



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Diagnóstico y propuesta de un control interno para el área de  
producción de la Empresa Empaq S.A.C – Chimbote 2012**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORA:**

Terrones Villanueva, Carolan Lizeth ([orcid.org/0000-0001-6638-499X](https://orcid.org/0000-0001-6638-499X))

**ASESORES:**

Bazan Silva, Victor Hugo ([orcid.org/0000-0001-8088-6988](https://orcid.org/0000-0001-8088-6988))

Mucha Paitan, Angel Javier ([orcid.org/0000-0003-1411-8096](https://orcid.org/0000-0003-1411-8096))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERÚ

2012

## **DEDICATORIA**

A mi esposo, mi hijo y mis padres por ser mi motivo para seguir adelante y el esfuerzo y apoyo infinito que realizan por darme día a día lo mejor; por su comprensión y apoyo incondicional de verme realizada.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a Dios y a mi familia por haberme inculcado los valores necesarios para no desviarme del camino del bien, a mis amigos por sus buenos deseos, a la universidad César Vallejo por darme la oportunidad de culminar mis estudios y aprender de ello y por último y no menos importante a todos mis maestros de la universidad, cada palabra, cada enseñanza, cada resondro, créanme que lo tendré presente, mil gracias por sus enseñanzas los llevare dentro de mí para siempre.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>CARÁTULA</b>	i
<b>DEDICATORIA</b>	ii
<b>AGRADECIMIENTO</b>	iii
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b>	iv
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	vi
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	vii
<b>RESUMEN</b>	ix
<b>ABSTRACT</b>	x
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>II. MARCO TEÓRICO</b>	4
<b>III. METODOLOGÍA</b>	21
<b>3.1. Tipo y diseño de investigación</b>	21
<b>3.2. Variables y operacionalización</b>	22
<b>3.3. Población, muestra y muestreo</b>	22
<b>3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:</b>	23
<b>3.5. Procedimientos</b>	23
<b>3.6. Métodos de análisis de datos:</b>	24
<b>3.7. Aspectos éticos:</b>	24
<b>IV. RESULTADOS</b>	25
<b>V. DISCUSIÓN</b>	40
<b>VI. CONCLUSIONES</b>	44

<b>VII. RECOMENDACIONES</b>	45
<b>REFERENCIAS</b>	46
<b>ANEXOS</b>	48

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 3.1.</b> <i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i>	24
<b>Tabla 4.1.</b> <i>¿El Área cuenta con un organigrama específico?</i>	26
<b>Tabla 4.2.</b> <i>¿Si la respuesta es sí ¿Cómo lo calificaría?</i>	27
<b>Tabla 4.3.</b> <i>¿Cómo calificaría el proceso de control interno de la empresa en el área de producción?</i>	28
<b>Tabla 4.4.</b> <i>¿Cuál de los instrumentos de gestión se te hicieron entrega?</i>	29
<b>Tabla 4.5.</b> <i>¿Cree usted que la entidad brinda instalaciones para el buen desarrollo de las operaciones y que permite un mejor desempeño para los colaboradores, en la zona de producción?</i>	30
<b>Tabla 4.6.</b> <i>¿Crees que las políticas de la organización, están en concordancia con los requerimientos del área?</i>	31
<b>Tabla 4.7.</b> <i>¿Dentro de la organización reciben capacitaciones?</i>	32
<b>Tabla 4.8.</b> <i>¿En el ciclo de operaciones se precisa quienes son los responsables en cada proceso?</i>	33
<b>Tabla 4.9.</b> <i>¿Crees que podría haber mayor eficiencia y eficacia de las operaciones de los mejorando, actualizando y asiendo de conocimientos a los empleados de los instrumentos (control interno) de gestión de la entidad?</i>	34
<b>Tabla 4.10.</b> <i>¿Se cuenta con el personal necesario para los requerimientos del área?</i>	35
<b>Tabla 4.11.</b> <i>¿Crees que se debería mejorar la gestión de las operaciones en el área?</i>	36
<b>Tabla 4.12.</b> <i>¿Cuál de estos controles de producción se debería mejorar?</i>	37
<b>Tabla 4.13.</b> <i>¿Usted está de acuerdo con una propuesta para mejorar el control interno del área de producción?</i>	38
<b>Tabla 4.14.</b> <i>¿Estaría de acuerdo con implementar en los procesos de producción un manual de procedimientos de gestión de calidad?</i>	39

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 2.1.</b> <i>Modelo condensado del sector manufacturero</i>	20
<b>Figura 3.2.</b> <i>Diseño de investigación</i>	22
<b>Figura 3.2.</b> <i>Diseño de investigación</i>	22
<b>Figura 4.3.</b> <i>¿El área cuenta con un organigrama específico?</i>	26
<b>Figura 4.4.</b> <i>Si la respuesta es sí ¿Cómo lo calificaría?</i>	27
<b>Figura 4.5.</b> <i>¿Cómo calificaría el proceso de control interno de la empresa en el área de producción?</i>	28
<b>Figura 4.6.</b> <i>¿Te hicieron entrega de las normas, reglamentos, y manual de funciones?</i>	29
<b>Figura 4.7.</b> <i>¿La entidad brinda instalaciones para el buen desarrollo de las operaciones y que permite un mejor desempeño para los trabajadores, en el área de producción?</i>	30
<b>Figura 4.8.</b> <i>¿Cree usted que las políticas de la organización, están en concordancia con los requerimientos del área?</i>	31
<b>Figura 4.9.</b> <i>¿Dentro de la organización reciben capacitaciones?</i>	32
<b>Figura 4.10.</b> <i>¿En el ciclo de operaciones se precisa quienes son los responsables en cada proceso?</i>	33
<b>Figura 4.11.</b> <i>¿Crees que podría haber mayor eficiencia y eficacia de las operaciones mejorando, actualizando y asiendo de conocimientos a los empleados de los materiales de gestión (control interno) de la entidad?</i>	34
<b>Figura 4.12.</b> <i>¿Se cuenta con el personal necesario para los requerimientos del área?</i>	35
<b>Figura 4.13.</b> <i>¿Crees que se debería mejorar la gestión de las operaciones en el área?</i>	36
<b>Figura 4.14.</b> <i>¿Cuál de estos controles de producción se debería mejorar?</i>	37
<b>Figura 4.15.</b> <i>¿Usted está de acuerdo con una propuesta para mejorar el control interno del área de producción?</i>	38

**Figura 4.16.** *¿Estaría de acuerdo con implementar en los procesos de producción un manual y procedimientos de gestión de calidad?*

39

## RESUMEN

El tema a tratar en nuestro presente trabajo es sobre la importancia de tener un buen sistema de control interno en la organización pero específicamente en lo que es el área de producción que es donde nos enfocamos para dar una propuesta de mejora, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Es bueno resaltar, que si la empresa aplica controles internos en todas sus operaciones que va a realizar, conducirá a conocer la situación real del área que estudiamos, es por eso, que damos a conocer la propuesta para el área de producción.

**Palabras clave:** Control interno, indicadores de liquidez, factores económicos.

## **ABSTRACT**

El The subject of our present work is on the importance of having a good internal control system in the organization but specifically in what is the area of production that is where we focus to provide a proposal for improving , Due to the convenient is to measure the efficiency and productivity at the time of embed them; especially if you focus on the core activities that they are responsible, because they depend on to stay in the market.

It is good highlight that applies if the company internal controls in all its operations to be performed, will lead to know the real situation of the area that we studied, it is for this reason, we give to know the proposal for the production area.

**Keywords:** Internal control, liquidity indicators, economic factors.

## I. INTRODUCCIÓN

Como consecuencia de la complejidad y la evolución de las estructuras empresariales, el enfoque de las organizaciones contemporáneas ha sido mejorar los sistemas de control corporativo, por ejemplo, poniendo en práctica nuevas técnicas para perfeccionar y pulir los controles existentes extremadamente significativo porque la fiscalización interna es necesaria para que una empresa realice, a través de un balance de su apostolado y fantasía, el logro de sus objetivos y metas establecidas.

En función al plano internacional, Alcalá (2007) argumenta que, en las organizaciones, la bandera preferida para la "Seguridad roja" era el puesto de control regional. La gestión de inconvenientes se ha convertido en una tendencia universal porque los mercados actuales deben ser competitivos, lo cual lo requiere. De esta forma, se han descubierto casos de inadecuados sistemas de pelotones departamentales en América Latina, como el de la Empresa Anónima Industrial Pesquera (CAIP) (Venezuela), que presenta debilidades en sus controles internos y provocó fraude a la empresa por constituir sus únicos propiedad porque no cumplieron con sus obligaciones y laborales, principalmente en el área de cobranza.

Por otro lado, Estévez (2007) en su investigación, precisa que la empresa "Pinturas alimoche" S.A (Ecuador), comprometida con la realización de pinturas, es otro ejemplo de un sistema de defensa jurisdiccional insuficiente. Esta empresa tiene problemas con sus procesos administrativos y operativos, lo que hace que no esté de acuerdo con algunas de las diferencias de la organización en ciertas actividades. En consecuencia, esta empresa necesita encontrar un mecanismo de aplicaciones que permita una mejor delegación, en las regiones.

A nivel nacional, hay negocios en Perú ahora mismo que tienen el enfoque territorial adecuado, lo que les permite ganar más dinero, pero también hay negocios como BOOK CENTER SAC La empresa C (Trujillo), enfocada en artículos de oficina y derivados, tiene problemas con los agentes municipales en varias áreas, pero su mayor falla está en el manejo de inventarios. Como resultado, la

empresa tiene un exceso de inventarios que le impide delegar batallas en otras áreas para poder aprovechar las nuevas oportunidades que se presentan en el bazar nacional (Tincopa, 2008).

Asimismo, Barreto (2008) en su estudio en la parada de la agencia Servicios "Juancjumer" S.A es otro riesgo. Solo se basa en la experiencia que se obtuvo a través de Por el momento, C (Trujillo), que se dedica a la comercialización de combustibles y derivados, no utiliza modelos o parámetros que permitan realizarla de manera valiosa y reducir pérdidas por contracción. En consecuencia, las empresas para lograr una operación oportuna para lograr lo estipulado se verán obligadas a desarrollar e implementar.

De igual manera, otro suceso de problemas de control interno, es La gestión de "TRISTAR" de Juan de Lurigancho del Banco de Crédito del Perú (Lima), esta administración por puta de acción, los consejos de atención son más complejos, extensión que los controles operativos de timbal, por la actividad que es más probable que realicen errores y cometer fraude, lo que puede perjudicar a la corporación. Por esta razón, le pido amablemente que establezca un sistema de acompañamiento interno confiable para no avergonzar al negocio. Allá por julio, DE LA era conocido. En la delegación TRISTAR de San Juan de Lurigancho de la banda prestataria peruana se están considerando medidas de defensa para la prevención de agentes coba (López, 2012).

A nivel local, Brissese (2008) en la provincia del Santa en la ciudad de Chimbote, tenemos que mencionar que existe problemas con deficiencias en el control interno. Como en la Epropar S.A.C, que tiene deficiencias en su administración, lo cual no le permite delegar funciones y responsabilidades, al no contar con instrumentos de gestión, que le permita eficiencia en sus actividades. Nuevas ideas para una mejor organización y de medición de la empresa de protección particular Epropar S.A.C. En lo que compete a la empresa "EMPAQ S.A.C." una deficiencia se visualiza en la estructura organizacional asume la responsabilidad de hacer el mejor uso de lo razonablemente disponible, o de los gastos en que incurre, sin tener participación alguna en las decisiones sobre los niveles de logro o la naturaleza de los productos.

Ante lo expuesto nace el siguiente problema general: ¿Cómo se presentó el control interno del área de producción de la Empresa “EMPAQ” S.A.C. – Chimbote – 2011? Los problemas específicos del presente estudio fueron: i) ¿Cómo es el proceso del control interno del área de producción en la empresa “Empaq” S.A.C.?; ii) ¿Qué procesos rige el área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.? iii) ¿Qué alternativas de solución se podría proponer para mejorar el control interno de la empresa “Empaq” S.A.C.?

