



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

“Control interno del proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, Tarapoto 2016”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Bach. Karen Romina Paredes Montalván

ASESOR:

Mg. Renán Bernal Vázquez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría y Peritaje

PERÚ - 2018

Página del jurado

Página del Jurado

M.B.A. C.P.C. Jhon Bautista Fasabi
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT. 19.627

Presidente

Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva
CPC. N° 02-003427

Secretario

Mg. Renán Bermúdez Vasquez
DNI: 01122213

Vocal

Dedicatoria

A Manuela Montalván Zuta por ser mi empuje para salir adelante, por tus oraciones. Gracias mamá.

A mis hermanos, gracias por tanto.

Danitza Alvarado Montalván

Wiler Paredes Montalván

Paul Paredes Montalván

Mi corazón es de ustedes.

Karen Romina

Agradecimiento

A mis padres, por brindarme la confianza y aún más por todos los consejos alentadores, que formaron parte de mis decisiones para seguir adelante.

A mi querido docente, Decano del Colegio de Contadores Públicos de San Martín, Mg. César Alfonso Diez Espinoza, por la motivación constante y apoyo incondicional en el término de mi carrera.

Así mismo, agradezco a la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, por darme todas las facilidades para el desarrollo de mi tesis, y la confianza hacia mi persona. Mil gracias.

¡Gracias a ustedes!

Karen Romina

Declaratoria de autenticidad

Yo KAREN ROMINA PAREDES MONTALVÁN, con DNI N° 45705901, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, con la tesis titulada “Control interno del proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, Tarapoto 2016”.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falsa de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores) auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, Julio de 2017



Karen Romina Paredes Montalván

DNI N°45705901

Presentación

Señores miembros del jurado calificador; cumpliendo con las disposiciones establecidas en el reglamento de grado y títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación “Control interno del proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, Tarapoto 2016”.

La investigación está dividida en siete capítulos:

- I. INTRODUCCIÓN.** Se considera la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.
- II. MÉTODO.** Se menciona el diseño de investigación; variables, operacionalización; población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.
- III. RESULTADOS.** En esta parte se menciona las consecuencias del procesamiento de la información.
- IV. DISCUSIÓN.** Se presenta el análisis y discusión de los resultados encontrados durante la tesis.
- V. CONCLUSIONES.** Se considera en enunciados cortos, teniendo en cuenta los objetivos planteados.
- VI. RECOMENDACIONES.** Se precisa en base a los hallazgos encontrados.
- VII. REFERENCIAS.** Se consigna todos los autores de la investigación.

Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Trabajos previos.....	17
1.3. Teorías relacionadas al tema	21
1.4. Formulación al problema	41
1.5. Justificación del estudio	41
1.6. Hipótesis	43
1.7. Objetivos	43
II. MÉTODO.....	44
2.1. Diseño de investigación	44
2.2. Variables – Operacionalización	45
2.3. Población y muestra	47
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	48
2.5. Métodos de análisis de datos	50
2.6. Aspectos éticos	51
III. RESULTADOS.....	52
IV. DISCUSIÓN.....	103
V. CONCLUSIONES.....	108
VI. RECOMENDACIONES.....	110
VII. REFERENCIAS	112

ANEXOS

Matriz de consistencia

Instrumentos de recolección de datos

Validación de instrumentos

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación

Acta de aprobación de originalidad

Autorización de publicación de tesis al repositorio

Carátula de la tesis revisada

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización variable independiente.....	45
Tabla 2. Operacionalización variable dependiente.....	46
Tabla 3. Trabajadores de la empresa.....	47
Tabla 4. Técnicas e instrumentos.....	49
Tabla 5. Proveedores de la empresa.....	54
Tabla 6. Deficiencias, causas y efecto.....	65
Tabla 7. Pedidos rechazados.....	68
Tabla 8. Pedidos de insumos de almacén para la producción.....	69
Tabla 9. Identificación y análisis de riesgo.....	71
Tabla 10. Costos de producción de concentrado Acabado Cerdo.....	72
Tabla 11. Conciliación de producción mensual detallado.....	74
Tabla 12. Conciliación de producción mensual totalizado.....	75
Tabla 13. Gastos de estiba anual.....	77
Tabla 14. Control de inventario.....	78
Tabla 15. Disminución de ventas en materia prima detallado.....	82
Tabla 16. Disminución de ventas en materia prima general.....	82
Tabla 17. Comparación porcentual ventas totales con clientes de la empresa.....	83
Tabla 18. Porcentaje de merma del maíz por secado.....	85
Tabla 19. EE.FF de la empresa – Estado de Situación Financiera.....	87
Tabla 20. EE.FF de la empresa – Estado de Resultados Integrales.....	90
Tabla 21. Margen de utilidad bruta.....	91
Tabla 22. Margen de utilidad operativa.....	92
Tabla 23. Margen de utilidad neta.....	93
Tabla 24. Rendimiento sobre los activos.....	94
Tabla 25. Rendimiento sobre el patrimonio.....	95
Tabla 26. Inconsistencias encontradas en la empresa.....	97
Tabla 27. Factores de ventas no realizadas y pérdidas (área de producción).....	98
Tabla 28. EE.FF de la empresa incluyendo ventas no realizadas y pérdidas.....	99
Tabla 29. Cuadro de utilidad – Considerando las pérdidas.....	99
Tabla 30. Ratio margen de utilidad neta.....	100
Tabla 31. Ratio de rendimiento sobre activos.....	101
Tabla 32. Ratio rendimiento de capital.....	101

Índice de figuras

Figura 1. Importación del maíz duro 2017.....	15
Figura 2. Flujograma de producción del maíz.....	52
Figura 3. Diagrama de procesos de evaluación de riesgos del proceso de producción.....	59
Figura 4. Diagrama de procesos de actividades de control del proceso de producción.....	61
Figura 5. Diagrama de procesos de actividades de monitoreo del proceso de producción....	63
Figura 6. Pedidos rechazados.....	68
Figura 7. Reporte de ingresos de insumos entregados al almacén.....	70
Figura 8. Reporte de costos de producción Concentrado Acabado Cerdo.....	73
Figura 9. Conciliación de producción mensual valorizado.....	75
Figura 10. Gasto de estiba anual de la empresa.....	77
Figura 11. Control de inventario de la empresa.....	79
Figura 12. Disminución de ventas en materia prima de los clientes más representados.....	83
Figura 13. Margen de utilidad bruta.....	92
Figura 14. Margen de utilidad operativa.....	93
Figura 15. Margen de utilidad neta.....	94
Figura 16. Rendimiento sobre activos.....	95
Figura 17. Rendimiento sobre el patrimonio.....	96

RESUMEN

La presente investigación tuvo como finalidad analizar el control interno del proceso de producción y establecer la incidencia en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, Tarapoto 2016; tomando como referencia a Hernández (2010), la investigación fue de tipo no experimental y diseño descriptivo correlacional, en la que se utilizó tablas y figuras para analizar cada uno de las variables, tomando como muestra al total de los trabajadores siendo ésta la totalidad de la población, así mismo se incluyó el acervo documentario para los respectivos análisis, se aplicó instrumentos como guía de observación directa, guía de entrevistas, guía de análisis documental, con el propósito que la información obtenida guarde coherencia en función al problema investigado así mismo este en función de las teorías utilizadas. Luego de obtener los resultados se llegó a la siguiente conclusión, se determinó que el control interno de los procesos de producción de la empresa son ineficientes e empíricos, por no haberse implementado procedimientos que coadyuven a optimizar los procesos internos en aras de mejorar la rentabilidad del periodo, así mismo se ha establecido que a través de la teoría Evaluación del control interno de producción, de Santillana (2015) en su libro “Sistemas de control interno” y utilizando los componentes, evaluación de riesgos, actividades de control y actividades de monitoreo, permitió identificar deficiencias, causas y efectos en los procesos de producción del control interno de la empresa.

Palabras Claves: Control interno, proceso de producción, Rentabilidad.

