias	0
5	¿Se evalúan el desarrollo del personal operativo en las tareas asignadas ?	X				1
6	¿Existe coordinación antes de comenzar el proceso productivo?	X				1
7	¿Comprueban la ejecución de funciones mediante la aplicación de controles?		X		No cuentan con evidencias que cumplan con sus tareas	0
					SUMA	3
REALIZADO:	<i>MELISSA GONZABAY GUALE</i>					
FECHA:	5-ago-22					

Fuente: Laboratorio PRICMARSA

Nivel de confianza

$$\frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} =$$

$$\frac{3}{7} \times 100 = 42,87\%$$

Riesgo de control

$$100\% - 42,87\% = 57,13\%$$

Cuadro de ponderación de Riesgo

Tabla 14 Nivel de Riesgo y Confianza de Supervisión

Porcentaje	Riesgo de Control	Nivel de Confianza
Más de 40%	ALTO	BAJO
Entre 20% y 40%	MODERADO	MODERADO
Menos de 20%	BAJO	ALTO

Fuente: Laboratorio PRICMARSA
Elaborado por: Missa Gonzabay G.

ANALISIS:

A causa de la evaluación del control interno del ultimo componente denominado Supervisión con el resultado que se obtuvo se puede determinar el nivel de confianza BAJO de acuerdo a su porcentaje de 42,87% y a consecuencia de este surge el nivel de riesgo de control ALTO con un 57,13% causado porque no realizan una supervisión de que se cumplan de manera correcta cada fase que integra la producción sino que la realizan solo en la fase final verificando la calidad del producto terminado, otra de ellas es que no plantean análisis en tiempos determinados para tener conocimientos de las deficiencias con el fin de que estas sean corregidas a tiempo y saber las causas del porque y por último que no realizan supervisiones que ejecuten que las actividades se cumplan teniendo una evidencias de sus actividades realizadas.

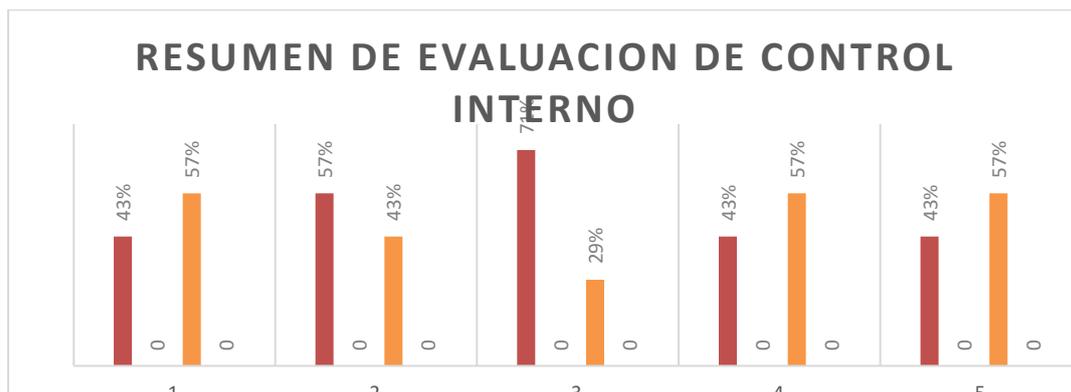
3.2.6 Análisis General de Cuestionario de Control Interno en el área de producción

Tabla 15 Resumen de Evaluación de Control Interno

COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	CONFIANZA		RIESGO	
	PORCENTAJE	NIVEL	PORCENTAJE	NIVEL
Ambiente de Control	43%	BAJO	57%	ALTO
Evaluación de Riesgo	57%	BAJO	43%	ALTO
Actividades de Control	71%	BAJO	29%	MODERADO
Información y Comunicación	43%	BAJO	57%	ALTO
Supervisión	43%	BAJO	57%	ATO
TOTAL	51%	BAJO	49%	ALTO

Fuente: Laboratorio PRICMARSA
Elaborado: Melissa Gonzabay G.

Ilustración 1 Resumen de evaluación de riesgo



Fuente: Laboratorio PRICMARSA
Elaborado: Melissa Gonzabay G.

Mediante la evaluación de los componentes que integran los cinco componentes que se presentaron en el gráfico donde dio como resultado el nivel de confianza BAJO y en el nivel de riesgo de control ALTO el cual nos brindó tener conocimientos de las deficiencias que presenta el área de producción de la entidad PRICMARSA el cual es que carece de un manual de atributos funcionales con el fin que los trabajadores tengan conocimientos de sus actividades que deben cumplir correctamente además que exista una supervisión que estas se cumplan de manera eficiente.