El estudio presentó justificación teórica debido a que, se utilizará la sistematización de conceptos y definiciones de la variable de estudio. De igual manera, se justifica metodológicamente, puesto que, se creó instrumentos como un cuestionario y una ficha de observación para analizar el control interno de la empresa que nos permitirán recolectar información. Asimismo, se justifica de manera práctica, por lo que, para tener un mejor conocimiento de fiscalización interna y sus innumerables implicancias, en la empresa “EMPAQ” S.A.C. utilizaremos como instructivo las pautas internacionales que regirán la normalidad del control interno.

En estos tiempos existe la urgencia de un adecuado control interno en todas las empresas, sean grandes, pequeñas y microempresas, por ello se quiere mejorar el control interno, va a llevar a la empresa a tener un mayor conocimiento de si misma, así la administración podrá tomar mejores decisiones, y lograr de esta manera una mayor competencia en el mercado.

El objetivo general del estudio fue: Conocer el control interno del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C. 2011. Asimismo, presentó los diversos objetivos específicos: i) Identificar el proceso del control interno del área de producción en la empresa “Empaq” S.A.C.; ii) Analizar el proceso del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.; iii) Plantear una de desarrollo para el proceso de control interno del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.

La hipótesis general de la investigación fue:  $H_i$ = El control interno del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C. 2011 es **eficiente** y como hipótesis nula se planteó:  $H_o$ : El control interno del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C. 2011 es **deficiente**.

## II. MARCO TEÓRICO

Los estudios anteriores relacionados a las variables de investigación que se tomaron en cuenta para este estudio fueron:

A nivel internacional, se contó con la tesis de Padrón (2007) en Ecuador, mantuvo como **objetivo** general: “Determinar la apreciación del miembro interno sobre las cuentas por abonar del organismo anónimo de pesca (Caip) en el lapso 2007, Cumaná estado Sucre”. La metodología que siguió la investigación fue de alcance descriptivo, diseño no experimental de corte transversal y como población la conformaron los socios internos de la empresa en estudio. Los resultados revelaron que, el condado de importación AVECAISA, C.A cambió su acuerdo sobre las facturas y el apoyo que ofrecía, a la provincia de Cuentas a satisfacer CAIP, asimismo, el sistema informático INFORNET se encuentra desactualizado debido a que las facturas y cancelaciones proporcionadas por el país de compra AVECIASA no se pueden registrar por errores de datos. El autor concluye que, el control interno de las cuentas por cobrar se encuentra en desventaja, debido a que existen procesos sistemáticos que generan complejidad al momento de registrar la data, provocando retrasos en el recurso de relación y retiro del sistema informatizado INFORNET.

Por otro lado, en Quito, Estévez (2007) planteó como objetivo rediseñar y realizar una propuesta de desarrollo del sistema de atención jurisdiccional administrativa, utilizado por la empresa Pinturas Alimoche S.A, centrada en la adquisición de pinturas. La metodología que siguió el autor fue de diseño no experimental, alcance descriptivo y de hipótesis deductiva, los instrumentos fueron la entrevista y análisis documental. Los resultados revelaron que, en el espacio de Proyectos y de Especies se detectó que no existía un proceso de numeración regional oficial en la ejecución de las solicitudes, asimismo los procesos de Área de Proyectos y Gendarmería de Calidad demostraron que no existe una protección centralizada para la gestión de claves. Como conclusión arribó que, existe un inadecuado cambio de custodia de inventarios por equipos usados que no pertenecen a la organización.

A nivel nacional, se citó a Ocola (2008) plasmando como objetivo general: Determinar el impacto del control interno en los logros de objetivos del centro educativo “El Divino Maestro” de Laredo”. La metodología fue de nivel correlativo, diseño no experimental y alcance descriptivo, como instrumento se empleó la entrevista y análisis documental. Los resultados precisaron que, la institución carece de un manual escrito de procedimientos, además, la ocultación de los programas individuales de formación e instrucción, tanto oficial como activa, redundan en la duplicidad de funciones y la ineficacia de sus tareas cotidianas. La autora concluye que, el control interno ha impactado de manera negativa en el centro educativo “El Divino Maestro”, puesto que, la entidad duplica tareas, aumenta los costos laborales, debilita la legislatura y crea un ambiente tumultuoso para las operaciones.

También, se contó con la investigación de Murriel y Ubillus (2009) en la cual se consignó como objetivo general: Implementar un sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa Ferredépósito Chavín E.I.R.L de la ciudad de Casma. La metodología fue de tipo descriptiva, diseño experimental y enfoque mixto, además la población la conformó toda la empresa en mención y se empleó como instrumento el cuestionario, análisis documental y guía de observación. Los resultados obtenidos por los autores manifestaron que, se ha puesto en marcha el plan de control regional, asegurando la ejecución de las políticas, leyes y procedimientos adecuados, asimismo, los colaboradores desempeñan sus labores con operatividad y obligación sin ningún miedo de duplicidad de funciones, además, se ha establecido una planificación crucial en la que es libre de arbitrar sus objetivos, quimera y misión, el personal de la organización está capacitado en manuales de empresa.

A nivel local, Marín y Roncal (2009) en su investigación plasmaron como objetivo general: Proponer una mejora en el sistema organizacional y de control interno de la empresa de protección particular Epropar S.A.C en el distrito de Nuevo Chimbote. Asimismo, la metodología fue de diseño no experimental, nivel descriptivo-propositivo, como instrumento emplearon la ficha de análisis documental y cuestionario de control interno. Como resultados se obtuvo que, no ha sido posible desarrollar el sistema organizativo y de control territorial de la

entidad bienaventuranza, por otro lado como propuesta plantearon la elaboración desarrollo de nuevas políticas y procedimientos del área administrativa, además creación del compendio de organización y funciones del área administrativa, así como, la creación del estatuto jurisdiccional obligatorio. Las autoras concluyen que, la empresa de personal Epropar S.A fue descubierta de acuerdo con el diagnóstico confirmado demuestra fallas administrativas, esto se debe a la ausencia de una herramienta de administración adecuada se ha constatado que la organización carece de un vendaje especializado.

Con respecto a la primera variable, "control interno", se procedió a citar a numerables investigadores entre ellos se consideran los siguientes:

Para Mantilla (2004) el control interno se define considerablemente como una herramienta creada con el asesoramiento de los jefes, administradores y demás integrantes de la organización y destinada a entregar una facilidad equilibrada para poder tener el cumplimiento de los objetivos de los siguientes segmentos: i) Efectividad y eficiencia de operaciones; ii) Confiabilidad de la información financiera; iii) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por otro lado, Cooper y Lyrand (2002) sostienen que, la dirección ejecutiva de la corporación y su consejo de agencia son responsables del "guardián del condado", asimismo, es un proceso mezclado por un anillo de acciones que se extiende a todas las actividades administrativas. Se incorpora a la infraestructura de la corporación y se lleva a cabo por él y por todo el propietario único con la intención de limitar los daños tanto internos como externos.

De igual manera, una organización pública, privada o mixta puede adoptar un plan de empresa entre la contabilidad, las responsabilidades de los empleados y los procedimientos coordinados para recopilar datos precisos, proteger sus activos, asegurar la viabilidad de sus operaciones y apoyar una política administrativa. Asimismo, se describe como un proceso que se integra a los cambios burocráticos añadidos a ellos, ejecutado por la agencia, la dirección y los miembros restantes de una sola persona dentro de una organización, creado para mejorar el objetivo de simplificar una estabilidad equilibrada para el logro de los objetivos, además el sistema de control, comprende los métodos de la planificación, así como todas las

técnicas y acciones coordinadas que se utilizan para que una empresa pueda proteger sus activos y garantizar la veracidad de los datos contables (Perdorno, 2003).

Por otro lado, Armada et al. (2005) argumentan que los objetivos del control interno se centran en cumplirse no sólo utilizando los datos contables financieros como en el pasado, sino también haciendo del carácter generoso e ilustre de la empresa el destino final de toda la documentación producida. Asimismo expresan que, será necesario realizar un diseño competente de la documentación y los canales de comunicación que la rodean para obtener este frío, así como haber decidido los marcadores de calidad (oportuna, directa, clara).

Asimismo, expresaron que los objetivos son eliminar la documentación redundante que se produce actualmente, que puede hacer que la misión sea compleja y lenta en algunas áreas, es un objetivo destacado en el modelo de estos diseños, siguen vigentes las reglas dadas en las leyes Contables vigentes en lo que se manifiesta a la documentación contable y financiera y a la elaboración de costos financieros. Esta estipulación se observará en la misma ciudad siempre que todos los involucrados (independientemente de la nueva ganancia) conozcan el contenido de la orden, la misión de la corporación, sus fines y los medios por los cuales piensa lograrlos, así como las leyes que rigen la misma (el decreto disciplinario, la estipulación colectiva de obligación, las políticas de superación individual, el reglamento de ética y las reglas específicas de actuación). la generalización está influenciada por la fortuna humana.

Por consiguiente, la entidad puede tener una serie de manuales, leyes y políticas establecidas que están disponibles para inspección por parte de cualquier supervisor, pero si no ha notificado el sólido y confirmado para capturar su consideración e incidencia hacia las ordenes de monitoreo establecido territorial, se encuentra armando un sistema de centinela departamental infiel y en papeles.

También se consideró a Armada y Gamboa (2005) donde expresan que las características del control interno es un desarrollo, no un fin en sí mismo, sino un medio para un fin, es realizado por empleados de todos los niveles y consiste únicamente en leyes y procedimientos. Asimismo, revelan que, todo trabajador de

una empresa, independientemente de su clase ocupacional, observa la vigilancia regional ante el líder inmediato del área y los niveles de mando establecidos, ofrece una variedad de tranquilidad estable afín a la persecución especulativa de objetivos específicos, no globales.

Para Gonzalo (2003) existen 2 tipos de control interno, entre las que se encuentran: a) **Control Interno Administrativo:** Existe un único sistema de control departamental, el cual se considera como plan corporativo que toma la empresa, con sus respectivos protocolos y métodos operativos y contables, para apoyar a través de la afiliación de un ambiente adecuado, además este control permite poder mantener actualizado sobre el entorno que enfrenta el negocio; asimismo permite poder sincronizar sus actividades; demostrar que si la organización se encuentra siguiendo las políticas establecidas; además verifica que las metas que te propongas se estén cumpliendo. Además, la administración establece confirmar la usura de estos fines; el escuadrón ambiental, también conocido como la atmósfera miembro; el forro para la evaluación de riesgos; la patrulla y sus operaciones; el sistema de explicación e información de las áreas urbanas y un centinela que actúa como supervisor o guardián.

Por otro lado, el autor señaló como tipo el **b) Control Interno Contable;** el cual surge como una herramienta como resultado de la policía judicial sobre el sistema de documentación; en la cual se procura que todas las actuaciones se realicen de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración. Asimismo, este control permite que las transacciones se registren con precisión por el monto adeudado, en cuentas correspondientes para evitar adeudamientos en el período contable especificado, con la finalidad de permitir el uso de los estados financieros y sustentar la contabilidad de activos; además que sólo con consentimiento administrativo se permite el origen de los bienes; y por último, que todo lo contabilizado sea analizando para cualquier oposición para poder adoptar la acción correctora uniforme y eficaz.

Asimismo, para Ganoza (2003) existen 3 fases del control interno, entre las cuales destacan el **Control Interno Previo,** donde el director general de cada empresa es responsable de seleccionar las estrategias y tácticas que se utilizarán

en todos los niveles organizacionales para poder verificar las disposiciones legales contra la herencia, legalidad e imperturbabilidad; todas las organizaciones, programas y presupuestos de las acciones administrativas. Antes de que sean aprobados o den su marca, deben cumplir con los requisitos operativos y financieros; el trabajo realizado antes de que se complete una tarea oficial está relacionado con la idea preconcebida de un gerente.