ABSTRACT

The present investigation has as purpose to analyze the internal control of the process of the production and establish the incident in the profitability of the Integración Agroindustrial Alegría company S.A.C, Tarapoto 2016; taking as reference to Hernandez (2010), it is not experimental type and descriptive correlation design, where one used tables and figures for analyzing each one of the variables, taking the total of the workers as a sample of the totality of the population, likewise it was an included documentary array for the respective analyses, instruments were applied as guide of direct observation, guide of interviews, guide of documentary analysis, by the intention that coherence guards the obtained information in function to the problem investigated, likewise this depending on the used theories. After obtaining the results it came near to the following conclusion, oneself could determine that the processes of production of the internal control are inefficient and empirical. Therefore, there is not having been implemented procedures that they contribute to optimize the internal processes in altars of improving the profitability of the period, likewise it has been found that across the theory Evaluation of the internal control of production, of Santillana (2015) in the book "Systems of internal control", and using the components, risk evaluation, activities of control and activities of monitoring, it allowed to identify deficiencies, reasons and effects in the processes of production of the internal control of the company, due to the inappropriate managing of the processes.

Keywords: Internal control, the process of production, Profitability.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En este mundo globalizado, el control interno es fundamental para la toma de decisiones en las empresas porque ayuda a minimizar riesgo, salvaguardar los activos, así mismo corrigiendo las gestiones con la finalidad de ser competitivos en el mercado.

La Dirección de Alimentos Polar (DAP, 2016), indicó que el principal problema que garantiza la producción de maíz es el control y abastecimiento de materia prima e insumos que afecta directamente la rentabilidad, esto se debe al descenso en los costos, donde el producto es comercializado a un valor no tolerable, lo que conlleva que la producción no sea viable, pues cabe mencionar que la oferta por parte del maíz blanco y amarillo ha sido insuficiente, esto determinó que el año 2016 se ha obtenido una de las peores cosechas alrededor de los últimos 10 años. De manera que se puede determinar que con la pertinente cosecha solo se podrá cubrir hasta el periodo de enero. Por otra parte, el gobierno ofreció un total de 30 mil toneladas para retro activar las operaciones en el margen de 80% para reingresar nuevamente al mercado. El representante de Alimentos Polar (DAP, 2016), agregó que esto traerá consigo un margen de ganancia de 20% a las empresas Agroindustriales. (El mundo).

Por otra parte, El diario del Centro el Carabobeño (CC, 2016). Informó que tres empresas venezolanas del rubro Agroindustrial paralizaron sus actividades productivas, esto se debió a la falta de abastecimiento de materia prima e insumos, junto a los principales productores dentro del país, el diario Centro Carabobeño dio a conocer que se estableció un precio con el motivo de avalar rentabilidad para las empresas, esto se ejecutó a medida que la cosecha es insuficiente y no cubre la necesidad del pueblo.

Santillana (2015) indica que esto se debe a que los principios emanan directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un adecuado control

interno con la aplicación de esos principios, los mismos que alcanzan también las operaciones, reporte y cumplimientos del objetivo de control. La cual se evidencian en cuanto a las actividades de control que son deficientes. (p. 30)

Así como se informó que tres empresas de Venezuela paralizan actividades productivas Eldiario.es (ED, 2016). Dio a conocer que tres grandes empresas están tratando de Monopolizar en todo el mundo con un porcentaje en semillas del 60%, pues esto traerá consigo una alarmante noticia para los demás productores, y dio origen a una baja en competencia y donde se dio un incremento de precios en alimentos e insumos en general que afectó directamente en la rentabilidad de cada empresa en el rubro Agroindustrial.

La Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (ONUA, 2015). Manifestó que el proyecto de semillas y producción de maíz, brindó el acceso a los productores rurales de Perú y a otras de Bolivia y Ecuador, donde llegó a alcanzar hasta un 51% en la productividad en sus cultivos, existe un promedio de 90 organizaciones llegando a producir unas aproximadas 2.900 toneladas cubriendo la tercera parte en la demanda de la región. Esto se dio junto al trabajo Instituto Nacional de Innovación Agraria de Perú (INIA). Esto conduce de forma desfavorable a los agricultores peruanos afectando en las ventas y crecimiento de las empresas.

La revista INFOREGIÓN (RI, 2015) Indica que en Trujillo se construyó la primera planta secadora de maíz con una capacidad de 15 mil TM mensuales. Con el objetivo de que exista una oferta considerable a nivel nacional bajo estándares y parámetros internacionales de calidad; y a la vez que el productor que trabaje el campo reciba un precio justo, acorde con los niveles que se manejan en el mercado internacional, explicó Viacava.

Por otro lado, El diario Economista (DE, 2016), informó que las exportaciones de maíz de la campaña 2016/2017, sumaran un total de 36 millones de toneladas, por encima de los 19.1 millones en los embarcados según campaña previa. La producción de maíz se encuentra en una etapa de recolección, expresado en 38

toneladas, lo que determina que Argentina es el tercer mayor proveedor global de maíz. Se estima que Brasil tendrá una baja record con un aproximado de 30,75 millones de toneladas del 2015, debido a una mayor competencia de Argentina, informó el director de la asociación de exportadores de cereales Anec.

La empresa AGRODATAPERU (ADP, 2016) que brinda información sobre el Comercio Exterior Agropecuario del Perú, informó que en el 2016 la importación del maíz creció en un 13% en relación al periodo 2015 importando un 98% a EE. UU y un 2% a Argentina el maíz amarillo duro. Siendo las empresas que más importan, Contilatin del Perú S.A con 27%, seguido de San Fernando con 17% y Adm. Andina del Perú S.R.L con el 15% (Agrodata Perú), esto ocasiona que empresas como San Fernando que trabaja a nivel nacional y particularmente en la región San Martín y que en los últimos tiempos vino trabajando con los agricultores y apostando por las empresas que le proveían maíz en grano ha optado por la importación por ingresar en el mercado a un costo menor que compite con la producción de los agricultores de la zona. A continuación, se muestra un gráfico donde se aprecia los datos revelados.



Figura 1. Importación del maíz amarillo duro 2017

Fuente: Empresa AgrodataPerú.

Ubicándonos en el Departamento de San Martín, encontramos a la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, registrado por la superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) con número de Ruc:

20572124976. Ubicados actualmente Av. Vía de Evitamiento Nro. 670 Tarapoto, contando con el respaldo de la empresa que desarrolla la misma actividad Económica denominada (Agronegocios Ronald), con una experiencia de 15 años en el campo Agroindustrial. Teniendo como actividad la producción aplicando proceso y como final a su respectiva comercialización y distribución de maíz.

La empresa cuenta con una gran brecha de clientes ubicados en distintas zonas de la localidad esto indica que cuenta con una gran preferencia en sus consumidores. La Agroindustria ha presentado en sus Estados Financieros en déficit en algunos indicadores de rentabilidad, pues este resultado estaría debiéndose a la falta de control interno de las materias primas e insumos que ingresan al área producción, por la inexistencia de un control en la recepción de materia prima, así como el deficiente control en el área de producción en relación a los costos de producción, y los reportes inexactos que se generan por no aplicar medidas de corrección, adicionalmente se observa índices de desabastecimiento, gastos de estiba por mal almacenamiento, mermas, lo cual afecta de manera directa la generación de recursos económicos de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC para la satisfacción de la demanda y para la producción de los productos.

Por tal motivo, los componentes del control interno que nos plantea el autor Santillana (2015) en su libro *Sistema de Control interno*, a utilizar son: evaluación de riesgos, actividades de control y actividades de monitoreo, teniendo como objetivo principal analizar el control interno del proceso de producción y establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, de tal manera que permita una adecuada protección de los activos y una verificación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las operaciones relacionadas con el área de producción. Por otra parte, el sistema de control interno operativo se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para que logre una ventaja competitiva en relación a otras empresas y de esa manera crecer dentro del mercado de la producción de alimentos balanceados en la ciudad de Tarapoto. La constitución de la empresa se emprendió con el fin de cubrir la demanda insatisfecha de alimentos, y, en

segundo lugar, en comprometerse a cuidar la nuestra naturaleza y fomentar una mejor calidad de vida y salud para todos en nuestra región.