3.2.7 Lista de Verificación del Área de Producción

Tabla 16 Lista de Verificación

LISTA DE VERIFICACION			
LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A			
AREA DE PRODUCCION			
Fecha: 8/ Agosto/2022			
Elemento a Diagnosticar	SI	NO	Observaciones
¿Existen manuales de funciones físico necesarios para el proceso de producción?		X	
¿ Registran las actividades realizadas y el control de cada fase de producción?		X	
¿ Aplican técnicas al momento de comunicar las responsabilidades dentro de la entidad?		X	
¿ El personal esta consístete de la importancia de sus actividades y responsabilidades?		X	
¿ Tiene áreas definidas para la materia prima , producto en proceso y terminado?	X		
¿ Cuentan con el personal a cargo de verificar la calidad de los insumos de materia prima comprada?	X		
¿L a entidad cuenta con el personal suficiente para cumplir con todas las actividades requeridas para el proceso?		X	
¿Se registran las actividades de inspección en cada fase del proceso productivo?		X	
¿ La entidad posee documentos para el registro de entrada y salida de materia prima?	X		
¿ La documentación es completamente registrada y archivada?		X	
TOTAL	3	7	
PORCENTAJE	30%	70%	

Fuente: Laboratorio PRICMARSA
Elaborado: Melissa Gonzabay G.

3.2.8 Informe de Control Interno

INFORME DE CONTROL INTERNO				
LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAS S.A “PRICMARSA”				
Ing. Sandra Cubi Muñoz				
Gerente General del Laboratorio PRICMARSA				
Presente				
Generalidades				
<p>Al quinto día del mes de agosto del año 2022, se aplica la evaluación del Control Interno en el área de producción en presencia de la Gerencia y de los que integran la entidad, con la debida autorización para obtener información sobre el control interno de las actividades de operación.</p> <p>La aplicación de esta evaluación se realizó según las Normas Internacional de Auditoria NIA 6 en su sección 400 que menciona que los controles internos se evalúan mediante el COSO 1.</p> <p>Con respecto al propósito por el cual se pidió la realización del informe de control interno para verificar el cumplimiento de los valores y responsabilidades de la aplicación de la evaluación del control interno en el Laboratorio PRICMARSA el cual es que carece de un manual de atributos funcionales con el fin que los trabajadores tengas conocimientos de sus actividades que deben cumplir correctamente además que exista una supervisión que estas se cumplan de manera eficiente.</p>				
Resultados				
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	CONFIANZA		RIESGO	
	PORCENTAJE	NIVEL	PORCENTAJE	NIVEL
AREA DE PRODUCCION	51%	BAJO	49%	ALTO
TOTAL	51%	BAJO	49%	ALTO
<p>A causa de la evaluación del control interno en el área de producción del Laboratorio PRICMARSA se obtuvieron los siguientes resultados como el nivel de confianza con 51% bajo y el nivel de riesgo de control de 49% considerado alto.</p> <p>Srta. Melissa Gonzabay Guale EVALUADORA</p>				

3.3 Propuesta

Título

“Manual a atributos funcionales para el área de producción del Laboratorio Primicias del Mar S. A”

Objetivo

- Elaborar un manual a atributos funcionales para establecer la eficiencia y eficacia del proceso productivo del Laboratorio.

Objetivo Especifico

- Identificar los diferentes puestos de trabajos que requiere el proceso productivo.
- Establecer las funciones para el funcionamiento de los procesos productivos del cultivo de larva.
- Ejecutar un manual de funciones operativas de acuerdo al control interno que beneficie la eficiencia de las actividades.

Alcance

El presente manual de funciones dirigido al área de producción deberá ser cumplido por el personal del área del Laboratorio Primicias del Mar S.A “PRICMARSA” con el fin de mejorar de manera eficiente el control.

Manual de atributos Funcionales

LABORATORIO
PRIMICIAS DEL MAR S.A



MANUAL DE ATRIBUTOS
FUNCIONALES

ÀREA DE PRODUCCIÒN

LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A

ÀREA DE PRODUCCIÒN

JEFE DE PRODUCCIÒN

REQUISITOS :

- ✓ Profesional en Especialidad Químico Biólogo o Estudiantes de Carrera de Biólogo Marina.
- ✓ Responsable
- ✓ Amable
- ✓ Tener Ética.

