



# **UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ**

## **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **TÍTULO:**

Sistema de Control Interno para el control de gastos de suministros de víveres y material de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A. de la Ciudad de Manta.

**AUTORA:** Carmen Isabel Sacido Delgado

**TUTOR:** Ing. Maritza Vásquez Giler.

**Facultad de Contabilidad y Auditoría  
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Manta – Manabí – Ecuador  
Febrero, 2017

## **CERTIFICACIÓN DEL TUTOR**

A través de la presente informo que el contenido del trabajo final de titulación, Titulado Sistema de Control Interno para el control de gastos de Suministros de víveres y material de pesca , en la Empresa Aletamarilla S.A de la Ciudad de Manta, desarrollado por la egresada Sra. Sacido Delgado Carmen Isabel, aspirante a obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría bajo la modalidad de Proyecto de investigación y como responsable de este trabajo de titulación doy fe del desarrollo del mismo, bajo las normas técnicas para la elaboración de una investigación, dándole el carácter de originalidad propia de un trabajo académico universitario.

Considero que el desarrollo contiene los elementos necesarios aplicables al caso investigado y demuestra un apropiado conocimiento del tema. El cual se lo expone con solvencia cumpliendo con los requerimientos de la guía metodológica aprobada por la Universidad.

Atentamente.

---

Ing. Maritza Vásquez  
TUTORA DE TESIS

## DECLARACION DE AUTORIA

Quien suscribe.

Sacido Delgado Carmen Isabel, Egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí expreso mi declaratoria que soy la legitima autora del presente trabajo de titulación denominado “Sistema de Control Interno para el control de gastos de suministros de víveres y material de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A. de la Ciudad de Manta”.

El presente trabajo investigativo, es inédito, realizado con las ideas, resultado y propuesta de quien suscribe.

Manta, Diciembre de 2017

---

Carmen Sacido Delgado  
C.I.131134553-0  
Dirección: Calle 106 Ave 109  
E-mail: [carmenisabelsa@yahoo.es](mailto:carmenisabelsa@yahoo.es)  
Fono: 0958879288

## **APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL**

Los miembros del tribunal de grado, aprueban el informe del proyecto de investigación, sobre el tema “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL CONTROL DE GASTOS DE SUMINISTROS DE VÍVERES Y MATERIAL DE PESCA, EN LA EMPRESA ALETAMARILLA S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA”; presentado por la Sra. SACIDO DELGADO CARMEN ISABEL.

De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, constancia que, el mencionado Proyecto está Aprobado.

Para constancia firman:

f.....

**PRESIDENTE – MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

f.....

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

f.....

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo de tesis a Dios, mi madre, tutora, esposo, hijos, amigos quienes han sido los pilares y fuerza en mi vida.

A Dios porque él siempre ha estado conmigo me ha protegido me ha dado sabiduría y me ha dado fuerzas cuando más la necesite.

A mi madre mi ayuda incondicional, mi apoyo sin ella no podía haber llegado hasta aquí.

A mi tutora por haberme ayudado con mi trabajo de tesis.

A mi esposo porque a pesar de tantas adversidades me ha ayudado.

A mis hijos mi motivo y razón de seguir adelante.

A mis amigos porque siempre me han estado dando ánimo, apoyándome y dándome esas palabras de aliento para seguir adelante.

## **RECONOCIMIENTO**

Dedico el presente trabajo de tesis a Dios, mi madre, tutora, esposo, hijos, amigos quienes han sido los pilares fundamentales en mi vida.

A Dios porque él siempre ha estado conmigo me ha protegido me a dado sabiduría y me ha dado fuerzas cuando más la necesite.

A mi madre mi ayuda incondicional, mi apoyo sin ella no podía haber llegado hasta aquí.

A mi tutora por haberme ayudado a culminar mi trabajo de tesis.

A mi esposo porque a pesar de tantas adversidades me ha ayudado.

A mis hijos mi motivo y razón de seguir adelante.

A mis amigos porque siempre me han estado dando ánimo, apoyándome y dándome esas palabras de aliento para seguir adelante.

## SINTESIS

El proyecto de titulación denominado “Sistema de Control Interno para el control de gastos de suministros de víveres y material de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A. de la Ciudad de Manta” que nace a raíz de la falta de control interno en la empresa ALETAMARILLA S.A .

Para la cual se ejecutaron técnicas de recolección de información mediante entrevistas y observación de las actividades obtenidas de las personas que laboran dentro de la empresa con la finalidad de conocer los controles que existen dentro de cada proceso que realizan, mismas que fue reforzada con la revisión documental y bibliográfica de algunos autores que en cierta forma se refirieron al tema.

Esta investigación pretende implementar un sistema de control interno para los gastos de víveres y material de pesca que utilizan por cada faena de pesca por lo que su aplicación conllevara a generar menos gastos y poder llevar un control adecuado de estos ítems, para así reducir gastos innecesarios y ayudar a la toma de decisiones.

**Palabras Claves:** Control Interno, suministros de víveres, material de pesca

<b>ÍNDICE</b>	<b>Pág.</b>
<i>CERTIFICACIÓN DEL TUTOR</i> .....	<i>ii</i>
<i>DECLARACION DE AUTORIA</i> .....	<i>iii</i>
<i>DEDICATORIA</i> .....	<i>v</i>
<i>RECONOCIMIENTO</i> .....	<i>vi</i>
<i>INTRODUCCIÓN</i> .....	<i>1</i>
<i>CAPITULO I</i> .....	<i>3</i>
<b>1. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>3</b>
1.1. Antecedentes Investigativos .....	3
1.2. Fundamentación Teórica.....	4
1.2.1. Variable Independiente: Sistema de control interno sobre suministro de víveres y material de pesca. ....	5
<i>CAPITULO II</i> .....	<i>13</i>
<b>2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO</b> .....	<b>13</b>
2.1. Metodología.....	13
2.1.1. Modalidad de la investigación .....	14
2.2. Población y muestra .....	14
2.2.1. Población.....	14
2.2.2. Muestra .....	15
2.3. Técnicas e instrumentos .....	15
2.3.1. Técnicas e instrumentos.....	15
2.4. Análisis e interpretación de resultados.....	15
2.4.1. Resultados de las Entrevistas .....	15
2.4.2. Análisis de la revisión documental.....	17
2.4.3. Análisis e interpretación de resultados de los meses de enero, febrero, marzo.....	20
2.4.4. Análisis de Evaluación de Riesgo según la metodología COSO	21

2.4.5. Resultado del Diagnóstico efectuado en el proceso de investigación. 24

<b>CAPITULO III.....</b>	<b>25</b>
<b>3. DISEÑO DE LA PROPUESTA .....</b>	<b>25</b>
3.2. Justificación.....	25
3.3. Objetivos.....	25
3.3.1. Objetivo General.....	25
3.4. Propósito. ....	26
<b>PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL DE GASTOS DE VIVERES Y MATERIAL DE PESCA EN LA EMPRESA ALETAMARILLA S.A. ....</b>	<b>26</b>
1. INTRODUCCION. ....	26
2. INFORMACION DE LA EMPRESA.....	27
2.1. Historia. ....	27
2.2. Definición Estratégica.....	27
2.3. Política de calidad .....	28
2.4. Organigrama .....	28
3. PROCEDIMIENTOS.....	28
3.1. Finalidad del procedimiento.....	28
3.2. Objetivo .....	29
3.3. Documentos .....	29
3.4. Políticas.....	29
3. Actividades.....	31
3.5. Flujograma del proceso de requerimiento compras de víveres y materiales de pesca. ....	34
3.6. Flujograma del proceso del control interno de compras de víveres y materiales de pesca.....	35

<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>43</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>44</b>
<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>45</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>48</b>

<b>Índice de tablas</b>	<b>Págs.</b>
Tabla 1. Revisión documental.....	19
Tabla 2. Cedula narrativa de facturación.....	21
Tabla 3. Análisis de consumos de víveres.....	22
Tabla 4. Análisis de consumos de materiales de pesca.....	23
Tabla 5. Evaluación de control interno.....	23

<b>Índice de gráficos</b>	<b>Págs.</b>
Grafico 1. Exteriores de la empresa Aletamarilla S.A.....	29
Grafico 2. Organigrama Funcional.....	31
Grafico 3. Flujo grama de Recepción de Compras.....	37
Grafico 4. Flujo grama de Control Interno.....	38
Grafico 5. Formato de Nota de Pedido.....	39
Grafico 6. Formato de Orden de Compra.....	39
Grafico 7. Formato de Recepción/Entrega de productos.....	40
Grafico 8. Bitácora de consumo de materiales de pesca.....	40
Grafico 9. Bitácora de consumo de víveres.....	41
Grafico 10. Reporte de costos de materiales de pesca/viveres.....	41
Grafico 11. Reporte Gerencial de materiales de pesca/viveres.....	42

## INTRODUCCIÓN

Un sistema de control interno es muy importante para cualquier organización, sea cual fuere la actividad que desarrolla, ya que permite no solo controlar los procesos y las actividades que se desarrollan en las organizaciones, sino que también brinda la posibilidad de evaluar el nivel de eficiencia operacional tanto en los procesos contables como en los administrativos.

La presente investigación tiene como finalidad proveer una solución a la Empresa Aletamarilla S.A, ante la problemática existente en la gestión de los gastos que realiza para la adquisición de suministros de víveres y material de pesca, puesto que se ha evidenciado, que en esta empresa, estos suministros y materiales, no son controlados al momento de su recepción, y tampoco se realiza el respectivo control de su consumo para asegurarse de que el gasto que se haya realizado sea el correcto.

Por lo expuesto, se puede considerar fundamental la implementación de un Sistema de Control Interno en la empresa Aletamarilla S.A., que le permita alcanzar la eficacia en el control de los suministros, así como la disminución del riesgo de deterioro y pérdida. Este sistema de control permitirá además de reducir gastos, maximizar sus ganancias y contar con información adecuada y pertinente para la toma de decisiones en la compra de nuevos suministros de víveres y material de pesca.

El presente proyecto de investigación resulta viable, debido a que existe la disposición de recursos materiales, humanos y financieros, los cuales son necesarios para desarrollar en forma adecuada la propuesta objeto de esta investigación.