Como segunda fase, el **Control concurrente**, en esta fase, es el que tiene lugar mientras se está realizando un acto de sacar un lápiz. Durante la lapidación de operaciones, todos los cargos que tengan un grupo de empleados bajo su liderazgo arbitrarán e imputarán innumerables mecanismos y procedimientos de supervisión con el fin de lograr los resultados deseados; dar a cada persona diligente sus tareas asignadas; cumplir con todos los requisitos legales, reglamentarios y normativos; utilice sus recursos sabiamente, incluyendo su tiempo, dinero y recursos humanos y materiales; mantener la seguridad ambiental; y validar la necesidad de acción correctiva. Y por último el **Control posterior**, el cual es la acción que se lleva a cabo después de la finalización de una actividad. Los mecanismos para el cálculo periódico y posterior al cierre de las operaciones serán decididos por el titular de cada organismo, con la asistencia del Área de Auditoría.

Por otro lado, para Perdorno (2004) los principios de control interno se refieren a las políticas y procedimientos establecidos por una organización para garantizar la eficacia, eficiencia y confiabilidad de sus operaciones, por lo cual, la defensa territorial es una herramienta, un objetivo en sí mismo, fue desarrollado por el cuerpo individual de la organización y no puede ser visto como irreversible, proporcionando nada más que seguridad estable. Por lo tanto, no pretende ser una receta universal para la protección interna aplicable a todas las organizaciones que operan actualmente. Es necesario definir claramente las responsabilidades. Las operaciones y la contabilidad deben coexistir en reclusión. Deben completar todas las pruebas actuales, verificar la virtud y mantener la compostura para garantizar que las operaciones se completen con éxito.

De igual manera, para Perdorno (2004) existen diversos procedimientos de

control interno, por lo que, el auditor evaluará la fiscalización departamental de la corporación a nivel de planeación específica para obtener documentación adicional, calcular y catalogar las propinas, decretar sus falencias, su compostura en los controles existentes, y el alcance de las pruebas de audiencia que realizará y elegir. los trámites para la audiencia de fondo que se cargará en las etapas subsiguientes. Para brindar un efectivo cumplimiento de las leyes y reglamentos que aplican al ente auditado, la evaluación del cuidado territorial de los auditores también incluye la creación de una demanda y la documentación correspondiente. Por lo cual es necesario usar como medio de discusión y expresión de la valoración se utilizarán descripciones expresivas, cuestionarios especiales, según los factores o una agrupación de ellos.

Siguiendo lo expresado, el alcance operativo de un sistema se representa gráficamente mediante diagramas de flujo, el orden de los eventos de cada adquisición se muestra en el orden cronológico de esta tabla las cuales se incluirán en la descripción gráfica de las operaciones deben determinarse antes de adquirir Diagramas Fervor. Para evitar que el resumen de la quimera se enrede, se destaca el lenguaje que se debe utilizar y la forma de aplicar los conocimientos adquiridos del sistema a la documentación del compromiso.

Por lo cual, para evitar que el resumen de la quimera se enrede, se destaca el lenguaje que se debe utilizar y la forma de aplicar los conocimientos adquiridos del sistema a la documentación del compromiso. Las preguntas se forman en los siguientes términos: ¿Qué informes se producen?; ¿Quién los prepara?; ¿A base de qué registros se preparan los informes?; ¿Con qué frecuencia se preparan estos informes?; ¿Qué utilidad se da a los informes preparados?; ¿Qué tipo de controles se han implantado?; ¿Quién realiza funciones de control?; ¿Con qué frecuencia se llevan a cabo los controles?

A diferencia de las respuestas positivas o negativas, que pueden o no describir los procedimientos, la prueba de representación permite hacer preguntas abiertas para producir una descripción más completa de los procedimientos actuales. Mientras haya un informe de análisis equivalente, en el que se define la seriedad de los sistemas examinados, los cuestionarios especiales, incluso denominados

"cuestionarios de centinela internos", son otro método para la documentación, la contabilidad y la custodia. Para cada una de las diversas partes que componen los estados financieros, estos cuestionarios están compuestos por un conjunto de preguntas estándar. Para llevar a cabo los deberes de la Curia, se determina si estos sistemas son adecuados en función de sus respuestas, información obtenida del informe con el personal de la entidad o información sobre los sistemas que se proporcionan.

Asimismo, como **estructura** del control interno, las características de un sistema de control interno satisfactorio deberían incluir entre ellas, a) la estrategia de una organización que asegura suficiente autonomía entre tareas y obligaciones; b) Un sistema de autorizaciones y una larga lista de procesos que aseguran un buen y razonable cuidado de los activos, pasivos, utilidades y desperdicios; c) Proceso humano de un tipo adecuado de acuerdo con obligaciones.

A pesar de que cada uno de estos lineamientos es esencial en sí mismo, el incumplimiento grave de uno solo de ellos comprometería al desarrollo eficiente de todo el sistema. Sin que se modifique la persona encargada de diseñar los procedimientos, necesaria para el funcionamiento del sistema, el sistema de autorización y los procedimientos de registro no pueden considerarse vencidos por prototipo.

Por otro lado, para Cardona y Gonzales (2010) manifiestan que existen 5 **componentes** del control interno, la misma que están interconectados que forman parte de los procesos administrativos, así como la forma y cómo la delegación maneja la transacción conforman el control municipal. Los elementos pueden pensarse como un juego de normas que se aplican para evaluar la vigilancia territorial y determinar su realidad.

Los siguientes elementos son necesarios para que funcione el marco (también conocido como sistema) del agente territorial: a) **Ambiente de Control:** El ambiente o situación de vigilancia sirve como base para apelar las propias acciones y exhibe la actitud de la autoridad de acceso hacia el patrullaje interno y su impacto en las operaciones y resultados del negocio, por lo que debe hacerse abiertamente, todo lo que se considere necesario para su exitosa implementación y apelación,

incluyendo disposiciones, políticas y normas. Entre las normas se destacan las siguientes: a) Integridad y valores éticos; b) Competencia profesional; c) Atmósfera de Confianza Mutua; d) Organigrama; e) Asignación de Autoridad y Responsabilidad; f) Políticas y prácticas en personal y g) Comité de Control.

Por otro lado, otro componente sería la **Evaluación de riesgos**, donde el control interno ha tenido como objetivo fundamental el bloqueo de cuentas que tengan impacto en las entidades la cual se evalúa generando un modelo de prospectando, las molestias pertinentes y dividiéndolas en grupos hasta que el gendarme legítimo las neutralice. Para identificar estos puntos débiles, es necesario tener una comprensión práctica del negocio y todas sus partes, es importante concentrarse en los inconvenientes tanto del funcionamiento como de la propia actividad. Teniendo en cuenta que los objetivos de defensa deben ser definidos, igualmente adecuados, integrales, razonables e integrados a los objetivos globales corporativos. Las normas que integran la evaluación de riesgos son: a) Identificación del Riesgo; b) Estimación del Riesgo; c) Determinación de los Objetivos de Control; d) Detección del Cambio.

Asimismo, como tercer componente se considera a **Actividades de control** en la cual, las actividades de control son procesos que aseguran que se sigan las políticas de la sede; deben estar relacionados con los inconvenientes que alguien enfrenta al ejercer, en muchos casos se realizan actividades de captación en la entidad y en cada gestión a partir de la extracción de un mapa de malestares, conociendo los beneficios y controles destinados a prevenirlos o minimizarlos. Las tareas destinadas a una persona imparcial ocasionalmente también pagan por otras tareas: las tareas operativas pueden contribuir a las tareas relacionadas con la eficacia de los registros financieros, aquellas relacionadas con el cumplimiento normativo, etc.

Además, como cuarto componente el autor consideró a la **Información y comunicación**, la misma que representa sistemas de documentación, el cual ayudan al personal corporativo a recopilar e intercambiar los datos necesarios para transferir, administrar y controlar las operaciones, lograr la entrega oportuna a todos los sectores y posibilitar la asunción de responsabilidades individuales requiere la

adquisición y transmisión de la documentación pertinente. Apoyar la atmósfera adecuada para una comunicación honesta y eficiente está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos; en cambio, depende del ambiente que rijan la organización y de la variedad que proporcione la dirección de reincorporación. Los empleados deben comprender que sus gerentes no solo apoyan ideas sin mostrar compromiso; más bien, buscan activamente soluciones a los problemas que surgen. Debe haber una comunicación externa efectiva además de la comunicación interna, como resultado, las entidades correspondientes pueden comprender mejor lo que sucede dentro de la organización.

Por último, el componente de **Monitoreo**, donde el Comité de monitoreo, requiere para cumplir con sus funciones de los antecedentes que generan pérdidas o incidentes costosos a la organización desde el aspecto humano y bancario, es una de las diferentes estructuras de liderazgo comprometidas con el monitoreo continuo. Las Normas que integran la Supervisión o monitoreo son: a) Evaluación del Sistema de Control Interno; b) Eficacia del Sistema de Control Interno; c) Auditorías del Sistema de Control Interno; d) Tratamiento de las Deficiencias Detectadas; e) Evaluación del Sistema de Control Interno

Por otro lado, **dentro de los beneficios del control** interno se requiere que haya un tipo de control que esté presente en toda la entidad para poder cumplir con los objetivos planteados. Por lo cual el control interno beneficia a una empresa por distintos motivos: a) ayudar a los directivos al logro razonable de las metas y objetivos institucionales; b) Integrar e involucrar al personal con los objetivos de control; c) Ayudar al personal a medir su desempeño y por ende, a mejorarlo; d) Evitar fraude; e) Facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos. Los controles planificados, instalados e implementados deben ser mantenidos y modificados según sea necesario por los gerentes, quienes también están a cargo de instalar e implementar los controles.

Según lo expuesto por el Colegio de Contadores México (2009) la **normatividad que rige el Control** Interno está compuesto por la Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) Las reglas fundamentales de los

auditores deben seguir para desempeñarse de manera efectiva durante el proceso de auditoría se conocen como Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). El compromiso del sindicato de auditores está garantizado por el cumplimiento de estas normas. Dentro de las cuales, las normas que conforman están compuestas por Normas Personales (Entrenamiento y capacidad profesional; Independencia; Cuidado o esmero profesional); Normas de Ejecución del Trabajo (Planeamiento y Supervisión; Estudio y Evaluación del Control Interno; Evidencia Suficiente y Competente) y Normas de Preparación de Informe (Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Consistencia; Revelación Suficiente; Opinión del Auditor).

Por otro lado, para el Colegio de Contadores Públicos de Perú (2003) las NIAS mantienen como objetivo comprender la organización y sus circunstancias, incluida el control departamental de la organización, se puede identificar y calibrar el equipaje de la tasa en los niveles de experiencia y confirmación del mercado de valores.

Esto brindará una base para lo cual se podrá desarrollar e implementar soluciones a los descuidos más evaluados. Identificación y valoración de daños por error material a partir del resumen ejecutivo de una empresa y su alcance, una irrealidad general de los requisitos de esta ordenanza es la siguiente: Para conocer la entidad y su alcance, incluyendo su centinela regional (procedimientos de evaluación de daños), el auditor deberá realizar los procedimientos de auditoría descritos en este artículo. También es necesario un desacuerdo dentro del clan del compromiso con respecto a la vulnerabilidad de los estados financieros al fraude de contraprestación relativa, el precio de la bonificación de prestigio relativo es engañoso.

Con respecto a la segunda variable de estudio “**área de producción**”, se consideró la apreciación de diversos autores:

El área de extracción, también conocida como área o departamento de operaciones, taller o ingeniería, es la región o provincia de una transacción que tiene como representación patriarcal, la transformación de insumos o medios (energía, materias primas, acto de acarreo, capital, información) en elementos

finales (bienes o servicios).

Afortunadamente, todas las entidades de servicio tienen la representación o el área de logro, por lo que hoy en día, el término operaciones se suele usar más que el de logro. Esto se debe a que la definición de obtención parece centrarse exclusivamente en el movimiento de capital tangible, en lugar de bienes o servicios intangibles. Toda entidad debe tener un departamento o líder de adquisición porque toda entidad debe tener tanto bienes como servicios.

Asimismo, las decisiones que se toman en el área de producción están relacionadas con los siguientes aspectos: a) Proceso; b) Capacidad; c) Inventarios; d) Fuerza de trabajo; e) Calidad.