FUNCIONES :

- ✓ Planifica los pedidos de insumos con la gerencia
- ✓ Controla toda la transformación y combinación de la materia prima.
- ✓ Supervisa el trabajo del controlador del área y de los operadores.
- ✓ Es responsable de la materia prima y del desempeño del producto en proceso.
- ✓ Supervisa a cada trabajador de acuerdo a la tarea asignada durante la producción.
- ✓ Verifica la calidad de todos los productos fabricados.
- ✓ Aplica planes de mejora y de procesos.

- ✓ Cumple y hace cumplir los manuales de proceso.
- ✓ Controla la higiene y limpieza de toda el área.
- ✓ Emite informes y genera reportes de producción que respalde la
- ✓ Ejecuta controles de seguridad y fija parámetros de funcionamiento de equipos y procesos que garantice la seguridad del trabajador.
- ✓ Despachar los empaques con rapidez y eficacia.
- ✓ Asegura un óptimo proceso de logística para abastecer de insumos y materiales necesarios para la producción.
- ✓ Mantener comunicación con el tramitador de informe sobre la ubicación de carga.

FRECUENCIA

RESPONSABILIDADES

✓ Organizar las reparaciones y el mantenimiento rutinario de los equipos de producción.	SEMANAL
✓ Sugerir mejoras en el proceso de calidad y capacidad de producción.	DIARIAMENTE
✓ Trabajar en conjunto con los directivos para cumplir los objetivos de la entidad.	DIARIAMENTE
✓ Verifica que se cumplan las normas de seguridad e higiene.	DIARIAMENTE
✓ Supervisa el trabajo y motiva al equipo del personal.	DIARIAMENTE
✓ Asegura que la producción sea rentable.	DIARIAMENTE
✓ Desarrollar presupuestos de producción.	SEMANAL
✓ Verificar los estándares de los productos.	SEMANAL

Elaborado: Melissa Gonzabay G.

LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A

ÀREA DE PRODUCCIÒN

LABORATORISTA

REQUISITOS :

- ✓ Bachiller Especialidad Químico Biólogo o Estudiantes de Carrera de Biólogo Marina.
- ✓ Responsable
- ✓ Amable
- ✓ Tener Ética.

FUNCIONES

- ✓ Elabora la lista de los materiales que se van a utilizar la corrida de cultivo de larvas.
- ✓ Ejecuta programas de inducción.
- ✓ Optimiza el uso y utilización de los recursos materiales y mano de obra acorde a las políticas, normas y tecnología de la entidad.
- ✓ Responsable de la calidad del producto terminado.
- ✓ Presenta informes y reportes al área de producción del control.
- ✓ Plantea programas de actividades acorde al proceso de producción para optimizar la entrega del producto en el tiempo establecido.
- ✓ Ejecutar la higiene y seguridad del proceso de cultivo de larvas con el fin de alcanzar los niveles de calidad y productividad esperada.

RESPONSABILIDADES

- ✓ Realizar correo diario de las larvas.
- ✓ Controlar y monitorear la calidad del producto.
- ✓ Coordinar Logística transportación de larvas.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los procesos cumplimiento con los estándares de calidad.

Elaborado: Melissa Gonzabay G.

LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A

ÀREA DE PRODUCCIÒN

ASISTENTE DE LABORATORISTA

REQUISITOS:

- ✓ Bachiller Especialidad Químico Biólogo o Estudiantes de Carrera de Biólogo Marina.
- ✓ Responsable
- ✓ Amable
- ✓ Tener Ética.

FUNCIONES:

- ✓ Recibe y verifica la mercadería de acuerdo al orden de compra y facturas de la compra.
- ✓ Propone mejoras para el proceso.
- ✓ Detecta anomalías de los productos recibidos por las compras.
- ✓ Hace cumplir el programa de producción manejados de manera eficaz y eficientes todos los recursos del proceso.
- ✓ Investiga el aumento de la productividad y reduce la merma en el proceso.
- ✓ Cumple con el programa preventivo y que este se cumpla.
- ✓ Cumple hace cumplir con las normas seguridad de la entidad.

- ✓ Controla la asistencia del personal
- ✓ Controla el desempeño de los trabajadores.
- ✓ Elabora las programaciones de actividades de los trabajadores.
- ✓ Elabora las programaciones de guardia de los trabajadores.