El problema principal se ha identificado como “inexistencia de control interno de suministros de víveres y material de pesca en la Empresa ALETAMARILLA S.A”originado por el incumplimiento en la aplicación de procesos en: compras, almacenamiento, entrega de suministros y víveres y

material de pesca, la falta de definición de responsables y funciones del personal involucrado; y , una escasa supervisión de los suministros de víveres y material de pesca, lo que origina pérdidas, deterioro de los suministros de víveres y material de pesca generando un impacto negativo para la empresa.

El objeto es el gasto en suministros de víveres y material de pesca., aplicado al campo de la gestión financiera, con el fin de comprobar que, la implementación de un sistema de control interno para la gestión de gastos en suministros de víveres y material de pesca, contribuirá a la disminución de los gastos y la optimización de los recursos, en la empresa Aletamarilla S.A. de la ciudad de Manta. De lo descrito se puede identificar a la variable dependiente como los gastos de suministros de víveres y material de pesca; y como la variable independiente al sistema de control interno para un eficaz control de gastos.

Para el desarrollo de la presente investigación se obtuvo como muestra los movimientos de tres meses atrás de las compras de suministros de víveres y material de pesca los cuales, esto corresponde a enero, febrero, marzo para el respectivo análisis; a través de la aplicación del método de investigación analítico que consistió en la desmembración de un todo para observar las causas con su efecto; el descriptivo que sirvió para describir el fenómeno de forma precisa; y el correlacional utilizado para entender la relación entre la causa frente al efecto del problema. Esta metodología descrita fue realizada mediante la aplicación de entrevistas y evaluación de documentos.

# CAPITULO I

## 1. MARCO TEÓRICO

### 1.1. Antecedentes Investigativos

Toda empresa tiene que incurrir en gastos para poder realizar sus operaciones normalmente, así que son inevitables, pero en la actualidad se busca cada día ser más eficiente. Algunos de estos consumos son fijos y difíciles de disminuir pero hay otros que no se pueden desaparecer pero sí controlar y uno de ellos son los Gastos por operatividad.

El presente trabajo de investigación, sistema de control interno para el control de gastos de suministros de víveres y material de pesca, en la Empresa Aletamarilla S.A. de la Ciudad de Manta., como tal registra investigaciones anteriores.

El trabajo titulado “**Diseño de un modelo de gestión en logística para el manejo y control interno de los inventarios, en el área de bodega de la empresa RUXTEL S.A.**” cuyo autores son Diana Maribel Guananga y Lilian Ríos de la Universidad Politécnica Salesiana Guayaquil, año 2015 en la que el autor realiza un aporte importante como mitigar el faltante de inventario y por lo tanto la pérdida económica que se obtenía año a año, Asignar y delimitar responsabilidades a los procedimientos y controles que se debe aplicar en el área de bodega para un buen manejo y operación concluyendo con dejar establecido el buen funcionamiento de esta área para cimentar el crecimiento proyectado que tiene la alta administración para los siguientes años.

Otra investigación con el título “**Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FERMARPE CIA LTDA**”, cuyo autor es Jessica Loja de la Universidad Politécnica Salesiana Cuenca, año 2015 en la que el autor realiza un aporte importante como mejorar el proceso de ingreso y salida de mercadería, llevar un control y orden la bodega para la correcta toma de decisiones.

Otra investigación con el título “**Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ**”, cuyo autores son vera avenida verónica susana vizuete centeno evelyn liliana de la Universidad Estatal de Milagro, año 2011 en la que el autor realiza un aporte importante como reducir los niveles excesivos de inventario, el costo y almacenaje del mismo, implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería a tiempo y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

Otra investigación con el título “**Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica**”, cuyo autor es Manuel Antonio Goicochea Rojas de la Universidad Ricardo Palma, año 2010 en la que el autor realiza un aporte importante como control detallado del stock de inventario, mercadería en buen estado, capacitar al personal encargado de bodega, utilización de inventarios existentes en bodega estrategias de mercado, y análisis de la factibilidad.

Otra investigación con el título “**Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de cuenca**”, cuya autoras son María Alvarado y Silvia Paute de la Universidad Politécnica Salesiana, año 2011 en la que el autor realiza un aporte importante como fortalecer las debilidades de las actividades, utilizar la metodología COSO para el logro de los objetivos, mejorar el sistema de gestión administrativo dentro de la empresa.

## **1.2. Fundamentación Teórica**

La fundamentación teórica permite fundamentar científicamente el marco conceptual relacionado a la investigación.

## **1.2.1. Variable Independiente: Sistema de control interno sobre suministro de víveres y material de pesca.**

### **1.2.1.1. Sistema de control interno**

Según los autores (Abdelnur, D.O.Malica & G. D, 2013) el sistema de control interno:

Es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables. (pag.4).

Por su parte, los autores (Blanca Crespo & Fernando Suarez, 2014) mencionan que el sistema de control interno “comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables”. (pag.11)

De los conceptos expuestos anteriormente se determina que, un sistema de control interno es una herramienta que ayuda al logro de los objetivos de la empresa para la toma de decisiones de acuerdo a la metodología utilizada en la empresa, estos conceptos ayuda en el proyecto de investigación para poder conocer bases conceptuales para realizar mi propuesta.

### **1.2.1.2. Control Interno**

El control interno son acciones de control incorporadas a las funciones de la organización, dentro de cada ciclo operativo del ente, que permite controlar para el logro de los objetivos. El control interno lo lleva a cabo el Directorio, la Gerencia y los demás miembros de la entidad, son las personas quienes establecen los objetivos de la entidad e implementan los mecanismos de control. (Abdelnur, D.O.Malica & G. D, 2013, pág. 6).

De este modo, (Blanca Crespo & Fernando Suarez, 2014) indica que “es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades” (pag.11).

Entonces el control interno es fundamental en toda institución ya que así las empresas pueden alcanzar sus objetivos, detectar fraude y errores, así poder controlar todos sus procesos de manera eficiente y eficaz.

### **1.2.1.3. Metodología COSO.**

(Riquelme, 2011) Señala que “el Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control...” (pag.1).

Según los autores (Abdelnur, D.O.Malica & G. D, 2013),”el informe COSO busca establecer una definición común de control interno, que sirva para todo tipo de empresas (grandes y chicas) y entes (públicos y privados), para que puedan evaluar el control interno y mejorarlo” (pag.6).

Según los autores (Abdelnur, D.O.Malica & G. D, 2013) “El control interno consta de cinco componentes que se relacionan entre sí y son necesarios para cumplir con los objetivos” (pag.7).

Estos componentes son los siguientes:

- Ambiente de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

#### **1.2.1.3.1. Ambiente de control interno:**

(Blanca Crespo & Fernando Suarez, 2014) En relación al ambiente de control interno indica que:

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos (pag.12).

Según el autor (Ladino, 2009) Ambiente de control “marca las pautas de comportamiento de una organización y a la conciencia del personal respecto al control. Aporta disciplina y estructura...” (pag.7).

Por lo tanto el ambiente de control es el compromiso y valores que las personas tienen con la empresa para el logro de sus objetivos.

#### **1.2.1.3.2. Evaluación del Riesgo:**

Según (Blanca Crespo & Fernando Suarez, 2014):

Se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad (pag.13).

Toda entidad debe hacer frente a riesgos tanto de origen interno como externo, que tienen que ser evaluados. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en como resultado de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados (Abdelnur, D.O.Malica & G. D, 2013, pág. 11)

Por lo tanto la evaluación de control interno es la identificación y el análisis de los riesgos de la empresa y con la que se va a evaluar riesgo para así poder mitigarlo.

#### **1.2.1.3.3. Actividades de control:**

Las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad, (Blanca Crespo & Fernando Suarez, 2014, pág. 14) es a lo que se le denomina ambiente de control.

Las actividades de control son las tareas destinadas a la verificación de los procedimientos, por ello, consisten según (Batista, 2012) en:

Las políticas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan con las directrices de la dirección, que tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades pueden ser tales como: aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones. (pag.3).

Por lo tanto las actividades de control son las actividades que la empresa realiza para poder cumplir con los objetivos y que la empresa llegue a los objetivos deseados.

#### **1.2.1.3.4. Información y comunicación:**

Según los autores (Blanca Crespo & Fernando Suarez, 2014), en cuanto a la información:

Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La

calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables (pag.15).

(Abdelnur, D.O.Malica & G. D, 2013) Indican que “es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en el plazo tal que permita a cada uno asumir sus responsabilidades” (pag.15).

Esto nos indica que, la información es necesaria para poder establecer líneas de comunicación para así tomar decisiones que favorezcan a los objetivos de la empresa.

#### **1.2.1.3.5. Monitoreo de actividades:**

En relación al monitoreo (Blanca Crespo & Fernando Suarez, 2014) lo define como:

El proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento. (pag.15).

Según los autores (Abdelnur, D.O.Malica & G. D, 2013) “resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. La supervisión podrá ser continuada o periódica o una combinación de ambas” (pag.18).

Entonces el monitoreo es la supervisión constante, de que se cumplan con los objetivos ante propuesto y que la empresa llegue a su meta propuesta.

#### **1.2.1.4. Suministros de víveres**

Se establece que cuando se habla de suministro se hace referencia al acto y consecuencia de suministrar (es decir, proveer a alguien de

algo que requiere). El término menciona tanto a la provisión de víveres o utensilios como a los objetos y efectos que se han suministrado. A nivel económico, la noción se aprovecha como sinónimo de abastecimiento. Se trata de la actividad que se lleva a cabo para satisfacer las necesidades de consumo de una estructura económica una familia, una empresa (M.Merino, J.Porto &, 2012, pág. 1)

Los suministros representan, desde el punto de vista financiero una proporción considerable del capital de las instituciones, por tanto las organizaciones buscan con alta prioridad verdaderos especialistas en la gestión de suministros, personas capaces de analizar, diseñar, desarrollar e implantar modernos procesos de gestión, soportados en sistemas de información y control, flexibles a las cambiantes circunstancias del mundo de hoy, utilizando para ello las más actualizadas técnicas administrativas, de racionalización, sobre procesos, así como conceptos estratégicos del justo a tiempo (Edué, 2013, pág. 1)

De los conceptos antes expuestos se determina que me ayuda aportar a mi marco teórico, y es de gran ayuda en mi proyecto de investigación ya que me sirve de apoyo en tener conocimiento basicos para poder diferenciar varios ítems del inventario y así concluir mi trabajo.