1.2. Trabajos previos

A nivel internacional

Flores, R. y Orellana, T. (2012). En su trabajo de investigación titulado: *Diseño de un control interno administrativo contable para las empresas dedicadas a la Producción y venta de calzado en la ciudad de San Miguel; año 2012*. (Tesis de Pregrado). Universidad del Salvador Centro América San Miguel, El Salvador, C.A.

Llegaron a la siguiente conclusión:

Se tiene la necesidad de aplicar un sistema de control, pues esto se debe a la cantidad de materia e insumos que ingresan al área de producción. El aporte que nos brindó esta investigación es como iniciar el proceso de control con los respectivos componentes y esto nos incitó a comprobar la incidencia que presenta el control interno con la rentabilidad a corto y a largo plazo.

Mejía, U. (2013). En trabajo de investigación titulado: *Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén – Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.* (Tesis de Pregrado). Universidad José Antonio Páez San Diego – Venezuela. Concluyó que:

- El personal administrativo desatiende cuál es la cantidad exacta en la mercadería entre los almacenes y esto trae consigo la utilización del kardex ejemplar formato que nos dio acceso a medir los ingresos y egresos de las existencias.
- El aporte que presenta la investigación nos brindó una guía de cómo iniciar este proceso medir la influencia que presentan las variables y encontrar cuales son las deficiencias que presentan en la empresa que suscitan en las áreas de administración y producción.

Arias, E. (2014). En su trabajo de investigación titulado: *El sistema de control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Calzado Marcia de la ciudad de Ambato en el periodo 2013*. (Tesis de Pregrado) Universidad Técnica De Ambato – Ecuador, 2014.

Llegó a las siguientes conclusiones:

- El control no es el más adecuado y como también se puede decir ineficiente, este resultado se llegó a obtener por medio de la aplicación estadística que la correlación en el control interno en el proceso de producción y en la rentabilidad son viables.
- El aporte que nos brindó la tesis mencionada nos indica que tenemos que evaluar el control interno por el motivo que existe una evidencia en la incidencia en la rentabilidad.

Toainga, A. (2014). En su trabajo de investigación titulado: *Auditoría de control interno en el proceso de adquisición y su incidencia en la rentabilidad en el almacén de insumos Agrícolas Campofertil de la parroquia Huambaló durante el año 2012* (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato – Ecuador.

Llegó a las siguientes conclusiones:

- Los procesos en adquisición son ineficientes y esto se debió al inadecuado control interno incidiendo en la rentabilidad.
- El desarrollo de la investigación nos accede a llegar a un concepto específico que da a conocer que es una herramienta indispensable en el área administrativo y área de producción para medir con que efectividad se efectúa las operaciones contables.

A nivel Nacional

Espejo, I. (2013). En su trabajo de investigación titulado: *Control oportuno de los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa Industrial Siderúrgica*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Trujillo – Perú.

Llegó a las siguientes conclusiones:

- La información contable sobre los costos de producción no es oportuna para la toma de decisiones.

- La investigación permitió comprobar el nivel de control y sobre todo cómo es el manejo que lleva consigo en el proceso de producción, pues esto forma una actitud motivadora para el logro de las metas fijadas.

Barturén, M. y Zavaleta, O. (2013). En su trabajo de investigación titulado: *El grado de confiabilidad del sistema de control interno y su incidencia en el proceso de comercialización de la empresa Automotores Gildemeister Perú S.A de la ciudad de Trujillo – 2013*. (Tesis de Pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú.

Llegaron a las siguientes conclusiones:

- El sistema de control interno y debido a las deficiencias presentadas, incide de manera negativa en el proceso de comercialización, lo cual distorsiona la realidad política, que regula en cada proceso.
- Todo el contenido expuesto nos brindó una estructura y modelo para emplear en el proceso de producción, de esta manera podremos determinar los déficits en la problemática planteada.

Lamadrid, P. (2014). En su trabajo de investigación titulado: *Propuesta de diseño de un Sistema de Control interno para mejorar la gestión operativa de la Entidad Yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014*. (Tesis de Pregrado) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Chiclayo – Perú.

Llegó a las siguientes conclusiones:

- El control interno nos permitió detectar las falencias con la que posee la empresa, esta es una herramienta para un efectivo manejo de nuestra organización.
- El aporte que nos ofrece la investigación nos brinda una base teórica y nos induce a medir la relación que existe entre las variables, puesto que esto formará una discusión de ideas para llegar los resultados esperados.

Anaya, C. y Sánchez O. (2016). En su trabajo de investigación titulado: *Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su proceso de*

compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016. (Tesis Pre grado). Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo – Perú.

Llegaron a las siguientes conclusiones:

- Se carece de un sistema contable en control interno para el registro de todas las operaciones, que garantice a la gerencia rescatar una adecuada información contable.
- La investigación nos brindó una guía y una referencia específica para el manejo en producción y llevar el control adecuado, pues conforme variables y la relación existente se podrá llegar a una conclusión, para el manejo de lo mencionado se empleará los indicadores los cuales estarán considerados en el marco teórico.

A nivel local

Vera, K.D. y Vela, J.M. (2015). En su trabajo de investigación titulado: *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013.* (Tesis Pre grado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto – Perú.

Llegaron a las siguientes conclusiones:

- El control interno aplicado por esta empresa es inadecuada en un 73%, ya que, entre otros problemas, se ha logrado identificar que el personal encargado no se encargó de verificar las entradas respectivas de los camiones con las mercaderías, así mismo, la gerencia no tomó mucho interés a la hora de identificar los procesos que presentan deficiencias, además del hecho de que se evidencia elevadas pérdidas considerables como producto del vencimiento de mercaderías.
- En lo que respecta a la rotación de las mercaderías, esta presenta un índice bajo, debido principalmente a los problemas ligados con la inadecuada toma de decisiones en cuanto a la planificación de las compras, su almacenamiento y posterior distribución, siendo en estos dos procesos, en los que se ve mayores problemas, puesto que muchas mercaderías se vencen antes de que se las pueda convertir en efectivo.

Príncipe, J. (2016). En su trabajo de investigación titulado: *Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014*. (Tesis de Pre grado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto – Perú.

Llegó a las siguientes conclusiones:

- De las cinco empresas estudiadas, Grupo las Palmeras EIRL y Consorcio Tarapoto vienen ejecutando cada una de sus actividades de control interno de una forma inadecuada (en un 76% y 75% respectivamente), debido a que se ha identificado que sus procesos de compra no guardan relación a los estamentos establecidos por las normas y leyes vigentes, no se efectúa un registro de los activos con los que se cuenta, y de efectuarse, estos activos no son almacenados con sus códigos respectivos.
- De las empresas estudiadas, las restantes (Consorcio Lamas, Consorcio San Martín y Servicios Generales MAIB E.I.R.L.) presentan un alto índice de rentabilidad, sin embargo, las empresas Grupo las Palmeras EIRL y Consorcio Tarapoto presentan bajos índices rentables, producto de un mayor costo en sus entregas, el contar con maquinarias y equipos obsoletos, originando un costo elevado para su mantenimiento, etc.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control interno

Es un sistema para proveer información objetiva para asegurar los intereses administrativos de la empresa de manera que es ejecutada por la junta directiva o administración de la empresa, el control está categorizado por las operaciones que se efectúen, la información que brinda y los cumplimientos como resultados. (Santillana, 2005, p.46).

El control interno es un proceso comprobado y reconocido como un medio de guía empleado para el desempeño de actividades y nos proporciona un seguro absoluto para las decisiones del director o gerente de la organización. Debe ser adaptable a la estructura de la organización o rubro empresarial que opere la empresa; esto habrá de ser flexible a la entidad en su conjunto y a una subsidiaria, división, unidad operacional o proceso de negocios en lo particular. Para un

efectivo control interno depende del funcionamiento de las tres categorías de objetivo: alcance, información confiable y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Santillana, 2005, p.47).

Según Mantilla (2009), manifiesta que el control interno está comprendido por métodos y medidas coordinados que se vinculan en una empresa con el propósito de proteger los activos que se generan o se generaron, verificando la exactitud y la confiabilidad en los reportes contables promoviendo la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas según políticas internas de la empresa, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad. (Mantilla, 2009, p.36).