RESPONSABILIDADES

- ✓ Realizar correo diario de las larvas.
- ✓ Controlar y monitorear la calidad del producto.
- ✓ Coordinar Logística transportación de larvas.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los procesos cumplimiento con los estándares de calidad.

Elaborado: Melissa Gonzabay G

LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A

ÀREA DE PRODUCCIÓN

PERSONAL DE OPERADOR

REQUISITOS:

- ✓ Bachiller Especialidad Químico Biólogo o Estudiantes de Carrera de Biólogo Marina.
- ✓ Responsable
- ✓ Amable
- ✓ Tener Ética.

FUNCIONES

- ✓ Realizar lavado de los estanques para la desinfección.
- ✓ Realizar la desinfección con cloro de las herramientas y área.
- ✓ Realizar las muestras para observar si el proceso de alimentación está adecuado.
- ✓ Cumplir con las normas de seguridad.
- ✓ Respetar la opinión de los demás compañeros.
- ✓ Observar la actividad de las larvas de camarón.

- ✓ Verificar la temperatura del agua y salinidad.

RESPONSABILIDADES

- ✓ Comunicar a su jefe cualquier novedad fuera de lo normal que se puedan presentar.
- ✓ Ejecutar de manera correcta el peso en balanza de la materia prima.
- ✓ Tener conocimiento sobre las soluciones para el lavado del producto y mantener la seguridad en la preparación y manipulación del producto.
- ✓ Tener conocimiento de peso y tamaño del producto de acuerdo a cada fase de preparación.
- ✓ Manejar de manera adecuada las maquinas del proceso de producción.
- ✓ Realizar embalaje del producto dentro de las especificaciones de cada tipo.
- ✓ Hacer inspecciones del producto en cada una de sus fases donde se requieren de evaluar los parámetros establecidos.
- ✓ Estar pendiente del transporte donde se traslada el producto y también el retiro del producto hacia el proveedor.

Elaborado: Melissa Gonzabay G.

LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A
ÀREA DE PRODUCCIÒN
BODEGUERO
<p>REQUISITOS:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Bachiller✓ Experiencia en bodegaje y compra de materiales.✓ Responsable✓ Amable✓ Tener Ética. <p>FUNCIONES:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Mantener los registros de ingreso y salida de materiales, equipos, herramientas y otros que permanecen en bodega.✓ Registrar al día los archivos de documentos que acrediten la existencia de materiales en bodega como resoluciones de orden de compra, guías de despacho.✓ Mantener los registros actualizados de los materiales disponibles.

- ✓ Actualizar el inventario general de bodega en inventarios en un tiempo determinado e informar a gerencia.
- ✓ Comunicar a la gerencia en caso de pérdidas de materiales o deterioro.
- ✓ Archivar en orden los pedidos.

- ✓ Tener conocimiento sobre los tipos de movimientos para realizar los documentos correctos.
- ✓ Hacer la higiene en el área de bodega.

RESPONSABILIDADES:

- ✓ Revisar y recolectar las firmas de las guías de salida de los responsables
- ✓ Enviar las guías de salida en orden correlativamente a gerencia con la nota de envío respectiva.
- ✓ Revisar los artículos en base al inventario físico que tuvieron movimiento durante la semana.
- ✓ Publicar en un documento los materiales que se encuentran disponibles en bodega.
- ✓ Cierre mensual y revisión del inventario conjuntamente con el jefe de producción.

3.3 Discusión

De acuerdo al autor Aldas Cando Ingrid (2017) en su trabajo de investigación de maestría denominado “Control Interno en el Departamento de Producción y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Balitsa S. A, 2017” se realizó con el objetivo de analizar el control interno del departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa BALITSA con el proceso de identificar si el área de producción se han realizado y aplicado informes de evaluación y gestión en la empresa y mediante la evaluación del proceso de control interno identifico la situación actual de la empresa además de establecer el nivel de rentabilidad durante el año 2017 obteniendo los resultados que la empresa no aplica el control de manera eficiente ni específica sino de manera empírica seguido que no evalúan el conocimiento de sus trabajadores y esto causa que ellos no estén consiste de su actividades asignadas.

En base este presente trabajo de investigación se realiza una evaluación del control interno en el cual se obtuvieron los resultados de cada uno de los cinco componentes que integran el COSO 1, además de aplicar en el área de producción un formato de lista de verificación el cual brindo la información que existen anomalías en con el personal operativo que no tiene claras las actividades que debe realizar de acuerdo a su cargo como es que no

registran de manera apropiada la utilización de los insumos de materia prima afectando la distribución de los costos de producción.