#### **1.2.1.5. Pesca.**

Según los autores (D.Puente, D.Marcillo &, 2012) la pesca de altura la llevan a cabo las flotas más importantes, que disponen de barcos grandes y bien equipados que se encuentran en alta mar semanas o meses. Estos barcos llevan radares para detectar los bancos de peces y así, la dirección y la velocidad en la cual se desplazan; también llevan sonares para medir la importancia de los bancos detectados. Tienen instalaciones frigoríficas para conservar el pescado a bordo en perfectas condiciones (pag.37).

Según (Gutierrez, 2014) el comercio de la materia prima como el pescado “es una actividad de producción desde la captura hasta el consumidor final, es decir que se realiza una serie de pasos en el sistema de comercialización que se inicia desde su captura- intermediaria, comerciante mercado- consumidor final” (pag.49).

De los conceptos antes expuestos se determina que la pesca es la captura y la extracción de peces, por lo tanto todo material, suministros, accesorios que se utilice en el flujo grama del proceso de pesca del atún se considerara como material de pesca. Así desde que el buque navegara a faena de pesca, se utiliza un conjunto de materiales que va desde la alimentación, combustible, lubricantes, agua, sal, plantados etc. todo de acuerdo al flujo grama de maniobra se considera como material de pesca y esto me ayuda a diferenciar los ítems con los que voy a trabajar en mi proyecto de investigación. Variable Dependiente: Optimización de recursos.

#### **1.2.1.6. Optimización.**

Según (Ramos, 2015) “La optimización es utilizada para que una tarea se realice de forma rápida. Dicha optimización se realiza con respecto a uno o más recursos” (pag.1)

Según (J.A.Guerra, 2015) optimizar es la acción de buscar la mejor forma de hacer algo, esto quiere decir que es buscar mejores resultados, mayor eficiencia o mejor eficacia en el desempeño de algún trabajo u objetivo a lograr, en este caso del recurso de una empresa, llamándose optimización de recursos(pag.1)

#### **1.2.1.7. Recursos**

Según (Anzil, 2010) “Los recursos son aquellos elementos que pueden ser utilizados por el hombre para realizar una actividad o como medio para lograr un objetivo” (pag.1).

Según (Miller, 2012) Un recurso es una fuente o suministro del cual se produce un beneficio. Normalmente los recursos son material u otros activos que son transformados para producir beneficio y en el proceso pueden ser consumidos o no estar más disponibles. Desde una perspectiva humana, un recurso natural es cualquier elemento obtenido del medio ambiente para satisfacer las necesidades y los deseos humanos. Desde un punto de vista ecológico o biológico más amplio, un recurso satisface las necesidades de un organismo vivo (pag.1)

De los conceptos antes expuestos se determinan que la optimización de recursos es una parte primordial en toda empresa, mediante los conceptos expuesto me ayuda a saber que es la parte principal con la que una empresa cuenta debido a que si no trabaja con recursos no consigues los objetivos que se han propuesto por ende me ayuda a mi proyecto de investigación.

#### **1.2.1.8. Procedimiento**

Según (Perez, 2008) “Procedimiento es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto por otra parte está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo” (pag.1).

Según (G.Velasco, 2011) “El procedimiento es la revisión misma, desempeñada de manera oportuna y con la atención prestada a factores establecidos en la política, tales como la naturaleza y el volumen de los valores negociados” (pag.30)

De los conceptos antes expuestos me ayuda a determinar y conocer que es un procedimiento como lo voy a utilizar en mi proyecto de investigación.

#### **1.2.1.9. Manual de funciones**

Según (Gonzales, 2013) es un instrumento o herramienta de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas y será elaborado técnicamente basados en

los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas, sin interferir en las capacidades intelectuales, ni en la autonomía propia e independencia mental o profesional de cada uno de los trabajadores (pag.1).

Según (Jobandtalent, 2013) “engloba el diseño y descripción de los diferentes puestos de trabajo estableciendo normas de coordinación entre ellos. Es un documento que especifica requisitos para el cargo, interacción con otros procesos, responsabilidades y funciones” (pag.1).

De acuerdo a los conceptos antes expuestos ayuda a saber que en mi proyecto de investigación es importante saber e implementar un manual de funciones para que las personas que laboran en la empresa que es objeto de investigación conozcan sus funciones.

## **CAPITULO II**

### **2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO**

#### **2.1. Metodología**

La metodología utilizada son herramientas para poder identificar los problemas percibidos en la Empresa ALETAMARILLA S.A .Utilizamos los siguientes métodos:

**Nivel descriptivo.** – Se pudo describir el fenómeno de forma clara y precisa, lo que permitió conocer el objeto de estudio a profundidad.

**Nivel correlacional.-** Sirvió para entender la relación entre las causas y efectos del problema, lo que permitió desarrollar una propuesta con conocimiento de causa, que realmente contribuya a la solución del problema.

**Analítico.-** Consistió en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la

naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular

### **2.1.1. Modalidad de la investigación**

Se utilizó varias modalidades de investigación, pero en el presente trabajo debido a la naturaleza de la investigación se utilizó las siguientes:

**Investigación bibliográfica.-** Permitió fundamentar el marco teórico.

**Investigación de campo.-** Se aplicaron entrevista a las personas involucradas en el tema de investigación.

**Investigación documental.-** Se tomó como muestras facturas de gastos de suministros de víveres y material de pesca de tres meses como son Enero, Febrero, marzo para la respectiva revisión documental relacionada con la investigación.

## **2.2. Población y muestra**

### **2.2.1. Población**

En la población no se aplicó cálculo de población de método estadístico por tanto, en este caso por ser un universo muy pequeño e ilimitado se trató como población 4 de las personas que laboran en la empresa Aletamarilla S.A. distribuido de la siguiente manera:

<b>CARGO</b>	<b>TOTAL</b>
Gerente	1
Contadora General	1
Jefe de Bahía	1
Jefe de Cubierta	1
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

## **2.2.2. Muestra**

Como muestras se escogió los movimientos de tres meses atrás de las compras de suministros de víveres y material de pesca los cuales son los meses de Enero, Febrero, Marzo para el respectivo análisis.

## **2.3. Técnicas e instrumentos**

### **2.3.1. Técnicas e instrumentos**

**Entrevista.-** Se realizó al personal administrativo de la empresa.

**Evaluación de Documentos.-** Se realizó un análisis de los documentos relacionados con los inventarios de víveres y suministro de pesca.

## **2.4. Análisis e interpretación de resultados.**

### **2.4.1. Resultados de las Entrevistas**

#### **Entrevista al Gerente General.**

Se aplicó una entrevista a gerencia con el objetivo de verificar que la alta dirección se encuentre comprometida en la supervisión y monitoreo del control interno en las actividades de gastos de víveres y material de pesca del barco Doña Nancy, a partir de la cual se obtuvieron los siguientes resultados:

- La gerencia se encarga de autorizar los gastos de víveres.
- No existe los respectivos reportes de gastos de materiales de pesca y víveres.
- Los procesos son comunicados a la gerencia de manera verbal.
- La empresa cuenta con objetivos pero no están por escrito.

#### **Entrevista a la contadora.**

Se aplicó una entrevista a la contadora con el objetivo de verificar que los gastos relacionados con los suministros de víveres y material de pesca

lleven un respectivo control en cuanto a los costos por cada marea, a partir de la cual se obtuvieron los siguientes resultados:

- La contadora se encarga de controlar los gastos de víveres y material de pesca pero lo realiza solo por el sistema mediante los asientos contable.
- No cuentan con formatos definidos para la solicitud de pedidos.
- La contadora no lleva un control de costos de material de pesca y víveres por marea.
- No cuentan con proformas de proveedores para la comparación de los precios.
- Realizan auditorias y su respectivas correcciones.

#### **Entrevista al Jefe de Bahía.**

Se aplicó una entrevista al Jefe de Bahía con el objetivo de verificar que los gastos relacionados con los suministros de víveres y materiales de pesca estén debidamente controlados, a partir de la cual se obtuvieron los siguientes resultados:

- El Jefe de bahía es el encargado de realizar el pedido de materiales de pesca y víveres.
- No existe un formato de pedido de materiales solo se entregan en hoja bond.
- Al momento de entregar los víveres y material de pesca no hay constancia de lo que se entrega.
- Existe un registro de control de víveres y material de pesca pero no en un formato definido para ser entregado, sino en un cuaderno donde solo hacen tachones y el mismo no es para base informática contable.
- El Jefe de Bahía tiene conocimiento del total del costo que genera enviar el barco a faena de pesca.

### Entrevista al Jefe de Cubierta.

Se aplicó una entrevista al Jefe de Cubierta con el objetivo de verificar que los gastos relacionados con los suministros de víveres y materiales de pesca lleven su respectivo control dentro de cada marea, a partir de la cual se obtuvieron los siguientes resultados:

- El Jefe de Cubierta es el responsable de constatar y solicitar los materiales de pesca y víveres por cada marea correspondiente.
- El Jefe de Cubierta es el encargado de ubicar y saber el stock de cada material de pesca y víveres.
- El Jefe de Cubierta es el encargado de solicitar al Jefe de Bahía lo que le hace falta de material de pesca y víveres para realizar la respectiva faena de pesca.
- No se lleva ningún tipo de inventario, solo es registrado en cuaderno.

