



Universidad  
Señor de Sipán

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**AUDITORÍA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS  
PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA PERÚ**

**NORTE E.I.R.L., 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**Autora:**

**Bach. Malhaver Inga Yosmary Yamilet**

**<https://orcid.org/0000-0002-4286-7310>**

**Asesora:**

**Dr. Rosas Prado Carmen Elvira**

**<https://orcid.org/0000-0002-7924-3157>**

**Línea de Investigación:**

**Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel – Perú**

**2023**

**APROBACIÓN DE LA TESIS**

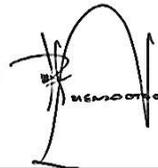
**AUDITORÍA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS  
DE LA EMPRESA PERÚ NORTE E.I.R.L., 2021**



---

**Malhaver Inga Yosmary Yamilet**

**AUTORA**



---

**Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco**

**PRESIDENTE DE JURADO**



---

**Mg. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia**

**SECRETARIO DE JURADO**



---

**Mg. Rios Cubas Martin Alexander**

**VOCAL DE JURADO**



## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la **DECLARACION JURADA**, soy **egresada** del Programa de Estudios de **Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro bajo juramento que soy autora del trabajo titulado:

### **AUDITORÍA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA PERÚ NORTE E.I.R.L., 2021**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firma:

MALHAVER INGA YOSMARY YAMILET	DNI: 74246592	
-------------------------------	------------------	--

Pimentel, 8 de Marzo del 2023.

\* Porcentaje de similitud turnitin:16%

**Reporte de similitud**

---

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
<b>AUDITORIA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA SERVICIOS PERU NORTE E.I.R</b>	<b>MALHAVER INGA YOSMARY YAMILET</b>

---

RECUENTO DE PALABRAS	RECUENTO DE CARACTERES
<b>20075 Words</b>	<b>110967 Characters</b>
RECUENTO DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
<b>101 Pages</b>	<b>716.3KB</b>
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
<b>May 15, 2023 12:13 PM GMT-5</b>	<b>May 15, 2023 12:15 PM GMT-5</b>

---

● **16% de similitud general**  
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 14% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

## **DEDICATORIA**

    Mi tesis se la dedico a mis padres, porque fueron ellos quienes me apoyaron todo este tiempo y me formaron para salir adelante y buscar el mejor camino.

A mi hermano por ser el soporte y enfoque para que yo pueda seguir con culminar mi tesis con éxito.

A mis docentes por sus enseñanzas y su tiempo para que se dediquen a compartir todos los conocimientos en aula no podría haber llegado hasta culminar esta carrera.

Yosmary Yamilet Malhaver Inga.

## **AGRADECIMIENTO**

Primero agradecer a Dios por guiar cada escalón a lo largo de mi carrera por iluminarme, fortalecerme y poner a personas buenas que me apoyen en este trayecto.

También un agradecimiento a los docentes y autoridades de la Universidad Señor de Sipán por este proceso de desarrollo como profesional, por sus enseñanzas por la dedicación, por sus conocimientos compartidos y sobre todo paciencia para crecer como profesional.

Yosmary Yamilet Malhaver Inga.

## ***Resumen***

El presente informe de investigación, plantea como objetivo general elaborar una propuesta de Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L. Para efecto de cumplir con el objetivo planteado se realizó una investigación cuantitativa, con alcance descriptivo, propositivo basado en un diseño no experimental, se aplicaron los instrumentos de guía de entrevista y guía de análisis documental los cuales se dirigieron a una muestra de Gerente General y Contador de la empresa Perú Norte E.I.R.L. En base a los resultados, se identificó que la empresa presenta una serie de debilidades administrativas y riesgos asociados a la falta de controles preventivos o auditorías en todos sus procesos operativos, afectando, por consiguiente, el crecimiento próspero en los servicios que brinda. Del estudio se concluyó que, ha sido de suma importancia elaborar la propuesta de Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa en estudio, la cual permitirá minimizar los riesgos por pérdidas económicas o irregularidades que pudieran presentarse en la organización, por ello el contar con los controles preventivos adecuados reflejará operaciones más eficientes en cada una de las áreas correspondientes.

**Palabras Clave:** Auditoría Preventiva, control interno, procesos operativos, valor agregado.

## ***Abstract***

The general objective of this research report is to elaborate a proposal for a Preventive Audit to optimize the operational processes of the company Perú Norte E.I.R.L. In order to meet the stated objective, a quantitative research was carried out, with a descriptive scope, based on a non-experimental design, the instruments of interview guide and documentary analysis guide were applied, which were addressed to a sample of General Manager and Accountant of the company Perú Norte E.I.R.L. Based on the results, it was identified that the company presents a series of administrative weaknesses and risks associated with the lack of preventive controls or audits in all its operational processes, affecting, therefore, the prosperous growth in the services it provides. The study concluded that it has been of the utmost importance to develop the proposal of Preventive Audit to optimize the operational processes of the company under study, which will minimize the risks of economic losses or irregularities that may occur in the organization, so having the appropriate preventive controls will reflect more efficient operations in each of the corresponding areas.

**Keywords:** Preventive Audit, internal control, operational processes, added value.

## Índice de contenidos

Aprobación de la tesis .....	ii
Declaración jurada de originalidad .....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
Índice de contenidos.....	viii
Índice de Tablas .....	x
Índice de Figuras .....	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>12</b>
1.1. Realidad problemática .....	13
1.1.1. Internacional .....	13
1.1.2. Nacional .....	14
1.1.3. Regional .....	15
1.1.4. Institucional .....	16
1.2. Trabajos previos .....	17
1.2.1. Internacional .....	17
1.2.2. Nacional .....	18
1.2.3. Local.....	20
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	21
1.3.1. Auditoría Preventiva .....	21
1.3.2. Procesos Operativos .....	31
1.4. Formulación del problema. ....	36
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	36
1.6. Objetivos.....	37
1.6.1. Objetivo General.....	37
1.6.2. Objetivos Específicos .....	37
<b>II. MATERIAL Y MÉTODO .....</b>	<b>38</b>
2.1. Tipo y Diseño de Investigación .....	38
2.1.1. Tipo de investigación.....	38
2.1.2. Diseño de investigación .....	38

2.1.3. Alcance de investigación.....	39
2.2. Población y muestra .....	40
2.2.1. Población .....	40
2.2.2. Muestra .....	40
2.3. Variables, operacionalización.....	40
2.3.1. Variable Independiente: Auditoría Preventiva .....	40
2.3.2. Variable Dependiente: Procesos operativos.....	41
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad...	45
2.4.1. Técnicas de recolección de datos .....	45
2.4.2. Instrumentos de recolección de datos.....	46
2.4.3. Validación de los instrumentos .....	46
2.5. Procedimiento de análisis de datos .....	46
2.6. Criterios éticos.....	47
2.7. Criterios de rigor científico.....	47
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>48</b>
3.1. Tablas y figuras.....	48
3.2. Discusión de resultados.....	77
3.3. Aporte científico.....	80
<b>IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>110</b>
4.1. Conclusiones.....	110
4.2. Recomendaciones .....	111
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>112</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>117</b>

## Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Operacionalización de Variables</i> .....	42
Tabla 2 <i>Dimensión 1: Características de la Auditoría Preventiva</i> .....	48
Tabla 3 <i>Dimensión 2: Beneficios de la Auditoría Preventiva</i> .....	50
Tabla 4. <i>Tiempo en horas del proceso de adquisición, internamiento de la materia prima</i> .....	55
Tabla 5 <i>Dimensión 1: Características de los procesos operativos</i> .....	65
Tabla 6 <i>Dimensión 2: Ventajas de adecuados procesos operativos</i> .....	67
Tabla 7 <i>Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019</i> .....	96
Tabla 8 <i>Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre del 2020</i> .....	97
Tabla 9 <i>Estado de Situación Financiera, Análisis horizontal años 2019-2020</i> .....	98
Tabla 10 <i>Estado de Situación Financiera, Análisis horizontal años 2019 al 2023</i> .....	100
Tabla 11 <i>Estado de Resultados, al 31 de diciembre del 2019</i> .....	103
Tabla 12 <i>Estado de Resultados, al 31 de diciembre del 2019</i> .....	103
Tabla 13 <i>Estado de Resultados, al 31 de diciembre del 2019</i> .....	104
Tabla 14 <i>Estado de Resultados, Análisis horizontal años 2019 al 2023</i> .....	105
Tabla 15 <i>Cronograma de propuesta</i> .....	108
Tabla 16 <i>Recursos humanos</i> .....	109
Tabla 17 <i>Equipamiento</i> .....	109
Tabla 18 <i>Servicios</i> .....	109

## Índice de Figuras

<i>Figura 1</i> Ventilación en la zona de espera.....	56
<i>Figura 2</i> Fases de Reposo, Descarga y Colgado.....	58
<i>Figura 3</i> Fases de Entrada y Salida al Aturdidor y Degollamiento .....	59
<i>Figura 4</i> Fases de Túnel, depósito de sangre, y escaldadora .....	60
<i>Figura 5</i> Fases de Escaladora y Desplumadora.....	61
<i>Figura 6</i> Fases de Desplumadora, ducha, corte de cabezas y de patas .....	62
<i>Figura 7</i> Cortes en el beneficio de los Pollos.....	63
<i>Figura 8</i> Mapa de procesos Empresa Perú Norte E.I.R.L.....	70
<i>Figura 9</i> Flujograma actual del proceso de Recepción de pollos .....	71
<i>Figura 10</i> Flujograma actual del procesamiento de pollos.....	73
<i>Figura 11</i> Flujograma del proceso de venta del pollo .....	75

## I. INTRODUCCIÓN

La investigación denominada “Auditoría preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., 2021”, ha sido elaborada tomando en cuenta la viabilidad de proponer esta estructura de control preventivo, la cual dio inicio a sus actividades en el periodo 2011 y cuyo giro principal es la comercialización y distribución de pollo beneficiado. Posteriormente la empresa incursionó en la venta directa de pollo a los restaurantes de la localidad y algunos centros de abastos, debiendo señalarse que más del 90% de sus ventas y compras corresponde al rubro de pollo beneficiado disponible para ser comercializado.

La idea de plantear el Sistema de Auditoría preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., surge como una necesidad de brindar un servicio y un producto diferenciado, aprovechando la oportunidad de incursionar en un mercado no muy bien aprovechado. La investigación por lo tanto tiene como objetivo general presentar en que consiste este control previo, y en relación a sus resultados, se podrá demostrar qué elementos han ido influyendo en la presencia de hechos anómalos por deficientes controles a las operaciones de la empresa, y que están redundando contra sus intereses financieros.

El sistema de Auditoría preventiva que se tiene previsto diseñar, partirá en primer lugar por identificar los servicios que deseamos mejorar, y así poder determinar aquellos procesos operativos que no le vienen generando valor a la empresa, a la par que ayudará a incrementar la eficiencia de estos procesos, y eliminar aquellas actividades que no están contribuyendo con optimizar los resultados. En tal sentido, lo que se busca con la investigación, es demostrar la mejora de los procesos operativos, y determinar qué factores son los que tienen mayor incidencia en ellos para que contribuyan a una óptima calidad e inocuidad de los bienes y servicios.

## **1.1. Realidad problemática**

### ***1.1.1. Internacional***

En Argentina, precisó que hoy en día, en las empresas tienden a cometer una serie de deficiencias operativas que no permiten cumplir con los planes y metas trazadas en diferencias áreas específicas; por otro lado, se generan situaciones incómodas entre los empleados por la poca orientación y escasa retroalimentación que garantice el buen desenvolvimiento de las actividades. Es allí donde la importancia de las auditorías contribuyen a las empresas, básicamente a los gerentes, a conocer si se están cumpliendo con los objetivos institucionales, y de lo contrario, proporcionar las razones que están impidiendo a que ocurra; asimismo, la auditoría les brinda información sobre la realización de los planes, y determinando medidas preventivas y correctivas de ser necesarias, en otros términos, les permitirá aseverar que los resultados de lo planeado cumplan tanto como sea posible los objetivos deseados previamente (Schmidt, 2018).

En Ecuador, indicaron que, toda empresa que se desenvuelve en escenario económico, es indispensable que cuente con un control preventivo eficaz que cumpla con el rol de prever y verificar situaciones anómalas, pero que a su vez sea empleado como instrumento que suministre una adecuada gestión administrativa, tomando en cuenta que son muchos los casos en que se han presentado irregularidades en los procesos de producción, comercio y atención al usuario, debido a que no poseen conocimiento sobre las normativas, directrices, misión y visión de la empresa y no se ciñen correctamente a lo estipulado en el Manual de funciones y procedimientos, demostrando con ello un bajo nivel de cumplimiento (Serrano y Señalin, 2018).

En México, mencionó que el crecimiento de la avicultura latinoamericana en el año 2019, permitió identificar una baja producción de pollos en Brasil entre los años 2017 y 2018, que tuvo un fuerte impacto en la cantidad producida a nivel latinoamericano, el aumento en esta oportunidad ha sido superior al 12%, analizando la situación encontrada se ha podido determinar que la baja se dio porque muchos productores dejaron de producir

de manera habitual causando un efecto negativo en los mercados acostumbrados a recibir grandes cantidades de estas aves, por lo que se ha decidido realizar auditorías preventivas desde las plantas de incubación para realizar el conteo de aves faenadas, así como pesos y decomisos (Ruiz, 2019)

### **1.1.2. Nacional**

En Lima, indicó que el consumo de Pollo por peruano es el mayor en Latinoamérica, y que a pesar de que Perú, desde la perspectiva de los niveles productivos se encuentran en desarrollo a nivel global, no sucede igual con las equivalencias sanitarias por la falta de sistemas de auditorías preventivas, que incluyan a cada productor avícola, conjuntamente con la cadena de comercialización y de beneficio o sacrificio, considerando la posición para una reingeniería integral en la cadena de comercialización que se pondrá en marcha de manera progresiva, ya que lo que se busca es que el consumo en provincias llega aproximadamente a 36 kilos, en tanto que en Lima reproduce largamente esta cifra, y sobre todo el consumo de pescado. (Suárez, 2019)

En Lima, indicó que el predominio del sector avícola, a pesar de una mayor demanda de pollo a nivel mundial y nacional significa un mayor esfuerzo por parte de los productores, esto no significa que necesariamente se hayan aplicado los respectivos controles preventivos para velar por la inercia y calidad de estos productos, no dejando de considerar que más del 76% de las enfermedades emergentes en seres humanos se originan básicamente por la transmisión de los animales, siendo esta la razón fundamental del porque la tecnología aplicada a los biológicos aviares es una de las especialidades fundamentales y prioritarias para esta clase de negocios que necesitarán de adecuada sanidad para la atención de sus galpones (Tenorio, 2021)

En Lima, sostuvo que las perspectivas del negocio de carne de pollo en el país ha tenido un importante incremento en tiempos actuales, básicamente por su precio que lo hace más competitivo que otros cárnicos

como la carne de res, carne de chanco, carne de pavo, etc., pero encontramos un gran problema que se encuentra relacionado con la cadena productiva y con la cadena de comercialización, básicamente a los centros de venta y a los restaurantes que son los que venden más los productos a base de pollo por sus valores nutricionales que la hacen más competitiva, por lo que se espera que tanto los procesos productivos como de distribución alcancen su completo desarrollo con medidas de control preventivas que deberán aplicarse de manera inmediata, pero sin afectar los costes de producción (Ramírez, 2019)

### ***1.1.3. Regional***

En Lambayeque, se abordó que actualmente, gran parte de la producción de alimentos son exportados en diferentes países, cuyos mercados se tornan más exigentes con respecto a la inocuidad y calidad de los productos, y se exige la aplicación de medidas y controles preventivos a fin de poder identificar y reducir riesgos para aplicar acciones correctivas ante las falencias que puedan afectar la inocuidad de estos productos. Sin embargo, existen empresas que no cuentan con medidas de control a sus procesos operativos con la finalidad de reducir riesgos, generando, por lo tanto, desviaciones en la calidad del producto y por lo tanto para seguir exportando estos productos es necesario la implementación de controles preventivos basados en riesgos, y dar un seguimiento y control a la inocuidad de los alimentos. (Quiñones, 2019)

En Lambayeque, se mostró una gran incomodidad por parte de los usuarios, principalmente por el aumento de precio del pollo, causando un grave dolor de cabeza, pues semanas anteriores fluctuaba un precio asequible para los negocios, dado al aumento del dólar y por ende, el cambio de gobierno, ahora es necesario racionalizar el producto y cuidarlo al máximo, en medida que se desconoce el valor de incremento al día de mañana, por lo que se consideró pertinentes adoptar medidas preventivas que permitan regularizar alteraciones que vienen surgiendo en la comercialización de pollos. (Chambergó, 2020)

En Lambayeque, se indicó que, en una inspección inopinada, se intervinieron a seis negocios de venta de carne de pollo, encontrándose con la sorpresa de que estas carnes no eran aptas para el consumo humano, debido a que tenían aspectos de moretones y hasta mal olor. Fueron los mismos clientes quienes alertaron a los administrativos de la zona acerca de las condiciones del producto. Es por ello que, se implementaron medidas en base a controles preventivos de tal manera que se evite el atentado contra la salud pública, aplicándose multas y de ser residentes se les podría llegar a cerrar permanentemente el negocio. (Díaz, 2019)

#### **1.1.4. Institucional**

Con relación a la problemática institucional identificada en la empresa “Perú Norte E.I.R.L.”, se han podido observar los mismos problemas e inconvenientes que vienen presentando la mayoría de negocios en la región y en el país, por carecer de eficientes mecanismos de control, o porque no cuenta con un eficaz sistema de Auditoría preventiva, situación que no ha permitido que la entidad atienda como corresponde sus procesos operativos, así como sus actividades de gestión, distribución y comercialización de sus servicios. Estas recurrentes limitaciones no han permitido tampoco que los productos lleguen oportunamente a los clientes, básicamente constituidos por restaurantes y eventualmente tiendas de expendio de alimentos, y como ya lo señalamos, por los deficientes controles a sus procedimientos de adquisiciones, almacenamiento, requisiciones y ventas, que hagan, por lo tanto, más eficientes sus procesos operativos.

El no contar con un adecuado sistema de Auditoría preventiva, no está permitiendo que los procesos operativos cumplan los estándares de calidad establecidos, ya que se ha detectado que en la cadena productiva y de comercialización, se tienen demasiadas mermas y desmedros por conceptos de robo, sustracciones, y productos vencidos, a la vez que en el área de

almacén se han determinado saldos inconsistentes en relación con los controles realizados en los registros contables.

## **1.2. Trabajos previos**

### **1.2.1. Internacional**

(Arias, 2019) su investigación “Auditorias de control en el rubro de producción avícola Paulandia S.A.S.”, tuvo como objetivo formular y proponer auditorias de control de materias primas empleadas en los procesos de cada lote de pollo de engorde, el método de estudio fue descriptivo, cualitativo, bajo un diseño no experimental, y las herramientas que se utilizaron en la investigación estuvieron conformadas por las entrevistas, la población y muestra la conformó el personal de la empresa, se obtuvo que los programas de control permitieron determinar la cantidad de robos, pérdidas, desperdicios, y la afectación en los inventarios, concluyendo que fue necesaria realizar auditorías constantes en las granjas de producción mediante la creación de esquemas de control en que refleje la cuantía de cada materia empleada para producir pollo de engorde.

Según el autor, los controles realizados en las granjas de producción avícola Paulandia S.A.S., son de gran interés puesto que permitirán verificar y monitorear la producción de cada partición de pollo de engorde.

(Aguilera Montalvan, 2021) en su investigación “Control interno tributario y gestión financiera de la empresa Paz y Larrea CIA LTDA”, su objetivo general fue precisar si el control interno tributario influye en la gestión financiera en la empresa Paz y Larrea CIA LTDA, tuvo una metodología descriptiva correlacional, se aplicó un cuestionario dirigido a 10 personas que laboran en dicha empresa desde gerentes a colaboradores, obteniéndose como resultados que la empresa adolece de un ineficaz sistema de control que facilite la transparencia y comparabilidad en la información, además de que el negocio presenta faltas en el desarrollo de las normativas internas, directrices, manuales operativos e inclusive en un registro digital actualizado que coadyuven a una correcta gestión de lo que pasa en la empresa.

Según el autor, se concluyó que dentro del área financiera durante los últimos periodos, se ha ido generando información errónea e incompleta sobre desembolsos a proveedores, en razón al escaso orden administrativo ocasionando que la mayoría de procesos se retrasen, entre ellos la conciliación bancaria.

(Ramos, 2021) en su tesis “Costos por procesos en la empresa Avícola Adriancito, Cantón Palla tanga.”, su objetivo general fue delinear un esquema de costos por procesos en la avícola en mención, se desarrolló bajo un enfoque mixto, observacional, transversal; la población y muestra fueron los 13 colaboradores de la empresa desde director hasta los operarios, las técnicas utilizadas fueron las entrevistas, encuestas y análisis de documentos, los resultados señalan que pese a que se desarrolla un control de las existencias de materia prima, no se ha ido ejerciendo controles específicos y constantes, considerando que cada fase de fabricación de las aves consume un determinado porcentaje de materia, incluyendo costo de personal y costos indirectos en cada fase, de manera que el control no es periódico y preciso de los costos incurridos.

Según el autor, de acuerdo al diseño y plan de un costeo por procesos en la empresa, va a procurarle fijar las bases suficientes para llevar a cabo controles estrictos y eficientes en cada proceso de producción, y que se ajuste a las necesidades de la empresa en materia de optimización de costos.

### **1.2.2. Nacional**

(Cervantes & Delgado , 2018) en su investigación “Estructura de la propuesta en mejora de la gestión de calidad e inocuidad para la Avícola Don Quijote, Arequipa”. Su objetivo general fue analizar su situación actual para optimizar los procesos, tuvo un diseño No experimental, descriptivo, documental y de caso, la población y muestra fueron constituidos por los colaboradores y por el gerente de producción de la empresa, se utilizaron técnicas de la entrevistas a través de preguntas, los resultados muestran la necesidad de implementar la Auditoría Preventiva a los procesos operativos de la empresa, conjuntamente con la integración de las normas de calidad a

las avícolas (BPA) basadas en el BPM, concluyendo que será necesario llevar a cabo la propuesta, que a la vez permita lograr la mejora en la gestión de calidad, con el objeto de asegurar la inocuidad alimentaria y fitosanitaria de los productos.

Según el autor, la presente propuesta en mejora de la gestión de calidad e inocuidad para la empresa permitirá mejorar sus procesos operativos.

(Quispe, 2018) en su investigación “Esquema de plan estratégico en función al Cuadro de Mando Integral empleado a una micro empresa del sector servicios caso Pollería en Arequipa” su objetivo general fue proponer un esquema de planeamiento estratégico enfocado en el Balanced Score Card, la investigación tuvo una metodología del tipo descriptivo, bajo el diseño No experimental, para recopilar la información se aplicaron encuestas a través de un cuestionario de preguntas, la población y muestra estuvieron constituidos por las micro empresas del sector servicios, resultó que el modelo pre existente no ha establecido sus objetivos a corto periodo, concluyendo que los negocios se encuentran en una fase de asimilación frente al medio por lo que es insuficiente aun su auditoria preventiva.

Según el autor, la propuesta de un Modelo de Planeamiento estratégico enfocado en el Balanced Score Card para un micro empresa del rubro servicios: caso Pollería en Arequipa, si será totalmente viables de ejecución.