Esto constituye una parte importante en las organizaciones dado que este al ser un proceso está encaminado para llegar a un fin, así mismo es realizado por el personal; es decir, este no implica únicamente la realización de normas y políticas sino en desarrollar el control en las distintas áreas de una empresa para un mejor funcionamiento.

Fonseca (2011) indica que:

El control interno es determinado por un conjunto de normas y como también comunicar las políticas administrativas interna como externas dentro de una organización o compañía, seguidos por procesos que se relacionan entre sí, asegurando una conducción eficiente y ordenada en la misma. (p.33).

Esto se debe a que ya años atrás esto había sido empleado, pero hasta la época actual ha presenciado un cambio considerable que ha formado parte esencial para cada organización garantizando la eficacia, eficiencia en el sector económico de las operaciones. El control interno abarca todas las áreas y departamentos sujetos a las operaciones que la empresa emplea, esto quiere decir que el nivel de confianza en información será más asertiva y general, más no específica y de este modo darle un mejor posicionamiento en el mercado e incrementa su rentabilidad.

➤ **Objetivos del control interno**

Santillana (2015) provee tres categorías de objetivos de control interno, lo que permite a las organizaciones enfocarse en los diferentes aspectos de este:

- **Objetivos operacionales.** Se refiere a la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en y por la entidad, incluyendo las metas operacionales y financieras, y la salvaguarda de activos contra pérdidas. (Santillana, 2015, p.32)
- **Objetivos de reporte.** Aluden a los reportes financieros y no financieros, y pueden abarcar su confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros términos establecidos por organismos reguladores; y reconocimiento de normatividad aplicable y políticas de la entidad. (Santillana, 2015, p.32)
- **Objetivos de cumplimiento.** Son los relativos a la adherencia y cumplimiento de la legislación y regulaciones a que está sujeta la entidad. (Santillana, 2015. p.32)

➤ **Importancia del control interno**

Mantilla (2007) indica que:

El control interno es importante ya que permite mantener seguridad, descartando errores planteando nuevas soluciones para un mejor proceso administrativo, mediante este instrumento podemos verificar inconsistencias del manejo de nuestros activos para poder alcanzar una mejor eficiencia en la ejecución de las leyes de la empresa con el propósito del cumplimiento de los objetivos; y como también promover seguridad y una mejora continua en las actividades. (p.38).

La aplicación del control interno asegura un mejor rendimiento a las operaciones que se efectúen creando nuevos mecanismos de

prevención para una mejor actividad operativa y esto trae consigo una mejoría rentable, midiendo los niveles de crecimiento económico a causa de las transacciones y los manejos internos que las empresas suelen efectuar normalmente durante los periodos.

➤ **Evaluación del control interno de producción**

La evaluación de la presente variable, estará dada por lo mencionado por Santillana (2015), sin embargo, solo se trabajó con los elementos de: Evaluación de Riesgos, actividades de control, y las actividades de monitoreo, cada una de estas, expuestas a continuación:

❖ **Evaluación de riesgos**

Santillana (2015) menciona que: “toda entidad se enfrenta a innumerables riesgos que suele afectar directamente a los logros de los objetivos e involucra los procesos dinámicos y sobre todo en el ánimo laboral. (p.50).

Lo define también como riesgo para el logro de los objetivos y se considera relativamente importante para las empresas. La administración establecerá objetivos con claridad, con categorización y nivel, permitiendo identificar los riesgos y objetivos, también se tiene a considerar el impacto en los distintos cambios por las influencias externas como internas que pudieran afectar y provocar un control interno poco efectivo para las empresas. Para identificar evaluar los riesgos de control, se emprende un proceso permanente e interactivo elaborando un planeamiento por el área administrativa de riesgos que se da a nivel de toda la empresa y a nivel de procesos a partir de los objetivos estratégicos, para obtener las principales metas y resultados. (p. 52).

Los indicadores a tener en cuenta para la presente variable son las siguientes:

- **Reportes de pedidos rechazados.** “Es la obligación del trabajador de presentar informes en los que se detallen aspectos relacionados con el ingreso de materias primas, así como el rechazo de las mismas, aclarando las cantidades y las razones por las cuales se dio el rechazo”. (Santillana, 2015, p. 52).
- **Reportes de pedidos de insumos al almacén para la producción.** “Constituye la verificación de todos los documentos que sustentan no solo el ingreso de las mercaderías o materias al almacén, sino, además, las solicitudes de dichos productos”. (Santillana, 2015, p. 53).
- **Identificación y análisis de riesgo en caso de siniestro.** “Constituye la anticipación de sucesos inesperados que atenten contra los beneficios de la empresa, por medio de la contratación de seguros, y la implementación de áreas especializadas que identifiquen los riesgos más probables, a fin de darle tratamiento”. (Santillana, 2015, p. 53).

❖ **Actividades de control**

Santillana (2015) manifiesta que:

Las actividades de control, son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que coadyuvan a asegurar las directrices administrativas para mitigar riesgos, con tendencia a logro de los objetivos esperados. Las actividades de control son relativas en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos operativos o de los negocios. Pueden ser de naturaleza preventiva o correctiva e involucrar todo tipo de procesos mensuales o autorizaciones; así como autorizaciones y aprobaciones, verificaciones, conciliaciones. Y vigilancia y revisión del desempeño de la organización. Cuando no existe una adecuada función, la administración deberá seleccionar y desarrollar actividades alternas de control.

Las actividades de control esta establecidas en etapas, cual cumplen el objetivo de asegurar el cumplimiento de las metas y minimizando los riesgos que pueden presentarse en el trayecto. (p.60).

Los indicadores a tener en cuenta para la presente variable son las siguientes:

- **Reportes internos de los costos de producción.** Constituye el proceso de presentación de informes y documentos que sustenten la generación de ciertos costos a nivel de producción, los mismos que pueden variar dependiendo de la clasificación que se le otorgue (Santillana, 2015).
- **Conciliación periódica de informes de producción con reportes diarios.** Proceso en el que se evalúan la generación activa de todos los documentos necesarios para efectuar una conciliación mensual de las actividades o movimientos efectuados en el área de producción (Santillana, 2015).
- **Verificación de un adecuado almacenamiento.** Representa las acciones de control relacionadas con la verificación de los ambientes en los que se disponen las mercaderías, así como el trabajo del personal encargado de almacén (Santillana, 2015).

❖ **Actividades de monitoreo**

Santillana (2015) indica que:

Las evaluaciones de monitoreo de control general, o evaluaciones específicas, o cualquier combinación de estas, serán manipuladas para medir el funcionamiento de la compañía y se tienen presentes que cada uno los cinco componentes de control interno, incluyendo los controles relacionados con los principios de cada componente

cumplen con una labor muy importante que son empeladas de manera periódica o según políticas internas, evaluando hallazgos que inciden el control donde serán comunicadas al consejo administrativo según lo requiera. (p. 65)

Se prevé información en el cumplimiento de los objetivos y metas proyectadas en el plan organizacional e identificando actitudes en los procesos de desempeño en forma continua y sobre todo la evaluación de las áreas donde se gestionan todas las actividades administrativas y se proponen metas que la empresa proyecte a emprender. Los indicadores a tener en cuenta para la presente variable son las siguientes:

- **Control de inventarios.** Proceso en el que se verifica tanto los ingresos como las salidas de las mercaderías del almacén, así como los documentos que sustentan estos movimientos (Santillana, 2015).
- **Reportes de deficiencias internos y externos.** Corresponde a la generación de informes en los que se detallan las deficiencias o falencias encontradas en el proceso productivo (Santillana, 2015).
- **Reporte de condiciones de materia prima.** Proceso en el que se evalúa el estado de las mercaderías y se levantan informes o reportes de forma periódica (Santillana, 2015).

➤ **Componentes y principios del control interno**

Está integrado por cinco componentes y 17 principios que representan los conceptos asociados a cada componente. Santillana (2015) indica que esto se debe a que los principios emanan directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un adecuado control interno con la aplicación de esos principios, los mismos que alcanzan también

las operaciones, reporte y cumplimientos del objetivo de control. Cuando los componentes no cumplieran con lo mencionado nos proporcionaría información errónea y el control interno no alcanzaría las debidas metas que por naturaleza propia formaría parte de la empresa para la toma de decisiones, de manera que se trata de mejorar en rendimiento económico y financiero a corto y a largo plazo durante el periodo que se establece, cumpliendo con los objetivos implantados conforme a las políticas de la empresa aplicadas constantemente.