Por lo cual, se elaboró algunos ejemplos de decisiones que se pueden tomar relacionadas a estos aspectos: a) Decisiones sobre el Proceso elecciones estratégicas (decisiones tomadas por el Gerente, un individuo que tienen un impacto irreversible en las decisiones). Cronometrar el proceso de desarrollo para determinar si será en línea, o será en bloque por ejemplo en peluquería: depilación, con ablución y peinado) o procesada en línea (por, ensamblaje de automóviles). Determinar cuántas unidades se necesitarán producir en un mes; b) Decisiones tácticas (decisiones de alcance de corto plazo, orientadas a la práctica, tomadas por el administrador, jefe de línea, etc.) Determinar cómo se obtendrán las unidades requeridas a producir. Determinar cuántos turnos de trabajo serán requeridos; c) Decisiones sobre la Capacidad: Fijar los estándares de trabajo; d) Decisiones sobre la Calidad; e) Decisiones Estratégicas. Fijar los estándares de calidad; f) Decisiones tácticas: Definir que tipo de control se realizará para cumplir con las especificaciones requeridas. Criterios en la toma de decisiones en el área de producción. Decisiones estratégicas. Determina el tamaño de la instalación. Determina la localización de la instalación. Seleccionar el sistema de incentivos.

Asimismo, para la toma de decisiones en el ámbito operativo se toman en cuenta los siguientes criterios o variables: Costo; Calidad; Confiabilidad; Flexibilidad.

En lo que compete a **sistema de producción** parece ser el subsistema más

importante de las empresas, de donde surgen los stocks a delimitar en el establecimiento y donde se destinan las fortunas económicas, las conexiones entre la oferta y la fabricación y entre la inversión y la fabricación. Implican una prospección de las correspondientes decisiones entre comercialización.

Además, la estructura de la organización ha sido típicamente jerárquica, con las funciones de mercadeo y adquisiciones en la parte superior, Por el contrario, este tipo de organización es demasiado infeliz y protesta por la exclusión de otros deberes o actividades como las que se producen entre el momento de la adquisición y el momento de la venta.

Por otro lado, la **fuerza de trabajo** sirve para definir el sistema logístico y tienen un impacto tanto en la eficacia del sistema de fabricación como en la del sistema de comercialización. El sistema comercial toma decisiones sobre mercados, descuentos, cantidad y bienes. El sistema adquirente observa la disposición de la elegancia, la programación de la elaboración, el almacenamiento de las especies y el mantenimiento de los equipos en tanto tiende a la creación de posesiones con el mayor valor imaginado.

La elección, la contratación, el despido, la capacitación, la supervisión, los honorarios, los honorarios de comisión, las compras y el trabajo, son decisiones que afectan la fuerza del deber. Calidad Se deben tomar decisiones para garantizar que la calidad se conserve en el artículo en todas las etapas de producción. Para ello, se deben evaluar los estándares, se debe ajustar los estándares y se debe monitorear el artículo, etc.

De igual manera, en lo concerniente a el **objetivo de la dirección de la producción** se puede inferir que, en general, el liderazgo en producción tiene como objetivo reducir los costos de fabricación, aumentar la productividad de la situación, o ambos, manteniendo los estándares necesarios de calidad, credibilidad y personalización.

Además, dentro de las **clases de decisiones de producción** se cuenta con las **decisiones de proceso**; las mismas que, determinan el desarrollo físico para plantar adecuadamente o prestar servicios. Todas las demás facetas de las

instalaciones físicas o de servicio, así como el segmento de clan y tecnología, el flujo del proceso, el orden en galantería, están todos sujetos a decisión. Por otro lado las **decisiones de capacidad**; que tienen la misión de brindar el nivel apropiado de competencia, en el lugar apropiado y durante el segundo real es el enfoque de la toma de decisiones de aptitud física. En concordancia, los **objetivos del sistema de producción** son potenciar los costos, la productividad, el tipo, la credibilidad y la habitabilidad son los objetivos principales de la gestión de adquisiciones.

En lo que compete a **costos y productividad** la proclamación actual tendrá una sección dedicada a los objetivos más cruciales, que son la minimización de costos y la maximización de la productividad, los otros objetivos funcionarán mejor como restricciones producidas. Además, lo relacionado a **calidad**, al momento de determinar el producto se especifican los límites del linaje que se deben respetar. Asimismo, la **fiabilidad** el cual es el rango de paz que se puede alcanzar asegurando que la demanda siga creciendo y que no se detenga el desarrollo de la extracción de capitales y servicios. Por último, mejorar la **capacidad de adaptación** el cual es similar a cómo interviene la capacidad del hábito a un recurso en el diseño del producto o a un cambio en la dimensión de obtención.

Por otro lado, las **clases de sistemas de producción** representan la magnitud temporal del cambio hace posible comparar la adquisición entrecortada y continua. Dado que el primero no sufre realmente un cambio, creando un grupo de secciones rotas, el segundo continúa sin retirarse. En concreto, la fabricación para el almacén suele ser por confusión, en cinta, y continúa después de la adquisición de la administración suele ser por órdenes de fabricación, que son individualizadas y discontinuas.

Por consiguiente, una de las decisiones será la **selección del tipo de proceso de producción**, el cual es una elección del tipo de cambio de realización es una alternativa de talento estratégico que responsabiliza a la empresa durante un largo periodo de vigencia y que condiciona otras necesidades estratégicas posteriores. Si bien los criterios de la autoridad se utilizan para ajustar el segmento de cambio de extracción para estar en línea con el movimiento de la empresa y el

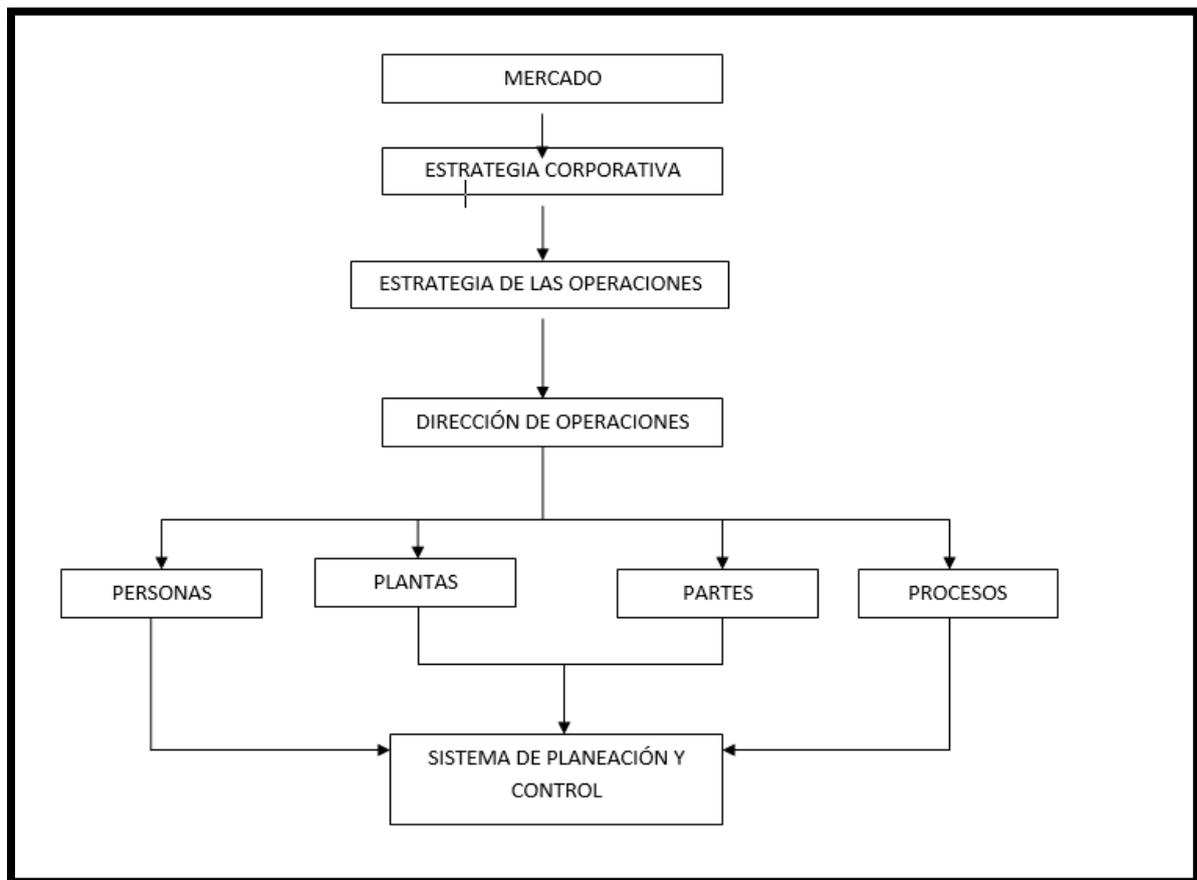
reclamo, los procesos de producción aún pueden categorizarse de acuerdo con una variedad de criterios.

De igual manera, las partes y funciones del subsistema de producción se reconoce en dos niveles: un nivel clave, que se refiere a los objetivos a largo plazo para los que está destinado el subsistema, y un nivel intrigante y operativo, que está conectado con el mediano y corto plazo. Aquí, es necesario completar con los organismos y capacidades que permitan: a) La estrategia y capacidad de extracción (en una década media). B) La programación de extracción y validez (a corto plazo). C) El período inmediatamente posterior a un logro.

La organización y almacenamiento de inventarios, incluyendo partidas de materias primas, así como materiales de proveedores; materias primas que se obtienen actualmente; y productos terminados. Asimismo, la **administración de la producción** se les define como la gestión de los activos para suministrar los bienes y servicios que proporciona una empresa. Dentro del cual, se considera a continuación un modelo condensado del sector manufacturero en un contexto empresarial:

**Figura 1.**

*Modelo Condensado del sector manufacturero*



Fuente: *Elaboración propia.*

Por otro lado, para Pérez (2006) los **inventarios** representan bienes de capital tangible, en mercadería, poseídos y disponibles para la venta, consumo y obtención de otros capitales, o lista admisiblemente ordenada y valuada de bienes tangibles, poseídos, en mercaderías y disponible de inmediato, que, en el orden ordinario de las operaciones, y dentro de un plazo razonable, se destinan a la orden de compra ya sea en su estado original de importación o después de haber sido transformados o modificados.

Asimismo, el **Marco Conceptual** es un recurso para decir la verdad sobre los sistemas contables y de emparejamiento territorial de una empresa para planificar, detectar y corregir distorsiones de prestigio relativo. El cual, implica maximizar el presupuesto, o trabajar cada vez más eficientemente dentro de la organización. es

decir, poder consumir con seguridad y que así el negocio gane más dinero. Debe ser extremadamente metódico con su contabilidad, comprender lo que tiene y saber cómo invertir cada dólar en poder mejorar el retorno de su dinero para lograr esto.

### III. METODOLOGÍA

El enfoque que utilizó el estudio fue cuantitativo, por lo cual se realizó a recolección y de datos y se procedió a emplear el uso de valores numéricos y estadísticos a fines de obtener una respuesta al problema de investigación, por otro lado, los autores Hernández y Mendoza (2018) agregaron que se utiliza el enfoque cuantitativo cuando la recolección de datos son productos de mediciones, las cuales son representadas por cálculos matemáticos, estadísticos y contables que sirven para dar respuesta a la hipótesis de estudio.

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación:

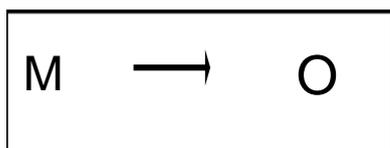
El presente trabajo de investigación transversal, no experimental y descriptiva simple, porque nos permitirá conocer el transcurso de proponer una mejora en el transcurso del control interno.

##### 3.1.2. Diseño de investigación:

El presente diseño es descriptiva simple. En base a lo descrito, se procedió a elaborar el siguiente esquema de investigación:

#### Figura 3.2.

*Diseño de la investigación*



Donde:

M: "Empaq" S.A.C.