#### 2.4.2. Análisis de la revisión documental.

Tabla 1. *Revisión Documental*

	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE GASTOS DE SUMINISTRO DE VIVERES Y MATERIAL DE PESCA</b>				<b>P/T Ref.: RD-AGD-01-2017</b>
	<b>ALETAMARILLA S.A.</b>				<b>AUDITOR: C.I.S.D.</b>
<b>P/T REVISIÓN DOCUMENTAL</b>					
<b>Aplicado a:</b>	Aletamarilla S.A				
<b>Fecha:</b>	<b>26/10/2017-27/10/2017</b>	<b>Hora Inicio:</b>		<b>Hora Fin:</b>	16:30
<b>Objetivo:</b>					
- Verificar los registros de los gastos de material de pesca y suministro de víveres que se lleven a cabo.					
N°	Lista de verificación	CUMPLE		Observaciones	
		SI	NO		
<b>Aspectos Generales</b>					
1	Plan Estratégico (visión, misión y objetivos)		x	La empresa no cuenta con misión ni visión , ni objetivos establecidos	

2	La empresa cuenta con un organigrama	x		
<b>REGISTROS DE GERENCIA</b>				
3	Registros de gastos generados por marea		x	El gerente solo conoce valores generales mas no existe un registros de gastos que se realicen por marea
4	Registros de pedidos de material de pesca y suministros de víveres.		x	Solo el registro de víveres que es autorizado por la gerente, pero el registro de material de pesca el jefe de flota lo entrega a la contadora a lo último y no es autorizado por gerencia solo lo piden y al final solo pagan las facturas.
<b>REGISTROS DE PROCESO</b>				
5	Registros de entrega y pedido de materiales de pesca y suministros de víveres	x		En hoja bond no existe formato establecido
6	Autorización del pedido de suministro de pesca y suministro de víveres.	x		Al momento de comprar solo se autoriza en fisico los víveres los materiales de pesca es verbal y al final se le entrega a la contadora una hoja bond de los materiales q se han solicitado por esa marea
<b>REGISTROS DE COMPRAS</b>				
7	Políticas de Compras		x	No existe política solo organización de entrega
8	Formatos de pedido de materiales		x	No existe un formato establecido
9	Mínimo 2 Proformas de Proveedores		x	No cuentan con proformas de proveedores
10	Verificación de recepción de producto	X		
11	Registros de control de los consumos de material de pesca y suministro de víveres	x		Lo lleva internamente el jefe de cubierta pero en la oficina no hay registros
12	Registros de facturas	x		

13	Registros y control de entrega	x	No existe un registro de entrega de víveres y material de pesca solo se entrega y no queda constancia de entrega de material de pesca y suministro de víveres
<b>Realizado por: C.I.S.D.</b>		<b>Revisado por: M.V</b>	

**Fuente: Aletamarilla .S.A**  
**Elaborado por: Carmen Sacido**

De los resultados que se obtuvieron en la revisión documental se constató que la empresa Aletamarilla S.A no cuenta con un plan estratégico establecido, no se tiene definido controles de inventarios de víveres y materiales de pesca, no se utilizan formatos de ingreso/egreso de los materiales de pesca y suministros de víveres; no cuenta con un manual de funciones y procedimiento para la compra de suministros de víveres y material de pesca.

### Análisis de las facturas de los meses de enero, febrero y marzo.

Tabla 2. *Cedula Narrativa de Facturación.*

	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL CONTROL DE GASTOS DE SUMINISTROS DE VIVERES Y MATERIAL DE PESCA EN LA EMPRESA ALETAMARILLA S.A DE LA CIUDAD DE MANTA.</b>							<b>REF: P/T</b>		
								<b>CN-001</b>		
	<b>ALETAMARILLA S.A</b>							<b>AUDITOR:</b>		
							C.I.S.D			
<b>CEDULA NARRATIVA DE FACTURACION</b>										
denomina	ENERO	Días/Ton	FEBRE	Días/Ton	MARZO	Días/Ton	abril	promedio		
viveres	12.342,41	11 DIAS- 180 TON	11.221,85	15 DIAS- 188 TON	6.447,49	21 DIAS- 188 TON	8.575,64	9.646,85		
material de pesca	34,062,91		18.437,85		20247,56		24.247,56	24.248,97		
total	46.405,32		29.659,70		26.695,05		32.823,20	33.895,82		
<b>NARRATIVA - PROCESO DE GASTOS DE EL VIAJE 1</b>										
En el primer viaje del mes de enero se realizó un gastos por víveres y suministros de pesca por un valor total de \$ 46.405,32 el cual se consumió por 11 días y trayendo 180 toneladas un valor de \$ 29.659,70 por la faena de pesca.										

<b>NARRATIVA - PROCESO DE GASTOS DE EL VIAJE 2</b>
En el segundo viaje del mes de febrero se realizó un gastos por víveres y suministros de pesca por un valor total de \$ 26.695,05 el cual se consumió por 15 días y trayendo 188 toneladas por la faena de pesca.
<b>NARRATIVA - PROCESO DE GASTOS DE EL VIAJE 3</b>
En el tercer viaje del mes de marzo se realizó un gastos por víveres y suministros de pesca por un valor total de \$ 32.823,20 el cual se consumió por 21 días y trayendo 188 toneladas por la faena de pesca.
<b>NARRATIVA - PROMEDIO DE GASTOS DE LOS VIAJES</b>
De acuerdo a los gastos generados por cada marea de los meses antes mencionado se puede decir que el promedio de gasto de víveres es de \$ 9.646,85 y de material de pesca es de \$ 24.248,97 siendo un total de gasto general de \$ 33.895,82 por cada marea

Fuente: Documentación facturas enero, febrero, marzo  
Elaborado por: Carmen Sacido

### **2.4.3. Análisis e interpretación de resultados de los meses de enero, febrero, marzo.**

#### **2.4.3.1. Análisis de Consumo de víveres**

Las cifras demostraron una falta de control en cuanto al consumo de víveres en relación a la autonomía de pesca, dado que las diferencia de consumo x viaje son muy significativa, y el consumo por persona de comida oscila entre \$ 49 y \$ 20.

Tabla 3. *Análisis de consumo de víveres*

<b>V/CONSUMO</b>	<b>DÍAS</b>	<b>V/ X DÍAS</b>	<b>V/X PERSONA(21)</b>
<b>11.221,85</b>	<b>11</b>	<b>1020,17</b>	<b>48,58</b>
<b>6.447,49</b>	<b>15</b>	<b>429,83</b>	<b>20,47</b>
<b>8.575,64</b>	<b>21</b>	<b>408,36</b>	<b>19,45</b>

Fuente: Documentación de la Empresa Aletamarilla S.A  
Elaborado por: Carmen Sacido

#### **2.4.3.2. Análisis de consumo de materiales de pesca**

En la utilización de materiales de pesca en las jornadas, no existió relación con el tonelaje obtenido en la faena.

Tabla 4. *Análisis de consumo de materiales de pesca.*

V/CONSUMO	DIAS	TONELAJE	V X TONELAJE
18.437,85	11	180	102,43
20.247,56	15	188	107,70
24.247,56	21	188	128,98

Fuente: Documentación de Aletamarilla S.A  
Elaborado por: Carmen Sacido

De los resultados que se obtuvieron en el consumo de víveres y materiales de pesca, se demostró la falta de control existente, por los resultados que no guardaron ninguna relación frente a la autonomía de pesca y consumo por persona.

#### 2.4.4. Análisis de Evaluación de Riesgo según la metodología COSO

Para este caso, califica con 100 la ponderación total, evaluando el nivel de riesgo por componentes, según el siguiente detalle:

Tabla 5. *Evaluación de Control Interno*

		EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				P/T: ECI-001	
						AUDITOR: Carmen Sacido	
OBJETIVO		Plantear un modelo de evaluación de control interno basado en la metodología COSO, con el fin de optimizar los recursos en suministros de víveres y material de pesca de la Empresa Aletamarilla S.A					
COMPONENTE		AMBIENTE DE CONTROL					
CRITERIO		CUMPLE				OBSERVACIONES	
		SI	NO	Pon	Cali		
<b>Supervisión independiente de la norma directiva</b>							
1	Se asignan y establecen las respectivas responsabilidades de supervisión.	x		5	5		
2	La empresa cuenta con procesos definidos de selección, inducción y capacitación.	x		5	4	En las funciones no son capacitados porque no existen manuales de funciones solo es verbal	
<b>Estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad</b>							
3	La empresa cuenta con una estructura organizativa definida.	x		5	5		

4	La empresa cuenta con una visión y misión		x	5	0	
<b>Atraer, retener y mantener personal competente</b>						
5	La empresa cuenta con manuales de funciones ni de procedimientos.		x	6	0	No existe manuales donde definan las funciones de cada persona ni manuales de procedimientos
<b>Responsabilidad por el control interno</b>						
6	Los pedidos de suministros de víveres y materiales de pesca son autorizados por gerencia	x		5	4	Solo los suministro de víveres son autorizados en físico lo de material de pesca es verbal
<b>COMPONENTE</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
<b>CRITERIO</b>		<b>CUMPLE</b>				<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Pon</b>	<b>Cali</b>	
<b>Identificación y análisis de los riesgos</b>						
7	Se realiza el análisis de proforma de diferentes proveedores por lo menos de dos proveedores		x	5	0	Solo tienen proforma de un proveedor
8	Los pedidos son supervisados y verifican que lleguen en buen estado	x		5	5	
9	Se realiza control de los materiales de pescas y víveres que son utilizados en el mar		x	5	3	Solo lleva en un cuaderno lo que se lleva y restan lo que consumen
10	Existe un programa para el control de consumos.		x	5	0	No hay ningún programa para poder controlar
<b>COMPONENTE</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
<b>Selección y desarrollo de actividades de control</b>						
11	Se realizan los respectivos reportes de control de gastos de materiales de pesca y suministros de víveres por cada marea.		x	5	0	No se llevan reportes de resultados, por marea
<b>Controles implementados a través de políticas y procedimientos</b>						
12	Establece las políticas de compras y control de inventario.		x	5	0	No tienen política de compra establecida solo esta verbal.
<b>COMPONENTE</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
<b>CRITERIO</b>		<b>CUMPLE</b>				<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Pon</b>	<b>Cali</b>	
<b>Información relevante obtenida, generada y usada</b>						
13	Se comunica a los altos mandos los gastos generados por compras de suministros de víveres y material de pesca	x		7	7	se comunican al momento de realizar los pagos a proveedores

Información de control interno y comunicación						
14	Existe el respectivo establecimiento de líneas de comunicación independientes.	x		6	6	
Aspectos generales sobre información y comunicación						
15	Se suministra información de manuales, procesos, programas de manera adecuada e inmediata.		X	6	0	No existen manuales, todo es verbal
16	Se suministra al personal la información que necesiten y requieran para cumplir con sus actividades.	x		7	7	
<b>COMPONENTE</b>		<b>ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>				
CRITERIO	CUMPLE				OBSERVACIONES	
	SI	NO	Pon	Cali		
Evaluaciones continuas o separadas completadas						
17	Se realizan auditorias	x		7	7	
18	Se toman decisiones sobre resultados	x		6	6	Se realizan las acciones correctivas pero no al 100%.
<b>TOTALES</b>				100	59	
<b>Elaborador por:</b> Carmen Sacido			<b>Revisado por:</b> M.V			<b>Fecha:</b>
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO		MODERADO			ALTO	
15%	- 50%	51% - 75%			76% - 95%	
85%	- 50%	49% - 25%			24% - 5%	
ALTO		MODERADO			BAJO	
NIVEL DE RIESGO						
La matriz de riesgo del nivel de confianza y riesgo del control interno aplicado a la metodología COSO nos muestra un nivel de confianza (59,00 %) y un nivel de riesgo (41,00 %).						