Ambiente de control

1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. Ejerce responsabilidad de supervisión.
3. Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.
4. Demuestra compromiso para la competencia.
5. Hace cumplir con la responsabilidad.

Evaluación de riesgos

6. Especifica objetivos relevantes.
7. Identifica y analiza los riesgos.
8. Evalúa el riesgo de fraude.
9. Identifica y analiza cambios importantes.

Actividades de control

10. Selecciona y desarrolla actividades de control.
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
12. Se implementa a través de políticas y procedimientos.

Información y comunicación

13. Usa información relevante.
14. Comunica internamente.
15. Comunica externamente.

Actividades de monitoreo

16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

17. Evalúa y comunica deficiencias.

❖ Ambiente de Control

Santillana (2015) indica que “el ambiente de control está comprendido por estándares, proceso y estructuras que proporcionan las bases para ejercer el control interno a lo largo de toda la organización”. (p.68).

Refiere que el ambiente de control está comprendido íntegramente en los valores éticos, los parámetros y la participación en el desempeño de sus responsabilidades y en la estructura organizacional que desarrolla en la empresa, con estímulos y conocimientos de un buen desempeño. El resultado de ambiente de control tiene un impacto relevante en el sistema de control en su conjunto.

✓ Principios de ambiente de control:

- 1.** Demostración de compromiso con la integridad y los valores éticos. La organización demostrará compromiso con la integridad y los valores éticos donde estará comprendido la posición de alto nivel a través de la organización, estándares de conducta por parte de los empleados y adherencia y desviaciones. (Santillana, 2005)
- 2.** Ejercer vigilancia sobre las responsabilidades. El consejo administrativo demostrará una independencia de la administración y ejercerá vigilancia y atención sobre el desarrollo y cumplimiento de los principios de control interno, evaluando la autoridad y responsabilidad y

midiendo la independencia de cada uno de ellos y los conocimientos que presentan. (Santillana, 2005)

3. Establecimiento de una estructura organizacional, autoridad y responsabilidad. La administración, establecerá objetivos de control y se demostrará el compromiso para atraer y sobre todo desarrollar y mantener al personal administrativo competente, evaluando la estructura organizacional y lineamientos, autoridad sobre la responsabilidades y límites de autoridad. (Santillana, 2005)
4. Demostración de compromiso para la competencia. La administración, en alineación con los objetivos de control, demostraran un compromiso para atraer y sobre todo desarrollar los objetivos planteados, empleando políticas y prácticas en las áreas de control, y un compromiso con la competencia marcando la diferencia, y desarrollando un personal competente y elaborando planes para preparar la sucesión del personal clave para llegar las metas. (Santillana, 2005)
5. Asignación de Responsabilidades. La organización asignará responsabilidades para alcanzar los objetivos de control interno, proponiendo rendición de cuentas por el respectivo control, estableciendo un límite de parámetros e incentivos, reconocimientos de los procesos de evaluación. (Santillana, 2005)

✓ **Integridad y valores éticos**

Según Santillana (2005) indica que “la integridad y valores éticos son parámetros establecidos por la organización, la

información que se emite es incorporada a las políticas de la compañía, los valores deben estar equilibrados para el buen funcionamiento interno”. (p.69). Esta idea ha manifestado a lo largo de tiempo que las organizaciones han logrado llegar al éxito, midiendo y evaluando el comportamiento no solo ubicándonos en lugar específico si no en cualquier otra organización sea pública, privada o rubro empresarial que lo ejercerse. Es indicador de control y está contribuyendo a la eficacia en el control y gestión constituyendo una calidad de las personas, ejerciendo principios sólidos en las áreas que desempeñan sus labores.

✓ **Estructura organizacional**

Rodríguez (2009) indica que “es un proceso para obtener un objetivo, fijado en el plan de trabajo interno, de este indicador derivan de actividades de desempeño para el desarrollo de los planes y el alcance de los objetivos”. (p.63) Esto reúne una adecuada solución para las empresas para dar solución a los problemas internos y promover un mejor rendimiento laboral. Este indicador trata de ejecutar planes de desarrollo en todas las funciones, para todas las áreas en general relacionado a los trabajadores con la empresa. La creación de la estructura organizacional se implementa para adaptar los cambios y los proyectos de que pueden suscitar a lo largo de un periodo fiscal impulsado una mayor satisfacción entre la relación del personal que lleva consigo con la empresa haciendo compatible los resultados de los trabajadores con la compañía, reduciendo márgenes de errores y optimizando resultados positivos entre las demás empresas.

❖ Evaluación de riesgos

✓ Principios de evaluación de riesgos

6. Especialización de objetivos. La administración especificará los objetivos con suficiente claridad, de tal forma que se permita identificar y también evaluar los riesgos que se generan, se implementará una tolerancia de riesgos, objetivos operacionales y objetivos en los reportes donde figura los reportes financieros para los fines externos, reportes no financieros para fines internos, donde se llegará al cumplimiento de los objetivos. (Santillana, 2005, p.79).
7. Identificación y análisis de riesgos. La organización, a través de la entidad se identificará conjuntamente los riesgos para el logro de los objetivos; y se analizará esos indicadores conjuntamente para el logro de las metas planteadas; y por segundo lado se analizará los riesgos administrativos donde estará considerado, los factores internos y externos, los niveles de riesgo de la empresa y los niveles de riesgos en todas las transacciones en conjunto. Empleando un análisis de niveles de administración, relevo de los riesgos y contando con propuestas a los riesgos inherentes. (Santillana, 2005, p.79).
8. Evaluar el riesgo de fraude. En la evaluación de riesgos, la organización deberá contemplar el potencial de riesgos de fraude que pudiesen afectar el logro de los objetivos planeados por medio de reportes fraudulentos, salvaguarda de los activos en relación de los reportes fraudulentos y el objetivo en margen de corrupción, contando también con

oportunidades, actitudes y los razonamientos y otras consideraciones sobre la evaluación de riesgo de fraude que se pueden presentar al largo de un lapso de tiempo. (Santillana, 2005, p.79).

9. Identificación y análisis de cambios relevantes. La organización identificará y como también se orientará sobre los cambios que pueden tener un impacto significativo en el sistema de control interno midiendo las circunstancias en la atención especial. (Santillana, 2005, p.79).

❖ **Actividades de control**

✓ **Principios de actividades de control**

10. Selección y desarrollo de actividades de control. La organización empleará una selección del control de actividades donde los objetivos contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables, implementando la integración con la evaluación de los riesgos que frecuentemente suceden, factores específicos de la entidad que se manejan internamente, actividades de control sobre los procesos de producción de la empresa, evaluando las actividades en los diferentes niveles según segregación de funciones que se manejan. (Santillana, 2005, p.80).

11. Selección y desarrollo de controles generales para la tecnología. Se seleccionará y desarrollará las actividades en forma general para el soporte de nuestros objetivos con dependencia del uso de tecnología en los procesos operativos o de negocio, en el control de la infraestructura y el proceso administración en la seguridad que se

implementa y control en el mantenimiento de los procesos de producción y de maquinaria y equipo. (Santillana, 2005, p.80).

12. Implementación a través de políticas y procedimientos. Se aplicará actividades de control en las políticas que establecen procedimientos para dar asertividad a las políticas mencionadas. (Santillana, 2005, p.81).

❖ **Información y comunicación**

Santillana (2015), La información es necesaria para la entidad en el desempeño de sus responsabilidades de control interno y para soportar los objetivos de este. La administración obtendrá o generará y utilizará información relevante y de calidad, tanto para efectos internos como externos, que soporten en funcionamiento de los componentes de control interno. La comunicación es un proceso continuo e interactivo para proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna es la que fluye en toda la entidad, y es un medio a través del cual la información se difunde a la organización, y se le da seguimiento; en ese orden, el personal tendrá que recibir, con buena disposición, el mensaje de que el director general es responsable para que el control interno adopte con la seriedad que merece. La comunicación externa corre en dos sentidos: La información más relevante no se limitará, según sea el caso, únicamente a las partes externas; y proveerá información a esas partes en respuesta a los requerimientos y expectativas específicos:

✓ **Principios de información y comunicación**

13. Utilización de información relevante. La organización obtendrá y utilizará información relevante y de calidad

para soportar el funcionamiento de este, del principio de información y comunicación en el control interno. (Santillana, 2005, p.83).