(Deza & Mendoza, 2018) En su tesis titulada “Elementos críticos que impiden la entrada de pollos beneficiados industrialmente en Lima Metropolitana”. Su objetivo general fue mostrar qué elementos críticos no están permitiendo los ingresos del pollo beneficiado en Lima. La tesis se desarrolló bajo el enfoque del tipo descriptivo, explicativo, con un diseño No experimental, las herramientas utilizadas en la investigación fueron las encuestas para los comerciantes de venta de pollo sacrificado y entrevistas a los responsables. Tuvo como resultados que no es posible implementar este tipo de negocio si no se mejora la calidad de los productos consumidos mediante diversos restaurantes de la capital, llegando a concluir que el pollo

sacrificado, alimento básico en la canasta familiar, es aquel producto más inmerso en el problema actual de investigación.

Según los autores, no es posible implementar este tipo de negocio si no se mejora la calidad de los productos, por lo que es importante dar a conocer los elementos graves que no generan ingresos de pollo beneficiado en Lima.

### **1.2.3. Local**

(Bernabé & Checa, 2020) en su tesis titulada “Evaluación de procesos operativos pequeños y micro empresarios gastronómicos en Lambayeque”, tuvo como objetivo evaluar las fases operativas que emplean los micro y pequeños empresarios para ajustar los procesos considerando Almacén, fabricación y atención de productos, con una metodología cuantitativa, descriptiva y no experimental, a través del cuestionario, guía de observación y registros de documentos. Se obtuvo como resultado que los procesos de costes y mantenimiento no se ejercen o de lo contrario lo hacen de manera práctica, incluyendo el encargo de productos a distribuidores, reflejando sobrantes de inventarios, por lo que se concluyó que al evaluar a este sector se pretende proponer mejoras en las fases operativas que ya se encuentran evaluados en las empresas de estudio.

Según el autor, el desarrollo de la investigación se realizó con la finalidad de diagnosticar cómo se encuentran en la actualidad los controles preventivos a las operaciones, cuyo resultado fue que el manejo de costos no es realizado de manera eficiente y sin ningún sistema establecido, lo cual ha ido generando sobrantes de inventarios, por ello, se sugiere proponer alternativas de mejora para reestructurar los procesos operativos.

(Collantes, 2019) en su investigación “Medidas de producción de pollos en relación a los procesos de conversión alimentaria y rendimiento de carcasa”, su objetivo general fue establecer si las medidas de producción de pollos de la línea Cobb 500 logran los estándares de calidad, la investigación fue cuantitativa, descriptiva, se aplicó como instrumento el análisis de

documentos y observación, se obtuvo que la cría de pollos en el módulo académico de crianza de aves de la UNPRG, se halla exactamente por arriba del punto de equilibrio de las medidas de producción establecidas por la casa Cobb Vantress, las mismas que fueron obtenidas en condiciones estables, logrando que el desempeño de estas aves generen un buen costo/beneficio.

Según el autor, las medidas tomadas en el proceso productivo de las aves, antes y durante del sacrificio, tienen un impacto significativo en el rendimiento de carcasa de los pollos, por lo que se traduce en rentabilidad económica para las empresas.

(Rioja & Salazar, 2021) en su tesis “Costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa avícola JV SAC, Chiclayo”, el objeto fue fijar el impacto de los costos por procesos en la rentabilidad de la empresa, se trabajó mediante una investigación del descriptiva propositiva y No experimental, la población y muestra conformada por estados financieros y gerente de la empresa, con técnicas como entrevista y ficha documental, dando como resultado que la empresa no fija sus costos en los diferentes procesos productivos, dado que opera en base a la experiencia, y en base a pedidos que solicitan los clientes; tomando en cuenta que los pollos sin piel poseen alta solicitud para distribuirlos y su respectivo consumo.

Según el autor, concluyó que al implementar costeo por procesos influirá positivamente en la rentabilidad del negocio, debido a que facilitará de una serie de herramientas de gestión para estructurar mejor sus procesos productivos y de comercialización, identificando los costos que se incurren en cada uno de los mismos.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Auditoría Preventiva**

##### **Definición.**

Para el autor Calle (2020), señala que antes de dar inicio al procedimiento, se efectúa un estudio general de la entidad. Así, la unidad de auditoría preventiva obtendría una clara percepción de la forma en que funcionan los procedimientos y cuáles son los fines empresariales.

Se deben considerar aspectos como:

Aspecto jurídico: es el aspecto legal que normaliza a la entidad.

Regulación interna: se refiere a la información generada por la propia empresa para autorregularse. En específico, las políticas, convenios.

Estructura de la entidad: aquellos componentes que contribuyen a organizar todas las áreas de la empresa, como ideas rectoras, misión, principios, valores, objetivos, técnicas, tecnología, finanzas, etc.

Una vez examinados los datos empresariales, se cataloga de la forma siguiente:

- Enfoque de la entidad auditada.
- Objetivos empresariales.
- Operaciones realizadas.
- Estructura organizacional.
- Recursos empleados.
- Presupuesto.
- Amplitud de industria.

Assurance & Audit (2019), señala que la auditoría preventiva se basa en tres pilares básicos:

- La Planeación, en donde se analiza previamente el escenario en que se encuentra la organización, comprensión de procesos y control interno, asignación de funciones.
- Ejecución, proceso en el cual se efectúa el análisis, revisión y resultados de evidencia.
- Luego se realizan exámenes analíticos y se verifican básicamente los contextos con mayor cualidad.

Se analiza y comprueba el control interno de la organización. Se realiza la evaluación de las fases importantes para la auditoría preventiva y que obtengan resultados en los reportes financieros, lo cual es relevante establecer el desarrollo y medio de las pruebas analíticas como sustantivas. Por otra parte, inician las pruebas sustantivas que pudieran adelantarse.

Mediante ello, la información ideal para la labor de revisión de auditoría son los informes contables, en tal razón se prevé esta fase para estar preparado. Con anticipación, la empresa debe tener la información al día.

### **Planeación de la Auditoría preventiva**

Calle (2020), en este proceso, la auditoría preventiva recoge información en la fase preliminar y se elabora un planeamiento de auditoría, previamente concertado.

Este plan debe constar los siguientes datos:

- Fines, alcances y aspectos de la auditoría preventiva.
- Departamentos y unidades que estarán bajo auditoría.
- Responsables de la calidad de las operaciones.
- Estimación de tiempo de las intervenciones: fecha y lugar.
- Programación de reuniones.

- Exigencias confidenciales.
- Organización y entrega del informe final.

Cervera (2017), el plan de auditoría preventiva es la fase crucial, ya que pretende realizar eficientemente su labor. En el planeamiento, el auditor tiende a discutir lo asignado junto a la dirección de la empresa, al margen de su eficacia.

Una correcta planeación logra que la auditoría preventiva se efectúe de la forma más eficaz y productiva. En base a la NIA 300, existen beneficios del resultado de una adecuada planeación como se muestran a continuación:

- Brindar mayor atención a los departamentos de nivel.
- Asemejar y atender de manera oportuna los inconvenientes potenciales.
- Dar facilidad de elección de equipos de trabajo, con alta capacidad y competencia idónea para hacer frente a los riesgos presentes.
- Designar las funciones del personal operativo correctamente.
- Adecuar una dirección y supervisión del equipo de trabajo y sus labores.
- Lograr una coordinación de trabajo desempeñado por auditores y expertos, si fuera el caso.

### **Puntos a considerar en la Auditoria preventiva**

Cervera (2017), en la planeación de auditoria, el experto tomará en cuenta:

- Total conocimiento del contexto normativo ajustable a la organización:

- Establecer la materialidad respectiva.
- El aporte de expertos, si fuera el caso de requerirse, en razón a que la actividad involucra un área en la cual el auditor carece de estos conocimientos y experiencia.
- Procesos analíticos importantes para la apreciación del riesgo.
- El ejercicio de otro proceso para valorar el riesgo.

### **Asignación del equipo auditor**

Calle (2020), el auditor en jefe deberá elegir a los responsables que desempeñará cada una de estas tareas de la auditoría preventiva. Para obtener resultados favorables, los miembros de equipo estarán al margen de los problemas de intereses y no deberán estar entrometidos en tareas que se estén auditando:

Auditor líder: se encarga lograr el plan de auditoría, que las tareas sean productivas y que se alcance un desarrollo eficaz.

Auditores: responsables de planificar y ejecutar los trabajos asignados, asimismo, acopian y estudian las evidencias, determinan conclusiones, justifican los resultados y emiten los informes.

### **Ejecución de la Auditoría preventiva**

Calle (2020), Se inicia con una reunión de inauguración. Asimismo, se proponen métodos y procesos que se requerirán, se plantean fondos que se emplearán y se evalúan procesos de seguridad y emergencia.

Tan luego, se examinan y evalúan los datos obtenidos por el equipo auditor y examinan también los juicios del planeamiento de auditoría por si se encuentran desempeñando intachablemente. Una vez acopiadas las evidencias, se disponen a reunirse en el área de gerencia junto a los

encargados de las labores auditadas. En dicha reunión se exhiben los resultados, se dan solución a las disconformidades planteándose las consideraciones finales.

### **Preparación del informe de la Auditoría preventiva**

Calle (2020), En la presente etapa, se prepara el informe de auditoría, el cual debe consistir en:

- Datos que fueron preestablecidos en el planeamiento inicial de auditoría.
- Documentación de la empresa.
- Los fines y alcances.
- Los discernimientos establecidos.
- El periodo de auditoría.
- La caracterización del equipo auditor.
- Síntesis del proceso.
- Conclusiones y la declaración de confidencialidad.
- Listado de repartición del informe.

### **Distribución del informe**

Calle (2020), una vez que esté listo y admitido el informe final, la copia será distribuida al encargado del área respectiva. Dicha documentación será destinada al responsable de calidad de la entidad y a la asamblea de accionistas para su archivo correspondiente.

### **Monitoreo de las acciones**

Calle (2020), en caso exista disconformidad en el informe final, se dispone a plantear y registrar la corrección de acciones, lo cuales serán

informadas al responsable de calidad para su proceso respectivo y solución en el tiempo establecido.

También es importante mezclar esta práctica en la fase de auditoría preventiva a través de un listado de control que permita asemejar los hechos más graves.

### **Características de la Auditoría preventiva**

Cervera (2017).

- La estrategia de la auditoría preventiva reflejará las actividades.
- Mencionado esto, el auditor determinará la estrategia de auditoría preventiva en la que después de culminado el ejercicio de los procesos de evaluación de riesgos, se definan los asuntos como recursos requeridos para aplicar en unidades precisas arribadas a examen.
- El plan de auditoría preventiva será especificado la estrategia, en razón de que en este se incorpora la naturalidad, el periodo de ejecución y la amplificación de los procesos de la auditoría.
- Después de la elaboración de la estrategia, se deberá proponer un plan para realizar los casos caracterizados en la, considera primera documentación considerando importante el desarrollo de los fines mediante el manejo adecuado de los recursos.
- La planificación de auditoría preventiva deberá ser específica, ya que se incorpora la naturalidad, su ejecución y la amplificación de los procedimientos.

Sánchez (2020).

- Cualquier tipo de auditoría preventiva es susceptible de medición.

- Evalúa el nivel de desarrollo de los fines.
- Determina la efectividad, y economía de las operaciones.
- Determina la efectividad del control en la gestión de recursos.
- A semeja las áreas críticas que permitan formular recomendaciones

### **Beneficios de la Auditoría preventiva**

Según Araujo (2017):

- Logran adquirir un cotejo de las fases de gestión de calidad que la entidad posee en documentos junto con las prácticas en observación.
- De esta manera, descubre ciertos casos de los requisitos de clientes, medidas u otras deferencias, las prácticas se cambiaron, sin tener actualizada la documentación.
- Alcanza una mejor comunicación interna, mediante las reuniones informativas para trasferir los descubrimientos de la auditoría preventiva, se sostiene que los colaboradores se encuentren informados bien sea de sus funciones como de los demás.
- Descubre cuestiones que resultan ser críticos, recibiendo sanciones en el aspecto de un incumplimiento.
- Manifiesta procedencias con relación a la expulsión de residuos, este es un punto importante en la efectiva productividad.
- Precisa faltas en la estructura de distintos procedimientos de la empresa.
- Es fundamental lo mencionado, en razón de que permite efectuar cualquier operación que se haya planeado, se acude a ver anticipadamente los procesos e instrucciones determinadas.

- En caso de no contarse con ello, cabe la posibilidad de no alcanzar los fines previstos con dicha operación.
- Proponer hechos correctivos y preventivos con la finalidad de solucionar las disconformidades encontradas.
- Controlar el desarrollo de la ejecución de acciones mencionadas efectuadas eficientemente y periodo apropiado.
- Plantear sugerencias a fin de mejorar las prácticas de administración de la calidad, permitiendo minimizar costos.
- Facilitar la correcta mejora de las fases de distribución, pues a través de las acciones correctoras y evita problemas con relación a las acciones preventivas.

### **Normas de la Auditoria preventiva**

(Rodríguez, 2020) Menciona las siguientes normas de auditoria preventiva:

**Normas generales:** se refieren a las condiciones y rasgos del responsable del trabajo, y aluden a lo siguiente:

- La auditoría preventiva debe ejecutarse por un auditor con suficiente formación y competencias idóneas. Para ello, deberá contar con instrucción y experiencia y debe actualizarse a través de constante educación para estar al día en temas de auditoría.
- El responsable de auditar deberá ser realmente y aparentemente independiente.
- Deberá seguir las habilidades profesionales relevantes al realizar su trabajo de auditoría.

**Normas de trabajo de campo:** se refieren a la forma de llevar a cabo el trabajo:

- El trabajo deberá estar debidamente planificado, y los colaboradores adecuadamente instruidos.
- Para planificar la auditoria, el auditor deberá tener un entendimiento del usuario y sus procesos de control, incorporando la naturaleza, oportunidad y obtención de pruebas y etapas.
- Tanto evidencias como pruebas recolectadas en el transcurso de la auditoría deberán ser aptas y efectivas para sustentar los indicadores de los estados financieros anuales elaborados por la administración y las afirmaciones realizadas en el informe.

**Normas de presentación de informes:** estas normas aluden a los aspectos que se consideran en la entrega del informe:

- En una auditoria preventiva, se deberá indicar detalladamente si los reportes financieros fueron preparados de acuerdo a los principios y acciones contables que se efectúan en la jurisdicción correspondiente y de forma sólida para todas las partidas.
- El auditor deberá anunciar si el usuario facilitó todo tipo de datos adicionales suficientes para generar el debido entendimiento de los montos en los reportes contables.
- El auditor deberá incorporar su dictamen acerca de si los informes financieros muestran una situación financiera razonable de la entidad que se está sometiendo a la labor auditora.

## **1.3.2. Procesos Operativos**

### **1.3.2.1. Definición.**

Según Quiroa (2017), es el ingreso de una agrupación de tareas involucradas directamente para alcanzar resultados finales. Básicamente, se les conoce como procesos clave en una organización.

Se refieren a los procesos fundamentales debido a que impactan directamente en el agrado o desagrado de usuarios. Asimismo, dicho procesos forjan la cadena de valor de la organización.

Dichos procedimientos, además, se valoran por los socios y usuarios. Por supuesto, los procesos operativos se consideran procesos fundamentales porque afectan directamente la satisfacción del cliente. Por consiguiente, brindan a las empresas una forma de conectarse con sus clientes.

Añaden valor estos últimos. En efecto, al aplicarse correctamente estribará de forma directa del rendimiento y capacidad de la entidad.

Se señala que los motivos principales por los que tales procesos son claves en una organización aluden que:

- Impacta en el agrado del usuario o consumidor.
- De los procesos estriba el rendimiento y productividad de la empresa.
- Son de soporte a diversos procesos que se ejercen dentro de un negocio.

Por todo ello, es necesario que los procesos operativos se identifiquen y controlen por la empresa, se actualicen constantemente, pues de ellos depende la funcionalidad de la empresa.

Díaz (2018), menciona que estos procesos son tareas productivas que están organizadas para lograr el desarrollo de un producto terminado. En tal razón, la entidad o empresa, tiene que mejorar sus procesos operacionales a fin de optimizarlos, de la misma forma los productivos. Estribando de la línea operativa en la que se esté produciendo.

Luego, definir si es que existe alguna deficiencia y asemejar si es por causa del personal. Después, designar las responsabilidades, posibles soluciones a fin de hacer frente a la problemática presentada. Todo este procedimiento estará ligado a la experiencia y capacidad del personal de línea, para poder lograr un progreso en la cadena operativa.

### **Proceso operativo o procesos clave**

Quiroa (2017), los procesos operativos son críticos para toda entidad. Empero, son distintos y estribando de su capacidad, unos tienen más y otros menos. Los procesos operativos no deben considerarse únicos ni definitivos.

Constantemente deben adaptarse y renovarse para que puedan hacer frente a las necesidades del cliente. Tal como se puntualizó líneas arriba toda entidad ejerce procesos operativos múltiples.

Díaz (2018), menciona que, en la cadena operacional, definir la familia empresarial es asimismo un método motivacional. En tiempo actual existen empresas que facilitan y laboran dentro de la estructura familiar, lo cual no implica que ciertamente lo sea. El asesor en dichas actividades se regirá de eso para promover el trabajo de equipo con la finalidad que cada personal sienta que pertenece a tal actividad, considerando que el aporte es considerable para la realización óptima de las metas planteadas.

Existen elementos poco perceptibles que impactan negativamente en las actividades empresariales, que deben ser atendidos de manera pertinente. En la mayoría de situaciones, el gran desempeño es perjudicado por el ausentismo laboral en razón a los inconvenientes que se generan en los canales de comunicación fijados por gerentes, inspectores y colaboradores, en donde la razón se deba básicamente a una cadena operacional con grietas, y compleja, para lo que es necesario en la entidad.

Una alternativa de solución en esta situación, es minimizar los eslabones que perturben la fluidez de los datos para que se destine de manera

segura a ambas partes y, asimismo, conllevar a un óptimo liderazgo en los supervisores internos de la empresa.

### **Empresa que adquiere y comercializa alimentos.**

Quiroa (2017), estas empresas aplican lo siguiente:

- **Proceso de pedidos de clientes**  
Diagnostica los requerimientos del cliente conforme a los productos que vende.  
Se diagnostican los requerimientos tecnológicos de usuarios como diligencia, funcionamiento y otros requisitos.
- **Proceso de adquisición**  
Mediante el cual se compran bienes deseados por el cliente y productos que la organización no pone en venta.
- **Proceso de fabricación**  
Consiste en la preparación de bienes para ser facilitados al cliente.
- **Proceso de entrega**  
Es cuando se entregan los pedidos solicitados por los clientes.  
Se trasmite una aplicación informática al cliente, se instala en el servidor y se prueba para asegurar su correcto funcionamiento.
- **Proceso de servicio de postventa**  
Las dudas, reclamaciones, o disconformidades de los clientes se resuelven una vez de recibir el producto.  
Se atienden indecisiones, expectativas y fallas que la solución implementada pueda ocasionar.

## **Procesos operativos importantes**

Quiroa (2017), se debe señalar que si bien cada empresa implementa diversos procesos operativos, se pueden enlistar algunos cruciales:

### Marketing y ventas:

- En primera instancia, este procedimiento se relaciona con del diseño, avance y cesión del producto terminado al área de ventas.
- El producto debe ser fabricado de acuerdo con las expectativas del consumidor.
- Además, se enfoca generalmente en poner en venta el artículo.

### Desarrollo y entrega del producto:

- Después, se tiene el proceso de elaborar y ceder el producto o servicio que demanda el cliente.
- Este proceso podría empezar con la compra de materiales insumos. Prosiguiendo con la fase de producción y finalizando en la entrega del producto.

### Proceso de facturación y cobro:

- Tercero, en el momento en que la empresa encuentra compradores para sus productos, comienza la fase de facturación.
- La intención es preparar documentos vinculantes de pago para los productos vendidos.
- Es mejor mantener controlados estos procesos para llevarse a cabo en la oportunidad y velocidad requerida.
- Esto con la finalidad de asegurar el desenvolvimiento financiero.

Servicio al cliente:

- Finalizando, el servicio al cliente nos brinda la oportunidad de responder cualquier pregunta, inquietud o problema del cliente.
- El proceso debe brindar una respuesta inmediata y eficiente a los usuarios, por lo que se deben emplear los controles adecuados.

### **Características de un proceso operativo**

Quiroa (2017):

- Los procesos operativos convierten todos los ingresos en egresos o bienes terminados, utilizando recursos.
- Los procesos son hacendosos, de manera que pueden modificar y mejorarse. También son operados y administrados.
- Todo proceso operativo busca alcanzar un resultado final.
- Se centran en lograr satisfacer las necesidades de los usuarios y aquellos interesados que se relacionan con la empresa.
- Las tareas realizadas durante el proceso y relacionadas con el mismo pueden ser por personas pertenecientes a diferentes departamentos de la empresa. Pero todos deben hacerse para lograr objetivos en común.

### **Ventajas de implementar procesos operativos**

Quiroa (2017), entre ellas se destacan:

- Logra aprovechar de forma más eficiente los recursos escasos.
- Apoya en la facilidad de la toma de decisiones,
- En los procedimientos de mejora se pueden eliminar actividades que no aporten valor.

- Se pueden utilizar para menguar el tiempo necesario para cada función.
- Puede conservar clientes fieles.

Finalmente, es muy importante que los procesos operativos estén notoriamente definidos y sean monitoreados. Porque estos procesos producen valor e impactan el resultado final, que viene a ser el producto entregado al cliente.

#### **1.4 Formulación del problema.**

¿De qué manera la Auditoria Preventiva optimizará los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., 2021?

#### **1.5 Justificación e importancia del estudio.**

La investigación permitió analizar y evaluar la pertinencia de proponer el sistema de Auditoria Preventiva con la finalidad de optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., y de esta forma gestionar y controlar de manera eficiente los recursos por cada una de las actividades que se generen en dicho negocio, asimismo permitió a la empresa de un instrumento básico que va a contribuir con su desarrollo y crecimiento, en tanto también sirvió como guía para futuras investigaciones.

##### ***Justificación Teórica***

La investigación se justifica porque permitió determinar la pertinencia de proponer el Sistema de Auditoria Preventiva con la finalidad de optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., y va a estar debidamente sustentada con teorías previamente investigadas y a través de la utilización de diseños metodológicos.

##### ***Justificación Práctica***

La investigación se justifica porque fue de gran utilidad ya que va a permitir identificar situaciones complejas que requirieron de la auditoria preventiva como herramienta de gestión y que contó con información proporcionada por el área contable de la empresa Perú Norte E.I.R.L., para su procesamiento respectivo en función de los objetivos.

### ***Justificación Metodológica***

Se justifica la investigación, ya que cuenta con condiciones favorables para llevarse a cabo, mediante la aplicación del método científico, y a través de la recopilación de datos mediante entrevistas que fueron dirigidas al gerente general y al contador de la empresa Perú Norte E.I.R.L., y que contribuyeron a dar solución al problema investigado.

## **1.6 Objetivos**

### ***1.6.1 Objetivo General***

Elaborar una propuesta de Auditoria Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L.

### ***1.6.2 Objetivos Específicos***

- a. Evaluar los controles que actualmente se vienen aplicando en la empresa Perú Norte E.I.R.L.
- b. Analizar los actuales procesos operativos que se tienen implementados en la empresa Perú Norte E.I.R.L.,
- c. Diseñar una propuesta de Auditoria Preventiva para optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L.

## II. MATERIAL Y MÉTODO

### 2.1. Tipo y Diseño de Investigación

#### 2.1.1. Tipo de investigación

La presente investigación se basó en un enfoque cuantitativo, cuyo propósito es estudiar y evaluar la información más importante y relevante sobre la Auditoría preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., 2021.