Fuente: Aletamarilla S.A  
Elaborado por: Carmen Sacido

De la evaluación de control interno se obtuvieron los siguientes resultados:

Se verifico un riesgo moderado en limites inferior en la cual se constata un nivel de confianza de 59% y un nivel de riesgo de 41%.El tipo de pruebas que se aplicaron para este tipo de riesgos fueron la prueba sustantiva y prueba de cumplimiento para llevar un control interno adecuado.

#### **2.4.5. Resultado del Diagnóstico efectuado en el proceso de investigación.**

Del proceso de investigación que se realizó en la empresa Aletamarilla S.A en cuanto al control interno de gastos de víveres y materiales de pesca se determinaron las siguientes debilidades.

- No existe un plan estratégico que guie las actividades de la empresa.
- Inexistencia de manuales de funciones de cada actividad.
- No se realizan informe de gastos generados en la faena de pesca, para que sean revisados por el gerente general.
- No existen procedimientos documentados de adquisición y consumo de víveres y materiales de pesca.
- No tienen definido políticas de compras.
- Los gastos de materiales de pesca no guardan relación con la faena de pesca, ya que el valor en tonelada es variable, y no se investigan las variables que afectan estas distorsiones de costos.
- En el consumo de víveres existe una diferencia en cuanto al consumo, con los días de autonomía de pesca por faena y los valores son muy significativos.
- En la evaluación de control interno se constata una confianza y riesgo moderado debido a que no implementan un control interno adecuado para el funcionamiento de sus actividades.

En la investigación se determinó que esta empresa prevalece la confianza, a establecer controles propios de una organización empresarial impactando en los resultados conforme ha sido demostrado.

## **CAPITULO III**

### **3. DISEÑO DE LA PROPUESTA**

#### **3.1. Título**

**“Modelo de un sistema de control interno para el control de gastos en suministros de víveres y materiales de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A de la ciudad de Manta, provincia de Manabí”.**

#### **3.2. Justificación.**

El diseño de un sistema de control interno para la empresa Aletamarilla S.A ayudara a mejorar el control y supervisión de los gastos de material de pesca y víveres, evitando así generar más gastos innecesarios, esta propuesta ayudara a la empresa antes mencionada y a otras empresas que se encuentran en la misma situación, ayudando así al control de estos ítem y ayudar a la toma de decisiones.

Esta propuesta se pudo realizar en base a la entrevista y revisión documental efectuadas en la empresa, el cual podemos concluir que hay una inexistencia de controles adecuados en cada proceso ocasionando gastos de materiales de pesca y víveres que afectan en las actividades económicas de la empresa.

Esta herramienta ayudara a Aletamarilla S.A alcanzar las expectativas planteadas como empresa.

#### **3.3. Objetivos**

##### **3.3.1. Objetivo General**

Mejorar el control de los gastos de suministros de víveres y material de pesca a través de un Diseño de modelo de Sistema de Control interno en la Empresa Aletamarilla S.A

### **3.4. Propósito.**

Con la siguiente propuesta esperamos contribuir al correcto desempeño de la empresa y al control de los gastos de víveres y materiales de pesca.

## **PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL DE GASTOS DE VIVERES Y MATERIAL DE PESCA EN LA EMPRESA ALETAMARILLA S.A.**



*Grafico 1.* Exteriores de la empresa Aletamarilla S.A.

**Fuente:** Aletamarilla S.A.

### **1. INTRODUCCION.**

Este documento tiene como fin en primer lugar recopilar en un solo lugar todo sobre la empresa, visión, misión objetivos, historia, procedimientos y formatos. Esto ayudara a tener una mejor organización, objetivos a alcanzar y mejor control de acuerdos a los suministros de víveres y materiales de pesca.

Como segundo punto este documento busca ser una guía que ayude a la administración de estos gastos a la Empresa Aletamarilla S.A así como a otras empresa que están en la misma situación, además también poder informar a los colaboradores todo lo referente de la empresa y esto ayudara a tener una visión más profunda en cuanto a los objetivos planteados y también facilitando el aprendizaje y capacitación de nuevos colaboradores.

## **2. INFORMACION DE LA EMPRESA**

### **2.1. Historia.**

La Empresa "ALETAMARILLA" S.A. es una organización dedicada a la captura y comercialización de pescado en estado natural; fue creada en el año 2012, teniendo como primera localización la calle 14 y avenida 24 y con apenas dos accionistas; este lugar era empleado bajo la modalidad de arriendo hasta que en el año 2014, gracias al buen auge de las ventas lograron adquirir un terreno en la Ciudadela Universitaria, donde ubicaron las oficinas administrativas y el parqueadero de los camiones transportadores, convirtiéndose este lugar en el patrimonio de la empresa.

Por ser una empresa en crecimiento actualmente cuenta con cuatro departamentos mismos que se desglosan en: Gerencia, Contabilidad, Jefe de Bahía, Bodeguero/Chofer, Asistente contable y tripulación. .

### **2.2. Definición Estratégica.**

#### **2.2.1. Misión**

Ofrecer productos marinos de la mejor calidad, pesca responsable, preservando el medio ambiente, promoviendo así el bienestar de nuestros clientes y satisfaciendo sus necesidades.

#### **2.2.2. Visión**

Ser reconocidos en el mercado local como una empresa de calidad que ofrece productos de origen marino, garantizando la frescura y la inocuidad del producto.

#### **2.2.3. Objetivo corporativo**

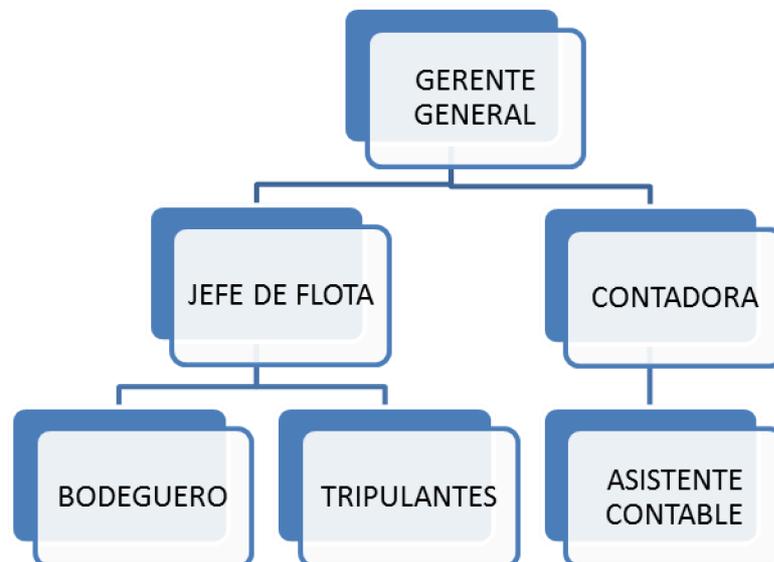
Garantizar la calidad y manejo de todos los materiales, procesos y equipos utilizados y ofrecer consistencia en calidad y frescura en todos nuestros productos.

### 2.3. Política de calidad

La política de calidad de la empresa es enfocarse en no descuidar un solo detalle en el proceso de consumo de materia prima, lo cual nos permite ofrecer a los clientes productos frescos de la mejor calidad, con el fin de satisfacer y cumplir con sus expectativas, a precios competitivos en el mercado.

### 2.4. Organigrama

**Gráfico 2: Organigrama Funcional**



Elaborado por: Carmen Sacido  
Fuente: Carmen Sacido

## 3. PROCEDIMIENTOS

### 3.1. Finalidad del procedimiento.

El Procedimientos de gastos de suministros de víveres y materiales de pesca, describe los procesos que sirven de guía para especificar la secuencia de pasos que deben seguir las personas encargadas de realizar los gastos, para el cumplimiento de sus obligaciones. También permitirá a la empresa mantener un control oportuno de la adquisición, uso y almacenamiento de los materiales y suministros que son adquiridos y utilizados para el B/P Doña Nancy.

### **3.2. Objetivo**

Verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la compañía Aletamarilla S.A.

### **3.3. Documentos**

- Nota de pedido
- Orden de compra
- Recepción de producto
- Control de Bitácora
- Reporte de costo
- Informe de Contadora

### **3.4. Políticas**

- El pedido lo realizara mediante el formato de pedido de Materiales y será entregado al jefe de bahia.
- Todos los pedidos llevaran su respectiva firma de autorización.
- La forma de pago es con cheque de la empresa.
- Se revisara mínimo dos proforma de proveedores para verificación de precios.
- La forma de pago es con cheque de la empresa.
- El envío de los suministros de víveres y materiales de pesca se efectúa al momento de realizar la verificación, antes de la entrega respectiva y el pago se lo realizará a crédito con quince días de plazo.
- La empresa capacitara al personal necesario para el cumplimiento de sus actividades.