14. Comunicación interna. La información de información interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, se establecerán como un mecanismo soporte importante para los componentes del control interno. (Santillana, 2005, p.83).

15. Comunicación externa. La organización se comunicará con partes externas sobre los asuntos relacionados con la afectación al funcionamiento de los otros componentes del control interno. (Santillana, 2005, p.84).

❖ **Actividades de monitoreo**

✓ **Principios de actividades de monitoreo**

16. Evaluaciones sobre la marcha y en forma individual. La organización seleccionará y desarrollará por medio de las evaluaciones los riesgos, sobre la marcha y en forma individual para asegurar el buen funcionamiento y se tiene presentes los componentes del control interno. (Santillana, 2005, p.84).

17. Evaluación y comunicación de deficiencias. La organización evaluará y comunicará de manera oportuna las deficiencias detectadas en el control interno a aquellas partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo al consejo de administración, a los responsables del gobierno de la entidad y al director general según indica. (Santillana, 2005, p.84).

1.3.2. Proceso productivo

Suñe, Gil y Arcusa (2014), definen a un proceso como “la secuencia de un conjunto de operaciones en las que se transforman ciertas entradas (inputs) en determinadas salidas (outputs) que cuentan con un mayor valor económico”. (p.63).

Así mismo, de forma más precisa se podría definir al proceso productivo, como una secuencia concadenada de operaciones en las que se transforma una serie de materias primas o productos semielaborados, en un producto final con mayor valor.

Hammer (2001), citado por Martínez y Cegarra (2014), define al proceso “como un conjunto organizado de actividades que se encuentran relacionadas entre sí, que, al trabajar conjuntamente, transforman uno o más inputs en una serie de outputs, los mismos que son de valor para los clientes”. (p. 87).

Algunas de las características respecto al proceso productivo, proporcionadas por Martínez y Cegarra (2014), son los que se mencionan a continuación:

- Un proceso es un conjunto de actividades, y no simplemente una.
- Las actividades del proceso, no son caóticas ni mucho menos son escogidas al azar, sino que, por el contrario, se encuentran organizadas y relacionadas.
- Todas las actividades de un proceso contribuyen a alcanzar la misma meta.
- Los procesos se generan con el fin de entregar un resultado de valor, que satisfaga las necesidades de los clientes.

1.3.3. Rentabilidad

Gitman (2012), indica que “la rentabilidad es conjunto de medidas que permiten a los analistas evaluar en margen de utilidad de la empresa o compañía”. (p. 63). Sin ganancia o utilidades, una empresa no está en las condiciones de atraer capital externo, el incremento de estos puede incrementar un déficit en la toma de decisiones. Los dueños y área administrativa prestan mucha atención al incremento de las utilidades y esto se debe a la importancia que recae en el mercado.

Apaza (2011), define que la rentabilidad, “mide la gestión de la empresa, después de haber efectuado las actividades de: Ventas, servicios a terceros y haber efectuado los pagos a los proveedores a corto y largo plazo”, (p.85) así que la rentabilidad cumple con un papel importante y es capaz de medir los ingresos que se ha generado y por otro lado las pérdidas que con frecuencia se presentan. El coeficiente o porcentaje obtenido después de aplicar los indicadores de rentabilidad comprueba que los resultados muestran que hemos obtenido superávit o un déficit.

Molina, Ramírez, Bautista, y Vicente (2015), indica que “la rentabilidad en una razón financiera que tiene como capacidad en analizar el nivel de crecimiento económico por medio de los recursos de la empresa en marcha, de manera que es relacionada con el desempeño de las actividades”. (p.66). Por medio de este indicador financiero se puede indicar la capacidad de generar utilidad o pérdida por medio de nuestros activos a cause de las inversiones. Esto comprueba el efectivo control y desempeño que labora la gerencia categorizando una buena administración y control elevando una noción en el campo económico.

➤ Rentabilidad económica

Gitman (2012), manifiesta que:

La rentabilidad Financiera Económica, o como también se le conoce como (ROI) es el rendimiento que ejercen nuestros activos en un determinado tiempo con independencia de ellos mismos, de manera que esto permite que la empresa pueda generar un rendimiento a corto y a largo plazo generando un buen índice rentable que afecta positivamente a la empresa. (p.77).

Esto comprueba la capacidad de los activos en medida de porcentajes que expresan lo que se ha generado en un determinado tiempo.

Eslava (2010) indica que “la rentabilidad es una auténtica evaluación del negocio o empresa empleado para medir los niveles de utilidad expresado en una tasa o coeficiente para distinguir la rentabilidad del negocio”. (p.26).

Esto quiere decir que la tasa cubre el total de nuestros activos, con este indicador financiero se puede mantener un ritmo regular en la expansión, generar fondos rentables. De modo, que el Rentabilidad Financiera se distingue en dos sectores los que traen consigo es diagnosticar la rentabilidad económica de la compañía o empresa y los que intentan diagnosticar la rentabilidad financiera entre los resultados que se generan en un periodo establecido. Se comparará los resultados obtenidos con las inversiones realizadas o no realizadas para tomar decisiones para expansión.

❖ **Margen de utilidad bruta**

Mide el porcentaje que queda sobre el valor en efectivo de las ventas después que la empresa pago sus bienes. Cuando la empresa presenta un margen de utilidad bruta.

a) Margen de utilidad bruta = Utilidades Bruta / Ventas

❖ **Margen de utilidad operativa**

El margen de utilidad operativa mide el porcentaje que queda de cada dólar de todas las ventas después que se dedujeron todos los gastos y costos, excluyendo los impuestos dividendos e intereses. Esto representa las utilidades puras ganancia por cada dólar por venta.

$$\text{b) Margen de Utilidad Operativa} = \text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas}$$

❖ **Margen de Utilidad Neta**

Indica que el margen de utilidad neta mide el porcentaje que queda de cada moneda o valor monetario en gestión de las ventas que están deducidos entre los costos y gastos, donde también se incluye los intereses, dividendos y acciones referentes, pues es comprobado mediante este indicador por medio de las actividades que se realiza en todo el periodo. Cuando la empresa cuenta con un alto margen de utilidad neta está en la capacidad de tomar decisiones e invertir en acciones productivas.

$$\text{c) Margen de Utilidad Neta} = \text{Ganancias Disponibles para los accionistas comunes} / \text{Ventas}$$

➤ **Rentabilidad financiera**

Gitman (2012), indica que la rentabilidad financiera es denominada también como ROE, expresa el nivel de fondos propios en una medida en un determinado tiempo, esta medida es considerada más cercana a la posición de los accionistas y propietarios de la empresa. Esto deriva cuando se maximizan los intereses de propietarios generando alcances positivos. El nivel de rentabilidad cuando se

presenta insuficiente indica una mala gestión interna. Una Rentabilidad Financiera insuficiente da a conocer que se tendrá limitaciones a nuevos fondos propios tanto porque es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa porque restringe la financiación externa. La Rentabilidad Financiera tiene la capacidad de generar recursos con sus capitales propios, de forma que medida en porcentaje y coeficiente, (%) expresa que beneficio neto se obtendrá con cada 1.00 sol de Patrimonio Neto de la empresa.