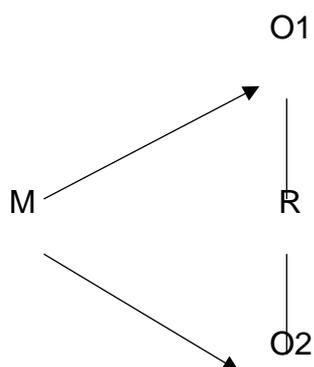
Según indica (Jiménez, 2020) que el enfoque cuantitativo consiste en compilar, procesar y averiguar información cuantitativa o numérica acerca de variables establecidas con anterioridad. De manera que brinda una connotación que trasciende de una mera lista de datos agrupados como resultado; puesto que dichos datos que se obtienen en los informes van en concordancia con cada variable de estudio.

#### 2.1.2. Diseño de investigación

Fue No experimental, en razón de que el estudio de variables no fue producto de una manipulación, sino de una observación detallada de la interrelación de ambas variables para llegar a determinar si la Auditoría preventiva permitió optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., 2021.

Según (Raffino, 2020) señala que es un tipo de investigación que no se exponen conclusiones definitivas o información a través de una serie de hechos y reacciones en un ambiente manejado o controlado para generar resultados basados en un experimento.

En tal sentido, el diseño de investigación se formula de la siguiente manera:



Donde:

M: Muestra

O1: Observación de V1

O2: Observación de V2

R: Correlación entre ambas variables

### **2.1.3. Alcance de investigación**

Según su alcance fue descriptivo, propositivo, ya que la investigación tiene como finalidad describir los procesos operativos que viene realizando la Perú Norte E.I.R.L. Además, en base a los resultados obtenidos se pretende proponer la Auditoría preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa.

Según (Rus, 2021) el estudio descriptivo es aquel que procede a diagnosticar los atributos de un determinado fenómeno o unidad de análisis sin tomar en cuenta su correlación. En otros términos, se trata de delinear, catalogar, fraccionar o sintetizar.

Asimismo, (Daza, 2021) describe que la investigación propositiva se basa en primer lugar en un análisis, y a partir de ello, se plantean o establecen planes y se delinear estrategias para poder alcanzarlos.

## **2.2. Población y muestra**

### ***2.2.1. Población***

En la elaboración del presente estudio, se consideró como población a la empresa Perú Norte E.I.R.L, a fin de poder recopilar la información pertinente y relevante para dar cumplimiento al desarrollo de los objetivos previstos en la investigación.

Es aquella que comprende una serie de elementos que abarcan características o rasgos particulares y tiene como propósito el estudio de tales aspectos, que por lo general, se clasifican por ser grandes y poco accesibles, así como se delimitan por criterios de inclusión y exclusión (Ventura León, 2017).

### ***2.2.2. Muestra***

La selección de la muestra estuvo basada por el Gerente General y el Contador de la empresa Perú Norte E.I.R.L, a fin de poder recopilar la información pertinente y relevante para dar cumplimiento al desarrollo de los objetivos previstos en la investigación.

Se entiende como aquella parte de la población constituida por elementos de análisis. A partir de ello, es que entre población y muestra se tiene un carácter inductivo, es decir, de lo específico a lo general, deseando que la muestra sea representativa del contexto, para así facilitar las terminaciones extraídas en una investigación (Ventura León, 2017).

## **2.3. Variables, operacionalización**

### ***2.3.1. Variable Independiente: Auditoría Preventiva***

Assurance & Audit (2019), señalan que la auditoría preventiva se basa en tres pilares básicos: Planeación, en donde se analiza previamente el escenario en que se encuentra la organización, comprensión de procesos y

control interno, asignación de funciones. Ejecución, proceso en el cual se efectúa el análisis, revisión y resultados de evidencia. Luego se realizan pruebas analíticas y se verifican básicamente los contextos más cualitativos.

### ***2.3.2. Variable Dependiente: Procesos operativos***

Díaz (2018) menciona que estos procesos son tareas productivas que están organizadas para lograr el desarrollo de un producto terminado. En tal razón, la entidad o empresa, tiene que mejorar sus procesos operacionales a fin de optimizarlos, de la misma forma los productivos. Estribando de la línea operativa en la que se esté produciendo.

Luego, definir si es que existe alguna deficiencia y asemejar si es por causa del personal. Después, designar las responsabilidades, posibles soluciones a fin de hacer frente a la problemática presentada.

**Tabla 1.**

*Operacionalización de Variables*

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
<b>AUDITORÍA PREVENTIVA</b>	Es un método que presenta como finalidad colaborar en el estudio de fraudes, en acciones reflexivas y voluntarias en donde se omite la normatividad legal. Su ejecución se basa en técnicas de estudio penalista, incluidas en el campo contables, los conocimientos procesales y jurídicos en ámbitos, para proveer información y críticas ante la justicia. (Fontán, 2015).	En la auditoría preventiva se analiza y comprueba el control interno de la organización. Se realiza la evaluación de las fases importantes para la auditoría preventiva y que obtengan resultados en los reportes financieros, lo cual es relevante establecer el desarrollo y medio de las pruebas analíticas como sustantivas. Por otra parte, inician las pruebas sustantivas que pudieran adelantarse. (Assurance y Audit, 2019)	<b>CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA PREVENTIVA</b>	Estructura de Auditoría	1. ¿Podría señalar si la empresa cuenta a la fecha con un sistema de Auditoría y qué resultados ha obtenido frente a los procesos operativos?	Entrevista
				Efectividad del control en la gestión de recursos	2. ¿Cómo se vienen llevando a cabo el control de sus operaciones en base al manejo de recursos?	
				Evaluación del nivel de desarrollo de objetivos	3. ¿Cómo manejan los controles establecidos para que la empresa pueda alcanzar sus objetivos previstos?	
				Manejo adecuado de recursos	4. ¿Qué deficiencias se vienen presentando en sus operaciones en función a la gestión de recursos?	
				Estrategias de Auditoría	5. ¿Podría señalar qué tipo de estrategias de Auditoría tienen implementadas en la empresa?	
			<b>BENEFICIOS DE LA AUDITORÍA PREVENTIVA</b>	Mejora de comunicación Interna	6. ¿Con qué periodicidad se programan reuniones informativas a fin de que los colaboradores se encuentren informados sobre el desarrollo de sus funciones?	Análisis documental
				Identificación de cuestiones que resulten críticas	7. ¿Qué tipo de estrategias se tienen establecidas a fin de identificar qué procesos críticos vienen afectando la operatividad de la empresa?	
				Identificación de faltas en los procedimientos	8. ¿Considera que al implementar el sistema de Auditoría preventiva permitirá identificar las faltas cometidas en los procedimientos de la empresa?	
				Hechos correctivos y preventivos	9. ¿Tiene conocimiento de que el Sistema de Auditoría Preventiva logra proponer hechos correctivos y preventivos a fin de solucionar las disconformidades encontradas?	
				Mejora de las fases de	10. ¿Tiene idea de que la Auditoría	

distribución

Preventiva facilita la mejora de fases de distribución a través de los hechos correctivos?

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
<b>PROCESOS OPERATIVOS</b>	Es el ingreso de una agrupación de tareas involucradas directamente para alcanzar resultados finales. Básicamente, se les conoce como procesos clave en una organización (Quiroa, 2017)	Estos procesos son tareas productivas que están organizadas para lograr el desarrollo de un producto terminado. En tal razón, la entidad o empresa, tiene que mejorar sus procesos operacionales a fin de optimizarlos, de la misma forma los productivos.(Díaz, 2018)	CARACTERÍSTICAS DE LOS PROCESOS OPERATIVOS	Gestión de recursos en los procesos operativos	1. ¿Podría indicar si se está manejando adecuadamente los recursos de la empresa frente a sus procesos operativos?	Entrevista
				Mejoramiento y cambio en los procesos operativos	2. ¿Afirmaría que el motivo de proponer un Sistema de Auditoría Preventiva es el mejoramiento y cambio en sus procesos operativos? ¿Cuáles son estas razones?	
				Resultados alcanzados en los procesos operativos	3. ¿Los resultados alcanzados en los procesos operativos ha ido acorde a los objetivos de la empresa?	
				Satisfacción de las necesidades de los usuarios	4. ¿Podría indicar si los procesos operativos establecidos en la empresa, se enfocan en lograr la satisfacción de las necesidades de los usuarios?	
				Desarrollo de actividades operativas logrando alcanzar los objetivos.	5. ¿Actualmente, el desarrollo de los procesos operativos se han realizado en busca de alcanzar los objetivos de la empresa?	Análisis documental
			VENTAJAS DE ADECUADOS PROCESOS OPERATIVOS	Desarrollo eficiente de los recursos escasos	6. ¿Consideraría implementar el sistema de Auditoría Preventiva a fin de lograr optimizar los procesos operativos y por ende, aprovechar de forma más eficiente los recursos escasos en la empresa?	
				Facilidad en la toma de decisiones	7. ¿Podría indicar si los controles establecidos en la empresa han permitido facilitar la toma de decisiones?	
				Eliminación de actividades que no agregan valor	8. ¿Tiene conocimiento de que una vez implementado el Sistema de Auditoría Preventiva se establecerán procedimientos de mejora que permita eliminar actividades que no aportan valor a los procesos operativos?	

---

Reducción de tiempos ociosos	9. ¿Por qué deberíamos decir que los adecuados procesos operativos tienden a reducir los tiempos requeridos para cada operación?
Procesos operativos controlados	10. Finalmente, ¿Considera importante la propuesta del Sistema de Auditoría Preventiva a fin de mejorar y controlar los procesos operativos de la empresa?

---

*Fuente:* Elaboración propia

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### ***2.4.1. Técnicas de recolección de datos***

#### **Entrevista**

Se aplicó la técnica de entrevista a través de una serie de preguntas referidas a las variables de estudio, las cuales sirvieron para sustentar la recopilación de datos y, asimismo, para evaluar la viabilidad de proponer la Auditoría preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L.

La entrevista tiene como finalidad conocer hechos, experiencias y opiniones, de forma oral y personal. Siempre participan, por lo menos dos personas. Uno de ellos asume el rol de entrevistador y el otro el de interlocutor, creando una interacción entre ambos sobre un tema en particular. (Folgueiras, 2017)

#### **Análisis Documental**

Se aplicó la técnica de análisis documental a fin de poder acopiar información relevante sobre los procedimientos realizados en la empresa Perú Norte E.I.R.L. dicha información estuvo relacionada a las variables de investigación, cuya finalidad es evaluar la viabilidad de proponer la Auditoría preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L.

(González & Sadier, 2020) Sostienen que se trata de una herramienta que tiene por objeto revisar y analizar la información acerca de fuentes como revistas, libros, reportes financieros, entre otros, organizándola para una buena comprensión y con lo cual, mostrar conocimientos adicionales acerca de los hechos que se dan en la realidad.

### **2.4.2. Instrumentos de recolección de datos**

#### **Guía de entrevista**

Se aplicó la guía de entrevista conformada por una serie de preguntas referidas a las variables de estudio, las cuales sirvieron para sustentar la recopilación de datos. Dicho instrumento estuvo dirigido al Gerente General y Contador empresa Perú Norte E.I.R.L.

#### **Guía de análisis documental**

Se aplicó la guía de análisis documental, la cual fue proporcionada por el Gerente General y por el Contador empresa Perú Norte E.I.R.L., con la finalidad de obtener información relevante sobre los procedimientos realizados en la empresa.

### **2.4.3. Validación de los instrumentos**

#### **Validez**

A fin de poder realizar la validación de los instrumentos de estudio, profesionales de la especialidad de contabilidad, especialmente Contadores Públicos Colegiados con grado de Magíster, brindaron su apoyo para la elaboración del cotejo de los instrumentos a realizar, conjuntamente con su aprobación en base a los formatos establecidos por la Universidad Señor de Sipán.

## **2.5. Procedimiento de análisis de datos**

Una vez aplicado el instrumento de recolección de datos, se obtuvo la información requerida para el desarrollo de los objetivos propuestos en la presente investigación, dicha información fue analizada y procesada mediante los programas de Microsoft Excel y Microsoft Word, cuyos resultados sirvieron para apoyar al cumplimiento de los objetivos y lo que es principal determinar la viabilidad de la propuesta de estudio.

## 2.6. Criterios éticos

**a. Confidencialidad.** Con la finalidad de conservar la información privada de los participantes del presente estudio.

**b. Manejo de riesgos.** El presente criterio tiende a resguardar a cabalidad la información para que no se vea afectada por ninguna circunstancia durante toda la elaboración de estudio.

**c. Consentimiento informado.** Este criterio permitirá que los sujetos de estudio aprueben su consentimiento de participar en todo el desarrollo de la investigación.

## 2.7. Criterios de rigor científico

**a. Respeto a las personas.** Se refiere a al respecto de la autonomía, y capacidad de todos los participantes del estudio. Uno de los componentes relevantes de este criterio es la necesidad de brindar protección especial a los participantes. (Álvarez, 2018).

**b. Beneficencia.** Este criterio refiere a que el investigador se hace responsable del bienestar físico y mental del participante de estudio en todo el proceso de la investigación. (Álvarez, 2018).

**c. Justicia.** Este criterio se refiere a la obligación de distribuir de manera equitativa los beneficios y riesgos de la participación en el desarrollo de la investigación. Además, se prohíbe poner en situación de riesgo al grupo de participantes a fin de beneficiar a terceros. (Álvarez, 2018).

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y figuras

El desarrollo de la investigación, obtuvo los resultados esperados en cuanto a los objetivos específicos planteados, sobre evaluar los controles que actualmente se vienen aplicando en la empresa; asimismo, analizar los actuales procesos operativos que se tienen implementados, y, como tercer objetivo; diseñar una propuesta de Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos en la empresa, para lo cual se emplearon las técnicas de entrevista y análisis documental en el trabajo de campo, y se basaron en el tema de investigación: “Auditoría preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L.”, obteniendo información significativa para brindar mejoras a la problemática identificada.

Cabe indicar que los resultados, estuvieron relacionados a la operacionalización de variables, llegando a obtener lo siguiente:

#### **A. Evaluación de los controles que actualmente se vienen aplicando en la empresa Perú Norte E.I.R.L.**

Para desarrollar el primer objetivo específico, se obtuvo información recopilada por la técnica de entrevista, la cual se realizó tanto al Gerente General como Contador de la empresa, asimismo, se recogió información mediante el análisis documental sobre los actuales controles que la empresa viene aplicando, y cuyos resultados se presentan a continuación:

#### **Resultados de entrevista**

#### **Tabla 2**

*Dimensión 1: Características de la Auditoría Preventiva*

N°	Pregunta de la Entrevista	Respuestas
1	¿Podría señalar si la empresa cuenta a la fecha con un sistema de Auditoría y qué resultados ha obtenido frente a los procesos operativos?	<p><b>Gerente General:</b> Debo señalar que el control que se realiza actualmente a los procesos operativos de la empresa no cumple con los lineamientos trazados por los directivos en materia de control.</p> <p><b>Contador:</b> Debo mencionar que básicamente el control lo hago directamente, que en definitiva es una grave deficiencia.</p>
2	¿Cómo se vienen llevando a cabo el control de sus operaciones en base al manejo de recursos?	<p><b>Gerente General:</b> No contamos con una auditoria operativa que permita llevar a cabo controles preventivos, ni concurrentes a las actividades realizadas por la empresa lo cual nos genera una serie de inconvenientes internos al manejo de recursos.</p> <p><b>Contador:</b> Tenemos ciertas áreas vulnerables como lo son el área de compras y el área de tesorería, que es por donde podrían darse este tipo de anomalías, por lo que se van a reforzar los mecanismos de control interno.</p>
3	¿Cómo manejan los controles establecidos para que la empresa pueda alcanzar sus objetivos previstos?	<p><b>Gerente General:</b> Podría mencionar una serie de controles que efectivamente han sido aplicados por el personal de la empresa, pero que están siendo chequeados de manera rigurosa con la finalidad de evitar hechos anómalos.</p> <p><b>Contador:</b></p>

---

Debo señalar que efectivamente el control previo, o la auditoría preventiva, o como otros la conocen como auditoría forense, va a permitir alcanzar sus objetivos previstos, a la vez que van prevenir hechos irregulares y por extensión no afectarán la rentabilidad prevista.

---

*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación:**

De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente general, se ha podido identificar que, actualmente, la empresa no dispone de un sistema de Auditoría que permita implementar controles preventivos, obteniendo una serie de deficiencias internas en el manejo de sus procesos. Sin embargo, se cuentan con el tipo de controles que aún se encuentran evaluando para llegar a detectar alguna situación irregular.

Por otro lado, el contador de la empresa, nos manifiesta que, si bien es cierto, se tienen establecidos controles en sus actividades realizadas, pero estos no se encuentran acorde a los lineamientos previstos por los propietarios en tema de control. A su vez, considera oportuno que una auditoría preventiva permitirá llevar a cabo una serie de procedimientos de control que permitan monitorear y llevar un seguimiento del manejo de recursos y a la gestión de procesos desarrollados en la empresa.

### **Tabla 3**

#### *Dimensión 2: Beneficios de la Auditoría Preventiva*

---

<b>N°</b>	<b>Pregunta de la Entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Considera que al implementar el sistema de Auditoría preventiva permitirá identificar las fallas	<b>Gerente General:</b> Definitivamente consideramos que al implementar el sistema de auditoría operativa

---

<p>cometidas en los procedimientos de la empresa?</p>	<p>si nos permitirá identificar las faltas cometidas en los procedimientos de la empresa.</p> <p><b>Contador:</b></p> <p>Definitivamente considero que la auditoria preventiva si va a permitir llevar a cabo controles más eficientes de nuestros procesos financieros y operativos, ya que se trabajará directamente con el personal responsable.</p>
<p><b>2</b> ¿Tiene conocimiento de que el Sistema de Auditoría Preventiva logra proponer hechos correctivos y preventivos a fin de solucionar las disconformidades encontradas?</p>	<p><b>Gerente General:</b></p> <p>Claro que si tenemos conocimiento que el sistema de auditoría preventiva logrará proponer acciones correctivas y preventivas a cualquier hecho irregular encontrado en los procesos operativos.</p> <p><b>Contador:</b></p> <p>Si no se lleva un control adecuado de las ventas, compras y gastos, nos podría generar serios inconvenientes no previstos en desventaja de la normal operatividad de la empresa.</p>
<p><b>3</b> ¿Tiene idea de que la Auditoría Preventiva facilita la mejora de fases de distribución a través de los hechos correctivos?</p>	<p><b>Gerente General:</b></p> <p>Por supuesto que sí tengo conocimiento.</p> <p><b>Contador:</b></p> <p>No contamos con este tipo de evaluaciones previas, pero en la medida que se mejoren las medidas de control a los procesos operativos, definitivamente que estas fases se llevarán a cabo.</p>

*Fuente: Elaboración propia*

**Interpretación:**

Se puede evidenciar con las respuestas obtenidas por el gerente general, que los resultados de una implementación de Auditoría Preventiva, les va a permitir identificar las falencias en sus procesos operativos, además, que, con esta herramienta, lograrán establecer acciones correctivas y preventivas con la finalidad de brindar soluciones a las inconsistencias encontradas y por último, facilitará las mejoras en cada fase de distribución mediante estas acciones que se implementarán.

Asimismo, el contador nos señala que, al implementar el sistema de Auditoría Preventiva, va a facilitar el manejo de mecanismos adecuados de control a sus operaciones, considerando, además, que ayudará a contar con el personal responsable e idóneo en las actividades asignadas.

## **Resultados del Análisis Documental**

De acuerdo al diagnóstico y análisis del ciclo operativo y comercial de la empresa Perú Norte E.I.R.L., se observan una serie de debilidades administrativas y riesgos asociados a la falta de controles preventivos o auditorías en todos sus procesos operativos. Si bien es cierto, la empresa aplica ciertos controles de manera empírica, sin que estos permitan establecer el crecimiento próspero notable en los servicios que brinda en los últimos años.

A partir de estos aspectos, es importante evaluar aquellos procesos de control que la empresa carece y que deberá aplicar para una adecuada toma de decisiones directivas relacionada a los mecanismos y procedimientos que deberá considerar para poner en marcha la implementación de los controles preventivos.

### **Control previo N°1**

#### **Negociación con el cliente**

El control preventivo permitirá llevar de manera más adecuada el trato con los clientes y así conocer en detalle lo que están buscando. Además,

consistirá en seguir brindándoles productos de calidad y a precios accesibles, para tal efecto se tiene programado implementar el sistema de cobranzas a través del uso de tarjetas de débito y de crédito.

## **Control previo N°2**

### **Negociación con los proveedores**

Mediante el control previo se podrá establecer un sistema de adquisiciones mucho más eficaz y transparente en función de las requisiciones y se hará en forma semanal o quincenal o antes de este plazo.

A través de este sistema de control, la empresa podrá contar con una gama de proveedores de primer nivel y con los cuales se coordinarán estrechamente las siguientes condiciones:

- Abastecimiento oportuno de las materias primas.
- Calidad e inocuidad de la materia prima.
- Precios acordes a la calidad del producto.
- Tiempo de entrega eficiente.
- Atención oportuna de los reclamos.
- Debida atención a nuestros créditos.
- Entrega de la materia prima en el local de la empresa.

## **Control previo N°3**

### **Adquisición de materias primas**

En base al control preventivo, se describen las actividades realizadas para la compra de materias primas e insumos:

- Selección del proveedor de la materia prima.
- Adquisición de la materia prima e insumos.
- Traslado de la materia prima a la empresa.
- Recepción, revisión e internamiento de la materia prima al almacén.

- Devolución de la materia prima en caso no esté conforme.

La materia prima estará constituida por los pollos vivos, listos para ser recepcionados y su calidad e inocuidad dependerá de la duración en el almacén.

El control previo permitirá a la empresa tener identificada claramente la materia prima a adquirir y planificará un programa de compras semanal y quincenal a fin de que la materia prima:

- Sea adquirida e internada en las mejores condiciones para que el pollo sea beneficiado de manera inmediata y no se tenga ningún tipo de reclamo.
- No sea contaminante del medio ambiente
- Cumpla las características óptimas y permita lograr mayores ventas, mayor utilidad y mejor rentabilidad.
- Se logre abaratar los costos y los gastos cuando los pollos sean beneficiados.
- Sea ergonómica o adaptable a las capacidades de consumo de los clientes.

#### **Control previo N°4**

##### **Traslado, internamiento y manipuleo**

El control previo permitirá tener implementado un adecuado sistema logístico que procure que la materia prima:

- Sea transportada con el uso de vehículos adecuados, aquellos que deberán brindar el resguardo respectivo contra el ambiente, es decir, contar con una adecuada ventilación.

- Sea almacenada y manipulada en las mejores condiciones, con un almacén en permanente mantenimiento y en perfectas condiciones de higiene y sobre todo que esté ubicada en espacios sin demasiada humedad ni exposición al calor.
- Durante el traslado se deberán reducir las detenciones al mínimo, incluyendo las distancias y el tiempo de transporte, y al momento de estar en la planta, los productos necesitarán mantenerse en una zona fresca, con un ambiente controlado, regular humedad y temperatura.
- Esto implicará mantener medidas adecuadas de inocuidad, salubridad, ventilación y seguridad y que procure minimizar costos que pudieran ser causados por un inadecuado embalaje, transporte y desembalaje.
- La materia prima deberá cumplir con un adecuado programa de requisiciones mediante la implementación de tarjetas de control, evitando excesivas mermas y desperdicios tomando en cuenta su tiempo de permanencia en el almacén, su rotación, las cantidades almacenadas y las pérdidas por mermas y desmedros.