- La empresa proporcionara a los empleados del material adecuado para la ejecución de sus actividades.
- El control de inventario se llevara a cabo cada vez que el barco se vaya de faena de pesca.
- El jefe de bahía y auxiliar contable serán los encargados y responsables de registrar las actividades, usos y movimientos de los materiales y suministros.
- La recepción de los víveres y materiales de pesca deberán realizar una verificación de que los productos vengan en la calidad y características señaladas en la orden de compra.
- El jefe de Cubierta será el encargado de entregar lo queda en stop de cada viaje al Jefe de Bahía.
- Se entregaran reportes de gastos cada vez que estos sean generados con sus respectivas firmas.
- Se realizaran las respectivas acciones correctivas después del informe de auditoría.

## ALETAMARILLA S.A

### PROCEDIMIENTO

<b>Título:</b> Procesos de Actividades de la compras de víveres y materiales de pesca		<b>Fecha:</b> 02/12/2017	<b>Código:</b> P-G-O1
<b>Preparado por:</b> C.I.S.D	<b>Aprobado por</b> M.V		<b>Pág. No.:</b> 1/2

#### 1. Objetivo:

El objetivo de este procedimiento es de asegurar que se lleve el control y monitoreo de las actividades realizadas en las compras de víveres y materiales de pesca.

## **2. Alcance.**

Este Procedimiento aplicara a las actividades de adquisición, recepción, control, registros contables y generación de información de los rubros de Víveres y Materiales de Pesca.

## **3. Actividades**

### **Requerimiento de Víveres/Materiales de pesca**

**A:** El Jefe de Cubierta solicita el pedido de víveres y material de pesca al jefe de Bahía, respectivamente firmado (formato Nota de Pedido PROC-VMP-001).

**B:** El Jefe de Bahía recibe y revisa la nota de pedido y realiza la respectiva autorización para ser entregado a la contadora (PROC-VMP-001).

**C:** El Jefe de Bahía solicita la proforma mínimo de dos proveedores y compara precios.

**D:** El Jefe de Bahía selecciona el proveedor para su respectiva compra y entrega al Gerente General, la proforma del proveedor seleccionado.

**E:** El gerente General recibe la proforma, revisa y autoriza.

**F:** La contadora realiza la orden de compra al proveedor seleccionado (formato PROC-OC-002), con la proforma autorizada por gerencia.

**G:** El proveedor recibe la orden de compra y procede al despacho (PROC-OC-002.)

**H:** La asistente contable recibe y revisa el pedido que llegue en buen estado y completo (PROC-RP-003.).

**I:** La asistente Contable lleva al muelle y entrega al Jefe de Cubierta lo solicitado.

**J:** El Jefe de Cubierta recibe y constata que todo esté completo y realiza la respectiva firma en el formado de recepción de producto (formato PROC-RP-003).

**H:** La contadora recibe factura y procede a registrar en su contabilidad para el debido pago con los siguientes datos, Facturas, Orden de Compras y Formato PROC-RP-003.

### **Control Interno.**

**A:** El Jefe de Cubierta Ingresa los víveres y materiales de pesca entregado al inventario.

**B:** El Jefe de Cubierta registra diariamente lo que se consume de víveres en una bitácora de consumo de materiales de pesca (formato PROC-CV-004).

**C:** El Jefe de Cubierta registra diariamente lo que se consume en material de pesca en una bitácora de consumo de víveres (formato PROC-CMP-005).

**D:** El Jefe de Cubierta realiza la baja del inventario y verifica lo que le hace falta para realizar una nota de pedido.

**E:** El Jefe de Cubierta al llegar a tierra entrega a la contadora la bitácora de consumo de víveres y materiales de pesca.

**F:** La Contadora recibe la bitácora de consumo de víveres /materiales de pesca y procede a realizar el análisis de costo de la faena de pesca (formato PROC-AC-006).

**G:** La contadora realiza el informe gerencial del costo de la faena de pesca de los víveres y materiales de pesca para ser entregado al Gerente General (formato PROC-IGDC-007).

**H:** El gerente revisa el informe de costo de la faena de pesca, aprueba y toma decisiones.

Fin del proceso.

**Referencia de procedimientos.**

Nota de Pedidos PROC-PVMP-001.

Orden de Compra PROC-OC-002.

Recepción /Entrega de Producto PROC-RP-003.

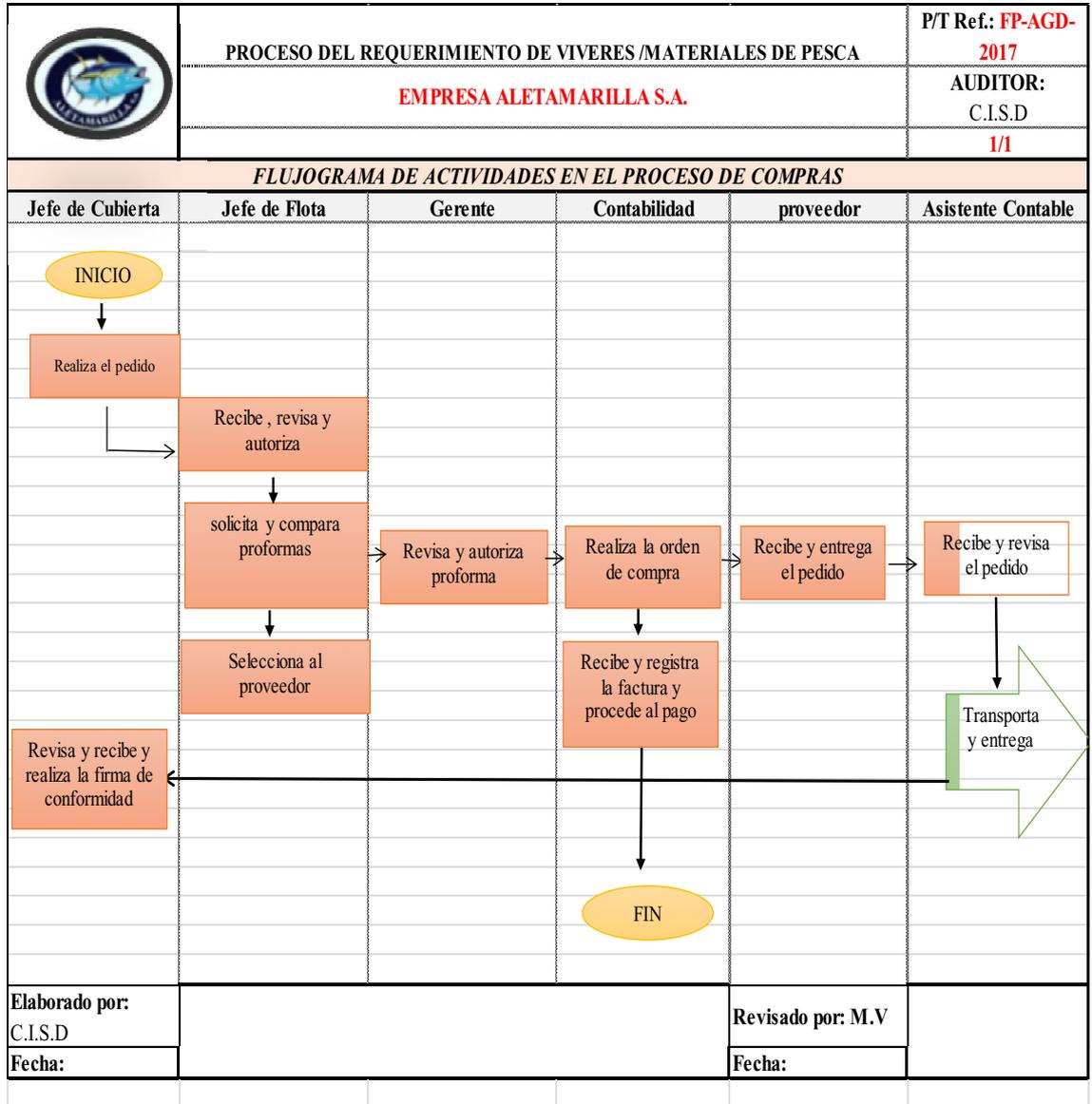
Bitácora de consumo de materiales de pesca PROC-CV-004.

Bitácora de consumo de víveres PROC-CMP-005.

Análisis de costo por faena PROC-AC-006.

Informe Gerencial de Costo PROC-IGDC-007.