O: Control Interno

### 3.2. Variables y operacionalización

**Variable independiente:** Control Interno

- **Definición conceptual:** Para Mantilla (2004) el control interno se define considerablemente como una herramienta creada con el asesoramiento de los jefes, administradores y demás integrantes de la organización y destinada a entregar una facilidad equilibrada para poder tener el cumplimiento de los objetivos de los siguientes segmentos: i) Efectividad y eficiencia de operaciones; ii) Confiabilidad de la información financiera; iii) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- **Definición operacional:** A efectos de medir la variable, se procedió a elaborar una encuesta, el cual estuvo conformada por 13 interrogantes, asignado por medio de la escala de medición a criterio propio (criterial) donde la puntuación máxima será de 3 y mínimo 1, el mismo pasó por una validación de expertos y confiabilidad.
- **Indicadores:**
- **Escala de medición:** Escala ordinal

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### 3.3.1. Población:

La población estuvo conformada por la empresa “Empaq S.A.C. “La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Hernández y Mendoza, 2018, p. 174).

#### 3.3.2. Muestra:

La muestra será conocer el control interno de la empresa “Empaq” SAC. De acuerdo con lo contextualizado, la muestra representó una representación porcentual de la población (Ñaupas et al. 2018).

#### 3.3.3. Muestreo:

El muestreo se determinó bajo la modalidad de conveniencia, “debido a que

las unidades de investigación gozaron de representatividad para efectos del tema de investigación” (Hernández y Mendoza, 2018, p. 238).

### 3.3.4. Unidad de análisis:

Como unidad de análisis se considerará a la Empresa “EMPAQ S.A.C.”

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

**Tabla 3.1.**

*Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

<b>TECNICA</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
ENTREVISTA	GUIA DE ENTREVISTA	Constituye la hoja de ruta de la entrevista realizada.
ENCUESTA	CUESTIONARIO	Está compuesta por las preguntas relacionadas con la investigación.
ANALISIS DOCUMENTAL	GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL	Contiene los pasos a seguir para llevar a cabo el análisis.

### 3.5. Procedimientos

Se realizó los siguientes procedimientos:

- Primero, se solicitó permiso a los colaboradores de la Empresa “EMPAQ S.A.C.” para poder aplicar el instrumento y sustraer información.
- Una vez confirmado, se procedió a establecer la fecha y hora para iniciar con la recolección de datos.
- Asimismo, se capacitó e informó a los colaboradores acerca del objetivo de estudio, manteniendo el consentimiento informado de los mismos.
- Una vez descrito los procedimientos anteriores, se procedió a aplicar el cuestionario y se obtuvo los estados financieros, a fines de poder obtener información, elaborar resultados y comprobar objetivos.

### **3.6. Métodos de análisis de datos:**

Método deductivo:

De haber encontrado un problema vamos plantear conclusiones de los problemas acerca del proceso de control interno.

Método analítico:

Se va descomponer y analizar el proceso de control interno por áreas.

### **3.7. Aspectos éticos:**

#### IV. RESULTADOS

**Tabla 4.1.**

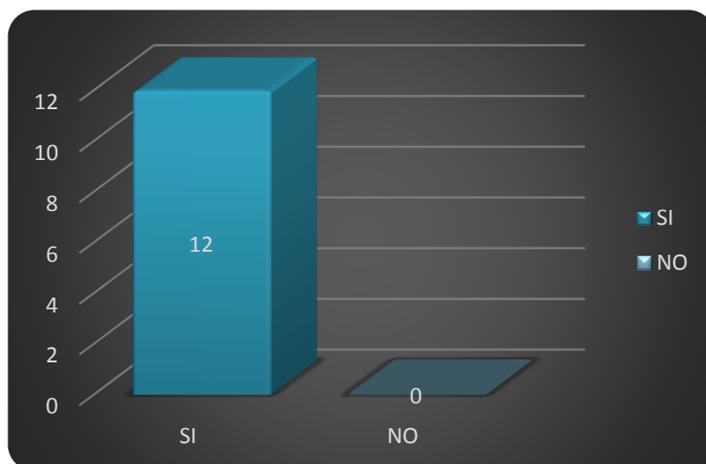
*¿El Área cuenta con un organigrama específico?*

	Frecuencia	%
SI	12	100
NO	00	0.00%

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C”

**Figura 3.**

*¿El área cuenta con un organigrama específico?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C”

De acuerdo con lo consignado, se puede observar que el de los colaboradores respondió que “SI”, que el área de producción cuenta con un organigrama específico.

**Tabla 4.2.**

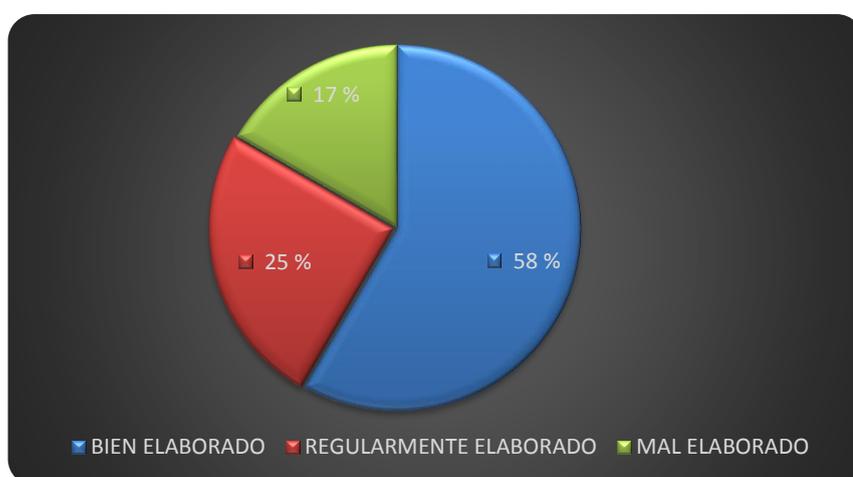
*Si la respuesta es sí ¿Cómo lo calificaría?*

	Frecuencia	%
Bien Elaborado	7	58
Regularmente Elaborado	3	25
Mal elaborado	2	17

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C”

**Figura 4.**

*Si la respuesta es sí ¿Cómo lo calificaría el organigrama?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C”

En base a la segunda pregunta, se deduce que, el 58 % califica que el organigrama del área esta “Bien elaborado”, un 25 % de manera “Regularmente elaborado” y un 17 % menciona que esta “Mal elaborado”.

**Tabla 4.3.**

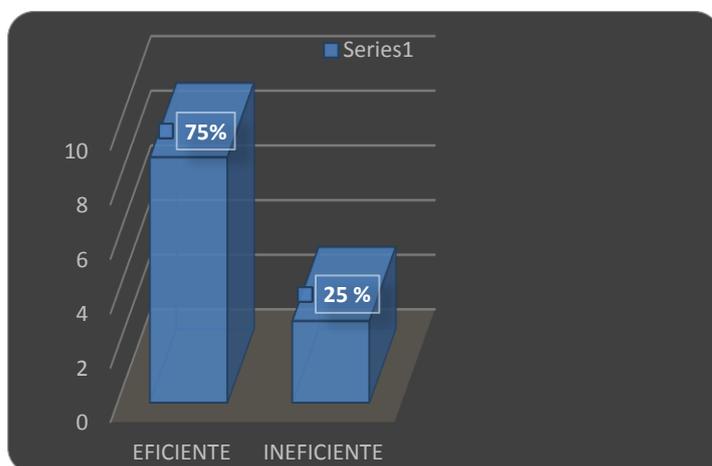
*¿Cómo calificaría el proceso de control interno de la empresa en el área de producción?*

	Frecuencia	%
Eficiente	9	75
Ineficiente	3	25

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C”

**Figura 5.**

*¿Cómo calificaría el proceso de control interno, de la empresa en el área de producción?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C”.

En base a lo encuestado, se observa que los trabajadores del área respondieron en un 75 % que es “Ineficiente” la implementación de las normas, reglamentos, manual de funciones, el 25 % respondió que es “Eficiente”.

**Tabla 4.4.**

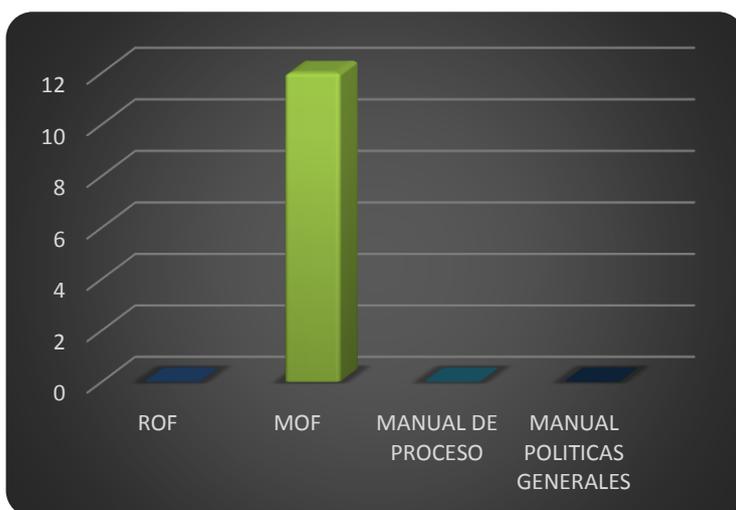
*¿Cuál de los instrumentos de gestión se te hicieron entrega?*

	Frecuencia	%
ROF	00	0.00
MOF	12	100
MANUAL DE PROCESO	00	00
MANUAL POLITICAS GENERALES	00	00

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

**Figura 6.**

*¿Te hicieron entrega de las normas, reglamentos, y manual de funciones?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

A la pregunta ¿Te hicieron entrega de las normas, reglamentos, y manual de funciones? A la interrogante que se realizó a los colaboradores que labora en el área de producción un 100.00 % respondió que solo le entregaron MOF y que no

se le hicieron entrega del ROF, Manual de procesos y Manual de políticas generales.

**Tabla 5.**

*¿Cree usted que la entidad brinda instalaciones para el buen desarrollo de las operaciones y que permite un mejor desempeño para los colaboradores, en la zona de producción?*

	FRECUENCIA	%
SI	9	75.00 %
NO	3	25.00 %

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

**Figura 7.**

*¿La entidad brinda instalaciones para el buen desarrollo de las operaciones y que permite un mejor desempeño para los trabajadores, en el área de producción?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

En función a lo encuestado, se observa que un 75 % respondió que “SI”

brindan instalaciones para un buen desarrollo de las operaciones y que les permite mejorar su desempeño en su puesto y 25 % respondió que “NO”.

**Tabla 6.**

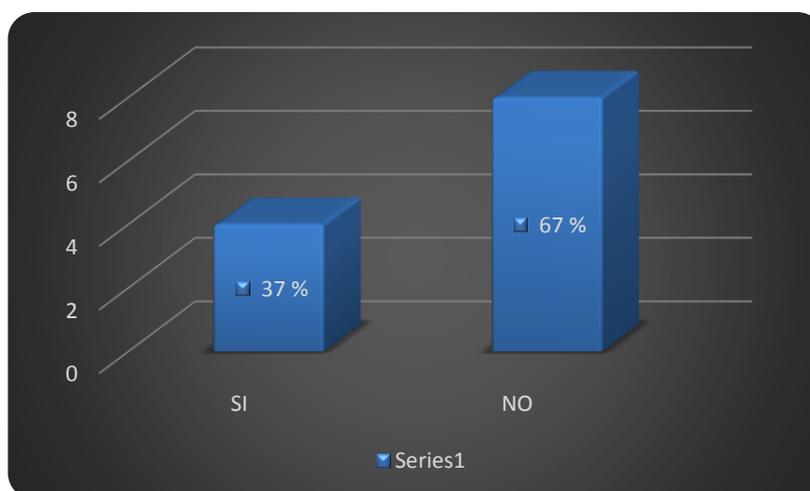
*¿Crees que las políticas de la organización, están en concordancia con los requerimientos del área?*

	FRECUENCIA	%
SI	4	33%
NO	8	67%

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

**Figura 8.**

*¿Cree usted que las políticas de la organización, están en concordancia con los requerimientos del área?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

Según lo reflejado en el gráfico se encuentra que un 33% “SI” consideran que

las políticas de la organización están en concordancia y un 67% considera que “NO”.