**Tabla 4.**

*Tiempo en horas del proceso de adquisición, internamiento de la materia prima*

OPERACIONES	HORAS
Selección de los proveedores	3
Se adquiere la materia prima e insumos	5
Se traslada la materia prima a la empresa	1
Ingreso y revisión de la materia prima	3
Internamiento de la materia prima	2
Atención de las requisiciones de la materia prima	3
Total horas	17

*Fuente: Elaboración propia*



**Figura 1** Ventilación en la zona de espera

Fuente: Centro Europeo de empresas

## **Control previo N°5**

### **Requisición del pollo para su despacho**

El pedido de los pollos al almacén será el inicio del proceso de requisición y deberá contener:

- Fecha de la requisición.
- Número de la requisición.
- Materia prima solicitada con sus respectivas características.
- Cantidad solicitada de materia prima.
- Costo de la materia prima.
- Devoluciones de la materia prima al almacén.
- Cantidad de mermas o desmedros.
- Se habilitará el Formato de requisición de materia prima e insumos.

## **Control previo N°6**

### **Fases para el Beneficio del pollo**

El pedido de los pollos al almacén es el inicio del proceso de requisición, para ello, se deberá proceder a las siguientes fases para el pre procesamiento:

#### **Fase 1: Área de Reposo**

El procesamiento de beneficio del pollo parte de la recepción de la materia prima (pollos vivos) en el área de reposo.

#### **Fase 2: Muelle de Descarga**

Posteriormente se transportan hasta el área de descarga, la cual deberá mantenerse acondicionada con espaciosos abanicos y nebulizadores de agua.

#### **Fase 3: Descarga**

El área de descarga es un espacio fresco y ventilado, en el cual el pollo reduce sus niveles de excitación y fatiga. Este proceso se desarrolla con la finalidad de minimizar la mortalidad y pérdida del peso vivo.

#### **Fase 4: Colgado**

Los operarios descargan las jaulas y enganchan en las cadenas a los pollos por la patas.



**Figura 2** Fases de Reposo, Descarga y Colgado

Fuente: Procesadora industrial de pollos

### **Fase 5: Entrada del Aturdidor**

Los pollos pasan por el aturdidor antes de ser degollados para impedir de esta manera, el sufrimiento de los mismos.

### **Fase 6: Aturdidor**

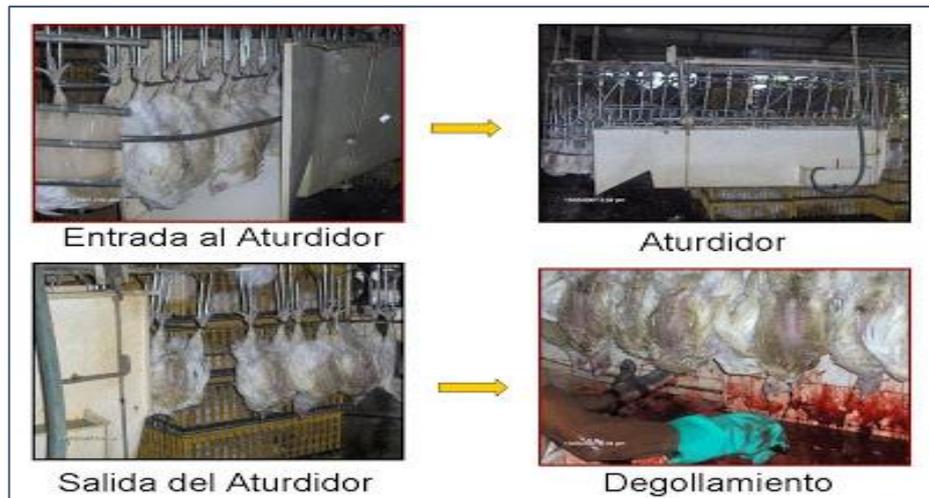
El aturdidor se basa en una tina llena de agua energizada con el propósito de insensibilizar a los pollos pasando atravesando su cuerpo una descarga eléctrica.

### **Fase 7: Salida del Aturdidor**

Una vez que son pasados por el aturdidor los pollos terminan siendo adormecidos o en un estado de relajación muscular.

### **Fase 8: Degollamiento**

Este proceso facilita el corte en la yugular para su desangrado, este procedimiento requiere de sumo cuidado para impedir el corte de la garganta y el pollo agonice por asfixia.



**Figura 3** Fases de Entrada y Salida al Aturdidor y Degollamiento

Fuente: Procesadora industrial de pollos

### **Fase 9: Túnel de Desangre**

Después de la fase de degollamiento es transportado hasta el corredor de sangre.

### **Fase 10: Depósito de Sangre**

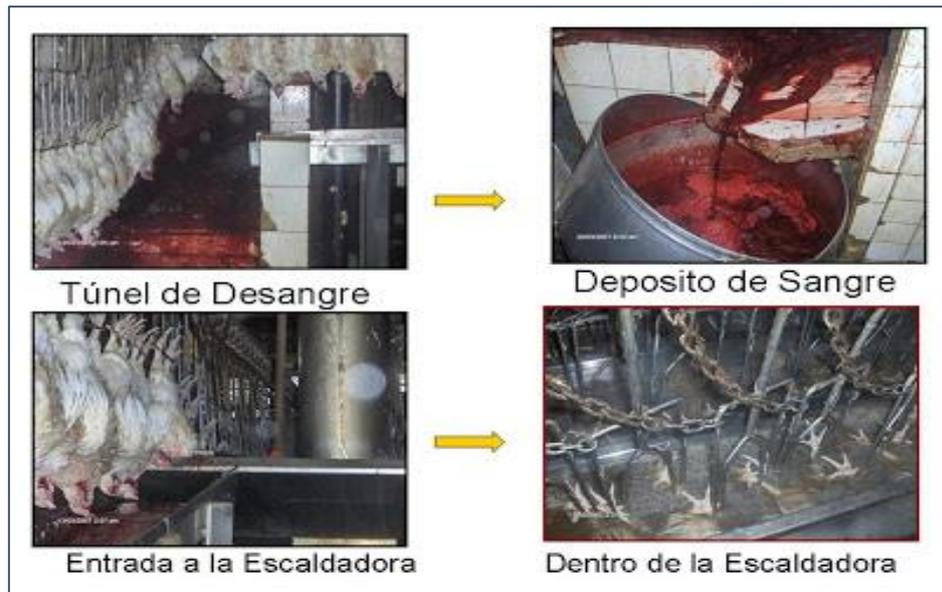
Por un tiempo estimado de 1 minuto y medio, es lo que dura el pollo en desangrarse.

### **Fase 11: Entrada a la Escaldadora**

Posteriormente los pollos se trasladan a la zona de escaldado para la remoción del plumaje, por un tiempo estimado de 2 minutos.

### **Fase 12: Dentro de la Escaldadora**

Consiste en un tanque de acero inoxidable en el cual se calienta el agua a temperaturas promedio que fluctúan entre 50°C a 60°C.



**Figura 4** Fases de Túnel, depósito de sangre, y escaldadora

Fuente: Procesadora industrial de pollos

### **Fase 13: Permanencia en la Escaldadora**

A temperaturas promedio que oscilan entre 50°C a 60°C.

### **Fase 14: Salida de la Escaldadora**

Para que pase el pollo a la desplumadora.

### **Fase 15: Entrada a la Desplumadora**

Seguidamente se hace entrada a la desplumadora.

### **Fase 16: Permanencia en la Desplumadora**

En esta máquina se masajea al ave quitando así las plumas.



**Figura 5** Fases de Escaladora y Desplumadora

Fuente: Procesadora industrial de pollos

### **Fase 17: Salida de la Desplumadora**

Luego del masaje y del quitado de las plumas, las aves salen de la desplumadora.

### **Fase 18: Entrada a la Ducha**

Después ingresan a la ducha para eliminar bacterias y plumas.

### **Fase 19: Permanencia en la Ducha**

Las aves permanecen en la ducha hasta quitar totalmente las bacterias y las plumas.

### **Fase 20: Entrada a Corte de Cabezas**

Continuamente los pollos van hasta el proceso de corta cabezas.

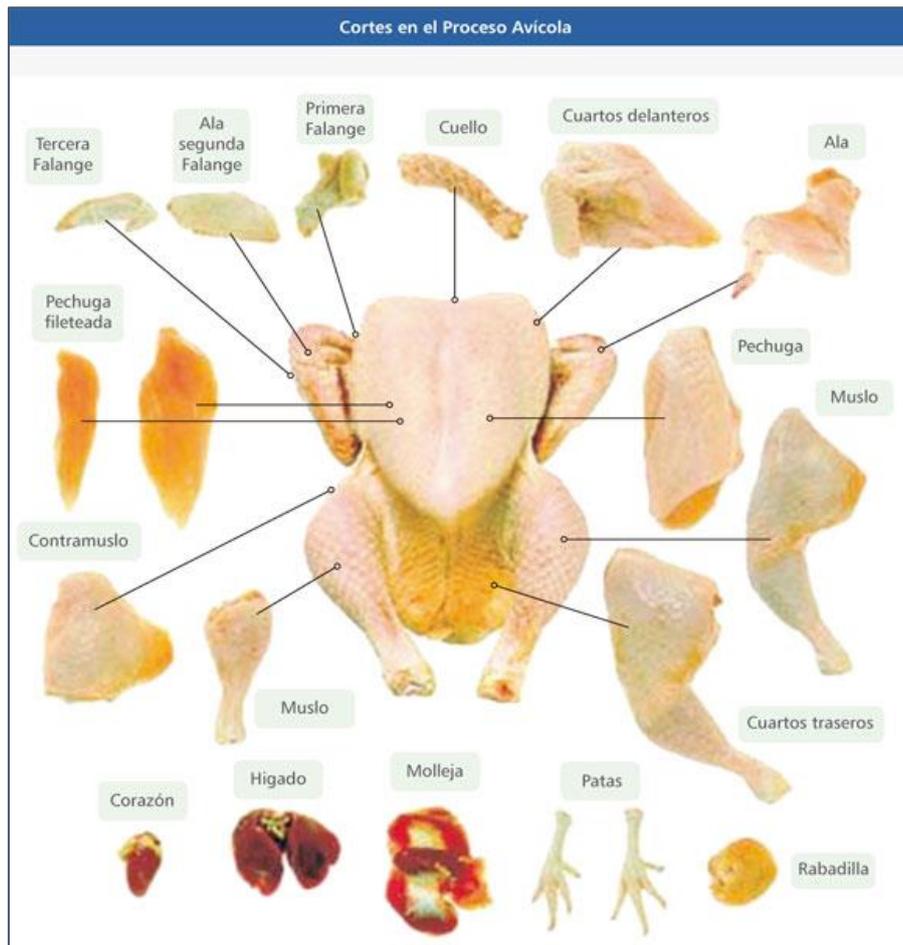
Consiste en un arpón que va ajustando el pescuezo del pollo, en tanto esta recorre en la cadena desprendiendo de esta manera las cabezas.

### Fase 21: Entrada a Corte de Patas

Luego las aves pasan por el proceso de corta patas, una afilada máquina justa a la medida de las patas para posteriormente, cortarlas.



**Figura 6** Fases de Desplumadora, ducha, corte de cabezas y de patas



**Figura 7** Cortes en el beneficio de los Pollos

Fuente: Diego Rodríguez Saldaña. Libro “El Granjero”.

## Control previo N°7

### Proceso administrativo, operativo y financiero

En base a la aplicación del control previo, la empresa podrá mejorar sus procesos operativos, administrativos, financieros y que le permitirá a la gerencia general supervisar todas las funciones de la empresa y al jefe de planta controlar adecuadamente los procesos de producción y que va a procurarle obtener créditos para efectuar nuevas inversiones y aumentar los niveles de rentabilidad.

De la misma manera va a permitir establecer de manera puntual las actividades que se desarrollarán dentro del control administrativo:

- Control de la planilla de remuneraciones.
- Control de los servicios generales, luz, agua, telefonía, cable, internet.
- Registro de los ingresos, egresos, facturación y cobranzas generadas por todos los servicios que brinda la empresa.
- Preparación de los Estados Financieros básicos.
- Control y registro de las ventas, compras, recepción de suministros, inventarios y devoluciones generadas por todos los servicios y productos que brinda la empresa.

### **Control previo N°8**

#### **Control del personal administrativo y operativo**

La aplicación del control preventivo, le va a permitir a la empresa reclutar y contratar adecuadamente al personal más idóneo y que cumpla con los perfiles requeridos para las funciones que se le van a asignar, y sobre todo para el personal de planta. Mediante este sistema, el control de la mano de obra ya no se hará de manera tradicional, es decir, mediante reportes manuales, sino que va a permitir establecer normas preventivas con la finalidad de impedir toda clase de accidentes de trabajo y se capacitará a todo el personal en técnicas de prevención de riesgos.

De la misma manera permitirá realizar controles más adecuados del personal para que cumplan con su jornada habitual de trabajo, situación que conllevará a que la empresa mejore sus índices de productividad y de rentabilidad.

Cuando las actividades y las operaciones así lo requieran, se solicitará a los operarios laboren de manera extraordinaria y por esta labor se les recompensará con movilidad de retorno a sus domicilios y con un bono por refrigerio que se les entregará en efectivo.

## **B. Análisis de los actuales procesos operativos que se tienen implementados en la empresa Perú Norte E.I.R.L.**

Para dar cumplimiento al segundo objetivo específico, se empleó, asimismo, la técnica de entrevista dirigida al Gerente General y Contador de la empresa, conjuntamente con la aplicación del análisis documental, obteniendo los siguientes resultados:

### **Resultados de entrevista:**

**Tabla 5**

*Dimensión 1: Características de los procesos operativos*

<b>N°</b>	<b>Pregunta de la Entrevista</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Podría indicar si se está manejando adecuadamente los recursos de la empresa frente a sus procesos operativos?	<b>Gerente General:</b> Se cuenta con un sistema de control no muy bien implementado, más no se cuenta con una auditoría operativa que posibilite detectar alguna irregularidad en el manejo de los recursos de la empresa frente a sus procesos operativos. <b>Contador:</b> Puedo afirmar con total claridad que carecemos de los debidos controles internos para prevenir adecuadamente algún acto de corrupción que pueda presentarse en el manejo adecuado de los recursos.
2	¿Afirmaría que el motivo de proponer un Sistema de Auditoría Preventiva es el mejoramiento y cambio en	<b>Gerente General:</b> La razón principal es que es una herramienta de control muy efectiva, que va a permitir detectar a tiempo algún tipo de irregularidad, y

---

sus procesos operativos, de esta manera sancionar al, o a los  
cuáles son estas razones? responsables.

**Contador:**

Considero que sí, pero como lo señalé, faltan controles mucho más estrictos para generar información financiera mucho más confiable relacionada con los procesos operativos, logísticos y financieros.

---

**3** ¿Los resultados alcanzados en los procesos operativos ha ido acorde con los objetivos de la empresa?

**Gerente General:**

No podría afirmar de manera rotunda lo que usted señala, ya que como lo he mencionado, no se vienen dando controles a todos los procesos operativos de la empresa y más bien estos se hacen de manera esporádica e intermitente.

**Contador:**

No se realiza ningún tipo de monitoreo a las adquisiciones de suministros, ni a los servicios de mantenimiento, tanto preventivo como correctivo, ni tampoco a las compras de bienes y servicios, no pudiendo afirmar si los procesos operativos van acordes con los objetivos de la empresa.

---

*Fuente: Elaboración propia*

**Interpretación:**

Se puede apreciar que, mediante la entrevista realizada al gerente de la empresa Perú Norte E.I.R.L. sustenta que debido a que no se cuenta con un adecuado sistema de control implementado ni algún tipo de auditoría, es que les imposibilita el manejar correctamente los recursos que la empresa posee para el desarrollo de sus operaciones. Asimismo, los resultados obtenidos de

estos procesos, es incierto, por la debida razón de los controles carentes para tal fin.

En tanto el contador manifiesta que, la carencia de actividades de control eficiente no a prevenido de ninguna manera, las acciones irregulares cometidas por el personal en cuanto al manejo inadecuado de recursos. En ese sentido, las operaciones realizadas no vienen siendo alineadas a los objetivos de la empresa. Por lo que considera, que la propuesta de implementar el sistema de Auditoría preventiva contribuirá a llevar controles más eficientes, los cuales generarán información confiable con relación a las fases operativas, de logística y financiera.

**Tabla 6**

*Dimensión 2: Ventajas de adecuados procesos operativos*

N°	Pregunta de la Entrevista	Respuestas
1	¿Podría indicar si los procesos operativos establecidos en la empresa, se enfocan en lograr la satisfacción de las necesidades de los usuarios?	<p><b>Gerente General:</b> Si bien es cierto que llevamos un control de las ventas, de las inversiones, de las compras y de los gastos, el no contar con una adecuada auditoría preventiva nos está generando contingencias no previstas en desmedro de la normal operatividad de la empresa, no logrando la total satisfacción de las necesidades de los usuarios.</p> <p><b>Contador:</b> Al respecto debo mencionar que, al no contarse con los mecanismos adecuados de control, no podríamos afirmar de manera fehaciente que los procesos operativos, se vienen enfocando en lograr la satisfacción total de las necesidades de los clientes.</p>

- 
- 2** ¿Actualmente, el desarrollo de los procesos operativos se ha realizado en busca de alcanzar los objetivos de la empresa?
- Gerente General:**  
Como le acabo de señalar, llevamos un control de las ventas, de las inversiones, de las compras y de los gastos, pero no contar con una adecuada auditoría preventiva, nos está generando contingencias no previstas.
- Contador:**  
Es importante señalar, tal como le he acabo de indicar, que no contamos con procedimientos de control para las distintas áreas de la empresa, ya que solamente se realizan algunos controles posteriores cuando se efectúan compras, pero de manera aleatoria e intermitente, y uno que otro arqueo de caja.
- 
- 3** ¿Por qué deberíamos decir que los adecuados procesos operativos tienden a reducir los tiempos requeridos para cada operación?
- Gerente General:**  
Debo indicar que, si no se llevan adecuados procesos operativos ni controles eficientes de los ingresos y de los egresos incurridos por la empresa, tendrán incidencia negativa en el control de los tiempos requeridos para cada operación, por lo que su implementación resulta totalmente viable.
- Contador:**  
De acuerdo a los reportes emitidos por el área contable, no estaríamos en condiciones de señalar si los adecuados procesos operativos reducirán los tiempos requeridos para cada operación, aunque consideramos que esta posibilidad podría darse en base a un eficaz control interno.
- 

*Fuente: Elaboración propia*

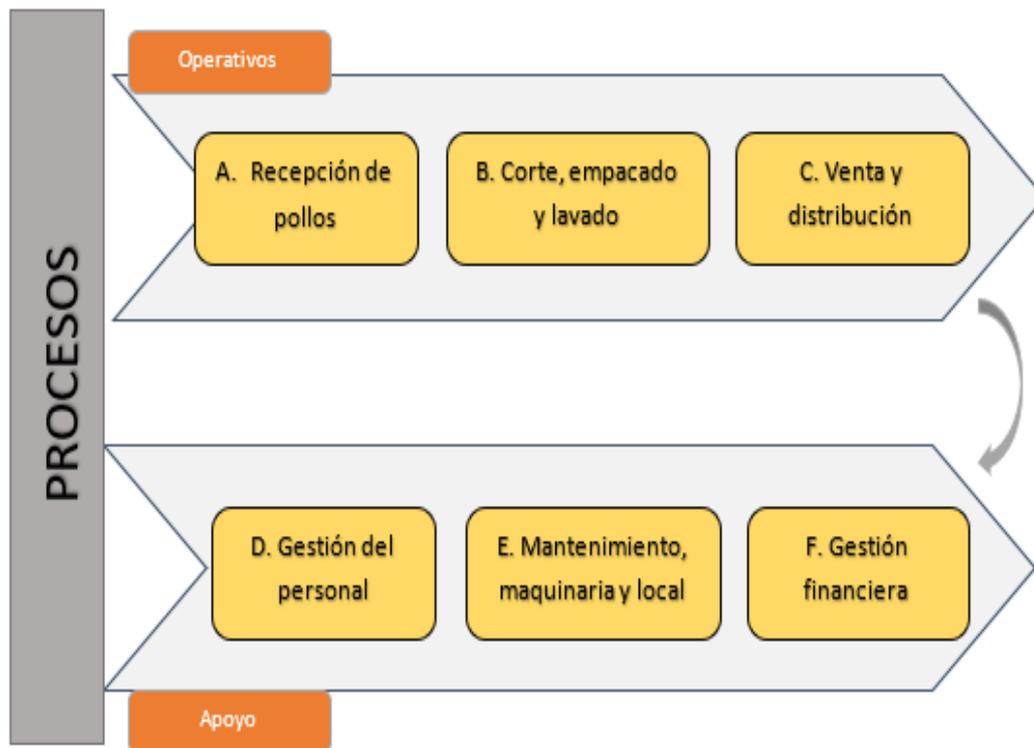
### **Interpretación:**

Según las respuestas del gerente, afirman que los procesos operativos establecidos, no enfocan el logro de la satisfacción de necesidades de sus clientes, en el sentido de que al no aplicarse un sistema de control preventivo eficiente, no es posible poder prevenir ni corregir las contingencias previstas afectando la operatividad de la empresa. Por tanto, si no se emplean adecuados procesos operativos, repercutirá de manera negativa en la reducción de los tiempos requeridos para cada operación realizada en la empresa.

Por su parte, el contador, señala que, los controles que se han establecido en la empresa no tienden a facilitar la satisfacción de las necesidades de usuarios, ya que no se cuentan con los mecanismos de control apropiados. Por esta razón, no se vienen desarrollando los procesos operativos de manera que permitan alcanzar las metas y objetivos establecidos en la empresa.

### **Resultados de Análisis documental:**

Con la finalidad de evaluar el estado actual de cómo vienen funcionando los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L., se procede a resumir en un gráfico los procesos desarrollados, priorizando el funcionamiento del negocio actual, para posteriormente detallar aquellas etapas que presentan una serie de deficiencias.