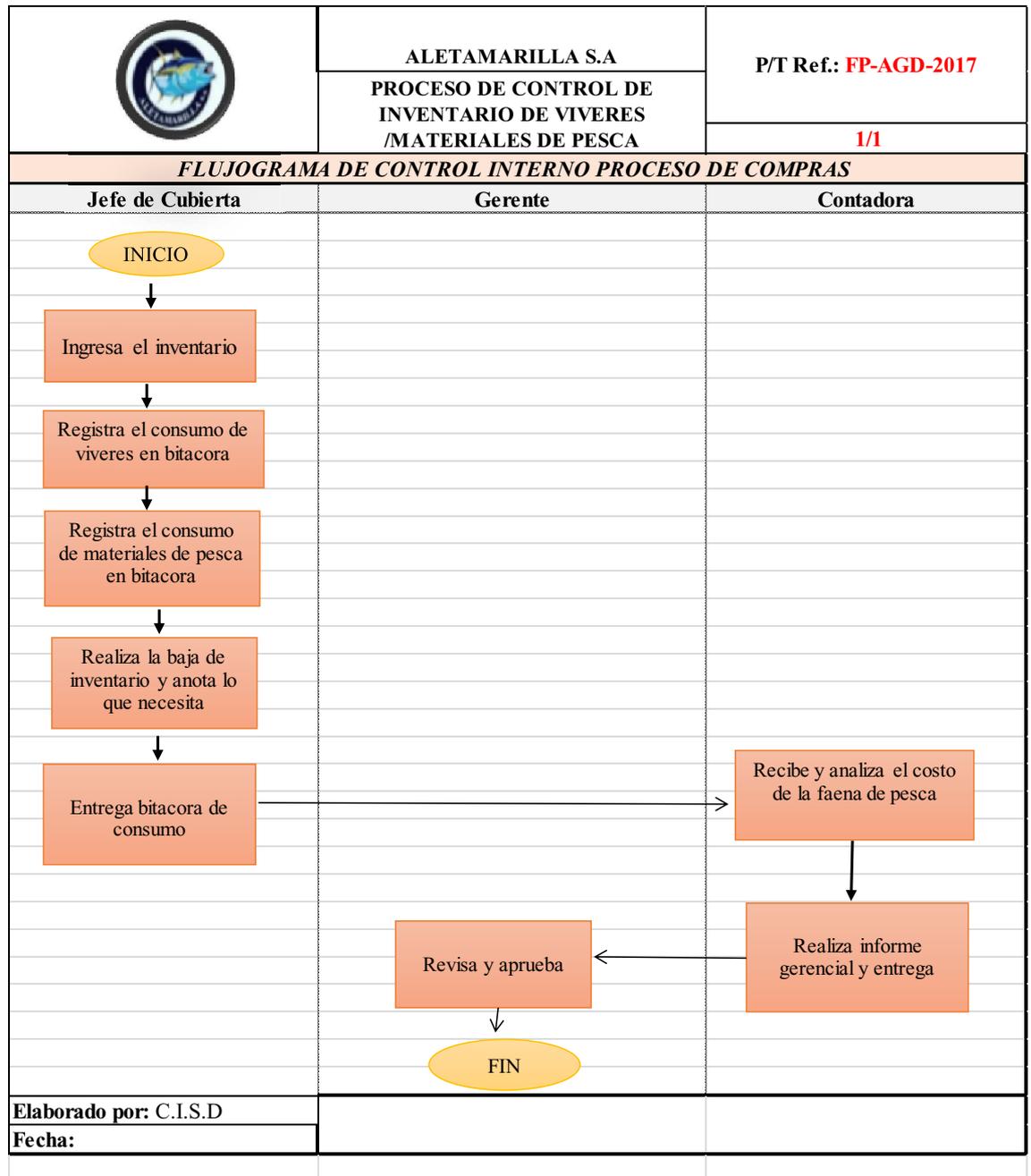
**3.5. Flujograma del proceso de requerimiento compras de víveres y materiales de pesca.**



*Grafico 3: Flujograma del proceso de compras de víveres/materiales de pesca.*

**Elaborado por: Carmen Sacido**

**3.6. Flujograma del proceso del control interno de compras de víveres y materiales de pesca.**



*Grafico 4:* Flujograma del proceso de control de inventario de compras de víveres/materiales de pesca.

**Elaborado por: Carmen Sacido**

		<b>ALETAMARILLA S.A.</b>	
<b>PEDIDO DE MATERIALES/VIVERES</b>			
<b>B/P: DOÑA NANCY</b>		<b>MAREA #:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>DEP: CUBIERTA / MAQUINAS / COCINA / PUENTE</b>			
CANT.	UND.	DESCRIPCION	OBSERVACION
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <b>REQUIERE:</b>		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <b>AUTORIZADO:</b>	

Grafico 5: Formato Nota de pedido

Elaborado por: Carmen Sacido

**Objetivo:** El objetivo de este formato es el de controlar la realización de solicitudes y pedido de víveres y materiales de pesca en forma interna, a ser utilizados por la tripulación, para la alimentación y para la faena de pesca.



**ALETAMARILLA S.A.**  
**ORDEN DE COMPRA**

FECHA:

Proveedor.

CANT.	DESCRIPCION	VALOR TOTAL

RECIBIDO:

ENTREGADO:

Grafico 6: Formato Orden de Compra  
Elaborado por: Carmen Sacido

**Objetivo:** El objetivo de este formato es de poder plasmar en un documento la requisición de víveres y materiales de pesca solicitados al proveedor para el respectivo despacho.











**ALETAMARILLA S.A.**  
**REPORTE GERENCIAL DE MATERIALES DE PESCA /VIVERES**  
 Fecha:

FAENA:		FECHA SALIDA:	
No Tripulante:		FECHA LLEGADA:	
DIAS AUTONOMIA			
ITEM	CANTIDAD	VALOR	
VIVERES			
MATERIALES DE PESCA			
TOTAL		\$	
MATERIAL DE PESCA:	\$ MATERIAL DE PESCA / TONELADA=V/COSTO POR TONELADA		
VALOR DE VIVERES:	\$ VIVERES/NUMERO PERSONA/DIAS= VALOR DE COSTO DIARIO POR PERSONA EN ALIMENTO		

**CONTADORA:**

**GERENTE GENERAL:**

*Grafico 11: Reporte Gerencial de Materiales de Pesca/Viveres*

Elaborado por: Carmen Sacido

**Objetivo:** El objetivo de este formato es de presentar en forma resumida al gerente los consumos de víveres y materiales de pesca, que se efectuaron por cada faena de pesca y que la gerencia pueda tener un concepto claro del costo de faena en los dos rubros de Víveres y Material de Pesca.

## CONCLUSIONES

En el proceso investigativo se detectó claramente la deficiencia que existe en el control de inventario de víveres y materiales de pesca ya que conforme se ha demostrado en los cuadros de costos de faena, se observan distorsiones de valores, que no son acorde a una realidad en este tipo de negocios.

La falta de control interno se evidencia puesto que no existen segregación de funciones en el proceso de cotización, recepción y pago, revisión de alternativas de propuesta que permita tomar mejores decisiones en las compras, falta de control de inventario, la entrega, consumo y responsabilidades no definidas en este proceso.

También se ha demostrado la falta de información financiera oportuna y detallada sobre los costos de faena, información que no ha presentado a la gerencia para tomar decisiones y mejorar el control interno de Víveres y Materiales de Pesca

El contador no ha realizado entrega de información que permita un análisis de causas que motiven variaciones, siendo su responsabilidad la de fortalecer e implementar el control interno de los recursos.

En este tipo de negocio de pesca industrial el consumo de víveres y materiales de pesca es uno de los rubros más sensitivo en su control, puesto que se maneja la dotación por la confianza causando impacto negativo en los costos reales de la faena de pesca.

El marco teórico sirvió de fundamento para conocer conceptos relevantes de la investigación y como base para el diseño de las técnicas de investigación aplicada, como entrevista, revisión documental y así llevar a cabo mi propuesta.

La elaboración de un modelo de control interno en la presente investigación servirá como base a la Empresa Aletamarilla S.A para llevar un mejor control en las compras de suministros de víveres y material de pesca.

## **RECOMENDACIONES**

Considerando que todo negocio debe optimizar el uso de sus recursos, me permito recomendar la presente propuesta a la empresa ALETAMARILLA S.A. para que sea acogida e implementada, lo que garantizara en forma segura un control eficiente y eficaz.

Recomendar a la clase contable o los egresados profesionales de Contabilidad y Auditoría que en la empresa donde desarrollen sus funciones, promuevan la implementación de controles internos de Bienes y Servicios para mejorar los resultados empresariales.

Que los contadores generen información financiera analítica hacia la gerencia, para la toma de decisiones a tiempo, que permita una mejora continua en los procesos.

Que la Empresa Aletamarilla S.A aplique el modelo de control interno diseñado en el presente trabajo de investigación, para llevar un control adecuado de las compras de suministros de víveres y material de pesca.

## BIBLIOGRAFIA

- Abdelnur, D.O.Malica & G. D. (2013). *Sistema de control Interno*. Obtenido de [http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control\\_interno\\_importancia\\_auditoria.pdf](http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf)
- Anzil, F. (noviembre de 2010). Obtenido de <http://www.zonaeconomica.com/definicion/recursos>
- Batista, D. G. (2012). *Control Interno*. B - Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa <https://ebookcentral.proquest.com/lib/uleamecsp/reader.action?docID=3201430>.
- Blanca Crespo & Fernando Suarez. (Enero de 2014). *Sistema de control interno*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- COSO. (23 de septiembre de 2014). *control interno*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- D.Puente, D.Marcillo &. (2012). *Pesca*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/1966/1/88T00029.pdf>
- Edu. (2013). Obtenido de [http://aprendeonline.udea.edu.co/lms/men\\_udea/mod/url/view.php?id=13172](http://aprendeonline.udea.edu.co/lms/men_udea/mod/url/view.php?id=13172)
- G.Velasco. (Octubre de 2011). *Optimizacion de Recursos*. Obtenido de <file:///C:/Users/usuario/Downloads/UPS-ST000457.pdf>
- Gaibor, A. R. (2015). Obtenido de Control Interno: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>

- Galaz. (2015). COSO. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Gonzales, G. (27 de junio de 2013). *Manual de Funciones*. Obtenido de <https://gilbertogonzalezsanchez.files.wordpress.com/2012/10/trabajo-3-definicic3b3n-del-manual-funciones.pdf>
- Gutierrez, P. (2014). *Pescadores*. Obtenido de <http://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/1268/1/ESTUDIO%20DE%20FACTIBILIDAD%20PARA%20LA%20CREACI%3%93N%20DE%20UN%20CENTRO%20DE%20ACOPIO%20PARA%20LOS%20PESCADORES%20ARTESANALES%20EN%20EL%20PUERTO.pdf>
- J.A.Guerra. (24 de junio de 2015). *Optimizar*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/concepto-de-optimizacion-de-recursos/>
- Jobandtalent. (27 de junio de 2013). *Manual de procedimiento*. Obtenido de <https://blog.jobandtalent.com/el-manual-de-funciones-de-la-empresa/>
- L.Ramos. (2015). *Optimizacion*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/definicion-de-optimizacion-de-recursos-recopilacion/>
- Ladino. (2009). *Control interno*. <https://ebookcentral.proquest.com/lib/uileamecsp/reader.action?docID=3182319>.
- Ladino, E. (2009). *Control Interno*. El Cid Editor | apuntes <https://ebookcentral.proquest.com/lib/uileamecsp/reader.action?docID=3182319>.
- M.Merino, J.Porto &. (2012). *Suministros*. Obtenido de <https://definicion.de/suministro/>

Miller. (28 de septiembre de 2012). *Recursos*. Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Recurso>

Perez, J. (2008). *Procedimiento*. Obtenido de <https://definicion.de/procedimiento/>

Ramos, L. (2015). *Optimizar*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/definicion-de-optimizacion-de-recursos-recopilacion/>

Riquelme, N. C. (06 de Septiembre de 2011). Obtenido de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