Conclusiones

- Como resultado de la aplicación de la evaluación de control interno en el área de producción se realizó con el fin de evaluar el proceso y control de la misma encontrando así que la entidad no cuenta con un control interno eficiente, porque existen varias falencias al no supervisar las actividades de los operadores como fue el inadecuado control y manejo de los insumos causando errores en los costos de producción al no registrar de manera inmediata el consumo de la materia.
- Como consecuencia de la lista de verificación realizada en toda el área de producción para comprobar si cumple con las actividades se pudo evidenciar que no realizan supervisiones en cada fase del proceso sino al final de este, además de no controlar las actividades realizadas por los trabajadores a causa que no son evidenciadas sus actividades realizadas causando así que los trabajadores no tengan el debido compromiso con sus responsabilidades.
- La entidad no cuenta con un manual donde detalle cada una de las actividades de acuerdo a los diferentes tipos de puestos de trabajos que conlleva el proceso de producción causando así que existan falencias en el cultivo de larvas y estas no puedan ser identificadas y solucionadas a tiempo.

Recomendaciones

- Establecer las responsabilidades y obligaciones del área de producción de acuerdo a los diferentes puestos de trabajos en el cultivo de larvas de camarón para utilizar de manera eficiente la materia prima, mano de obra con el fin de obtener costos reales y adecuados al mercado de manera de obtener una productividad favorable.
- Fijar horarios rutinarios en cada fase de producción para evaluar el desarrollo de cultivo de larvas de camarón de modo que sea registradas en un documento y seleccionar a una persona que controle cada una de las actividades que los trabajadores deben realizar con relación al compromiso de sus responsabilidades.
- Proponer un manual de atributos funcionales para fortalecer esta área en la evaluación de desempeño, el reclutamiento y selección del personal como también identificar las responsabilidades que deben desempeñar, además del perfil que debe cumplir para que el resultado del trabajo sea eficiente.

Bibliografía

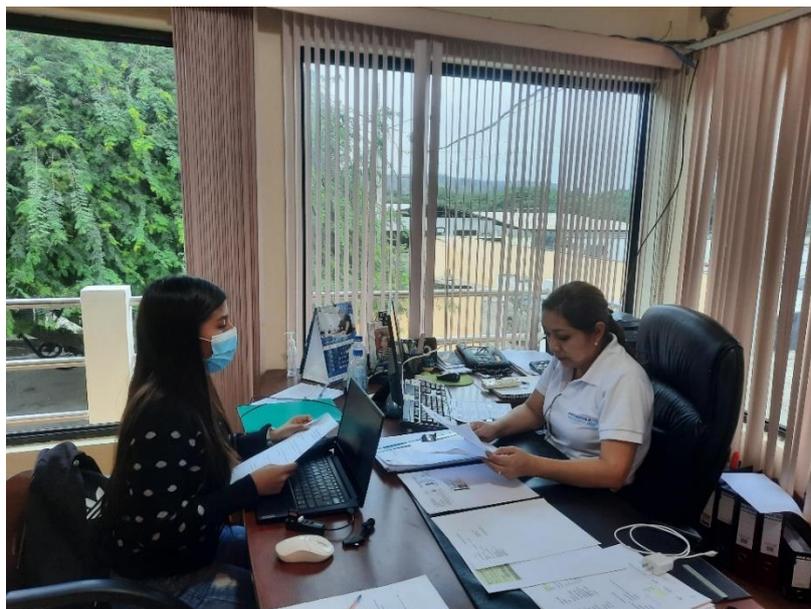
- 2025, P. d. (2021). *Plan de Creacion de Oportunidades 2021 – 2025*.
- AGUIRRE, G. (2015). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL METODO COSO, DEBIDO A LAS DEFICIENCIAS ACTUALES ENCONTRADAS EN LOS PROCEDIMIENTOS EN EL AREA DE VENTAS DE LA COMPAÑIA AGROMAISA S.A. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL*.