**Figura 8** Mapa de procesos Empresa Perú Norte E.I.R.L.

Fuente: Elaboración propia

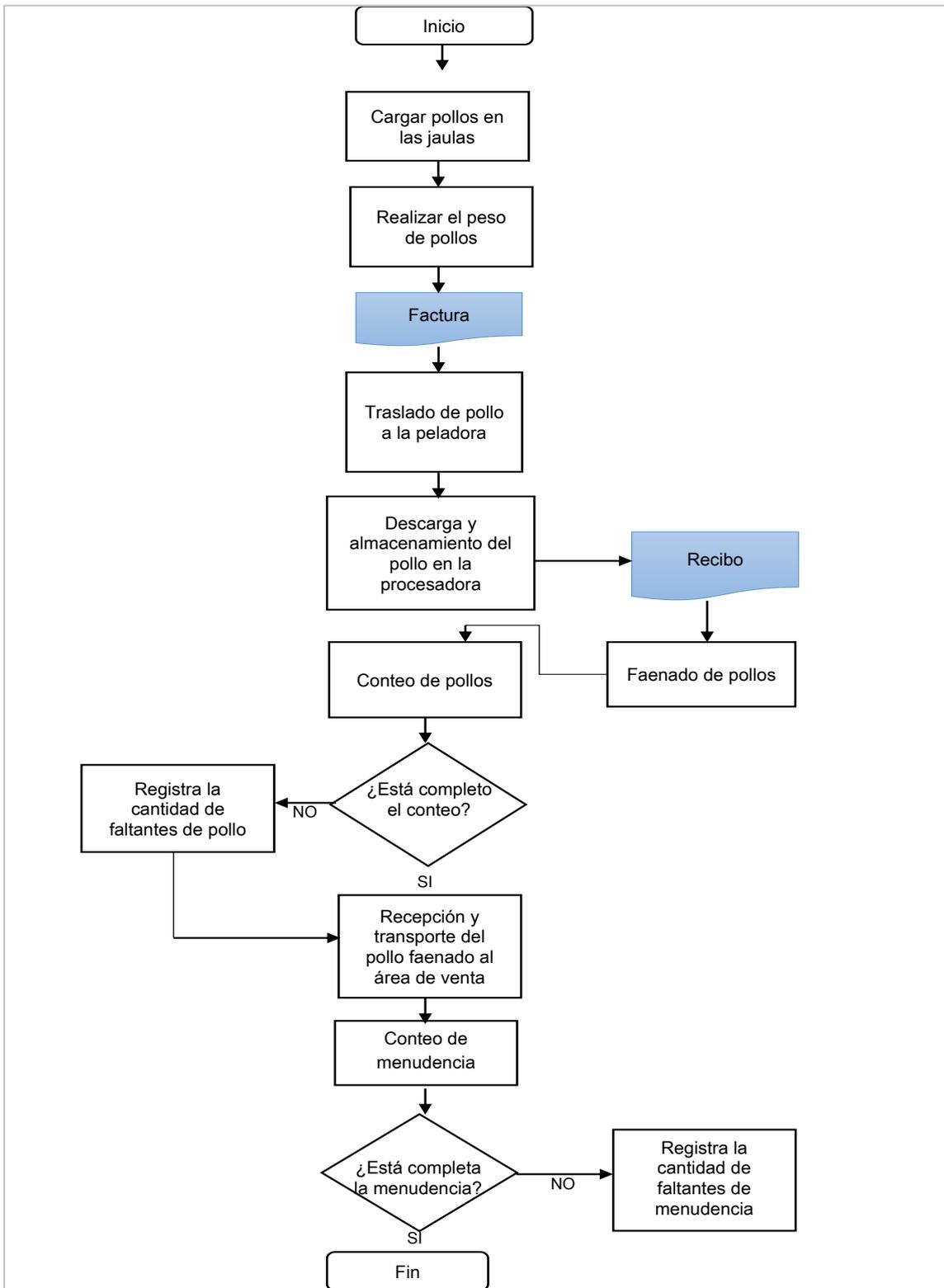
Como se puede observar en la presente figura, los procesos de la empresa con mayores deficiencias son aquellos relacionados a las fases operativas, siendo estos los siguientes:

### **A. Recepción de pollos**

En razón de que no se vienen evaluando los tiempos de espera ni el valor agregado en cuanto a la revisión e internamiento de las aves al almacén. Esto se da por la falta de controles preventivos idóneos al momento de realizar el traslado de las materias primas.

Asimismo, la falta de sistemas de registros oportunos, y la de evaluación de aspectos cuantitativos importantes en la recepción de

pollos, ocasiona una enorme inseguridad a la hora de realizar el registro de la cantidad y peso de pollos que ingresan al negocio.



**Figura 9** Flujograma actual del proceso de Recepción de pollos

Fuente: Proporcionado por la empresa

### Tiempo de actividades del proceso de Recepción de pollos

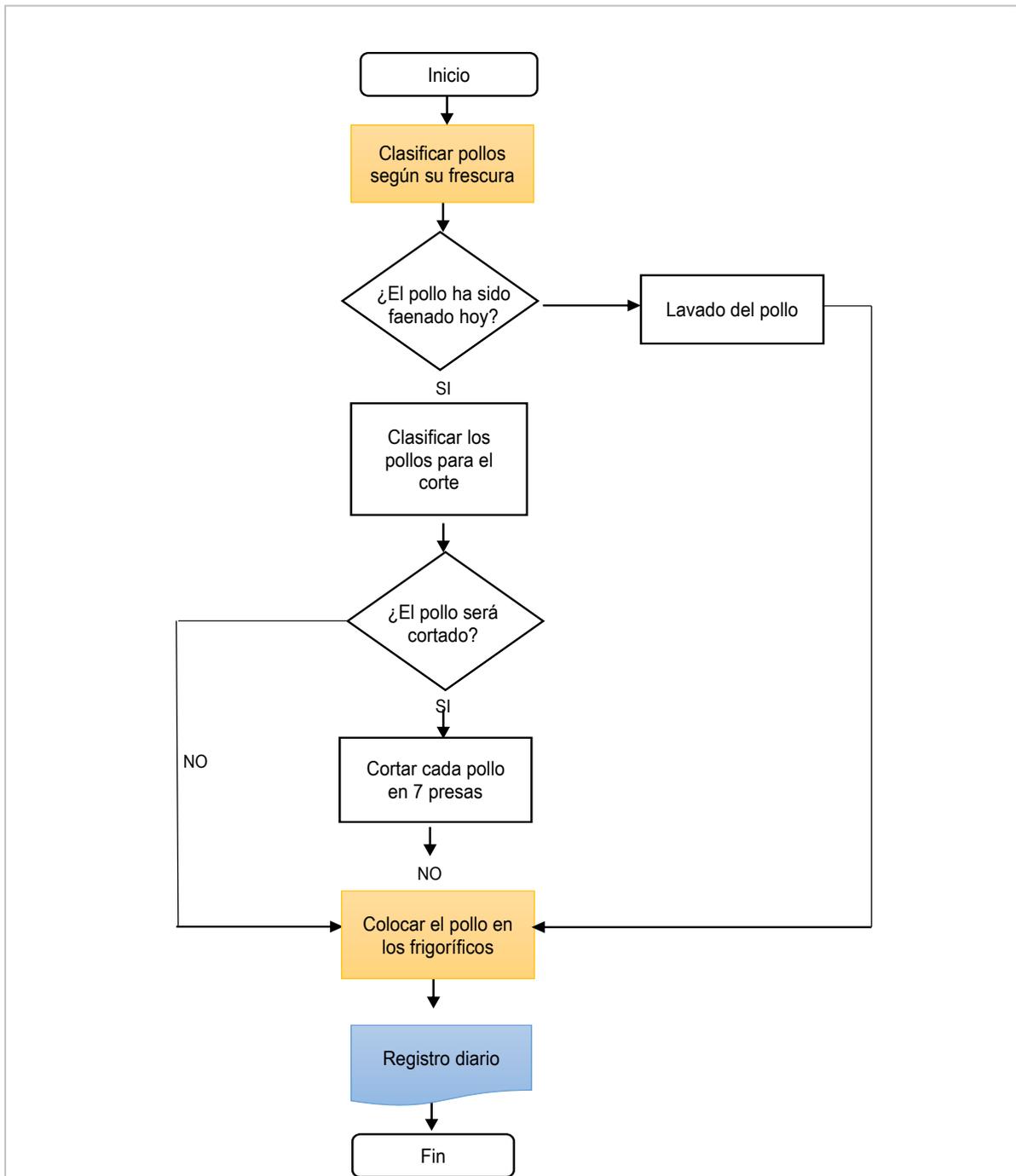
N°	ACTIVIDAD	DURACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Cargar pollos en las jaulas	20 minutos	Demora en el proceso
2	Realizar el peso de pollos	35 minutos	Demora en el proceso
3	Traslado de pollos a peladora	25 minutos	Ninguna
4	Descarga y almacenamiento del pollo	30 minutos	Falta de acondicionamiento del área de almacenamiento
5	Conteo de pollos	30 minutos	El conteo es realizado a dedo
6	Registra la cantidad de faltantes de pollo	25 minutos	A veces se observan faltantes
7	Recepción y transporte del pollo faenado al área de venta	15 minutos	Ninguna
8	Conteo de menudencia	28 minutos	Demora en el proceso
9	Registra la cantidad de faltantes de menudencia	12 minutos	Con frecuencia falta menudencia

### B. Procesamiento del pollo

Es uno de los procesos críticos en la empresa Perú Norte E.I.R.L., debido a que son pocos los pollos a cortarse que se clasifican de acuerdo a su frescura, y este procedimiento se tarda demasiado.

Por otro lado, en determinadas ocasiones, la empresa ha ido presentando demasiadas mermas y faltantes en los procedimientos de requisiciones y almacenamiento, y al no contar con un sistema de control

previo, no le está permitiendo identificar las razones del porqué surgen estas pérdidas en el negocio.



**Figura 10** Flujograma actual del procesamiento de pollos

Fuente: Proporcionado por la empresa

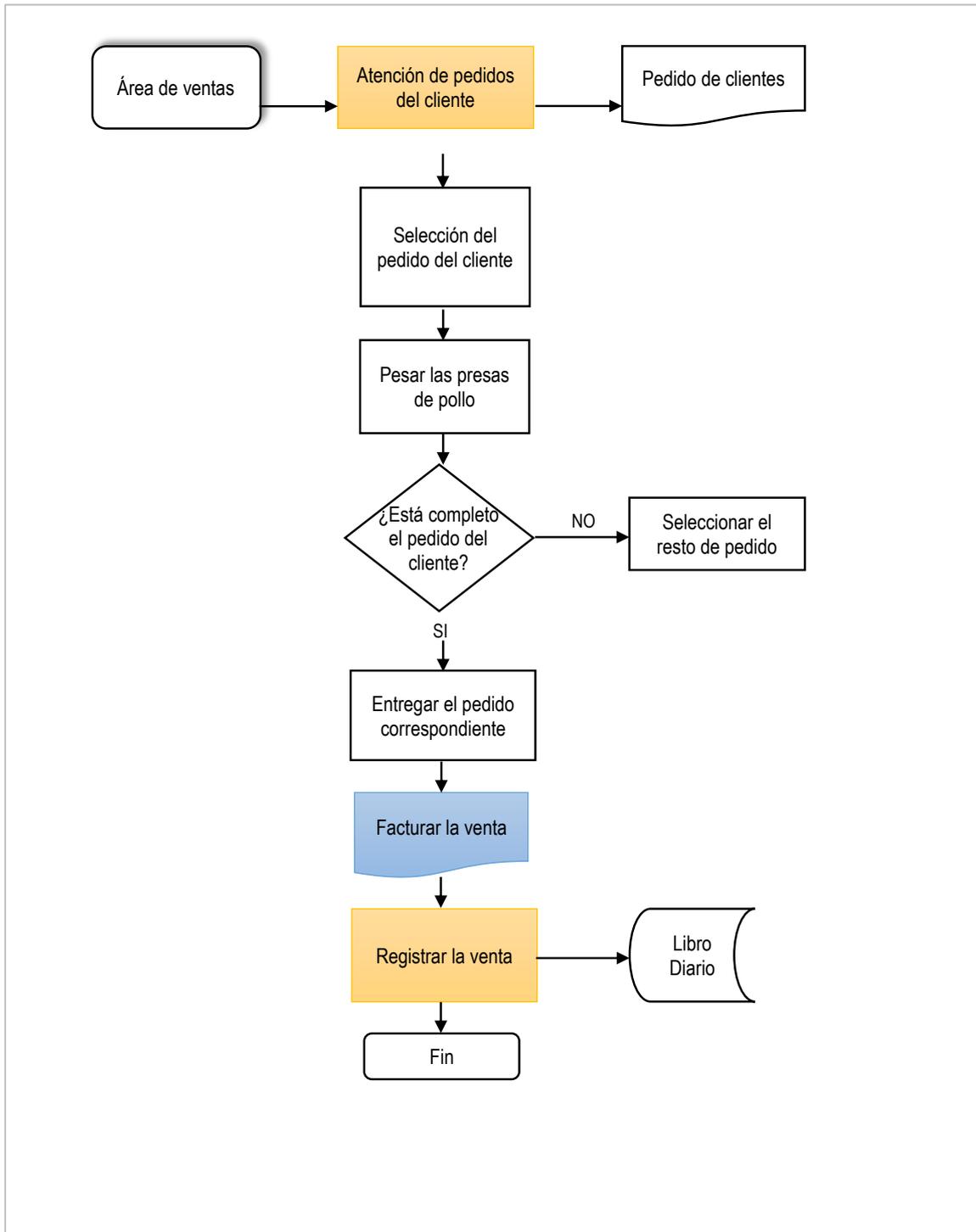
### Tiempo de actividades del Procesamiento de pollos

N°	ACTIVIDAD	DURACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Clasificar pollos según su frescura	21 minutos	Ninguna
2	Lavado de pollo	30 minutos	Ninguna
3	Clasificar los pollos para el corte	40 minutos	Esta actividad demora debido al bajo rendimiento laboral
4	Cortar cada pollo en 7 presas	45 minutos	Ninguna
5	Colocar los pollos en los frigoríficos	28 minutos	Esta actividad demora debido a la falta de espacio

### C. Venta del pollo

Es otro de los procesos con mayor debilidad en la empresa, debido a que ésta carece de una adecuada administración de tiempos y de espacio. En más de una ocasión, los tiempos asignados a las fases de procesamiento del pollo, han generado inconvenientes en la entrega de pedidos.

Si bien es cierto, la empresa maneja un control en sus ventas y distribución, pero no permite establecer los mecanismos necesarios para poder evitar contingencias no previstas a causa de las pérdidas de tiempo, lo cual impide lograr la total satisfacción de las necesidades de los usuarios.



**Figura 11** Flujograma del proceso de venta del pollo

### Tiempo de actividades del proceso de Venta del pollo

<b>N°</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DURACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	Atención de pedidos del cliente	3 minutos	Ninguna
2	Selección del pedido del cliente	6 minutos	Demora por la distancia recorrida hacia los productos
3	Pesar las presas de pollo	1 minuto	Reclamos por el costo del peso
4	Seleccionar el resto de pedido	4 minutos	Indecisión del cliente lo cual genera pérdida de tiempo
5	Entregar el pedido correspondiente	20 segundos	Ninguna
6	Facturar la venta	15 segundos	Ninguna
7	Registrar la venta	1 minuto	Ninguna

### **3.2. Discusión de resultados**

Tomando en cuenta los resultados obtenidos, estos permitieron llegar a determinar la importancia de proponer la herramienta efectiva de la Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L. En adelante, se analizan y comparan los resultados, en correspondencia con los criterios de la autora y de diferentes autores de estudio.

El primer objetivo específico: Evaluar los controles que actualmente se vienen aplicando en la empresa Perú Norte E.I.R.L., se cumple a partir de los siguientes resultados:

Actualmente, la empresa no dispone de un sistema que permita llevar a cabo controles preventivos a las operaciones realizadas, por lo que se han identificado una serie de deficiencias e inconsistencias internas en la gestión de sus procesos. Sin embargo, se cuenta con algún tipo de controles que aún se encuentran en monitoreo para llegar a detectar alguna situación irregular. Esto concuerda con el autor (Schmidt, 2018) cuando precisó que hoy en día, en las empresas tienden a cometer una serie de deficiencias operativas que no permiten cumplir con los planes y metas trazadas en diferencias áreas específicas; por otro lado, se generan situaciones incómodas entre los empleados por la poca orientación y escasa retroalimentación que garantice el buen desenvolvimiento de las actividades; debido a que no ejercen controles que les permitan conocer si se están cumpliendo los objetivos institucionales, así como proporcionar las razones que están impidiendo que esto ocurra.

Asimismo, (Serrano Carrión & Señalin Morales, 2018) indicaron que, toda empresa que se desenvuelve en escenario económico, es indispensable que cuente con un control preventivo eficaz que cumpla con el rol de prever y verificar situaciones anómalas, pero que a su vez sea

empleado como instrumento que suministre una adecuada gestión administrativa, tomando en cuenta que son muchos los casos en que se han presentado irregularidades en los procesos de producción, comercialización y atención al usuario, debido a que no poseen conocimiento sobre las normativas, directrices, misión y visión de la empresa y no se ciñen correctamente a lo establecido en el Manual de funciones y procedimientos. No obstante, el autor (Tenorio, 2021) mencionó que el predominio del sector avícola, a pesar de una mayor demanda de pollo a nivel mundial y nacional significa un mayor esfuerzo por parte de los productores, esto no significa que necesariamente se hayan aplicado los respectivos controles preventivos para velar por la inocuidad y calidad de estos productos, no dejando de considerar que más del 76% de las enfermedades emergentes en seres humanos se originan básicamente por la transmisión de los animales.

El segundo objetivo específico: Analizar los actuales procesos operativos que se tienen implementados en la empresa Perú Norte E.I.R.L., se cumple a partir de los siguientes resultados:

En razón a que no se cuenta con un adecuado sistema de control implementado ni algún tipo de auditoría, es que les imposibilita el manejar correctamente los recursos que la empresa posee para el desarrollo de sus operaciones. Asimismo, los resultados obtenidos de estos procesos, es incierto, por la debida razón de los controles carentes para tal fin. Por otro lado, la carencia de actividades de control eficiente no ha prevenido de ninguna manera, las acciones irregulares cometidas por el personal en cuanto al manejo inadecuado de recursos. En ese sentido, las operaciones realizadas no vienen siendo alineadas a los objetivos de la empresa. Realizando el análisis con el autor (Ramírez, 2019) sostuvo que las perspectivas del negocio de carne de pollo en el país han tenido un importante incremento en tiempos actuales, pero se encontró un gran problema relacionado con la cadena productiva y comercialización, básicamente a los centros de venta y a los restaurantes que son los que

venden más los productos a base de pollo por sus valores nutricionales que la hacen más competitiva.

De la misma manera (Quiñones, 2019) identificó que existen empresas que no cuentan con medidas de control a sus procesos operativos con la finalidad de reducir riesgos, generando, por lo tanto, desviaciones en la calidad del producto y por lo tanto para seguir exportando estos productos es necesario la implementación de controles preventivos basados en riesgos, y dar un seguimiento y control a la inocuidad de los alimentos. Sin embargo, (Arias, 2019) obtuvo que los programas de control permitieron determinar la cantidad de robos, pérdidas, desperdicios, y la afectación en los inventarios, concluyendo que fue necesaria realizar auditorías constantes en las granjas de producción mediante la creación de tablas de control en donde se puede observar la cantidad de cada equipo utilizado para producir pollo de engorde.

En cuanto al tercer objetivo específico: Diseñar una propuesta de Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L., se logró en base a lo siguiente:

El desarrollo de este objetivo permitió demostrar que el sistema de Auditoría Preventiva si logra optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L. Para ello, es importante precisar que esta herramienta tiene como uno de sus principales objetivos enfrentar cualquier acto irregular que esté desarrollando el trabajador de la empresa, permitiendo a la vez que el experto en prevención y detección de situaciones dolosas, pueda emitir su opinión y dictamen en aspectos de control. Esto concuerda con los autores (Cervantes & Delgado , 2018) en donde muestran la necesidad de implementar la Auditoría Preventiva a los procesos operativos de la empresa, conjuntamente con la integración de las normas de calidad a las avícolas (BPA) basadas en el BPM, concluyendo que será necesario llevar a cabo la propuesta, que a la vez permita lograr la mejora en la gestión de calidad, con el objeto de asegurar la inocuidad alimentaria y fitosanitaria de los productos.

De la misma manera, (Bernabé & Checa, 2020) desarrolló su investigación con la finalidad de diagnosticar cómo se encuentran en la actualidad los controles preventivos a los procesos operativos de las empresas del sector gastronómico, cuyo resultado fue que el manejo de costos no es realizado de manera eficiente y sin ningún sistema establecido, lo cual ha ido generando sobrantes de inventarios, por ello, se sugiere proponer alternativas de mejora para reestructurar los procesos operativos.

A su vez, (Ramos, 2021) en su investigación identificó que en la empresa existe un deficiente control de las existencias que afectan los índices de la rentabilidad empresarial, por lo que consideró importante proponer el diseño de propuesta en la auditoría preventiva a los procesos de control de los productos que ingresan al almacén, detallando paso a paso estos procedimientos que permitan evaluar los procesos operativos críticos.

### **3.3. Aporte científico**

#### **C. Diseño de la propuesta de Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L.**

Tomando en cuenta la problemática encontrada de que la empresa carece de controles preventivos, los cuales permitan prevenir acciones irregulares cometidas por el personal en cuanto al manejo inadecuado de los recursos y la sustracción de insumos, es que se propone la Auditoría Preventiva como el tipo de control para prevenir todo evento no deseado que pudiera afectar los objetivos y metas establecidas por la empresa.

El desarrollo de este objetivo permite demostrar que el sistema de Auditoría Preventiva si logra optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L. Para ello, es importante precisar que esta herramienta

tiene como uno de sus principales objetivos enfrentar cualquier acto irregular que esté desarrollando el trabajador de la empresa, permitiendo a la vez que el experto en prevención y detección de situaciones dolosas, pueda emitir su opinión y dictamen en aspectos de control.

La propuesta tiene como propósito determinar el nivel de mejora que tendrán los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L., permitiendo que el auditor encargado de llevar a cabo esta función, detecte, prevenga y dictamine sus hallazgos con total profesionalismo, basado en las normas y procedimientos que para tal fin se establecerán en la empresa, conjuntamente con principios de control, y que les pueda permitir a los que dirigen el negocio, tomar decisiones apropiadas para salvaguardar los recursos e insumos de las fallas o errores detectados.

En tal sentido, y para desarrollar adecuadamente la propuesta, se considera importante plantear las siguientes preguntas:

- ¿La empresa se encuentra en condiciones para proponer el sistema de Auditoría Preventiva?
- ¿Se encuentran bien definidos los controles que se requieren para detectar oportunamente algún acto irregular que estarían cometiéndose en sus procesos operativos?
- ¿El sistema de Auditoría Preventiva se convertirá en la mejor herramienta para prevenir errores o fallas que estarían cometiéndose en la empresa?
- ¿El personal operativo cumple con el perfil adecuado para cumplir de manera honesta y transparente las funciones que les han sido asignadas?

- ¿Cuenta la empresa con los recursos materiales y humanos necesarios para implementar debidamente el sistema de control?
- ¿La empresa tiene implementado un Manual de Organización y Funciones, así como un Reglamento Interno de Trabajo que señalen claramente las funciones de su personal, así como las respectivas sanciones en caso de cometerse alguna irregularidad?
- ¿Han evaluado que tipo de sanciones se deberían aplicar en el caso de que ocurran hechos irregulares?
- ¿Consideran que, al proponer el sistema de Auditoría Preventiva, va a permitirle mejorar los procesos operativos y, por ende, obtener mayor rentabilidad?
- ¿Los procesos operativos, administrativos, contables y financieros se encuentran debidamente interrelacionados?

Por tales consideraciones, la propuesta del sistema de Auditoría Preventiva se ha realizado con la finalidad de prevenir todo acto doloso y sobre todo, establecer acciones correctivas que se consideren necesarias para hacer más eficaces los recursos e insumos utilizados en cada proceso operativo.

## **1.1. Objetivos de la Propuesta**

### **1.1.1. Objetivo principal**

La propuesta tiene como objetivo principal diseñar la propuesta de Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L.

### **1.1.2. Objetivos específicos**

- Diagnosticar las áreas claves intervinientes en los procesos operativos y en donde será necesario aplicar controles preventivos.
- Establecer el Manual de Auditoría Preventiva como herramienta de apoyo para llevar cabo un adecuado control previo en la empresa Perú Norte E.I.R.L.
- Validar la propuesta de Auditoría Preventiva a través de proyecciones financieras con la finalidad de establecer si el sistema de control ha permitido optimizar los procesos operativos de la empresa.

## **1.2. Desarrollo de la propuesta**

La propuesta del sistema de Auditoría Preventiva en la empresa Perú Norte E.I.R.L., busca establecer los mecanismos pertinentes para implementar medidas de control previo y así poder comprobar su eficiencia a través de la puesta en marcha de un conjunto de pruebas que permitan valorar debidamente la viabilidad de su implementación y de manera recurrente el control de las actividades operativas.