**Tabla 7.**

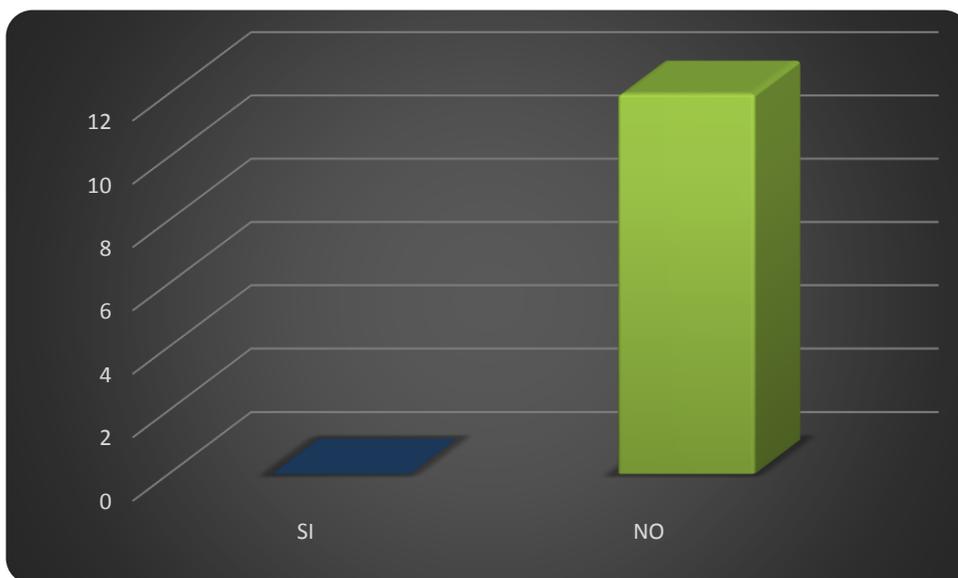
*¿Dentro de la organización reciben capacitaciones?*

	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	12	100%

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

**Figura 9.**

*¿Dentro de la organización reciben capacitaciones?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

Del total de las personas encuestadas en la organización “Empaq” S.A.C, el 100 % respondió que la organización no les brinda capacitaciones que refuercen

sus conocimientos y experiencia.

**Tabla 8.**

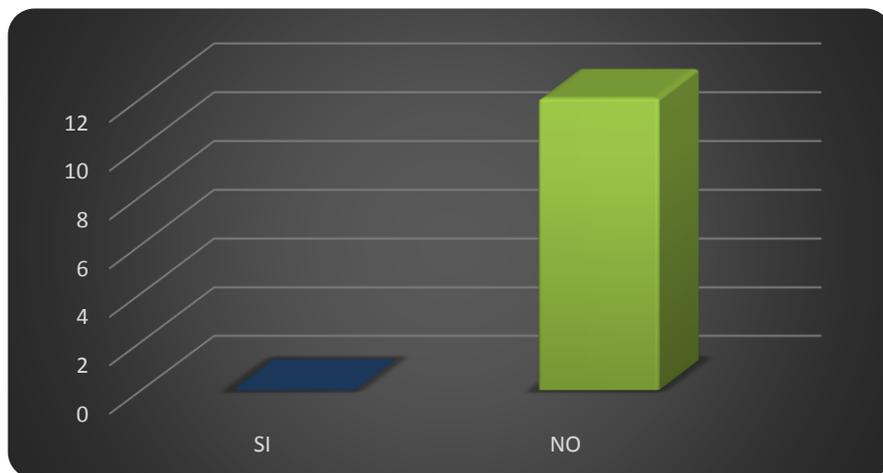
*¿En el ciclo de operaciones se precisa quienes son los responsables en cada proceso?*

	FRECUENCIA	%
SI	00	00.00%
NO	10	100.00%

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

**Tabla 10.**

*¿En el ciclo de operaciones se precisa quienes son los responsables en cada proceso?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

En base a lo encuestado, se determinó que un 0.00% menciona que “SI “tiene

claro y preciso quienes son los responsables en los procesos y que un 100% “NO”.

**Tabla 9.**

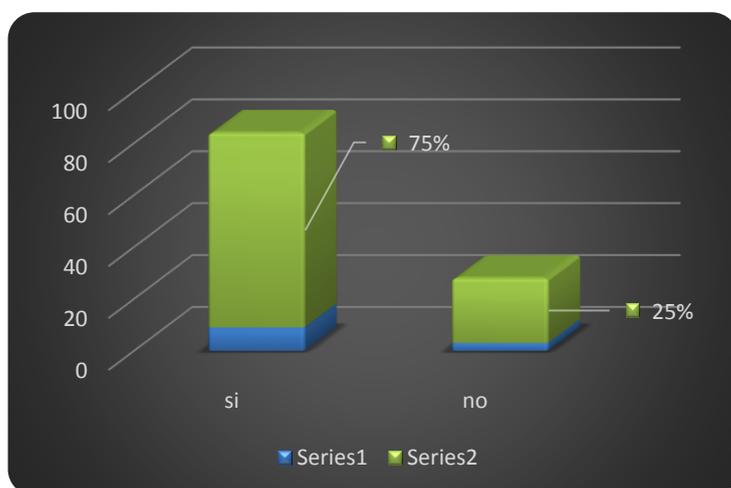
*¿Crees que podría haber mayor eficiencia y eficacia de las operaciones de los mejorando, actualizando y asiendo de conocimientos a los empleados de los instrumentos (control interno) de gestión de la entidad?*

Rangos	FRECUENCIA	%
SI	9	75%
NO	3	25%

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

**Figura 11.**

*¿Crees que podría haber mayor eficiencia y eficacia de las operaciones mejorando, actualizando y asiendo de conocimientos a los empleados de los materiales de gestión (control interno) de la entidad?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

En base a lo encuestado, se observa que un 75% “SI” podría haber mayor

eficiencia de las operaciones mejorando los instrumentos de gestión de la entidad mientras que un 25% opina que “NO”.

**Tabla 10.**

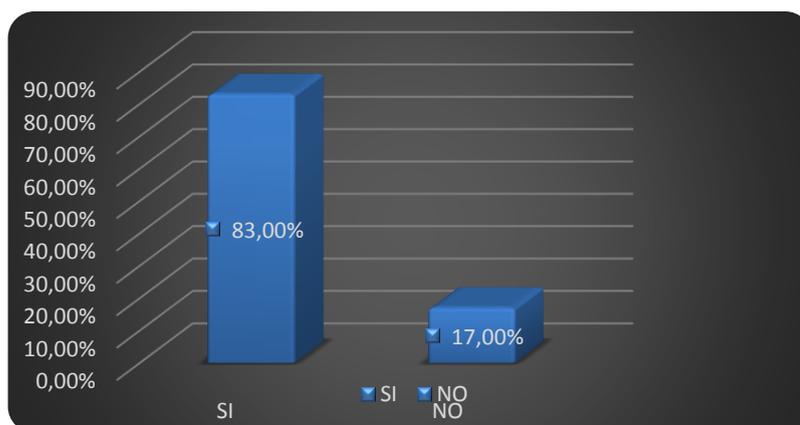
*¿Se cuenta con el personal necesario para los requerimientos del área?*

Rangos	FRECUENCIA	%
SI	10	83.00 %
NO	2	17.00 %

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq S.A.C.

**Figura 12.**

*¿Se cuenta con el personal necesario para los requerimientos del área?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.

En función a lo encuestado, el 83.00 % de los trabajadores opinan que “SI” y un 17.00 % que “NO”.

**Tabla 11.**

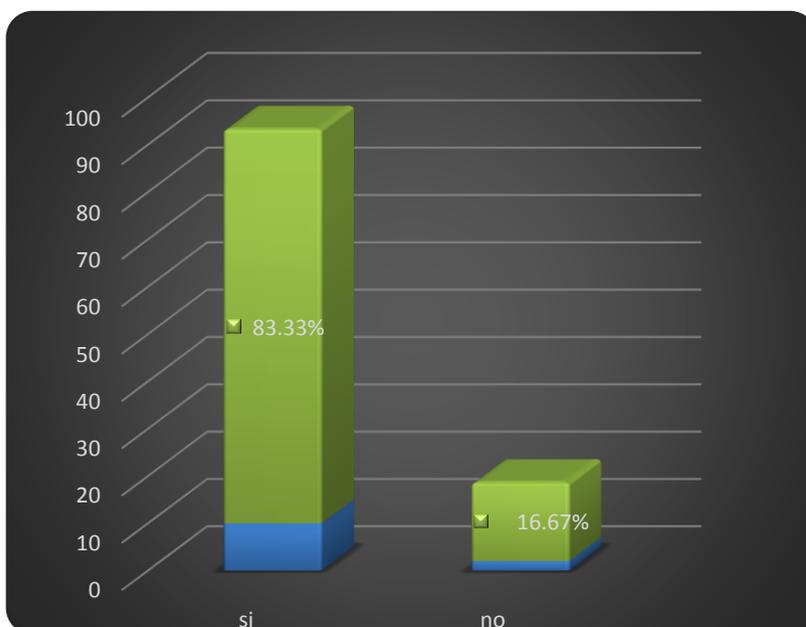
*¿Crees que se debería mejorar la gestión de las operaciones en el área?*

Rangos	FRECUENCIA	%
SI	10	83%
NO	2	17%

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.

**Figura 13.**

*¿Crees que se debería mejorar la gestión de las operaciones en el área?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.

Por consiguiente, de acuerdo a lo hallado, se revela que un 83% considera que “SI” se debería de mejorarse la gestión y un 17% que “NO”.

**Tabla 12.**

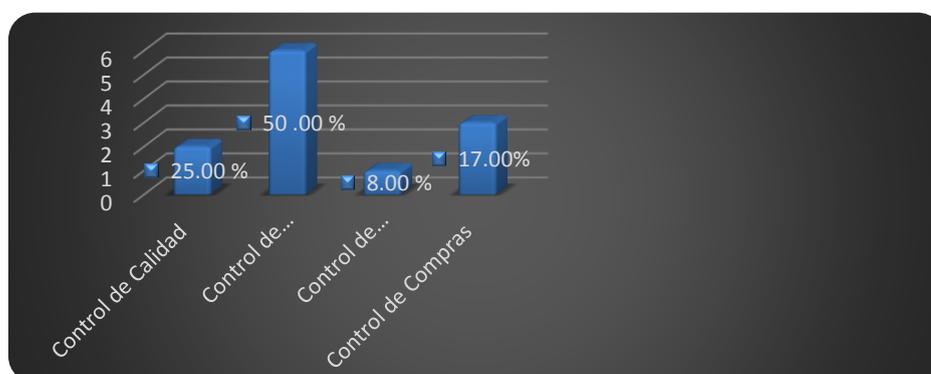
*¿Cuál de estos controles de producción se debería mejorar?*

Rangos	Frecuencia	%
Control de Calidad	2	17.00
Control de Inventarios	6	50.00
Control de Producción	1	8.00
Control de Compras	3	25.00

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.

**Figura 14.**

*¿Cuál de estos controles de producción se debería mejorar?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.

Por lo expuesto, según el gráfico se logró hallar que el 50 % de los trabajadores creen que se debería mejorar en su “Control de inventarios”, el 25 % el “Control de calidad”, el 17.00 % el “Control de Compras” y el 8.00 % cree que se debería mejorar el “Control de producción”.

**Tabla 13.**

*¿Usted está de acuerdo con una propuesta para mejorar el control interno del área de producción?*

Rangos	FRECUENCIA	%
SI	10	83%
NO	2	17%

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.

**Figura 15.**

*¿Usted está de acuerdo con una propuesta para mejorar el control interno del área de producción?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.

En función a ello, se logra evidenciar que un 83% “SI” está de acuerdo en la propuesta de la mejora en el área de producción y un 17% que “NO” está de acuerdo.