- ALDAS, C. I. (2017). *“CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BALITSA S.A. QUEVEDO*.
- ANA, N., & CARMEN, U. (2013). *EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE COMPRA Y VENTA ZONA MUEBLES CIA LTDA. CUENCA: UNIVERSIDAD DE CUENCA*.
- CHACON, J. A. (2018). LA EVALUACION DE RIESGOS COMO UNA TAREA DE AUDITOR GURNAMENTAL. *PANORAMICA*, 43.
- Choix, R. A. (2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS. *Revista El Buzón de Pacioli*, 4.
- Ecuador, C. D. (2008). *Constitución De La Republica Del Ecuador*.
- ERIKA, O., & KERLY, R. (2018). *MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS PARA EL TALLER 5 HERMANOS. GUAYAQUIL*.
- Henry, D. T. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestion de riesgos operativos en la UCI . *REVISTA CUBANA DE TRANSFORMACION DIGITAL*, 50.
- INTERNOS, I. D. (2013). *CONTROL INTERNO - MARCO INTEGRADO. ESPAÑA*.
- JOMAYRA, M., & VALERIA, R. (2018). *EL CHECKLIST COMO HERRAMIENTA DEL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD Y COMPETIVIDAD EN LA OPERADORA DE TRANSPORTE TERRESTRE URBANO DEL CANTON DE MILAGRO. MILAGRO. Ley De Compañías. (2018)*.
- NADIA, A. R. (2011). *LA IDENTIFICACION DE RIESGOS INHERENTES Y DE CONTROL EN LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA PLANIFICACION DE LA AUDITORIA GURNAMENTAL REALIZADA POR LA DIRECCION REGIONAL 3 DE LA CONTROLORIA GENERAL DEL ESTADO. AMBATO: UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO*.
- NIOLA, A., & URGILES, C. (2013). *EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INERNO A LOS PROCESOS DE COMPRA Y VENTA DE ZONA MUEBLES CIA LTDA. CUENCA: UNIVERSIDAD DE CUENCA*.
- Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado. (2014)*.
- NUTZ, N., & SIEVERS, M. (2016). *GUIA GENERAL PARA EL DESARROLLLO DE CADENAS DE VALOR. GINIEBRA: OFICINA INTERNACIONAL DEL TRABAJO*.
Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_541432.pdf
- Paola Andrea SERRANO Carrión, L. O. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *ESPACIOS*, 57.
- PARRALES, G. A. (2015). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL METODO COSO, DEBIDO A LA DEFIIENCIA ACTUALES ENCONTRADAS EN LOS PROCEDIMIENTOS EN EL AREA DE VENTAS DE LA COMPAÑIA AGROMAISA S.A. GUAYAQUIL: UNIVERDIDAD DE GUAYAQUIL*.
- PICON, A. L. (2019). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL*