**Objetivo específico 1.** Diagnosticar las áreas claves intervinientes en los procesos operativos y en donde será necesario aplicar controles preventivos.

Con la finalidad de llevar a cabo la propuesta, se realizará el diagnóstico de algunas áreas claves intervinientes en los procesos operativos y en donde será necesario aplicar controles preventivos:

### **A. Área de Gerencia General**

El Gerente General, quien también es propietario de la empresa, tiene sus poderes inscritos en Sunarp y para el desarrollo de sus funciones,

las ejerce según lo señalado en el estatuto de la empresa y es quien contrata directamente al personal, asigna las escalas salariales, impone los horarios de labores y dispone con que proveedores se debe trabajar.

A nivel de esta área, se debe indicar que la empresa no tiene implementado el Manual de Organización y Funciones –MOF, ni tampoco el Reglamento Interno de Trabajo – RIT, que le permita asignar de manera adecuada las funciones, responsabilidades y el tipo de sanciones que deberían aplicarse a los trabajadores en caso de incumplimiento de las normas o políticas establecidas.

El gerente general es quien lleva a cabo casi todas las funciones administrativas y cualquier llamada de atención la realiza de manera verbal, sin que quede por escrito este tipo de ocurrencia que pudiera ser utilizada cuando el trabajador sea reincidente y se decida sancionarlo o despedirlo de la empresa. También dirige las relaciones externas con los clientes, entidades crediticias e instituciones del Estado.

Para tal efecto, la propuesta de Auditoría Preventiva, deberá contemplar en primer lugar, el establecimiento de normas y procedimientos de control que le permitan a la empresa:

- Seleccionar, contratar y reclutar adecuadamente al personal operativo.
- Adecuado control y gestión de los ingresos.
- Correcto cálculo de los costos operativos.
- Adecuada racionalización de los gastos operativos y administrativos.
- Organizar de manera eficiente las operaciones del negocio.
- Establecer de manera eficaz el programa de adquisiciones de insumos, materiales, maquinarias y equipos.
- Eficiente celebración de contratos con los clientes.
- Adecuada negociación con las entidades financieras de alguna fuente de financiamiento.

- Celebración de contratos con los proveedores que contengan condiciones favorables para la empresa, tanto en la calidad de los materiales, precios, traslados, bonificaciones y condiciones de pago.

Es importante señalar que todos estos procedimientos deberán estar debidamente indicados en el manual de procedimientos y ser proporcionados tan luego sea requerido por el responsable del control interno.

## **B. Área de compras y mantenimiento**

La propuesta del sistema de Auditoría Preventiva en la empresa Perú Norte E.I.R.L., deberá considerar el establecimiento de un conjunto de Normas y Procedimientos de control en esta área, que le permitan:

- La debida evaluación de los proveedores.
- El análisis de las compras de insumos, materiales y equipos que deberán realizarse y los correspondientes stocks.
- Controlar que los materiales y equipos cumplan con las características requeridas.
- Determinar los canales más adecuados para la compra, traslado, almacenamiento y requisición de los insumos.

El control previo va a recomendar la revisión de los actuales procedimientos de compras e identificar los inconvenientes que pudieran presentarse en el área logística, recomendando que la mayor cantidad de insumos y materiales sean adquiridos de manera directa en los comerciantes mayoristas.

De la misma manera, la auditoria preventiva recomendará llevar a cabo la evaluación permanente y rigurosa del personal que labora en la sección compras y en el almacén a fin de determinar de manera puntual:

- ¿Cuáles son las condiciones del contrato de los trabajadores que laboran tanto en la sección compras, como en el almacén?
- ¿Cómo se vienen llevando a cabo las compras de insumos y materiales?
- ¿Se está realizando de manera adecuada el almacenamiento y las requisiciones de insumos y materiales?
- ¿El almacén cumple con las condiciones mínimas para un adecuado almacenamiento de los insumos y materiales?
- ¿La seguridad del almacén cumple con los estándares mínimos de seguridad y de respeto al medio ambiente?

Por estas consideraciones, en el Manual de funciones se va a establecer el nivel de responsabilidad de los trabajadores que cumplen labores en el área de compras y mantenimiento, señalando con total claridad las tareas que deberán desarrollar y en donde se les indique de manera reiterativa, evitar la comisión de actos dolosos.

Para tal efecto la Auditoria Preventiva establecerá:

1. Quienes laboran en el área de compras, deberán contar con la experiencia necesaria para asumir las tareas encomendadas y que a la vez cumplan rigurosamente con el perfil requerido para el cargo.
2. La observancia obligatoria de las normas y procedimientos en materia de control interno.
3. Mejora de los canales de comunicación entre la gerencia general y el personal responsable de las compras y almacenamiento de los insumos y materiales.
4. Desarrollar la debida planificación de las compras, a fin de que cumplan con los requerimientos operativos.
5. Mantener en stock solamente aquellos insumos que tienen alta rotación a fin de evitar sobrecostos por el almacenamiento.

6. Evaluación inopinada de los trabajadores del área y básicamente de aquellos que cumplen labores almacenamiento.
7. Implementación de un software de entradas y salidas de insumos del almacén, a fin de evitar pérdidas causadas básicamente por sustracciones o por entregas en exceso al centro de producción.
8. Implementación de un sistema de control de stock a través de código de barras.
9. Inventarios permanentes de los insumos o materiales, tanto de los que se encuentran en el almacén, como los que se encuentran en planta.
10. Adecuado almacenamiento de insumos, materiales, considerando su correcta ubicación a fin de evitar demoras en su atención y despacho.
11. Habilitar el almacén de tal manera que se eviten demasiadas mermas y desmedros.
12. Requerir insumos y suministros a lo estrictamente necesario a fin de no generar costos imprevistos.
13. Los útiles de oficina, de aseo y limpieza deberán adquirirse en forma trimestral a fin de reducir costos por probables encarecimientos de estos suministros.
14. Coordinar estrechamente con el área de logística a fin de que las compras según los requerimientos del centro de producción, se mantenga en adecuado internamiento, custodia, informando debidamente de aquellos insumos que permanezcan demasiado tiempo almacenados por su baja rotación.

Es importante señalar que una deficiente supervisión va a generar inadecuadas adquisiciones, que no le van a permitir a la empresa cumplir con sus objetivos trazados, por lo que la propuesta de la auditoría preventiva tendrá como finalidad demostrar la viabilidad de su implementación y de esta manera optimizar y mejorar los controles que actualmente se vienen llevando a cabo.

Esto implicará tomar como referencia el manual de procedimientos que al respecto se va a proponer, y así poder detectar inconductas por parte

de los trabajadores, estableciendo cualquier correctivo que sea necesario.

Por tales razones se recomendarán los siguientes manuales:

1. Manual de Auditoria Preventiva.
2. Reglamento del Control Interno.
3. Manual de adquisiciones de bienes y servicios:
  - Órdenes de pedidos.
  - Selección de proveedores.
  - Órdenes de compra.
  - Traslado de materiales.
  - Internamiento de materiales.
  - Requisiciones de materiales.
  - Devoluciones de materiales.
4. Manual de Organización y Funciones del personal - MOF
5. Reglamento Interno de Trabajo - RIT.

### **C. Área de Finanzas**

El Manual de Auditoria Preventiva para esta área recomendará un conjunto de acciones a ejecutar para el manejo adecuado de los fondos de la empresa:

1. Adquirir una caja fuerte para la custodia de las cobranzas de dinero que se realicen en la oficina, hasta su traslado al banco.
2. Contratar a una empresa transportadora de caudales cuando el caso así lo amerite, privilegiándose el depósito de los clientes directamente en las cuentas corrientes.
3. Llevar actualizados los libros auxiliares bancos.

4. Coordinar con el responsable de contabilidad y de control interno, la realización de las conciliaciones bancarias y arqueos de caja.
5. Apertura de una caja chica para atender aquellos gastos que no requieran seguir los procedimientos establecidos, lo que implicará atender gastos menores y urgentes, realizando el reembolso cuando se haya consumido un aproximado al 80% del fondo asignado.
6. Eliminar el giro de cheques con la finalidad de disminuir la carga financiera, y para lo cual se requerirá a las entidades financieras la habilitación del dispositivo TOKEN satelital a fin de que las operaciones de caja para el pago de los bienes y servicios, se realicen a través de medios virtuales.
7. En caso de que los clientes acepten letras por las cobranzas a realizar, deberán estar en custodia en la caja fuerte y para lo cual se deberán contabilizar en cuentas de orden.
8. Cuando algún trabajador requiera un préstamo personal, se le aprobará con una tasa de interés del 10%, y máximo por el plazo de 6 meses, destacándose que este préstamo se otorgará única y exclusivamente de manera extraordinaria.
9. Se podrá otorgar adelanto de sueldos a los trabajadores hasta por el 50% de su remuneración neta.
10. Queda terminantemente prohibida las compras de insumos mediante la asignación de dinero con cargo a rendir cuentas, lo que implicará que todas las compras se harán siguiendo los procedimientos establecidos para este fin.
11. En situaciones excepcionales se podrá asignar dinero con cargo a rendir cuentas y cuya rendición deberá hacerse dentro de las 24

horas posteriores a la recepción del dinero. Cabe indicar que es por este medio en que se podrían suceder una serie de irregularidades.

12. Evaluar debidamente las diferentes fuentes de financiamiento, eligiendo aquellas que resulten menos onerosas para la empresa.

#### **D. Apoyo Contable**

Esta área de apoyo será clave para el adecuado funcionamiento de la Auditoría Preventiva, ya que proporcionará las herramientas pertinentes para que se cumplan de manera adecuada las funciones.

Para tal efecto se propondrá la realización de las siguientes actividades:

1. Adecuado registro contable de los insumos, materiales y equipos adquiridos.
2. Coordinar con el responsable de logística y el de control interno, el ingreso al activo de la empresa de los bienes adquiridos.
3. Llevar a cabo la adecuada depreciación de los bienes del inmovilizado material, cumpliendo rigurosamente las normas tributarias dictadas al respecto por la SUNAT.
4. Controlar la correcta aplicación y el cálculo para el pago del IGV, impuesto a la renta, tributos municipales, pagos a ESSALUD, SENCICO y pólizas de seguros.
5. Llevar el control de las letras que han sido aceptadas a los proveedores y de las letras que han aceptado los clientes y coordinar con el área de finanzas su correspondiente custodia y contabilización.
6. Revisar adecuadamente los cuadros de las planillas de remuneraciones a fin de evitar excesos en los pagos u omisiones que pudieran generar reclamos posteriores por parte de los trabajadores.

Cabe señalar que una vez definidos los campos de acción de la auditoría preventiva, ya se podrá proponer su implementación con la finalidad de que le permita a quienes dirigen el negocio, programar oportunamente las acciones a seguir en materia de control.

De la misma manera se deberá tener presente que la propuesta deberá adecuarse a lo establecido en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS, y en las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS, las mismas que le permitirán a la empresa aplicar los procesos de:

- Planeación de la Auditoría.
- Metodología de trabajo.
- Recojo de información.
- Ejecución de la Auditoría.
- Alcance e importancia de las evidencias y pruebas.
- Fases del trabajo preliminar, interviniente y final.
- Presentación del Informe Preliminar y Final.

La Auditoría Preventiva va a demostrar de manera inequívoca si existen las pruebas suficientes para sospechar de un indicio de fraude o si los hallazgos son simples evidencias y que no ameritan iniciar una investigación, haciendo la correspondiente aclaración que un indicio no puede ser considerado como un ilícito, ya que por el contrario podría denotar la presencia de un error procedimental que puede ser pasible de correcciones contables u operativas, ya que lo que en realidad pretende este sistema de control, es que se puedan suceder hechos irregulares, es decir prevenirlos con la finalidad de que no afecte la buena marcha de la empresa.

Al tenerse la sospecha de la presencia de un acto irregular, se deberá comunicar en primer lugar al gerente general a fin de que tenga conocimiento de estos hechos para luego proceder al inicio de la investigación, teniendo demasiado cuidado en su ejecución, ya que los hallazgos y conclusiones

podría afectar la imagen de la empresa ante los clientes, proveedores y acreedores.

Una vez que el Auditor logre identificar ciertos indicios de fraude, ya estará en condiciones de proceder a la búsqueda de aquellas evidencias que le permitan arribar a la mayor cantidad de pruebas posibles mediante la recopilación de información y que implicará determinar si las evidencias y pruebas halladas son suficientes para emitir su dictamen.

**Objetivo específico 2.** Establecer el Manual de Auditoría Preventiva como herramienta de apoyo para llevar cabo un adecuado control previo en la empresa Perú Norte E.I.R.L.

### **Implementación del Manual de Auditoría Preventiva**

El Manual de Auditoría Preventiva será la principal herramienta de apoyo a fin de poder identificar los posibles riesgos de fraude que podría enfrentar la empresa y que entre otros aspectos considerará:

- Planificar adecuadamente los planes de trabajo.
- Ningún pago o desembolso se hará si no cuenta con la debida autorización del gerente general o de la persona que delegue.
- Todo pago deberá contar con la documentación que lo sustente.
- Todo gasto deberá ser debidamente justificado.
- Las cobranzas efectuadas en caja deberán depositarse en las entidades bancarias en el mismo día de haberse realizado.
- Revisión y análisis pormenorizado de la documentación relevante.
- Evaluación de la documentación deberá incluir la verificación de su autenticidad en cuanto a firmas que no pudieran corresponder, y que no contengan borrones o enmendaduras.
- Identificar los procesos que se encuentren más expuestos al riesgo.

- Descartar de manera adecuada la comisión de fraudes o errores en los procesos operativos o de contabilización.
- Debida clasificación de los riesgos de fraude en función a la probabilidad de su ocurrencia.
- Implementar hipótesis variadas y contundentes para llevar a cabo las investigaciones cuando se tenga la certeza de la presencia de algún hecho irregular.
- Obtener información relevante en documentos, reportes bancarios, libros contables y computadoras.

## **Propuesta de Modelo del Informe**

### **Título del Informe**

- Deberá ser igual siempre que se enuncie dentro del informe.
- Consignar el periodo que se está examinando.
- Señalar el carácter del informe (preliminar o final).

### **Ejecución de la Auditoria Preventiva**

- Definición y reconocimiento del problema.
- Evaluación del riesgo de la auditoria preventiva.
- Implementación de técnicas de auditoria preventiva.
- Aplicación de los papeles de trabajo.
- Recojo y evaluación de evidencias.
- Evaluación de los hallazgos.
- Determinación e identificación de las pruebas.
- Aplicación del cuestionario de control.
- Programa de ejecución.

### **Seguimiento del informe**

- Aplicación de los procedimientos de control.
- Evaluación de la mejora continua.
- Análisis de las medidas correctivas a implementar.

### **Mejora de los procesos continuos**

- Consideración de los resultados.
- Procedimientos de control en las diferentes actividades.
- Evaluación de los papeles de trabajo.
- Mejora de las deficiencias halladas.
- Análisis de las acciones a tomar en función de los hallazgos.
- Elaboración del informe preliminar.
- Elaboración del informe final.
- Conclusiones del informe.
- Recomendaciones.

### **Propuesta de procedimiento para la adquisición de bienes y/o servicios**

La Auditoria Preventiva será bastante rigurosa cuando se trate de adquirir bienes y servicios, por eso exigirá se cumpla el siguiente procedimiento:

1. Todo pedido de bienes, deberá contar con su respectiva “conformidad presupuestal”.
2. Los requerimientos deberán dirigirse al gerente general para la aprobación correspondiente.
3. Gerencia general dará su aprobación a las adquisiciones y derivará el requerimiento al área de logística para su trámite correspondiente.
4. Logística invitará a por lo menos tres proveedores indicándoles las características del pedido.

5. Los proveedores harán llegar a logística sus cotizaciones con las “propuestas técnicas y económicas”.
6. Una vez recepcionados los sobres conteniendo las cotizaciones con las propuestas técnicas y económicas, logística procederá a abrirlos.
7. Abiertos los sobres, se elaborará el cuadro “comparativo de cotizaciones”.
8. Elegido el postor ganador, se le comunicará en primer lugar al gerente general.
9. Aprobada la compra por parte del gerente general, se hará llegar la orden de compra del bien o del servicio requerido al proveedor ganador.
10. El proveedor entregará al área de logística, los productos conjuntamente con la factura.
11. Una vez completada toda la documentación, será derivada al área de contabilidad para su respectiva provisión.
12. Contabilidad, previa revisión de la documentación, procederá a su contabilización y la derivará al encargado de caja para la emisión del cheque.
13. El cheque con la carpeta sustentatoria será derivada al gerente general para la firma correspondiente.
14. Gerencia general regresará el cheque al encargado de caja para el abono a la cuenta corriente del proveedor.
15. Una vez cancelado el cheque, se remitirá toda la documentación al área contable para su archivo definitivo.

16. En caso los abonos a los proveedores sean por medio virtual, el encargado de caja en una primera fase liberará el pago y en segunda serán liberados por el gerente general.

**Objetivo específico 3.** Validar la propuesta de Auditoría Preventiva a través de proyecciones financieras con la finalidad de establecer si el sistema de control ha permitido optimizar los procesos operativos de la empresa.

Cabe indicar que, para validar la propuesta del Sistema de Auditoría Preventiva, será necesario presentar la información financiera de los años 2019 y 2020, y sobre esta base, proyectarla a los años 2021 al 2023 con la finalidad de establecer si la Auditoría Preventiva ha permitido lograr su cometido de mejorar los resultados y, por ende, optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L.

**Tabla 7**

*Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019*

<b>ACTIVO</b>	<b>2019</b>
Activo corriente	
Efectivo y equivalente	<b>54106.00</b>
Cuentas por cobrar	3978.00
Materia prima	39180.00
Productos terminados	19286.00
Suministros	7830.00
Total activo corriente	124380.00
Inmuebles, muebles y equipo neto	115990.00
Total activo no corriente	115990.00

Total activo	240370.00
<b>PASIVO</b>	
Pasivo corriente	
Cuentas por pagar comerciales	51650.00
Otras cuentas por pagar	24579.00
Total pasivo corriente	76229.00
Pasivo no corriente	76229.00
Duda largo plazo	41566.00
Total pasivo no corriente	41566.00
Total pasivo	117795.00
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital	75000.00
Utilidad de ejercicio	<b>47575.00</b>
Total patrimonio	122575.00
Total Pasivo y Patrimonio	240370.00

Fuente: Perú Norte E.I.R.L.

### Tabla 8

*Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre del 2020*

<b>ACTIVO</b>	<b>2020</b>
Activo corriente	
Efectivo y equivalente	56963.00
Cuentas por cobrar	3455.00
Materia prima	35380.00
Productos terminados	15175.00
Suministros	6070.00
Total activo corriente	117043.00
Inmuebles, muebles y equipo neto	113390.00
Total activo no corriente	113390.00
Total activo	230433.00
<b>PASIVO</b>	

<b>Pasivo corriente</b>	
Cuentas por pagar comerciales	45134.00
Otras cuentas por pagar	21700.00
Total pasivo corriente	66834.00
<b>Pasivo no corriente</b>	
Duda largo plazo	36288.00
Total pasivo no corriente	36288.00
Total pasivo	103122.00
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital	75000.00
Utilidad de ejercicio	<b>52311.00</b>
Total patrimonio	127311.00
Total Pasivo y Patrimonio	230433.00

Fuente: Perú Norte E.I.R.L.

**Tabla 9**

*Estado de Situación Financiera, Análisis horizontal años 2019-2020*

<b>ACTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalente	<b>54106.00</b>	5.28	56963.00
Cuentas por cobrar	3978.00	-13.15	3455.00
Materia prima	39180.00	-9.70	35380.00
Productos terminados	19286.00	-21.32	15175.00
Suministros	7830.00	-22.48	6070.00
Total activo corriente	124380.00	-5.90	117043.00
Inmuebles, muebles y equipo neto	115990.00	-2.24	113390.00
Total activo no corriente	115990.00	-2.24	113390.00
Total activo	240370.00	-4.13	230433.00
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales	51650.00	-12.62	45134.00
Otras cuentas por pagar	24579.00	-11.71	21700.00

Total pasivo corriente	76229.00	-12.32	66834.00
Pasivo no corriente	76229.00	-12.32	66834.00
Duda largo plazo	41566.00	-12.70	36288.00
Total pasivo no corriente	41566.00	-12.70	36288.00
Total pasivo	117795.00	-12.46	103122.00
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	75000.00	0.00	75000.00
Utilidad de ejercicio	<b>47575.00</b>	<b>9.95</b>	<b>52311.00</b>
Total patrimonio	122575.00	3.86	127311.00
Total Pasivo y Patrimonio	240370.00	-4.13	230433.00

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 10 Estado de Situación Financiera, Análisis horizontal años 2019 al 2023**

<b>ACTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>	<b>2023</b>
Activo corriente									
Efectivo y equivalente	<b>54106.00</b>	5.28	56963.00	43.48	81730.00	39.06	113650.00	22.95	139731.00
Cuentas por cobrar	3978.00	-13.15	3455.00	7.99	3731.00	-7.99	3433.00	-3.55	3311.00
Materia prima	39180.00	-9.70	35380.00	-17.83	29070.00	-12.69	25380.00	-16.98	21070.00
Productos terminados	19286.00	-21.32	15175.00	-11.67	13404.00	-16.63	11175.00	-15.85	9404.00
Suministros	7830.00	-22.48	6070.00	-4.28	5810.00	-4.13	5570.00	-15.33	4716.00
Total activo corriente	124380.00	-5.90	117043.00	14.27	133745.00	19.04	159208.00	11.95	178232.00
Inmuebles, muebles y equipo neto	115990.00	-2.24	113390.00	-1.41	111790.00	-2.15	109390.00	-2.38	106790.00
Total activo no corriente	115990.00	-2.24	113390.00	-1.41	111790.00	-2.15	109390.00	-2.38	106790.00
Total activo	240370.00	-4.13	230433.00	6.55	245535.00	9.39	268598.00	6.11	285022.00
<b>PASIVO</b>									
Pasivo corriente									
Cuentas por pagar comerciales	51650.00	-12.62	45134.00	-6.00	42424.00	-27.71	30667.00	1.76	31207.00
Otras cuentas por pagar	24579.00	-11.71	21700.00	-8.49	19858.00	-30.91	13719.00	-6.22	12866.00
Total pasivo corriente	76229.00	-12.32	66834.00	-6.81	62282.00	-28.73	44386.00	-0.71	44073.00
Pasivo no corriente	76229.00	-12.32	66834.00	-6.81	62282.00	-28.73	44386.00	-0.71	44073.00
Duda largo plazo	41566.00	-12.70	36288.00	32.21	47977.00	-46.72	25563.00	-16.56	21331.00
Total pasivo no corriente	41566.00	-12.70	36288.00	32.21	47977.00	-46.72	25563.00	-16.56	21331.00
Total pasivo	117795.00	-12.46	103122.00	6.92	110259.00	-36.56	69949.00	-6.50	65404.00
<b>PATRIMONIO</b>									
Capital	75000.00	0.00	75000.00	0.00	75000.00	0.00	75000.00	0.00	75000.00
Utilidad de ejercicio	<b>47575.00</b>	<b>9.95</b>	<b>52311.00</b>	<b>15.23</b>	<b>60276.00</b>	<b>23.43</b>	<b>74397.00</b>	<b>41.41</b>	<b>105203.00</b>
Total patrimonio	122575.00	3.86	127311.00	6.26	135276.00	10.44	149397.00	20.62	180203.00
Total Pasivo y Patrimonio	240370.00	-4.13	230433.00	6.55	245535.00	-10.67	219346.00	11.97	245607.00

Fuente: Elaboración propia

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

#### **I. ACTIVO**

##### **Efectivo y equivalente de efectivo**

Tal como se muestra en la tabla 9, se registró un crecimiento del efectivo del 43.48% durante los años 2020 y 2021. Para el 2022, la empresa generó una disminución del 39.06%, debido a que se tuvieron mayores cuentas por pagar, producida por una mayor compra de inventarios; esto en razón de que se implementó el sistema de control preventivo o Auditoría Preventiva.