❖ **Rendimiento sobre los activos Totales (RSA)**

El rendimiento sobre los activos totales, conocido también como rendimiento sobre la inversión, esto mide la eficacia integral de la administración de la empresa para generar mayores ganancias con sus activos disponibles. Cuando el rendimiento es alto los márgenes de ganancias aumentan considerablemente. Se calcula de esta manera:

$$\text{a) Rendimiento sobre los activos Totales (RSA) = Ganancias disponibles para los accionistas comunes / Total de Activos.}$$

❖ **Rendimiento sobre el Patrimonio (RSP)**

El rendimiento sobre el patrimonio mide el rendimiento ganado sobre la inversión de los accionistas comunes de la empresa. Por lo general, cuando este indicador en alto se encuentra un mejor rendimiento, y las ganancias aumentan considerablemente. La aplicación de este indicador financiera se emplea de esta manera:

$$\text{b) Rendimiento sobre el Patrimonio (RSP) = Ganancia disponibles para los accionistas comunes / Capital en Acciones Comunes}$$

1.4. Formulación al problema

Problema General

¿De qué manera el control interno del proceso de producción incide en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, Tarapoto 2016?

1.5. Justificación del estudio

Justificación teórica

El desarrollo de la presente investigación tuvo como sustento el control interno del proceso de producción y su incidencia con la rentabilidad. Contamos con la validación Teórica Según autor Santillana (2015), en su libro “*Sistema de Control Interno*”, da a conocer que es un sistema integral para prever información confiable para coordinar resultados y descartar inconsistencia que generan una mala gestión administrativa. Con este alcance que nos indica el autor e información referente pude ejecutar la investigación. Para la siguiente variable rentabilidad contamos con la validación teórica del Autor (Gitman, 2012) “*Principios de Administración Financiera*”, lo cual indica que la rentabilidad es un conjunto de medidas para evaluar el margen de utilidad de la Empresa y medir las condiciones económicas (superávit, déficit).

Justificación práctica

La presente investigación mediante la aplicación teórico – práctico es de suma importancia para el área administrativa y sobre todo de la gerencia de la Empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, porque nos proporcionó una idea clara sobre la información y el manejo que se ejecutó en el área de producción, a través del control interno en el proceso de producción mediante la utilización de los componentes evaluación de riesgos, actividades de control y actividades de monitoreo implementadas en la empresa y como prioridad encontrar esas deficiencias que afectan directamente en la rentabilidad para lograr la reducción

de riesgos, salvaguardar los activos y promoviendo la eficiencia operacional. El trabajo de investigación trató de aportar al campo en general a las empresas que están pasando por el mismo problema y a otras que realizan las mismas actividades económicas y no pueden encontrar cual es el factor que incide en su capacidad rentable y económica de corto y largo plazo en un determinado periodo.

Justificación por conveniencia

El presente trabajo de investigación se justifica porque esta investigación fue descriptiva pues expresa los elementos del control interno, que a través del análisis se comprueba el resultado para el control de los procesos de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, como técnica para recoger los datos para la realización de esta investigación se realizará un análisis documental, asimismo, la técnica de observación directa, y la entrevista que va permitir corroborar la hipótesis propuesta

Justificación social

El presenta proyecto de investigación es de suma relevancia puesto que mediante el resultado que se obtuvo se accedió a dar una observación a la empresa y tener conocimiento de las dificultades que la empresa está atravesando asimismo se podrá dar recomendaciones con el objetivo de mejorar los procesos de producción con la finalidad de tener la posibilidad de aumentar la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC.

Justificación metodológica

Se justifica porque se implementó métodos e instrumentos para la adquisición de datos, que en primer lugar tenemos la observación directa que fue ejecutada en las inmediaciones de la empresa con el motivo de obtener información fidedigna y asertiva sobre el control que se establece en cada área específica y sobre todo en el proceso de producción, toda información proporcionada está expuesta en los cuadros estadísticos para medir con qué efectividad se implementa este proceso, y en segundo lugar, para complementar la base de datos se empleó un listado de

cotejo con el fin de profundizar más los conocimientos en el problema del control interno y la rentabilidad establecidos en la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C. 2016.

1.6. Hipótesis

Ho.- El control interno del proceso de producción incide negativamente en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, Tarapoto 2016.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Analizar el control interno del proceso de producción y establecer la incidencia en la rentabilidad de la empresa.

1.7.2. Específicos

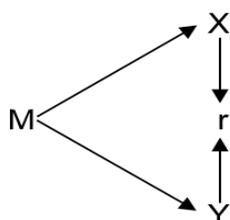
- 1.** Describir el control interno de los procesos de producción.
- 2.** Identificar las deficiencias, causas y efectos de control interno en el proceso de producción.
- 3.** Conocer la rentabilidad de la empresa.
- 4.** Establecer la incidencia de los procesos de producción del control interno en la rentabilidad.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

El tipo de investigación fue no-experimental descriptiva - correlacional, porque se trabajó en base a hechos conforme acontecen en el campo de trabajo y producción, teniendo como objetivo general analizar el control interno del proceso de producción y establecer su incidencia con la rentabilidad, a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos y no se limitó solo a la aplicación de recolección de datos, sino a medir la relación que presente las variables independiente y dependiente.

Sampieri, (2010) indica que se busca especificar las propiedades importantes del fenómeno o problema planteado y posteriormente analizarlo. Midiendo y evaluando diversos aspectos en general, como las dimensiones y componentes del problema o fenómenos a investigar. En un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga.



En donde:

M : Muestra de estudio (Empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC.2017).

X : Control Interno del proceso de producción

Y : Rentabilidad

r : Correlacional de las variables.

2.2. Variables – Operacionalización

2.2.1. Identificación de las variables

✓ **Variable I** : Control interno del proceso de producción

✓ **Variable II** : Rentabilidad

Tabla 1.

Operacionalización variable independiente.

Tipo de Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Variable I: Control Interno del Proceso de Producción	Santillana (2015), en su libro “Sistema de Control Interno”, da a conocer que es un sistema integral para prever información confiable para coordinar resultados y descartar inconsistencia que generan una mala gestión administrativa.	<p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Actividades de monitoreo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reportes de pedidos rechazados. • Reportes de pedidos de insumos al almacén para la producción. • Identificación y análisis de riesgo en caso de siniestro. • Reportes internos de los costos de producción. • Conciliaciones periódicas de informes de producción con reportes diarios. • Verificación de un control de adecuado de almacenamiento • Control de Inventarios • Reportes de deficiencias internos y externos. • Reportes de condiciones de materia prima. 	Nominal

Fuente: Marco teórico variables.

Tabla 2.

Operacionalización variable dependiente.

Tipo de Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Variable II: Rentabilidad	<p>Gitman (2012), “Principios de Administración Financiera”, lo cual indica que la rentabilidad es un conjunto de medidas para evaluar el margen de utilidad de la Empresa y medir las condiciones económicas (superávit, déficit).</p>	Rentabilidad Económica	<ul style="list-style-type: none"> • Margen de Utilidad Bruta= $\frac{Utilidades\ Bruta}{Ventas}$ • Margen de Utilidad Operativa = $\frac{Utilidad\ Operativa}{Ventas}$ • Margen de Utilidad Neta= $\frac{Ganancias\ Disponibles\ para\ los\ accionistas\ comunes}{Ventas}$ 	Razón
		Rentabilidad Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Rendimiento sobre los activos Totales (RSA) = $\frac{Ganancias\ disponibles\ para\ los\ accionistas\ comunes}{Total\ de\ Activos}$. • Rendimiento sobre el Patrimonio (RSP) = $\frac{Ganancia\ disponibles\ para\ los\ accionistas\ comunes}{Capital\ en\ Acciones\ Comunes}$ 	

Fuente: Marco teórico variables.

2.3. Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por el personal que labora en la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, estando íntegramente establecido por 9 personas quienes intervienen en el control y administración del proceso de producción para poder rescatar información confiable y viable.

En el presente cuadro se expresa el cargo o desempeño que ejecutan:

Tabla 3.

Trabajadores de la empresa.

Cargo del Trabajador	N° de Población
Gerente General	1
Contador	1
Asistentes	3
Molinero	2
Vendedor	2
TOTAL	9

Fuente: Planilla de la empresa.

Conforme a la segunda variable que es rentabilidad se implementó el acervo documentario de la empresa para profundizar más los conocimientos sobre el problema planteado y llegar a posibles conclusiones.

Muestra

Para el muestreo de la presente investigación fue de tipo no probabilístico por conveniencia porque estuvo comprendido por el personal que interviene en las actividades principales y fueron más accesibles en obtener una información viable para el análisis de control interno del proceso de producción de la empresa.