- PROCESO DE PRODUCCION DE PLASTICO EN EL SECTOR INDUSTRIAL BASADO EN UN ANALISIS DE RIESGOS OPERACIONALES. CUENCA. Reglamento general a la Ley de pesca y desarrollo pesquero y texto unificado de legislación pesquera. (2016).*
- Rosana de Jesús, R. M. (2021). Ecosistemas de producción camaroneros: Estudios y proyecciones para la. *INNOVA Research Journal*, 42.
- Ruth, O. T. (2019). "*Impacto del Sistema de Control Interno en la productividad del personal*". Peru.
- VELASTEGUI, C. C. (2017). *AUDITORIA DE CALIDAD AL PROCESO DE CEDULACION DE LA OFICINA TECNICA DE REGISTRO CIVIL RIOBAMBA, PERIODO 2016. RIOBAMBA: ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO.*
- VILLALLOOS, C., CHAMORRO, O., & FONTALVO, T. (2016). *GESTION DE LA PRODUCCION Y OPERACIONES. EL SALVADOR: UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL EL SALVADOR.* Obtenido de https://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros_internet/55847.pdf

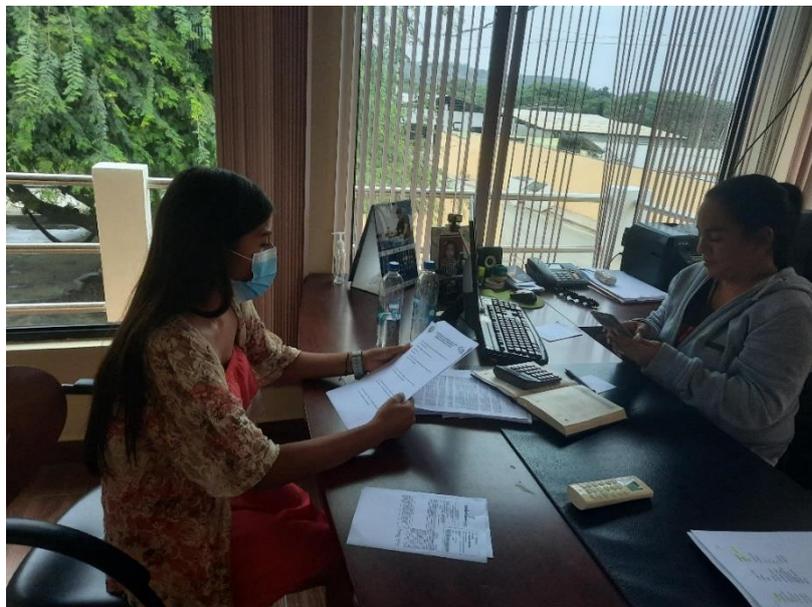
ANEXOS

Anexo 1 Fotos

Entrevista al gerente general del Laboratorio PRICMARSA.



Entrevista al contador del Laboratorio PRICMARSA.





Entrevista al Jefe de Producción del Laboratorio PRICMARSA.



Anexo 2 Guía de Entrevista al Gerente General



*Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría*



Entrevista al Gerente General

Nombre:

1. *¿Considera usted que los resultados previstos por el área de producción cumplen con los objetivos propuestos por la entidad?*
2. *¿De acuerdo a los de los resultados como se desarrolla la toma de decisiones para las mejoras de la entidad?*
3. *¿Dónde considera usted que se debe tener una mayor atención en el manejo de los costos del proceso productivo?*
4. *Si la entidad no aplica algún procedimiento de control en el área de producción ¿De qué manera resuelven los problemas?*
5. *¿Cómo influye un manual de atributos funcionales en el área de producción de su entidad?*
6. *Al realizar su presupuesto de costos de producción y no cumplir con lo esperado, ¿Cómo realizan los reajustes de su presupuesto?*

Anexo 3 Guía de Entrevista al Contador



*Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría*



Entrevista al Contador

Nombre:

1. *¿Existen deficiencia en el manejo y control de costos del cultivo de larvas?*
2. *¿Considera usted la rentabilidad se ha ido afectando por la distribución de los costos incurridos en el cultivo de larvas?*
3. *¿De qué forma se maneja el control de inventarios para verificar la disponibilidad de la materia prima?*
4. *¿De qué manera se analizan los costos unitarios y mano de obra para determinar el precio de venta de la larva?*
5. *¿Cuál es el procedimiento de control contable que se lleva para la entrada y salida de los insumos del área de producción?*
6. *¿Se calcula alguna comisión adicional a la remuneración del personal en base a los resultados de producción?*
7. *¿De qué manera afecta a los registros contables de inventarios debido al deterioró de materia prima?*

Anexo 4 Guía de Entrevista al Gerente General



*Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría*



Entrevista a jefe de Producción

Nombre:

- 1. ¿Cuál es el procedimiento de control operativo que se lleva para la entrada y salida de los insumos del área de producción?*
- 2. ¿Emplean algún documento que detalle los costos que intervienen en el proceso productivo?*
- 3. ¿Cómo es el proceso que usted aplica para verificar la calidad del producto terminado?*
- 4. ¿Cuáles son las técnicas que utiliza para evaluar el desempeño de sus habilidades y conocimientos del personal operativo?*
- 5. ¿Con que frecuencia realizan inspecciones operativas en el área de producción para determinar inconsistencias?*

6. *¿Cómo considera usted que se encuentra la situación actualmente del manejo de bodega de la materia prima y producción?*

Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	
Control interno en el área de Producción del laboratorio Primicias del Mar S.A. PRICMARSA, provincia de Santa Elena, 2022	¿Cómo incide el control interno en el área de producción del laboratorio de larvas Primicias del Mar S.A ?	OBJETIVO GENERAL	Elaborar un manual a tributos funcionales para establecer la deficiencia y eficacia en el proceso productivo del Laboratorio de larvas Primicias del Mar S.A Pricmarsa.	CONTROL INTERNO	CONTROL INTERNO	Definición	
		• Evaluar el control interno mediante marco integrado COSO 1 para establecer la eficiencia y eficacia del proceso productivo del Laboratorio de larvas Primicias del Mar S.A Pricmarsa.				Objetivos	
		OBJETIVOS ESPECÍFICOS				Importancia	
	¿Cómo el inadecuado control interno en el departamento de producción afecta	Diagnosticar la existencia de los control atreves de cuestionarios de evaluación de control interno			MECANISMOS DE COSO 1	CONTROL INTERNO	Ambiente de control
							Evaluación de Riesgos
							Actividades de Control
				Información y Comunicación			
				Supervisión			