##### **Cuentas por cobrar comerciales**

Se aprecia que al 2021 se generó una disminución del 7.99% con respecto al año 2020, y para el 2022 se mantuvo en el mismo porcentaje, como consecuencia de una adecuada gestión de las cuentas por cobrar y a las actividades de control asociadas al manejo óptimo de la cartera de clientes.

##### **Materias primas**

Tomando en cuenta a las materias primas, se puede observar que al año 2021 hubo una disminución del 17.83% con respecto al año 2020, debido a su mayor rotación hacia el centro de producción, lo cual evidencia que se realizaron mayores ventas de pollos gracias al manejo adecuado de las existencias y a la buena organización del almacén, y en consecuencia al periodo 2022, se redujo a 12.69% lo que en liquidez representa un aumento significativo debido principalmente a la implementación del sistema de Auditoría Preventiva.

### **Inmuebles, muebles y equipo neto**

Los inmuebles, muebles y equipos tuvieron una disminución del 1.41% al año 2021 a comparación con el año 2020, debido a su depreciación, así también sucedió para el año 2022 disminuyendo en 2.15%.

## **II. PASIVO**

### **Cuentas por pagar comerciales**

Esta partida se redujo en 6% al año 2021 a comparación con el 2020, debido a que, una vez implementado el sistema de Auditoría Preventiva, la empresa pudo hacer frente a sus deudas y compromisos al corto plazo, en consecuencia, de un mayor control de las cuentas por pagar, lo mismo ocurrió para el año 2022, lográndose una disminución considerable del 27.71%.

### **Deuda largo plazo**

Con respecto a las deudas a largo plazo, para el año 2021 se redujeron al 32.21%, y para el año 2022, se pudo observar una disminución considerable del 46.72% en razón de que se fueron cancelando los créditos financieros, una vez implementado el sistema de Auditoría Preventiva.

## **III. PATRIMONIO**

### **Capital**

Con relación al capital social, los importes se mantienen igual en los cuatro periodos, 2020, 2021, 2022 y 2023.

### **Utilidad del ejercicio**

En la utilidad del ejercicio, hubo un aumento del 15.23 % en los años 2020 y 2021, y para el año 2022 se obtuvo se aumentó en 23.43% en razón de que aumentaron los ingresos por ventas, y disminuyeron los gastos innecesarios, así como de la aplicación del sistema de Auditoría Preventiva.

**Tabla 11***Estado de Resultados, al 31 de diciembre del 2019*

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>
Ventas netas	429000.00
Costo de ventas	-229177.00
Utilidad Bruta	199823.00
Gastos de operación	
Gastos de administración	-131998.00
Gastos de ventas	-6000.00
Gastos bancarios	-122.00
Depreciación	-2160.00
Utilidad operativa	59543.00
Gastos financieros	-5533.00
Utilidad Neta antes I.R.	54010.00
Impuesto a la Renta 1.5%	6435.00
Utilidad Neta después del I.R.	<b>47575.00</b>

*Fuente: Perú Norte E.I.R.L.***Tabla 12***Estado de Resultados, al 31 de diciembre del 2019*

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2020</b>
Ventas netas	440661.00
Costo de ventas	-233889.00
Utilidad Bruta	206772.00
Gastos de operación	
Gastos de administración	-134558.00
Gastos de ventas	-6000.00
Gastos bancarios	-122.00
Depreciación	-2160.00
Utilidad operativa	63932.00
Gastos financieros	-5011.00
Utilidad Neta antes I.R.	58921.00
Impuesto a la Renta 1.5%	6609.92
Utilidad Neta después del I.R.	<b>52311.09</b>

*Fuente: Perú Norte E.I.R.L.*

**Tabla 13***Estado de Resultados, al 31 de diciembre del 2019*

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>
Ventas netas	429000.00	2.72	440661.00
Costo de ventas	-229177.00	2.06	-233889.00
Utilidad Bruta	199823.00	3.48	206772.00
Gastos de operación			
Gastos de administración	-131998.00	1.94	-134558.00
Gastos de ventas	-6000.00	0.00	-6000.00
Gastos bancarios	-122.00	0.00	-122.00
Depreciación	-2160.00	0.00	-2160.00
Utilidad operativa	59543.00	7.37	63932.00
Gastos financieros	-5533.00	-9.43	-5011.00
Utilidad Neta antes I.R.	54010.00	9.09	58921.00
Impuesto a la Renta 1.5%	6435.00	2.72	6609.92
Utilidad Neta después del I.R.	<b>47575.00</b>	<b>9.95</b>	<b>52311.09</b>

*Fuente: Elaboración propia*

**Tabla 14***Estado de Resultados, Análisis horizontal años 2019 al 2023*

DESCRIPCIÓN	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%	2023
Ventas netas	429000.00	2.72	440661.00	4.47	460355.00	6.77	491533.00	9.78	539589.00
Costo de ventas	-229177.00	2.06	-233889.00	2.94	-240777.00	3.74	-249771.00	4.63	-261338.00
Utilidad Bruta	199823.00	3.48	206772.00	6.19	219578.00	10.10	241762.00	15.09	278251.00
Gastos de operación									
Gastos de administración	-131998.00	1.94	-134558.00	3.88	-139776.00	5.77	-147844.00	3.75	-153387.00
Gastos de ventas	-6000.00	0.00	-6000.00	0.00	-6000.00	8.33	-6500.00	0.00	-6500.00
Gastos bancarios	-122.00	0.00	-122.00	0.00	-122.00	0.00	-122.00	0.00	-122.00
Depreciación	-2160.00	0.00	-2160.00	0.00	-2160.00	0.00	-2160.00	0.00	-2160.00
Utilidad operativa	59543.00	7.37	63932.00	11.87	71520.00	19.04	85136.00	36.35	116082.00
Gastos financieros	-5533.00	-9.43	-5011.00	-13.41	-4339.00	-22.42	-3366.00	-17.26	-2785.00
Utilidad Neta antes I.R.	54010.00	9.09	58921.00	14.02	67181.00	21.72	81770.00	38.56	113297.00
Impuesto a la Renta 1.5%	6435.00	2.72	6609.92	4.47	6905.33	6.77	7373.00	9.78	8093.84
Utilidad Neta después del I.R.	<b>47575.00</b>	<b>9.95</b>	<b>52311.09</b>	<b>15.23</b>	<b>60275.68</b>	<b>23.43</b>	<b>74397.01</b>	<b>41.41</b>	<b>105203.17</b>

*Fuente: Elaboración propia*

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

### ESTADO DE RESULTADOS

- **Ventas netas**

Las ventas realizadas en la empresa, tuvieron un aumento del 4.47% en relación al ejercicio 2021, y para los años 2022 y 2023 aumentaron en 6.77% y 9.78% respectivamente, esto debido a que se aplicaron adecuadas políticas de ventas y estrategias para fidelizar a los clientes, y principalmente debido a la aplicación del sistema de Auditoría Preventiva.

- **Costo de Ventas**

Con relación al costo de ventas tuvo una disminución del 2.94 % en relación al ejercicio 2021, y para los años 2022 y 2023 aumentaron en 3.74% y 4.63% respectivamente, en razón de que se hubo una mayor producción, gracias a la alta demanda del servicio.

- **Gastos de administración**

Los gastos de administración aumentaron en un 3.88 % en el año 2021, para el año 2022 tuvo el mismo comportamiento del 5.77% en vista de que se realizaron mayores pagos al personal y servicios en general. Para el año 2023, disminuyó en un 3.75% debido a una mejor toma de decisiones en base a las políticas establecidas.

- **Gastos de ventas**

En cuanto a los gastos de ventas, se incrementó en 8.33% para el periodo 2022, en razón de que se realizaron pagos mayores al personal de ventas por comisiones y gastos en general.

- **Utilidad neta después de impuestos**

En la utilidad del ejercicio, hubo un aumento del 15.23 % en los años 2020 y 2021, y para el año 2022 se obtuvo se aumentó en 23.43% en razón de que aumentaron los ingresos por ventas, y disminuyeron los gastos innecesarios, así como de la aplicación del sistema de Auditoría Preventiva.

### **1.3. Cronograma y presupuesto de la propuesta**

#### **1.3.1. Cronograma**

**Tabla 15***Cronograma de propuesta*

<b>Actividades</b>	<b>Sem.1</b>	<b>Sem.2</b>	<b>Sem.3</b>	<b>Sem.4</b>	<b>Sem.5</b>	<b>Sem.6</b>	<b>Sem.7</b>	<b>Sem.8</b>	<b>Sem.9</b>	<b>Sem.10</b>	<b>Sem.11</b>	<b>Sem.12</b>
Presentación de la propuesta												
Análisis de la propuesta												
Validación de la propuesta												
Organización de actividades generales												
Organización de actividades específicas												
Designación de funciones acorde a la propuesta												
Análisis de posibles dificultades en la ejecución de la propuesta												
Puesta en marcha												
Revisión periódica de la propuesta												

### 1.3.2. Presupuesto

Para el desarrollo de la presente propuesta, se contará con una serie de recursos los cuales se detallan a continuación:

**Tabla 16**

*Recursos humanos*

Junta directiva
Gerente general
Contador
Personal de apoyo

**Tabla 17**

*Equipamiento*

	<b>Total</b>
Impresoras	1,300.00
Laptop	2,800.00
Teléfono	320.00

**Tabla 18**

*Servicios*

	<b>Total</b>
Teléfono	120.00
Internet	175.00
Asesoría	3,500.00
<b>Total</b>	<b>3,795.00</b>

## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1. Conclusiones**

A lo largo de la investigación, ha sido de suma importancia elaborar la propuesta de Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., la cual permitirá minimizar los riesgos por pérdidas económicas o irregularidades que pudieran presentarse en la organización, por ello el contar con los controles preventivos adecuados reflejará operaciones más eficientes en cada una de las áreas correspondientes.

De acuerdo a la evaluación de los controles que actualmente se vienen aplicando en la empresa Perú Norte E.I.R.L., se ha identificado que no tiene implementada algún tipo de auditoría que permita controlar de manera preventiva sus procesos operativos, situación que le ha generado problemas e inconsistencias internas en la gestión de sus operaciones, sin embargo, se han ido aplicando controles empíricos que, de cierta forma, no han ido acorde a los objetivos previstos por los propietarios en materia de control.

Al analizar los actuales procesos operativos que se tienen implementados en la empresa, se determinó que los procesos establecidos, no han logrado orientar a la satisfacción de las necesidades de los clientes, de manera que el no contar con los controles pertinentes no ha sido posible poder prevenir ni corregir las contingencias previstas afectando la operatividad de la empresa. Por lo tanto, la realización de los procesos operativos ha incidido de manera negativa en la reducción de los tiempos requeridos para cada actividad realizada.

Se llegó a la conclusión de que el diseño de la propuesta de Auditoría Preventiva permitirá optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L., en medida que se prevendrán y dictaminarán los hallazgos con total profesionalismo, basado en las normas y procedimientos, conjuntamente con

principios de control, y que les pueda permitir a los que dirigen el negocio, tomar decisiones apropiadas para salvaguardar los recursos e insumos de las fallas o errores detectados.

#### **4.2. Recomendaciones**

Se recomienda a la Gerencia general, implementar la propuesta de Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., y, asimismo, mitigar los riesgos detectados en la presente investigación, con la finalidad de fortalecer cada una de las áreas de la organización.

El Gerente General deberá responsabilizar dentro de la empresa al personal idóneo para que realice el seguimiento de manera periódica a los controles preventivos y riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos empresariales.

El área de Recursos Humanos deberá capacitar mensualmente al personal de cada área, principalmente en el de operaciones con el objetivo de cumplir con los requerimientos de Auditoría preventiva, y de la misma forma, alcanzar la confiabilidad en la información obtenida. Asimismo, deberá establecer mejoras en los manuales de funciones y procedimientos, para que sean cumplidos por dicho personal y lograr la eficiencia y eficacia en la realización de las operaciones.

Es de suma importancia que la empresa Perú Norte E.I.R.L., implemente y ponga en marcha herramientas de control interno que le permita aplicar eficazmente, los controles preventivos a cada uno de los procesos operativos realizados por el personal.

Se recomienda a aquellos estudiantes o futuros investigadores realizar trabajos de estudio relacionados a la Auditoría preventiva ya que, de esta manera, se podrán consolidar en todas las empresas herramientas de control preventivo para evitar pérdidas económicas y opten por una actitud al cambio y aprendizaje que conlleven a aceptar las deficiencias encontradas como oportunidades para sus negocios.

## REFERENCIAS

- Álvarez, P. (2018). *Ética e investigación*. Colombia. file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-EticaEInvestigacion-6312423.pdf
- Araujo, C. (2021). *Beneficios de la Auditoría preventiva de calidad*. <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2016/10/beneficios-de-realizar-auditorias-internas-de-calidad/>
- Aguilera Montalvan, M. (2021). *Control interno tributario y su incidencia en la gestión administrativa contable de la empresa Paz y Larrea CIA LTDA*. Tesis de pre grado, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6426/1/T-UTEQ-185.pdf>
- Arias, D. (2019). *Auditorias de control en las granjas de producción avícola Paulandia S.A.S*. Colombia. Obtenido de [http://repository.lasallista.edu.co/dspace/bitstream/10567/2378/1/Auditorias\\_control\\_granjas\\_produccion\\_avicola\\_Paulandia.pdf](http://repository.lasallista.edu.co/dspace/bitstream/10567/2378/1/Auditorias_control_granjas_produccion_avicola_Paulandia.pdf)
- Bergamin. (2017). *La auditoría de las cuentas anuales de las entidades sin fines lucrativos*. España. Obtenido de <http://aece.es/old/tienda/sf5.pdf>
- Bernabé, C., & Checa, L. (2020). *Diagnóstico de los procesos operativos de micro y pequeñas empresas del sector gastronómico en la región Lambayeque*. Lambayeque. Obtenido de [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3874/Carlos%20Bernabe\\_Leonardo%20Checa\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2020\\_2.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3874/Carlos%20Bernabe_Leonardo%20Checa_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020_2.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Cervantes, L., & Delgado, F. (2018). *Diseño de una propuesta de mejora del sistema de gestión de calidad e inocuidad basada en la ISO 9001:2015 integrada a las buenas prácticas avícolas, para la "Avícola Don Quijote"*

*ubicada en la ciudad de Arequipa. Arequipa. Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCSP\\_d10b963902254c4e41cbdcfe488b4074](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCSP_d10b963902254c4e41cbdcfe488b4074)*

Chambergó, S. (2020). Incremento de alimentos preocupa a amas de casa de Chiclayo. *Diario Correo*. Obtenido de <https://diariocorreo.pe/edicion/lambayeque/incremento-de-alimentos-preocupa-a-amas-de-casa-de-chiclayo-noticia/?ref=dcr>

Collantes, A. (2019). *Performance de pollos de la línea Cobb 500 en el módulo académico de Crianza de Aves, UNPRG*. Lambayeque. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/8341/BC-4741%20COLLANTES%20BACILIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Daza, S. (2021). Estrategias para el pensamiento crítico, según el enfoque. *Zenodo*, 6(3), 407-426. doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.5660330>

Deza, L., & Mendoza, J. (2018). *Factores críticos que no permiten el ingreso del pollo beneficiado industrialmente*. Lima. Obtenido de [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624852/Deza\\_CC.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624852/Deza_CC.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

Díaz, J. (2019). Decomisan casi 70 kilos de pollo de descarte en Lambayeque. Obtenido de <https://rpp.pe/peru/lambayeque/decomisan-casi-70-kilos-de-pollo-de-descarte-que-iba-ser-vendido-en-mercado-de-chiclayo-noticia-1177947?ref=rpp>

Domenech, R. (2017). *El sector del pollo acuerda decrecer su producción temporalmente*. Argentina. Obtenido de <https://avicultura.com/argentina-el-sector-del-pollo-acuerda-decrecer-su-produccion-temporalmente/>

Folgueiras, P. (2017). La entrevista. Obtenido de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>

González, J., & Sadier, P. (2020). Guía para el análisis documental. *Red de Bibliotecas Virtuales CLACSO*. Obtenido de

[http://www.biblioteca.clacso.edu.ar/ar/bibliointra/documentacion/analisis\\_documentoal.pdf](http://www.biblioteca.clacso.edu.ar/ar/bibliointra/documentacion/analisis_documentoal.pdf)

Jiménez, L. (2020). Impacto de la investigación cuantitativa en la actualidad. *Convergence Tech*, 4(4), 59-68. doi:<https://doi.org/10.53592/convtech.v4iIV.35>

León, J. (2020). *Consumo de carne de pollo bajó entre 10% y 15% durante el periodo de cuarentena*. Obtenido de <https://agraria.pe/noticias/consumo-de-carne-de-pollo-bajo-entre-10-y-15-durante-el-peri-21461>

Quiñones, L. (2019). *Propuesta de implementación de controles preventivos para mejorar la inocuidad de alimentos*. Universidad Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque. Obtenido de [https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/9359/Qui%C3%B1ones\\_Chapo%C3%B1%C3%A1n\\_Liliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/9359/Qui%C3%B1ones_Chapo%C3%B1%C3%A1n_Liliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quispe, P. (2018). *MODELO DE PLANEACIÓN ESTRATEGICA BASADO EN EL BALANCED SCORE CARD, APLICADO A UNA MICROEMPRESA DEL SECTOR SERVICIOS, CASO POLLERÍA UBICADA EN LA CIUDAD DE AREQUIPA*. Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/9285/llquphpa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Raffino, M. (2020). Investigación no experimental. Obtenido de <https://concepto.de/investigacion-no-experimental/#:~:text=Como%20su%20nombre%20lo%20indica,decir%3A%20a%20trav%C3%A9s%20de%20experimentos.>

Ramos, D. (2021). *Sistema de costos por procesos para la empresa Avícola Adriansito, Cantón Pallatanga*. Tesis de pre grado, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/16616/1/82T01212.pdf>

- Rioja, S., & Salazar, F. (2021). *Costos por procesos y su influencia en la rentabilidad de la empresa avícola JV.SAC Chiclayo*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9174/Rioja%20Jim%c3%a9nez%20Sheyla%20%26%20Salazar%20Rojas%20Felipe.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, I. (2020). Las normas de auditoría generalmente aceptadas. *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/las-normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas>
- Ruiz, B. (2019). *Brasil y México siguen dominando el panorama de los sectores de pollo y huevo, pero el dinamismo también proviene de Argentina, Colombia y Perú, entre otros países*. México. Obtenido de <https://www.industriaavicola-digital.com/industriaavicola/april2020/MobilePagedArticle.action?articleId=1573912&app=false#articleId1573912>
- Rus, E. (2021). Investigación descriptiva. *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>
- Schmidt, M. (2018). La función de la auditoría en las organizaciones. *Revista CEA*, 2(2), 71-93. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/download/1349/816/3665>
- Serrano Carrión, P., & Señalín Morales, L. (2018). Control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable en empresas del cantón Machala. *Espacios*, 39(3), 30. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Suárez, A. (2019). *¿Sabías que el consumo de pollo por peruano es el mayor en Latinoamérica?* Lima. Obtenido de <https://www.peru-retail.com/consumo-de-pollo-por-peruano-es-el-mayor-en-latinoamerica/>
- Tenorio, F. (2021). *Proyección del sector Avicultura*. Lima. Obtenido de <https://www.ceva.pe/Productos-Especies/Avicultura/Proyeccion-del-Sector>

Ventura León, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4), 648-649. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/214/21453378014.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 1. Resolución de Aprobación de la investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N°0471-FACEM-USS-2021

Pimental, 16 de junio de 2021.

#### VISTO:

El Oficio N°0198-2021/FACEM-DC-USS de fecha 16 de junio de 2021, y el proveído del Decano de la FACEM de fecha 16/06/2021, y;

#### CONSIDERANDO:

Que, la constitución Política del Perú en su Artículo 18° establece que "Cada Universidad es autónoma en su régimen normativo de gobierno, académico, administrativo y económico. Las universidades se rigen por sus propios Estatutos en el marco de la constitución y las leyes"

Que acorde con lo establecido en el Artículo 8° de la Ley Universitaria, Ley N° 30220, la autonomía inherente a las Universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: normativo de gobierno, académico, administrativo y económico. La Universidad Señor de Sipán desarrolla sus actividades dentro de su autonomía prevista en la constitución política del estado y de ley Universitaria N° 30220

Que, en el artículo 34° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/PO-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que el asesor del proyecto de investigación y del trabajo de investigación es designado mediante resolución de Facultad.

Que, según Directiva para el Desarrollo de los Cursos de Investigación 2020 aprobada con Resolución de Directorio N°176-2020/PO-USS, indica que el Asesor es el docente designado por Decano o Director EPUS que orienta y asesora de manera permanente al estudiante en el proyecto o informe de tesis, acorde a una determinada temática en la línea de investigación que lo conduzca al grado académico o título profesional.

Que, según Oficio N°0198-2021/FACEM-DC-USS, de fecha 16 de junio de 2021, la Directora de la Escuela Profesional de Contabilidad, Dra. Mariuz Amalia Cabrera Sánchez, solicita designación de asesor de proyectos de tesis de los estudiantes del IX ciclo, del programa regular, semestre 2021 – I.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

#### SE RESUELVE

**ARTÍCULO ÚNICO: DESIGNAR**, como asesor de proyectos de tesis de los estudiantes del IX ciclo, del programa regular, semestre 2021 – I, de la Escuela Profesional de Contabilidad, a los docentes que se indica en cuadro adjunto:

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES  
Decano(a)  
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Carla Amalia Reyes Reyes  
Secretaria Académica  
Facultad de Ciencias Empresariales

ADMISIÓN E INFORMES

374 481630 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimental  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

### Anexo 3. Instrumento de recolección de datos



#### Guía de entrevista

Dirigida al Gerente General de la empresa Perú Norte E.I.R.L.

**Objetivo:** Recolectar información para Analizar los actuales procesos operativos que se tienen implementados en la empresa Perú Norte E.I.R.L.

**Cargo:** .....

**Lugar:** .....

**Fecha:** .....

- 1) ¿Actualmente la empresa cuenta con un sistema de Auditoría frente a sus procesos operativos?
- 2) ¿Cómo se vienen llevando a cabo el control de sus operaciones en base al manejo de recursos?
- 3) ¿Cómo manejan los controles establecidos para que la empresa pueda alcanzar sus objetivos previstos?
- 4) ¿Qué deficiencias se vienen presentando en sus operaciones en función a la gestión de recursos?
- 5) ¿Podría señalar qué tipo de estrategias de Auditoría tienen implementadas en la empresa?
- 6) ¿Tiene idea de que la Auditoría Preventiva permite mejorar la comunicación interna mediante reuniones informativas en la empresa?

- 7) ¿Consideraría implementar el sistema de Auditoría Preventiva a fin de identificar qué procesos críticos vienen afectando la operatividad de la empresa?
- 8) ¿Considera que una vez implementado el sistema de Auditoría preventiva permitirá identificar las faltas cometidas en los procedimientos de la empresa?
- 9) ¿Tiene conocimiento de que el Sistema de Auditoría Preventiva logra proponer hechos correctivos y preventivos a fin de solucionar las disconformidades encontradas?
- 10) ¿Tiene idea de que la Auditoría Preventiva facilita la mejora de fases de distribución a través de los hechos correctivos?