## ANEXOS.

### Modelo de Entrevista al Gerente General

	<b>ALETAMARILLA S.A</b>	<b>P/T Ref.:</b> <b>ENT-AGD-01-2017</b> <b>AUDITOR:</b> <b>CISD</b>		
<b>ENTREVISTA FORMAL</b>				
<b>Objetivo:</b>				
<b>Entrevistado:</b>				
<b>Fecha de Entrevista:</b>				
<b>Horario de entrevista:</b>	<b>Inicio:</b>		<b>Fin:</b>	
<b>Temas a tratar:</b>				
<b>¿Son comunicados los respectivos gastos que la empresa realiza en la compra de material de pesca y víveres?</b>				
<b>¿Verifica usted los reporte de gastos por cada pedido?</b>				
<b>¿Usted autoriza todos los pedidos de materiales de pesca y víveres?</b>				
<b>¿Cómo controla usted los gastos materiales de pesca y víveres?</b>				
<b>¿Considera que un sistema de control interno para los ítems de víveres y material de pesca es necesario aplicarlo?</b>				
<b>Firma del Entrevistado:</b>		<b>Firma del Entrevistador:</b>		

## Modelo de Entrevista a la Contadora

	<b>ALETAMARILLA S.A</b>	<b>P/T Ref.:</b> <b>ENT-AGD-01-2017</b> <b>AUDITOR:</b> <b>CISD</b>
<b>ENTREVISTA FORMAL</b>		
<b>Objetivo:</b>		
<b>Entrevistado:</b>		
<b>Fecha de Entrevista:</b>		
<b>Horario de entrevista:</b>	<b>Inicio:</b>	<b>Fin:</b>
<b>Temas a tratar:</b>		
<b>¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?</b>		
<b>¿Cómo controla usted los gastos que se generan por la compra de material de pesca y víveres?</b>		
<b>¿La empresa dispone de un formato que pueda dar a conocer el stock de materiales que tienen y cuantos necesitan?</b>		
<b>¿Realizan reportes por cada proceso?</b>		
<b>¿Realiza una comparación en cuanto a la proforma de precios de diferentes proveedores en cuanto a materiales de pesca y víveres?</b>		
<b>¿Realizan auditorias para el control de los gastos de material de pesca y víveres?</b>		
<b>¿Tiene usted un control de costo de las faenas en función de los gastos que realiza por marea?</b>		
<b>¿Se realizan las respectivas acciones de verificación de resultado en cuanto a la auditoría realizada?</b>		
<b>Firma del Entrevistado:</b>		<b>Firma del Entrevistador:</b>

## Modelo de Entrevista al Jefe de Cubierta

	<b>ALETAMARILLA S.A</b>	<b>P/T Ref.:</b> <b>ENT-AGD-01-2017</b> <b>AUDITOR:</b> <b>CISD</b>
<b>ENTREVISTA FORMAL</b>		
<b>Objetivo:</b>		
<b>Entrevistado:</b>		
<b>Fecha de Entrevista:</b>		
<b>Horario de entrevista:</b>	<b>Inicio:</b>	<b>Fin:</b>
<b>Temas a tratar:</b>		
<b>¿Lleva usted un control de los materiales de pesca por cada marea?</b>		
<b>¿Cuándo sale a faena y piden material como le da de baja a su inventario?</b>		
<b>¿Usted sabe que material hay en el barco y dónde están?</b>		
<b>¿Con quién se reporta en el momento de que no hay un material dentro del barco?</b>		
<b>¿Tiene usted algún método para llevar un control de inventario dentro del barco?</b>		
<b>¿Considera usted importante implementar un sistema de control interno para poder llevar mejor el control de los consumo de materiales de pesca y víveres?</b>		
<b>Firma del Entrevistado:</b>		<b>Firma del Entrevistador:</b>

**Modelo de Entrevista al Jefe de Bahía**

	<b>ALETAMARILLA S.A</b>	<b>P/T Ref.:</b> <b>ENT-AGD-01-2017</b> <b>AUDITOR:</b> <b>CISD</b>
<b>ENTREVISTA FORMAL</b>		
<b>Objetivo:</b>		
<b>Entrevistado:</b>		
<b>Fecha de Entrevista:</b>		
<b>Horario de entrevista:</b>	<b>Inicio:</b>	<b>Fin:</b>
<b>Temas a tratar:</b>		
<b>¿Cómo lleva el control de los suministros de víveres y material de pesca solicitado por el personal encargado?</b>		
<b>¿La empresa cuenta con una selección de varios proveedores en el momento de solicitar los pedidos de víveres y material de pesca?</b>		
<b>¿En el momento de la entrega de pedido de materiales y víveres usted tiene la constancia de la entrega del mismo?</b>		
<b>¿Cómo supervisa usted que los materiales de pesca y víveres sean utilizados para la pesca?</b>		
<b>¿Existe un programa que le ayude a verificar estos consumos?</b>		
<b>¿Existe un reporte por cada proceso para llevar un control?</b>		
<b>¿Considera usted que implementar un sistema de control interno de los gastos de materiales de pesca y víveres serian de gran ayuda al barco?</b>		
<b>Firma del Entrevistado:</b>		<b>Firma del Entrevistador:</b>

PLANIFICACIÓN PARA DESARROLLO DEL PROYECTO DE TITULACIÓN						
ACTIVIDAD	REVISIÓN	TÉCNICA	APLICADO A	RESPONSABLE	TIEMPO	FECHA
<b>CAPÍTULO I</b>						
Desarrollo del marco teórico	Revisión y análisis de información referente al proyecto de investigación.	Investigación Web /Bibliografía Científica		Estudiante / Docente tutora		30/09/2017
<b>CAPÍTULO II</b>						
Diagnóstico o estudio de campo	Estudio del área a investigar.	Observación / Verificación in situ del proceso de compras de víveres y material de pesca	ALETAMARILLA S.A	Estudiante / Docente tutora		02/10/2017
Aplicación de técnicas de investigación.	<b>En base a la metodología COSO II</b>					
<b>Componente del Control Interno</b>	OBJETIVO: Plantear un modelo de evaluación de control interno basado en la metodología COSO, con el fin de optimizar los recursos en suministros de víveres y material de pesca de la Empresa Aletamarilla S.A					

<b>Ambiente de control</b>						
<b>Supervisión</b>	Verificar las responsabilidades asignadas para los controles de la recepción y entrega de material	Entrevista	Contadora/jefe de flota/bodeguero	Estudiante / Docente tutora	30 min	03/11/2017
<b>Estructura, líneas de reportes, autoridad y responsabilidad</b>	Verificar que la empresa cuente con organigrama, misión, visión	revisión documental	Contadora	Estudiante / Docente tutora	15 min	03/11/2017
<b>Personal competente</b>	verificar políticas, capacitación manuales de funciones y procedimiento	Encuesta	Jefe de flota /Bodeguero/Contadora	Estudiante / Docente tutora	30 min	03/11/2017
<b>Responsabilidad de control interno</b>	Verificar los respectivos reportes de gastos autorizados por la gerencia	revisión documental	Gerente	Estudiante / Docente tutora	30 min	03/11/2017

Evaluación de Riesgo						
<b>Objetivos planteados</b>	Verificar si la empresa cuenta con objetivos definidos.	Entrevista	Gerente	Estudiante / Docente tutora	15 min	04/11/2017
<b>Análisis de riesgos</b>	Verificar que la empresa cuente con mínimo 2 proforma de precios de material de pesca y víveres, que los pedidos sean supervisados, controlados.	revisión documental	Jefe de Flota y Contadora	Estudiante / Docente tutora	40 min	04/11/2017
<b>Evaluación de Riesgo para lograr los objetivos</b>	Verificar los respectivos procedimiento de administrar ,controlar los gastos	revisión documental	contadora	Estudiante / Docente tutora	40 min	04/11/2017

<b>Actividades de control</b>						
<b>Actividades de control para la mitigación de riesgo</b>	Verificar los reportes de control de gastos	entrevista/revisión documental	jefe de flota/contadora	Estudiante / Docente tutora	50 min	04/11/2017
<b>Control implementados</b>	Verificar política de compra y de control de inventario	revisión documental	contadora	Estudiante / Docente tutora	50 min	04/11/2017
<b>Información y Comunicación</b>						
<b>Información relevante</b>	verificar los reportes de gastos generados por los diferentes procesos	revisión documental	contadora	Estudiante / Docente tutora	30 min	04/11/2017
<b>información de control interno</b>	Verificar reportes de autorización de gerencia para los gastos de suministros de víveres y material de pesca	revisión documental	contadora	Estudiante / Docente tutora	25 min	04/11/2017

<b>información y comunicación</b>	Verificar la socialización de manuales de funciones. Verificar la emisión de reporte e informes de consumo de víveres y material de pesca	revisión documental	Contadora/jefe de flota/bodeguero	Estudiante / Docente tutora	30 min	04/11/2017
<b>Supervisión y Monitoreo</b>						
<b>Evaluaciones continuas</b>	Verificar si realizan auditoria y acciones de verificación de resultados	Entrevista	contadora	Estudiante / Docente tutora	30 min	05/11/2017
<b>CAPÍTULO III</b>						
Propuesta del proyecto	Sistema de control interno para el control de los gastos de suministro de víveres y material de pesca		ALETAMARILLA S.A	Estudiante / Docente tutora		16/11/2017
<b>PRESENTACIÓN DE BORRADOR DE INFORME FINAL</b>				Estudiante / Docente tutora		25/11/2017

### Evidencia de recolección de datos



Fuente: Aletamarilla S.A  
Elaborado por: Carmen Sacido

### Evidencia de recolección de datos



Fuente: Aletamarilla S.A  
Elaborado por: Carmen Sacido

### Evidencia de Entrevistas con el Jefe de Bahía.



Fuente: Aletamarilla S.A  
Elaborado por: Carmen Sacido

### Evidencia de Entrevista con la Contadora



Fuente: Aletamarilla S.A  
Elaborado por: Carmen Sacido

## Entrevista con el Jefe de Cubierta



Fuente: Aletamarilla S.A  
Elaborado por: Carmen Sacido