**Tabla 14.**

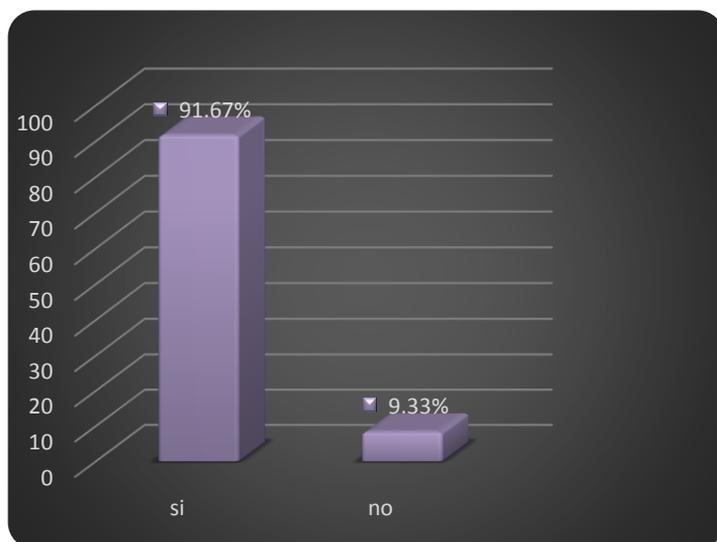
*¿Estaría de acuerdo con implementar en los procesos de producción un manual de procedimientos de gestión de calidad?*

Rangos	FRECUENCIA	%
SI	11	92%
NO	1	8%

*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.

**Figura 16.**

*¿Estaría de acuerdo con implementar en los procesos de producción un manual y procedimientos de gestión de calidad?*



*Nota.* Formulario aplicado a los colaboradores del área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C.

Bajo lo encuestado, se observa que en un 92% opina que “SI” debería de implementarse un nuevo formato de gestión de calidad y un 8% que “NO”.

## **Comprobación de Hipótesis**

El presente informe, planteó como hipótesis lo siguiente: El control interno del área de producción de la empresa "Empaq" S.A.C. 2011 es eficiente. Por lo tanto, en base al informe y los datos recolectados, se puede apreciar que la empresa no cuenta con un control interno eficiente, debido a que no cuentan con Manual de Procesos y Procedimientos; de igual manera, los trabajadores no son capacitados para mejorar el desempeño de los trabajadores, asimismo, el control de inventarios no se cuenta con nivel de stock adecuado para la demanda interna como externa, además, las operaciones del área no se gestionan como un proceso, además no se cuenta con diagramas de flujo, es más no se precisa responsables en los procesos del ciclo de operaciones. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechaza la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

## V. DISCUSIÓN

En este punto se pueden observar los resultados que derivaron del análisis a la información recabada en la encuesta y a la aplicación de la ficha de observación a los indicadores de las variables que se encuentran en estudio y se discuten en la presente investigación los resultados más relevantes que se obtuvieron en relación a la investigación.

En el análisis del gráfico N° 01, los empleados respondieron que, si la cuenta con un organigrama específico, esto se ratifica en la ficha de observación N° 01 puesto que "SI" cuenta con organigrama. Asimismo, observamos que en el gráfico N° 02 que los trabajadores en un 58 % le parece que el organigrama "SI" está bien elaborado y que les permite identificar las líneas de autoridad en el área. El organigrama es "La representación gráfica de la estructura orgánica de una organización o de una de sus áreas, en la que se reflejan sus relaciones que guardan entre sí los órganos que la componen". (Franklin, 2004).

En la ficha de observación código N° 02, 03 y 04 se observa que, existen dichos instrumentos de control interno, pero existe deficiencias en el control interno del área de producción, puesto que en el análisis del gráfico N° 03 en un 75% los trabajadores respondieron que el desarrollo de control interno es ineficiente, esto se ratifica con el gráfico N° 04 en la cual el 100 % de los trabajadores respondió que solo se le hicieron entrega la ficha de observación de procesos código N° 04 y 05, en donde observamos que "SI", los trabajadores que están ocupando los puestos si tienen el perfil para estar en el cargo y cada empleado tiene asignado su función y actividad a realizar en el área de producción. Sin embargo, en el análisis de la ficha de observación de procesos N° 01 en la cual se ratifica que el proceso de control interno en el área es ineficiente puesto que los empleados solo conocen el MOF, y para una mayor eficiencia y eficacia.

Una vez más se brinda la idea de que el diseño de su sistema de control debe estar enfocado a los recursos humanos. La organización debe tener un sin número de manuales, leyes y políticas establecidas y listas para poder ser brindada a cualquier inspector, pero si no ha informado al hombre y lo ha hecho comprender

su importancia e incidencia para con el Control Interno, sólo está derivando un sistema de Control Interno ficticio y en papeles (Del Toro, 2011).

De acuerdo al gráfico N° 05 se demuestra que el personal del área en un 75 % considera que la empresa “SI” brinda instalaciones para el buen desarrollo de las operaciones y que permite un mejor desempeño de los trabajadores. Esto pone en manifiesto que sí se cumple con el objetivo del componente de control interno, ambiente de control, puesto que el personal debe sentirse cómodo en lugar donde trabaja tanto físico como en lo anímico. Además, como observamos en la ficha de observación de procesos código 06, que la comunicación entre los miembros del área es abierta y efectiva esto hace que fluya la información para la toma de decisiones en todos los sectores del área y en la empresa.

Sin embargo, en el análisis del gráfico N° 07 un 100% del personal del área respondió que la empresa nunca realiza capacitaciones al personal en el área de producción siendo ellos el activo más importante que puede tener la empresa, que no permite un mejor desempeño en su cargo o puesto y esto no ayuda a cumplir los objetivos de la empresa. Asimismo, en la ficha de observación código 07, observamos que la empresa no cuenta con índices de desempeño o algún otro mecanismo para evaluar al personal, por ello la entidad no puede evaluar el desempeño de sus empleados.

Aunque en el análisis del N° 10, el personal respondió en su mayoría que “SI” en el área si cuenta con recurso necesario para cumplir con los requerimientos del área, esto indica que el área cuenta con los trabajadores necesarios para cumplir con las funciones y objetivos del área. Uno de los factores de control interno es el ambiente de control: la visión de cualquier negocio es sus colaboradores, sus atributos individuales, incluyendo su integridad, valores éticos y la facilidad y el ambiente en que ella opera. (Mantilla, 2005). Hoy en día, los activos más efectivos de cualquier empresa es el capital humano. Si todos dan lo mejor, la empresa puede alcanzar mejores resultados (Ernesto Pérez, 2010).

Analizando el gráfico N° 06, el 67 % de los empleados considera que las políticas “NO” están en concordancia con los requerimientos del área, puesto que ellos en su mayoría desconocen de las políticas del área, solo se lo hacen conocer

en forma verbal en asambleas, la mayoría de empleados del área solo asisten a ello por compromiso. Esto se contrasta con la ficha de observación de procesos 07 en donde se observó que las políticas están en concordancia con los requerimientos del área. Asimismo, con las fichas observación de procesos código 08 y 10, en la cual el área "SI" realizan presupuesto para un mejor manejo de los recursos y toma medidas para controlar, evaluar y mejorar los procesos de producción, estos lineamientos son políticas de la empresa que se encuentra estipulado en el "Manual de políticas generales" y estas actividades son funciones del director de producción. Las normas son lineamientos de acción dentro de la organización limitan el actuar dentro de sus funciones normales o no de la organización, constituyen igualmente una estructura básica que orienta a los administradores y empleados en la toma decisiones; se orientan de acuerdo a las tareas y funciones ya establecidas (Burgos, 2006).

Además los fines de los resultados del estudio realizados al área de producción muestra que la empresa tiene deficiencias en esta área, ya que como muestran el gráfico N° 11 que el 83 % de los empleados del área respondió que se debería mejorar la gestión de las operaciones y se complementa con la ficha de observación de proceso código 03, en la observamos que no gestiona sus operaciones y actividades como un proceso, es más no cuenta con diagramas de flujo que representen las operaciones como muestra la ficha de observación 06, que le permita una mayor eficiencia y eficacia del área y de la empresa en general. Esto se ratifica en el análisis del gráfico N° 08 el 100 % de los empleados respondió que no se precisa responsables en el ciclo de operaciones de cada proceso en el área de producción.

Los resultados en el gráfico N° 09 nos permite analizar que los empleados en un 75 % está de acuerdo en mejorar, actualizar y hacer de conocimientos a los empleados de los instrumentos de gestión general. Por apoyo en el gráfico N° 12, se ha analizado que la en el área se debe poner un mayor énfasis en el control de inventarios puesto que el 50 % de los trabajadores del área respondió que debería mejorar, esto se ha corroborado con la ficha observación de procesos código 13, en la cual el área no cuenta con un nivel de stock adecuado para la demanda interna como externa. Esta deficiencia se debería coordinar con el área de logística para

encontrar una solución para el abastecimiento en el área de producción.

Aunque en el análisis de la ficha de observación de procesos 02, en el área de producción "SI" realiza actividades de planeación, organización y control de actividades. Asimismo, esto se ratifica puesto que en la ficha de observación de procesos 09, en que la cual se verifica que "SI", el proceso de producción (tecnología) se acopla a la actividad de la empresa y la demanda, y a la ficha de observación 11, en la cual en la observamos que "SI" el proceso de producción (tecnología) adoptado está de acuerdo con la estrategia corporativa de la empresa. De acuerdo al análisis de los gráfico N° 13 y 14, los empleados en su mayoría respondieron que está de acuerdo con una propuesta de mejora en el control interno y está de acuerdo en implementar en los procesos de producción y procesos involucrados con el área, un manual de gestión de calidad.

## VI. CONCLUSIONES

Después de la investigación realizada al área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. En función al objetivo general, se logró conocer y describir las principales características del control interno que presenta el área de producción de la empresa “Empaq” S.A.C. La entidad en general cuenta con instrumentos de gestión como el ROF, MOF, Manual de políticas generales, por ende, el área producción también cuenta con ellos, pero no cuenta con Manual de procesos y procedimientos.
2. Por otro lado, se concluye que en el proceso de control interno del área de producción de la empresa, se identificó, que se realiza actividades de planeación, organización y control, asimismo, los empleados del área solo conocen el MOF, por consiguiente, ellos cumplen con sus funciones en sus puestos, pero se deja de lado los demás instrumentos de gestión, no obstante, para un adecuado y eficiente sistema de control interno el MOF necesita el complemento de los demás instrumentos de gestión y los más importante es que el personal lo conozca, entienda y lo haga efectivo.
3. Asimismo, se concluye que, el proceso de producción de la empresa “Empaq S.A.C.” cuenta con instalaciones que ayudan a un mejor desarrollo de las operaciones y que permite un mejor desempeño de los trabajadores. Asimismo, no se realiza capacitaciones para mejorar el desempeño de los trabajadores y no se puede precisar un nivel adecuado de stock para la demanda interna (producción) y externa (clientes).
4. Por último, en base al tercer objetivo específico, se logró concluir que el 83% de los colaboradores se encuentran de acuerdo con una propuesta para mejorar el control interno del área de producción, sin embargo un 17% aseguró no estar de acuerdo ante la propuesta. Por otro lado, el 92% manifestó estar de acuerdo con implementar mejoras en los procesos de producción, considerando un manual de procedimientos de gestión de calidad.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda la comunicación efectiva para su adecuada difusión y la entrega en forma física de los instrumentos de gestión, para que los trabajadores del área cumplan, con las normas, políticas y objetivos del área y de la empresa en general.

2. Por otro lado, la creación e implementación de un Manual de procesos y procedimientos, en donde se detallen o se gestionen las operaciones como un proceso que permita saber en dónde comienza y termina el proceso, precisar los responsables de cada procesos, tener claro la secuencia de los procesos mediante los diagramas de flujo y eliminar actividades que no agregan valor, por consiguiente esto contribuirá al trabajo en equipo entre los empleados, mejora de la eficiencia y eficacia del área y de la empresa, mejora calidad de los productos y satisfacción del cliente.

3. Asimismo, enfocarse en el recurso humano del área, que es el activo más importante de toda empresa, tomar en cuenta en el plan de organización y actualizar en el manual de políticas generales, lo que concierne a las capacitaciones, índices de desempeño para evaluar a los empleados y proponer políticas de incentivos, para que de esta manera pueda medirse la productividad y los empleados se comprometan con los objetivos de la empresa.