## Guía de entrevista

Dirigida al Contador de la empresa Perú Norte E.I.R.L.

**Objetivo:** Recolectar información para Analizar los actuales procesos operativos que se tienen implementados en la empresa Perú Norte E.I.R.L.

**Cargo:** .....

**Lugar:** .....

**Fecha:** .....

- 1) ¿Podría indicar si se está manejando adecuadamente los recursos de la empresa frente a sus procesos operativos?
- 2) ¿Afirmaría que el motivo de proponer un Sistema de Auditoría Preventiva es el mejoramiento y cambio en sus procesos operativos? ¿Cuáles son estas razones?
- 3) ¿Los resultados alcanzados en los procesos operativos ha ido acorde a los objetivos de la empresa?
- 4) ¿Podría indicar si los procesos operativos establecidos en la empresa, se enfocan en lograr la satisfacción de las necesidades de los usuarios?
- 5) ¿Actualmente, el desarrollo de los procesos operativos se ha realizado en busca de alcanzar los objetivos de la empresa?
- 6) ¿Consideraría implementar el sistema de Auditoría Preventiva a fin de lograr optimizar los procesos operativos y por ende, aprovechar de forma más eficiente los recursos escasos en la empresa?

- 7) ¿Podría indicar si los controles establecidos en la empresa han permitido facilitar la toma de decisiones?
  
- 8) ¿Tiene conocimiento de que una vez implementado el Sistema de Auditoría Preventiva se establecerán procedimientos de mejora que permita eliminar actividades que no aportan valor a los procesos operativos?
  
- 9) ¿Por qué deberíamos decir que los adecuados procesos operativos tienden a reducir los tiempos requeridos para cada operación?
  
- 10) Finalmente, ¿Considera importante la propuesta del Sistema de Auditoría Preventiva a fin de mejorar y controlar los procesos operativos de la empresa?

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD**

Permitirá analizar la documentación obtenida sobre las deficiencias de la problemática identificada.

<b>DATOS GENERALES</b>	
<b>VARIABLE DE ESTUDIO</b>	Procesos Operativos
<b>NOMBRE DE LA INVESTIGACIÓN</b>	Auditoría preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., 2021.
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA</b>	Empresa Perú Norte E.I.R.L.
<b>RUC</b>	20487682960
<b>PERIODO A INVESTIGAR</b>	2020 - 2021
<b>DOCUMENTOS</b>	
Conocimiento de la empresa	Ficha RUC
	Estado de Situación Financiera año 2020- 2021

Estados Financieros	Estado de Resultados año 2020 - 2021
---------------------	--------------------------------------

#### Anexo 4. Validación de los instrumentos por tres expertos

##### INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		Dra. Carmen Elvira Rosas Prado
	<b>PROFESIÓN</b>	Contadora Publica Colegiada Lic. En Administración de Empresas
	<b>ESPECIALIDAD</b>	Tributación
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)</b>	23 años
	<b>CARGO</b>	Docente Tiempo Completo-USS
“AUDITORÍA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA PERÚ NORTE E.I.R.L., 2021”		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS</b>		
<b>NOMBRES</b>	MALHAVER INGA YOSMARY	
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b><u>GENERAL</u></b>	
	Elaborar una propuesta de Auditoria Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L.	
	<b><u>ESPECÍFICOS</u></b>	
	1. Evaluar los controles que actualmente se vienen aplicando en la empresa Perú Norte E.I.R.L.	

	<p>2. Analizar los actuales procesos operativos que se tienen implementados en la empresa Perú Norte E.I.R.L.</p> <p>3. Diseñar una propuesta de Auditoria Preventiva para optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L.</p>
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p><b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b></p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p><b>AUDITORIA PREVENTIVA</b></p>	
<p><b>1. ¿Actualmente la empresa cuenta con un sistema de Auditoría frente a sus procesos operativos?</b></p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>2. ¿Cómo se vienen llevando a cabo el control de sus operaciones en base al manejo de recursos?</b></p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>3. ¿Cómo manejan los controles establecidos para que la empresa pueda alcanzar sus objetivos previstos?</b></p>	<p>TA(X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>4. ¿Qué deficiencias se vienen presentando en sus</b></p>	<p>TA(X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>

operaciones en función a la gestión de recursos?	<hr/> <hr/>
5. ¿Podría señalar qué tipo de estrategias de Auditoría tienen implementadas en la empresa?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
6. ¿Tiene idea de que la Auditoría Preventiva permite mejorar la comunicación interna mediante reuniones informativas en la empresa?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
7. ¿Consideraría implementar el sistema de Auditoría Preventiva a fin de identificar qué procesos críticos vienen afectando la operatividad de la empresa?	TA ( X )      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
8. ¿Considera que una vez implementado el sistema de Auditoría preventiva permitirá identificar las faltas cometidas en los procedimientos de la empresa?	TA ( X )      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
9. ¿Tiene conocimiento de que el Sistema de Auditoría Preventiva logra proponer hechos correctivos y preventivos a fin de solucionar las	TA ( X )      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>

<p><b>disconformidades encontradas?</b></p>	
<p><b>10. ¿Tiene idea de que la Auditoría Preventiva facilita la mejora de fases de distribución a través de los hechos correctivos?</b></p>	<p>TA ( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>PROCESOS OPERATIVOS</b></p>	
<p><b>11. ¿Podría indicar si se está manejando adecuadamente los recursos de la empresa frente a sus procesos operativos?</b></p>	<p>TA ( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>12. ¿Afirmaría que el motivo de proponer un Sistema de Auditoría Preventiva es el mejoramiento y cambio en sus procesos operativos? ¿Cuáles son estas razones?</b></p>	<p>TA ( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>13. ¿Los resultados alcanzados en los procesos operativos ha ido acorde a los objetivos de la empresa?</b></p>	<p>TA ( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>14. ¿Podría indicar si los procesos operativos establecidos en la empresa, se enfocan en lograr la satisfacción de las necesidades de los usuarios?</b></p>	<p>TA ( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p><b>15. ¿Actualmente, el desarrollo de los procesos operativos se han realizado en busca de alcanzar los objetivos de la empresa?</b></p>	<p>TA ( X )      TD (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>16. ¿Consideraría implementar el sistema de Auditoría Preventiva a fin de lograr optimizar los procesos operativos y por ende, aprovechar de forma más eficiente los recursos escasos en la empresa?</b></p>	<p>TA ( X )      TD (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>17. ¿Los controles estalecidos en la empresa han permitido facilitar la toma de decisiones?</b></p>	<p>TA ( X )      TD (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>18. ¿Tiene conocimiento de que una vez implementado el Sistema de Auditoría Preventiva se establecerán procedimientos de mejora que permita eliminar actividades que no aportan valor a los procesos operativos?</b></p>	<p>TA ( X )      TD (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>19. ¿Podríamos decir que los adecuados procesos operativos tienden a reducir los tiempos requeridos para cada operación?</b></p>	<p>TA ( X )      TD (   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>20. Finalmente, ¿Considera</b></p>	<p>TA ( X )      TD (   )</p>

<p><b>importante la propuesta del Sistema de Auditoría Preventiva a fin de mejorar y controlar los procesos operativos de la empresa?</b></p>	<p>SUGERENCIAS: _____          _____          _____</p>
---	---

<p><b>1. PROMEDIO OBTENIDO:</b></p>	<p>N° TA __100%_____ N° TD          _____</p>
<p><b>2. COMENTARIO GENERALES</b></p>	
<p><b>3. OBSERVACIONES</b></p>	



\_\_\_\_\_  
 JUEZ - EXPERTO

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Carmen Elvira Rosas Prado, Doctora en Educación, Maestra en Ciencias empresariales, mención en Tributación, Magister en Docencia universitaria, Docente a tiempo completo categoría principal adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Yosmary Yamilet Malhaver Inga, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: “Auditoria Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., 2021”

### CERTIFICO:

Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 8 de abril del 2023



**Carmen Elvira Rosas Prado** x

**Docente a Tiempo Completo**

**Facultad Ciencias Empresariales**

**INVESTIGADORA CONCYTEC Rgtr: P0035144**

**Grupo María Rostworowski Nivel I**

**<https://orcid.org/0000-0002-7924-3157>**

**[celvirarp@crece.uss.edu.pe](mailto:celvirarp@crece.uss.edu.pe)**

**Celular N° 947004159**

## INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		ANTONIO MENDO OTERO
	<b>PROFESIÓN</b>	CONTADOR PÚBLICO
	<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)</b>	40 AÑOS DE EXPERIENCIA
	<b>CARGO</b>	DOCENTE
AUDITORÍA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA PERÚ NORTE E.I.R.L., 2021.		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS</b>		
<b>NOMBRES</b>	MALHAVER INGA YOSMARY YAMILET	
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Guía de entrevista	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b><u>GENERAL</u></b>	
	Elaborar una propuesta de Auditoria Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L.	
	<b><u>ESPECÍFICOS</u></b>	
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluar los controles que actualmente se vienen aplicando en la empresa Perú Norte E.I.R.L.</li> <li>2. Analizar los actuales procesos operativos que se tienen implementados en la empresa Perú Norte E.I.R.L.,</li> <li>3. Diseñar una propuesta de Auditoria Preventiva para optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L.</li> </ol>	

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS

<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos se determinará la validez de contenido y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
---	---

**AUDITORÍA PREVENTIVA**

<b>21. ¿Actualmente la empresa cuenta con un sistema de Auditoría frente a sus procesos operativos?</b>	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
---	---

<b>22. ¿Cómo se vienen llevando a cabo el control de sus operaciones en base al manejo de recursos?</b>	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
---	---

<b>23. ¿Cómo manejan los controles establecidos para que la empresa pueda alcanzar sus objetivos previstos?</b>	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
---	---

<b>24. ¿Qué deficiencias se vienen</b>	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS: _____
--	--

<p>presentando en sus operaciones en función a la gestión de recursos?</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>
<p>25. ¿Podría señalar qué tipo de estrategias de Auditoría tienen implementadas en la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>26. ¿Tiene idea de que la Auditoría Preventiva permite mejorar la comunicación interna mediante reuniones informativas en la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>27. ¿Consideraría implementar el sistema de Auditoría Preventiva a fin de identificar qué procesos críticos vienen afectando la operatividad de la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>28. ¿Considera que una vez implementado el sistema de</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>

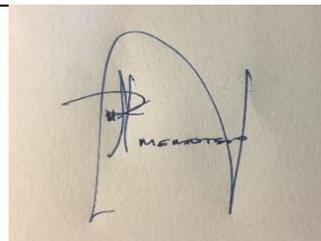
<p><b>Auditoría preventiva permitirá identificar las faltas cometidas en los procedimientos de la empresa?</b></p>	<hr/> <hr/>
<p><b>29. ¿Tiene conocimiento de que el Sistema de Auditoría Preventiva logra proponer hechos correctivos y preventivos a fin de solucionar las disconformidades encontradas?</b></p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <hr/> <hr/>
<p><b>30. ¿Tiene idea de que la Auditoría Preventiva facilita la mejora de fases de distribución a través de los hechos correctivos?</b></p>	
<p><b>PROCESOS OPERATIVOS</b></p>	
<p><b>31. ¿Podría indicar si se está manejando adecuadamente los recursos de la empresa frente a sus procesos operativos?</b></p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <hr/> <hr/>

<p><b>32. ¿Afirmaría que el motivo de proponer un Sistema de Auditoría Preventiva es el mejoramiento y cambio en sus procesos operativos? ¿Cuáles son estas razones?</b></p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>33. ¿Los resultados alcanzados en los procesos operativos ha ido acorde a los objetivos de la empresa?</b></p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>34. ¿Podría indicar si los procesos operativos establecidos en la empresa, se enfocan en lograr la satisfacción de las necesidades de los usuarios?</b></p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>35. ¿Actualmente, el desarrollo de los procesos operativos se ha</b></p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>realizado en busca de alcanzar los objetivos de la empresa?</p>	
<p>36. ¿Consideraría implementar el sistema de Auditoría Preventiva a fin de lograr optimizar los procesos operativos y, por ende, aprovechar de forma más eficiente los recursos escasos en la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>37. ¿Podría indicar si los controles establecidos en la empresa han permitido facilitar la toma de decisiones?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>38. ¿Tiene conocimiento de que una vez implementado el Sistema de Auditoría</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

<p><b>Preventiva se establecerán procedimientos de mejora que permita eliminar actividades que no aportan valor a los procesos operativos?</b></p>	
<p><b>39. ¿Por qué deberíamos decir que los adecuados procesos operativos tienden a reducir los tiempos requeridos para cada operación?</b></p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p><b>40. Finalmente, ¿Considera importante la propuesta del Sistema de Auditoría Preventiva a fin de mejorar y controlar los procesos operativos de la empresa?</b></p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<b>4. PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA _____ N° TD _____
<b>5. COMENTARIO GENERALES</b>	
<b>6. OBSERVACIONES</b>	



---

**JUEZ – EXPERTO**

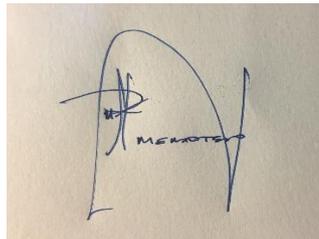
**DNI: 16589291**

## **VALIDACION DE INSTRUMENTO**

Yo, Mg. CPC. ANTONIO MENDO OTERO, Contador (a) Publico Colegiado (a), Docente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el instrumento de recolección de datos (Guía de entrevista) elaborado por la estudiante: Malhaver Inga Yosmary Yamilet, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: AUDITORÍA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA PERÚ NORTE E.I.R.L., 2021.

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 09 de mayo del 2023.

A photograph of a handwritten signature in blue ink on a light-colored surface. The signature is stylized and appears to be 'A. MENDO OTERO'. Below the signature, the name 'MENDO OTERO' is printed in small, dark letters.

---

**FIRMA JUEZ EXPERTO**

**DNI: 16589291**

## INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN
	<b>PROFESIÓN</b>	CONTADOR PUBLICO
	<b>ESPECIALIDAD</b>	MAESTRO EN TRIBUTACION
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)</b>	20 AÑOS
	<b>CARGO</b>	DOCENTE UNIVERSITARIO
“AUDITORÍA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA PERÚ NORTE E.I.R.L., 2021”		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS</b>		
<b>NOMBRES</b>	MALHAVER INGA YOSMARY	
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b><u>GENERAL</u></b>	

	<p>Elaborar una propuesta de Auditoria Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L.</p>
	<p style="text-align: center;"><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluar los controles que actualmente se vienen aplicando en la empresa Perú Norte E.I.R.L.</li> <li>2. Analizar los actuales procesos operativos que se tienen implementados en la empresa Perú Norte E.I.R.L.,</li> <li>3. Diseñar una propuesta de Auditoria Preventiva para optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L.</li> </ol>
<p style="text-align: center;"><b>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</b></p>	
<p style="text-align: center;"><b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b></p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p style="text-align: center;"><b>AUDITORIA PREVENTIVA</b></p>	

<p>1. ¿Actualmente la empresa cuenta con un sistema de Auditoría frente a sus procesos operativos?</p>	<p style="text-align: right;">TA( X )      TD( )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>2. ¿Cómo se vienen llevando a cabo el control de sus operaciones en base al manejo de recursos?</p>	<p style="text-align: right;">TA( X )      TD( )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>3. ¿Cómo manejan los controles establecidos para que la empresa pueda alcanzar sus objetivos previstos?</p>	<p style="text-align: right;">TA( X )      TD( )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

<p>4. ¿Qué deficiencias se vienen presentando en sus operaciones en función a la gestión de recursos?</p>	<p style="text-align: right;">TA( X )      TD( )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>5. ¿Podría señalar qué tipo de estrategias de Auditoría tienen implementadas en la empresa?</p>	<p style="text-align: right;">TA( X )      TD( )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>6. ¿Tiene idea de que la Auditoría Preventiva permite mejorar la comunicación interna mediante reuniones informativas en la empresa?</p>	<p style="text-align: right;">TA( X )      TD( )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

<p>7. ¿Consideraría implementar el sistema de Auditoría Preventiva a fin de identificar qué procesos críticos vienen afectando la operatividad de la empresa?</p>	<p style="text-align: center;">TA( X )      TD( )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>8. ¿Considera que una vez implementado el sistema de Auditoría preventiva permitirá identificar las faltas cometidas en los procedimientos de la empresa?</p>	<p style="text-align: center;">TA( X )      TD( )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>9. ¿Tiene conocimiento de que el Sistema de Auditoría Preventiva logra proponer hechos correctivos y preventivos a fin de solucionar las disconformidades encontradas?</p>	<p style="text-align: center;">TA( X )      TD( )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>

<p>10. ¿Tiene idea de que la Auditoría Preventiva facilita la mejora de fases de distribución a través de los hechos correctivos?</p>	<p style="text-align: center;">TA( X )      TD(   )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p><b>PROCESOS OPERATIVOS</b></p>	
<p>11. ¿Podría indicar si se está manejando adecuadamente los recursos de la empresa frente a sus procesos operativos?</p>	<p style="text-align: center;">TA( X )      TD(   )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>12. ¿Afirmaría que el motivo de proponer un Sistema de Auditoría Preventiva es el mejoramiento y cambio en sus procesos</p>	<p style="text-align: center;">TA( X )      TD(   )</p> <p style="text-align: center;">SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>

	<hr/> <hr/>
--	-------------

<p>operativos? ¿Cuáles son estas razones?</p>	
<p>13. ¿Los resultados alcanzados en los procesos operativos ha ido acorde a los objetivos de la empresa?</p>	<p>TA( X )    TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>14. ¿Podría indicar si los procesos operativos establecidos en la empresa, se enfocan en lograr la satisfacción de las necesidades de los usuarios?</p>	<p>TA( X )    TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>15. ¿Actualmente, el desarrollo de los procesos operativos</p>	<p>TA( X )    TD(   )</p>

<p>se han realizado en busca de alcanzar los objetivos de la empresa?</p>	<p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>16. ¿Consideraría implementar el sistema de Auditoría Preventiva a fin de lograr optimizar los procesos operativos y por ende, aprovechar de forma más eficiente los recursos escasos en la empresa?</p>	<p>TA( X )    TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>17. ¿Podría indicar si los controles establecidos en la empresa han permitido facilitar la toma de decisiones?</p>	<p>TA( X )    TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>

<p>18. ¿Tiene conocimiento de que una vez implementado el Sistema de Auditoría Preventiva se establecerán procedimientos de mejora que permita eliminar</p>	<p>TA( X ) TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>actividades que no aportan valor a los procesos operativos?</p>	
<p>19. ¿Por qué deberíamos decir que los adecuados procesos operativos tienden a reducir los tiempos requeridos para cada operación?</p>	<p>TA( X ) TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>20. Finalmente, ¿Considera importante la propuesta del Sistema de Auditoría Preventiva a fin de mejorar y controlar los</p>	<p>TA( X ) TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/>

procesos operativos de la empresa?	<hr/> <hr/>
------------------------------------	-------------

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>100%</u> N° TD <hr/>
2. COMENTARIO GENERALES	ES APLICABLE EL INSTRUMENTO
3. OBSERVACIONES	NINGUNA



Hugo Yván Collantes Palomino  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 MATRICULA 04 1677  
 JUEZ - EXPERTO

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **Hugo Yván Collantes Palomino**, Maestro en Tributación, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Yosmary Yamilet Malhaver Inga, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: “Auditoria Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., 2021”

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 12 de mayo del 2023



Hugo Yván Collantes Palomino  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MATRICULA 04-1677

Mg. CPC Hugo Collantes Palomino

DNI N° 16734957

## Anexo 5. Matriz de consistencia

### TITULO: AUDITORÍA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA PERÚ NORTE E.I.R.L., 2021

PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS	
¿De qué manera la Auditoría Preventiva optimizará los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L., 2021?	Elaborar una propuesta de Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos de la empresa Perú Norte E.I.R.L.	Evaluar los controles que actualmente se vienen aplicando en la empresa Perú Norte E.I.R.L.	Auditoría Preventiva	Características de la Auditoría Preventiva	Estructura de Auditoría	Entrevista/Guía de entrevista.	
					Efectividad del control en la gestión de recursos		
					Evaluación del nivel de desarrollo de objetivos		
					Manejo adecuado de recursos		
					Estrategias de Auditoría		
		Analizar los actuales procesos operativos que se tienen implementados en la empresa Perú Norte E.I.R.L.,		Diseñar una propuesta de Auditoría Preventiva para optimizar los procesos operativos en la empresa Perú Norte E.I.R.L.	Beneficios de la Auditoría Preventiva		Mejora de comunicación interna
							Identificación de cuestiones que resulten críticos
							Identificación de faltas en los procedimientos
							Hechos correctivos y preventivos
							Mejora de las fases de distribución
Procesos Operativos	Características de los Procesos Operativos	Gestión de recursos en los procesos operativos	Mejoramiento y cambio en los procesos operativos	Entrevista/Guía de entrevista.			

					Resultados alcanzados en los procesos operativos	Análisis documental/ Guía de análisis documental.
					Satisfacción de las necesidades de los usuarios	
					Desarrollo de actividades operativas logrando alcanzar los objetivos.	
				Ventajas de adecuados procesos operativos	Desarrollo eficiente de los recursos escasos	
					Facilidad en la toma de decisiones	
					Eliminación de actividades que no agregan valor	
					Reducción de tiempos ociosos	
					Procesos operativos controlados	

## Anexo 6. FORMATO T1



### FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 14 de agosto del 2023

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

EL suscrito:

**Yósmary Yamilet Malhaver Inga** con DNI **74246592** En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: **AUDITORÍA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA PERÚ NORTE E.I.R.L., 2021**

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
MALHAVER INGA YOSMARY YAMILET	74246592	

## Anexo 7. CARTA DE AUTORIZACION

# SERVICIOS PERU NORTE E.I.R.L.

RUC: 20487682960

Calle Alfredo Lapoint N°940 Int 02- Chiclayo

---

“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

Chiclayo 08 de marzo 2023

Señores:

**Universidad Señor de Sipan**

ASUNTO: AUTORIZACION PARA REALIZAR INVESTIGACION

Tengo a bien dirigirme a usted para saludarla y al mismo tiempo asegurarle éxitos en la gestión de la institución a la que usted representa.

Luego comunicarle la aceptación para la realización de la investigación que será realizada, según el siguiente detalle:

Estudiante:	YOSMARY YAMILET MALHAVER INGA
Programa:	ESCUELA DE CONTABILIDAD
Título de Investigación:	AUDITORÍA PREVENTIVA PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA PERÚ NORTE E.I.R.L., 2021.

Agradezco la oportunidad para desearte los mejores parabienes y que continúe con su exitosa gestión.

Atentamente,



SERVICIOS PERU NORTE E.I.R.L.  
.....  
César Koomt Ching  
GERENTE

## Anexo 8. ACTA DE ORIGINALIDAD



### ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Chapoñan Ramírez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0470-FACEM-USS-2021, de la estudiante Malhaver Inga Yosmary Yamilet, Titulada: Auditoria Preventiva Para Optimizar Los Procesos Operativos De La Empresa Servicios Perú Norte E.I.R.L., 2021.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 16% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 15 de mayo del 2023

A handwritten signature in blue ink is visible above the typed name. The signature is stylized and appears to read 'Edgard Chapoñan Ramírez'.

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346

---

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard

DNI N° 43068346