	al Laboratorio PRICMARSA?					
	¿De qué manera contribuye la aplicación de un formato de lista de verificación?	Evaluar mediante una lista de verificación el proceso productivo para tener conocimiento de la situación actual del area			MÉTODO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO	Cuestionario de Evaluación del control interno
				Flujogramas		
				Lista de Verificación		
				Manual de tributos Funcionales		
	¿Cuál sería la alternativa de solución aplicable para el inadecuado control interno en el departamento de producción para mejorar la productividad?	Elaborar un manual a tributos funcionales para establecer la deficiencia y eficacia en el proceso productivo del Laboratorio			RIESGOS	Riesgo de control
				Riesgo Inherente		
				Riesgo de Detención		
					PRODUCCION	Definición
				Tipos		
				Etapas		

Fuente: Laboratorio PRICMARSA
Elaborado: Melissa Gonzabay G.

Cronograma de Actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÌNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DESARROLLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

OCTAVO SEMESTRE

ACTIVIDADES	JUNIO				JULIO					AGOSTO				SEP
	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
	30-05 al 04-06	`6-11	13-18	20-25	27-06 al 2 jul	`4-9	`11-16	18-23	25-30	`1-6	`8-13	`15-20	`22-27	30-08 al 04-09
DESARROLLO DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR RESPECTO A LA TITULACIÓN CAPITULO I: Marco Teórico 1.1 Desarrollo de las teorías y conceptos 1.2 Fundamentación teórica. 1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos y legales. CAPITULO II: Metodología 2.1 Tipos de investigación. 2.2 Métodos teóricos y empíricos empleados. 2.3 Procedimientos e instrumentos. CAPITULO III: Resultados y discusión 3.1 Presentación y análisis de los resultados. 3.2 Conclusiones generales.														

Solicitud de Aprobación de tema



Facultad de Ciencias Administrativas Contabilidad y Auditoría

Oficio CYA-MFA-244

La Libertad, 09 de junio del 2022

Ingeniera
Sandra Janeth Cuvi Muñoz
**GERENTE GENERAL DEL LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A
PRICMARSA.**
En su despacho. -

Referencia: Solicitud de Carta Aval

Reciba un cordial saludo de parte de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, esperando que sus actividades se desarrollen con el éxito de siempre.

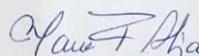
A petición escrita presentada por la señorita Gonzabay Guale Melissa Andreina, con cédula de ciudadanía N° 2400019465, estudiante de la carrera y que pertenece a la cohorte 2018-II, la misma que se encuentra en proceso de titulación y para lo cual desarrollará el Trabajo de Integración Curricular denominado: "CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE PRODUCCIÓN DEL LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022"

Bajo este antecedente, solicito comedidamente a Ud. se realice la emisión de una **CARTA AVAL** que ratifique la aceptación por parte de vuestra institución en donde se autorice que el resultado de dicho trabajo de investigación sea publicado en el repositorio del portal web de la UPSE.

Agradezco de antemano las facilidades y la predisposición que ha tenido su institución recibiendo a nuestra estudiante para que pueda efectuar su trabajo de titulación, reiterándole mis altos sentimientos de consideración y estima.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Atentamente,


Lcd. María Fernanda Alejandro
Directora de Carrera



MFA/ass



*Recibido
14/6/2022*

Autorización de la Empresa.



Palmar, 16 de junio de 2022

Leda. María Fernanda Alejandro
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Presente. -

De mis consideraciones:

La Empresa **PRIMICIAS DEL MAR S.A.**, por medio de la presente, damos respuesta al oficio **UPSE - CYA-MFA-244** emitido por la Facultad de Ciencias Administrativas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, es muy grato informarle que aceptamos al estudiante: **GONZABAY GUALE MELISSA ANDREINA** con C.C. 2400019765, para que realice su trabajo de Titulación Integrado Curricular denominado "CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE PRODUCCION DEL LABORTORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRIMARSÁ, PROVINCIA DE SANTA ELENA 2021", de igual forma indicamos que participará de actividades internas para enriquecer sus conocimientos en el ámbito empresarial.



TANA/CAO MORAN
C.I. 091881665
ADMINISTRACION

Tel.: (593) 4 2 904 210
Cel.: (593) 997 201 461 / (593) 999 434 267