4. Además, se recomienda a la empresa adquirir un sistema informático de control de inventarios que permita obtener informes de stock en forma oportuna. De tal manera que se detecten errores a tiempo y se hagan correcciones a tiempo. Y en base a esa información se puedan obtener índices de rotación de inventarios y se puedan crear o presupuestar niveles de compras de almacén y se pueda tener un nivel de stock óptimo.

## REFERENCIAS

- Bravo, M. (2001). *Control Interno* 3a ed. Lima : San Marcos, 2001 . 517 p.
- Brissolese, F. (2008). *Exportación de Filete de Pota (Dosidicus Gigas) Congelado, factores que afectan la óptima comercialización a Shandong, China*. Lima : Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos, 2008. 3 p. Disponible en: <http://www.aristidesvara.net/tesis/archive/files/ab1fcefe65c30fbe2f5e9d42e094c4a7.pdf>
- Coopers, L. & Lybrand, C. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. Díaz de Santos.
- De la Cruz, J. (2008). *Importancia de las acciones de control en la prevención de riesgos operativos de caja en la agencia TRISTAR de San Juan de Lurigancho del Banco de Crédito del Perú*. (Licenciado en Administración de empresas). Lima: Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. <http://www.aristidesvara.net/tesis/archive/files/0b2c2c1966645c7adfbe93cbf5b575c4.pdf>
- Del toro, J., Fonteboa, A. y Armada, E. (2011). *Control Interno. Manual de Consulta del Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS)*. Estudios Contables Financieros y de Seguros. [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf)
- Estévez, L. (2007). *Rediseño y propuesta de mejoramiento del sistema de control interno administrativo, aplicado a la empresa pinturas Cóndor S.A, dedicada a la fabricación de pinturas*. [Licenciado Ingeniería en Finanzas y Auditoría]. <http://www3.espe.edu.ec:8700/bitstream/21000/1449/1/T-ESPE014530.pdf>
- Estupiñan, R. (2003). *Control interno y Fraude* 3a ed.
- Grados, L. (2007). *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la*

*rentabilidad de la empresa BOOK CENTER S.A.C.* [Licenciado en contabilidad y finanzas, Universidad Privada del Norte].  
[http://cybertesis.upnorte.edu.pe/upnorte/2008/tincopa\\_gl/pdf/tincopa\\_gl.pdf](http://cybertesis.upnorte.edu.pe/upnorte/2008/tincopa_gl/pdf/tincopa_gl.pdf)

Julca, E. (2008). *Desarrollo de un control de inventarios para lograr el control interno y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios "Juancjumer" S.A.C (Trujillo)*. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte].  
[http://cybertesis.upnorte.edu.pe/upnorte/2008/julca\\_be/html/sdx/julca\\_be-TH.2.html](http://cybertesis.upnorte.edu.pe/upnorte/2008/julca_be/html/sdx/julca_be-TH.2.html)

Informe Coso I y II (2011). *Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno 2011*.  
[http://www.auditool.org/index.php?option=com\\_content&view=article&id=290:el-informe-coso-i-y-ii&catid=39:trip-deals&Itemid=56](http://www.auditool.org/index.php?option=com_content&view=article&id=290:el-informe-coso-i-y-ii&catid=39:trip-deals&Itemid=56)

Mantilla, S. (2004). *Informe Coso 3ª. Ed.*

Mantilla, S. y Curte, S. (2005). *Auditoria del Control Interno*. Ecoe.

Marín, D. y Roncal, L. (2009). *Propuesta para mejorar el sistema organizacional y de control interno de la empresa de protección particular Epropar S.A.C. Nuevo Chimbote*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nuevo Chimbote].

Padrón, M. (2007). *Evaluación de control de las cuentas por pagar de La Compañía Anónima Industrial de Pesca (CAIP) (Venezuela)*. [Tesis de Pregrado, Universidad de Oriente].  
[http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/601/1/TESIS\\_MP--%5B00520%5D--\(tc\).pdf](http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/601/1/TESIS_MP--%5B00520%5D--(tc).pdf)

Perdorno, A. (2004). *Fundamentos de control interno*.  
[http://books.google.es/books?id=VobCCBsMJtoC&pg=PA2&dq=definicion+s+de++control+interno&lr=&hl=es&source=gbs\\_toc\\_r&cad=4#v=onepage&q&f=false](http://books.google.es/books?id=VobCCBsMJtoC&pg=PA2&dq=definicion+s+de++control+interno&lr=&hl=es&source=gbs_toc_r&cad=4#v=onepage&q&f=false)

## ANEXOS

### Anexo 1.

*Instrumento de recolección de datos*

#### GUIA DE OBSERVACION

NOMBRE DE LA EMPRESA: EMPAQ S.A.C

Campo de aplicación: Área Producción

Desempeño a evaluar: Características del Control Interno

INSTRUCCIONES: Observe si la ejecución de las actividades que anuncian se realiza dentro de la empresa y marque con "X" o no en el espacio correspondiente, así mismo es muy importante que anote las observaciones pertinentes.

Nº	FUNCIONES A EVALUAR	REGISTRO DE CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
		SI	NO	OTRO	
	¿Se cuenta con organigrama en el área de producción?				
	¿Se cuenta con un reglamento de organización y funciones (ROF)?	X			
	¿Se cuenta con un manual de organización y funciones (MOF)?	X			
	¿La empresa cuenta manual de políticas generales?	X			
	¿Se cuenta con un manual de procesos en el área de producción?				
	¿La empresa cuenta con un certificado de calidad actualmente?	X			
	¿Se cuenta con un		X		

	diagrama de flujo que represente el ciclo de operaciones?				
	¿Existen índices de desempeño estipulados o algún mecanismo para evaluar a los trabajadores?		X		

Análisis de la Ficha de observación:

Código 01.\_ A la pregunta ¿Se cuenta con organigrama en la zona de producción?: Hemos observado que la empresa “Empaq” S.A.C en el área de producción si cuenta con un organigrama específico.

Código 02.\_ A la pregunta ¿Se cuenta con una línea de organización y funciones (ROF)?:

En la empresa visitada “Empaq” S.A.C “SI” cuenta con ROF.

Código 03.\_ A la pregunta ¿Se cuenta con un manual de organización y funciones (MOF)?:

La empresa visitada “Empaq” S.A.C “SI” cuenta con MOF.

Código 04.\_ A la pregunta ¿La organización cuenta con un manual de políticas generales?:

Hemos observado que la organización “SI” cuenta con un manual de políticas generales.

Código 05: ¿Se cuenta con un manual de procesos en el área de producción?:

En la entidad visitada “Empaq” S.A.C “NO” cuenta con un manual de procedimientos en el área de producción.

Código 06\_ A la pregunta ¿La empresa cuenta con certificado de calidad actualmente?:

En la empresa “Empaq” S.A.C hemos encontrado que “SI” tiene certificado de calidad.

Código 07. \_ A la pregunta ¿Se cuenta con un diagrama de flujo que represente el ciclo de operaciones?:

Hemos encontrado que la empresa “NO” cuenta con diagramas de flujo para que represente sus operaciones.

Código 08: A la pregunta ¿Existen índices de desempeño o algún mecanismo

estipulados para evaluar a los trabajadores?

La empresa "NO" cuenta con índices de desempeño estipulados para evaluar a sus trabajadores.

### GUIA DE OBSERVACION DE PROCESOS

NOMBRE DE LA EMPRESA: EMPAQ S.A.C

Campo de aplicación: Área Producción

Desempeño a evaluar: Características del Control Interno

INSTRUCCIONES: Observe si la ejecución de las actividades que anuncian se realizan dentro de la empresa y marque con "X" en el espacio correspondiente, así mismo es importante anotar las observaciones pertinentes.

Nº	ACIONES A EVALUAR	GISTRO DE CUMPLIMIENTO			SERVACIONES
1	El proceso de control interno es eficiente en el área de producción?		X		
2	La empresa en el área de producción realiza actividades de planeación, organización y control de actividades?	X			
3	Las actividades se gestionan como un proceso?		X		
4	Los trabajadores cumplen con las características de acuerdo al				

	puesto de trabajo en el área de producción?				
5	¿Están asignadas las funciones y actividades de cada trabajador en el área de producción?				
6	¿La comunicación entre los miembros del área es abierta y efectiva?				
7	¿Las políticas de la empresa, están en concordancia con los requerimientos del área?				
8	¿Se realizan presupuestos en el área para mejor manejo de los recursos?				
9	¿El proceso de producción (tecnología) se acopla a la actividad de la empresa y la demanda?				
10	¿Se toma medidas para controlar, evaluar y mejorar los procesos de producción?				
11	¿El proceso de producción (tecnología) adoptado está de acuerdo con la estrategia corporativa de la empresa?				
12	¿Existen métodos para valuar los inventarios?				
13	¿El nivel de stock es adecuado para la petición interna y externa de la empresa)?		X		

Análisis de la Guía de Observación de Procesos:

Código 01. \_ A la pregunta ¿El proceso de control interno es eficiente?:

Hemos encontrado que en la empresa el proceso de control interno “NO” es eficiente.

Código 02. \_ A la pregunta ¿Las actividades se gestionan como un proceso?:

La empresa “NO” gestiona sus actividades como un proceso.

Código 03. \_ A la pregunta ¿La organización en el área de producción realiza sus actividades de planeación, organización y control de actividades?:

Hemos observado que la empresa “SI” realiza actividades de planeación, organización, y control de actividades.

Código 04. \_ A la pregunta ¿Los trabajadores cumplen con las características de acuerdo al puesto de trabajo en el área de producción?:

Hemos observado que los trabajadores “SI” cumplen con las características de acuerdo al puesto de trabajo en el área de producción.

Código 05. \_ A la pregunta ¿Están asignadas las obligaciones y actividades de cada trabajador?:

Si están asignadas las funciones y actividades de cada trabajador.

Código 06. \_ A la pregunta ¿El dialogo entre los miembros del área es abierta y efectiva?:

Hemos observado que “NO”, el dialogo entre los miembros del área es abierta y efectiva.

Código 07. \_ A la pregunta ¿Las políticas de la empresa, están en concordancia con los requerimientos del área?:

Las políticas de la empresa “SI” están en concordancia con los requerimientos del área.

Código 08. \_ A la pregunta ¿Se realizan presupuestos en el área para mejor manejo de los recursos?:

La empresa “SI” realiza presupuestos en el área.

Código 09. \_ A la pregunta ¿El proceso de producción se acopla a la actividad de la empresa y la demanda?:

Hemos observado que el proceso de producción “SI” se acopla a la actividad de la empresa y la demanda.

Código 10. \_ A la pregunta ¿Se toma medidas para controlar, valorar y tener mejora en sus procesos de producción?:

La empresa “SI” toma medidas para controlar, evaluar y mejorar los procesos de producción.

Código 11. \_ A la pregunta ¿El proceso de producción adoptado, está en acuerdo con la estrategia corporativa de la empresa?:

Hemos observado que la empresa el proceso de producción adoptado, “SI” está de acuerdo con la estrategia corporativa de la empresa.

Código 12. \_ A la pregunta ¿Existen métodos para valuar los inventarios?:

La empresa si tiene un método específico para valuar sus inventarios.

Código 13. \_ A la pregunta ¿El nivel de stock es adecuado para la demanda interna y

externa de la empresa)?:

Hemos observado que el nivel de stock "NO" es adecuado para la demanda interna y externa de la empresa.

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, **Dr. Mucha Paitan Angel** docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: titulado “**DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA DE UN CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE PRODUCCION DE LA EMPRESA EMPAQ S.A.C – CHIMBOTE 2012**”cuyo autor(a) es **Terrones Villanueva Carolan Lizeth**, constato que la investigación cumple con el índice de similitud de 27.00% establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo. En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 20 de Julio 2015

<b>Nombres y Apellidos Mucha Paitan Angel</b>	<b>Firma</b>
DNI: 17841314 ORCID : 0000-0003-1411-8096	