El resultado de la muestra fue la misma al de la población ya que cuenta con poco personal que labora dentro de la empresa. Al aplicar en la investigación se contó con un juicio de elegir las unidades de muestreo esto estuvo conformado por áreas que promuevan el rendimiento financiero y económico o que intervienen el proceso producción, con el fin específico del análisis de los resultados que se pueda obtener en el transcurso de la investigación con los instrumentos y métodos de recolección de datos denominado guía de observación, guía de entrevista y guía de análisis documental. Donde se reconoció que el muestreo aplicado nos brinda un juicio confiable que pueda ser palpado en la calidad de resultados.

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

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos cumplen un papel importante para el desarrollo de la presente investigación, pues nos brindan un acceso a incluirnos en el problema de la empresa y medir en qué proporción en márgenes positivos y negativos está cursando el ente. En lugar de partida fue en ubicarnos en la empresa con la finalidad de no solo encontrar evidencias si no también buscar la forma cómo solucionarlo, la intervención fue directa con el personal que labora y ejerce mayor responsabilidad para poder llegar al objetivo empleando una guía de análisis documental a través de las políticas internas de control y analizando los estados financieros de periodos anteriores contando con la colaboración de la gerencia, contabilidad, personal de producción y área de ventas, con el motivo de encontrar cual es factor principal que inciden en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C.

Tabla 4.*Técnicas e instrumentos.*

Técnicas	Instrumentos	Alcance	Fuente
Observación Directa	Guía de Observación directa	Para describir los procesos de producción del control interno.	-Colaboradores de la empresa -Área de producción - Investigador
Entrevistas	Guía de Entrevistas	Para identificar las deficiencias, causas y efectos del control interno en el proceso de producción.	-Colaboradores de la empresa: gerencia, contable, y producción.
Análisis documental	Guía de análisis documental	De acuerdo a la guía de análisis documental se empleó para determinar los objetivos y medir el grado de incidencia que presenta el control interno del proceso de producción en nuestra rentabilidad.	-Libros especializados -Estados Financieros -Acervo documentario

Fuente: A la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.AC.

Técnica

Para la presente investigación utilizamos la técnica de la entrevista esta técnica ayuda a recopilar información mediante el diálogo con el propósito de captar datos con la persona encargada de la empresa que conoce la empresa.

Por tanto, tiene como objetivo obtener información sobre lo que se está estudiando como indicadores o variables y será usada en el gerente de esta empresa. Y a los trabajadores que están inmiscuidos de lleno en la maniobra.

Instrumentos

Los instrumentos utilizados para desarrollar la investigación es análisis documental. Esta técnica se basa en un conjunto de operaciones de tipo intelectual los cuales buscan la descripción y representaciones de los informes de manera sistemática y unificada de tal modo que sea fácil de recuperar.

Se aplicará esta técnica como un modo de revisión hacia los lineamientos y procesos instaurados por la organización, como método para conseguir las responsabilidades financiera, además de obtener datos de la bibliografía para este trabajo.

Validez

La validación de los instrumentos se ha llevado a cabo por medio de la evaluación realizada por 3 expertos.

MBA. Lourdes Guevara Rabanal

MSc. Rubén Chong Rengifo

Mg. Abigail Escobedo Bustamante

Confiabilidad

Debido a que no se están aplicando cuestionarios o test de conocimiento, no fue necesaria la realización de pruebas de confiabilidad para la presente investigación.

2.5. Métodos de análisis de datos

Conforme al procesamiento de datos se tomó en cuenta el programa Excel, donde la información extraída del proceso de investigación fue incorporada a esta. Esto nos permitió diseñar cuadros estadísticos para medir las variables del proyecto de investigación de la empresa, esta información se procesó como ya se mencionó donde se pudo aclarar las dudas del control interno en el proceso de producción y la relación que presenta con la rentabilidad de la empresa en estudio. Todo esto se dio con el inicio de la implementación de los instrumentos y métodos de recolección de datos cuales nos facilitaron incluirnos en el problema planteado

buscando llegar a una conclusión y brindar soluciones esperadas para mejorar el nivel de rentabilidad a corto y a largo plazo durante el periodo que se ejecuta las actividades según rubro empresarial.

2.6. Aspectos éticos

En el Aspecto ético conforme a la información percibida de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C. se implementó solo para fin investigativo, por este motivo no se divulgó la información pertinente. El trabajo de investigación y sobre todo el desarrollo se ejecutan con el motivo de que la empresa y otras que cuenten con el mismo problema valoren la importancia que presenta el control interno, de tal manera que se contó como derecho de autor conforme a la información en primera mano y de otras más que se obtuvieron en el transcurso de la investigación como: revistas, libros y entre otras citadas que estuvieron establecidas según normas APA. Así mismo los datos estadísticos que se muestran en la presente investigación son reales y auténticos.

III. RESULTADOS

Para llegar a los resultados del proyecto de investigación, se emplearon los instrumentos de recolección de datos, para desarrollar la información de la variable independiente “Control Interno del Proceso de Producción” a través de una guía de observación directa y entrevistas realizadas al personal de la empresa, permitiéndonos medir las deficiencias que presentan de manera habitual. Para el análisis respectivo de la rentabilidad se tomó en cuenta los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado Integral) comprobando la situación financiera y económica en cuanto al aumento y disminución que sufre entre los dos periodos que se está analizando e interpretando, por este motivo se implementó y se aplicó los ratios financieros y económicos para medir la efectividad de estos.

De tal manera que en su conjunto se pretende garantizar la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que se aplican y la salvaguarda de los recursos.

3.1. Describir el control interno de los procesos de producción.

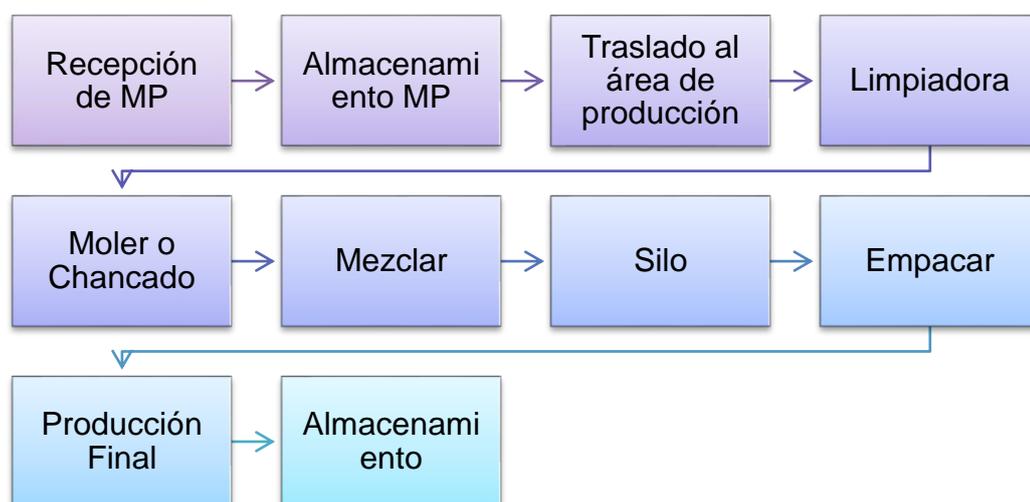


Figura 2. *Flujograma de producción del maíz.*

Fuente: Procesos de producción implantados por la empresa.

En la figura 2, el flujograma fue elaborado aplicando las herramientas de observación directa que permitió describir detalladamente los procesos de producción, desde la

perspectiva que la gerencia no ha implementado el manual de organización de funciones ni políticas internas. El control interno del proceso de producción de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, estuvo diseñada por 10 fases: recepción de materia prima, almacenamiento, traslado al Área de Producción, limpieza, chancado, mezclado, silo, empacar, producción final, Almacenamiento.

El principal ingreso que genera mayores ventas a la empresa es el maíz. El maíz es un producto estacionario, y la alianza estratégica que tienen con los agricultores que son sus proveedores es trabajar con anticipos, para ello requieren de adelantos para solventar los gastos desde la siembra hasta la cosecha, en ellos está incluido la preparación del terreno, abono, riego; esto con la finalidad de asegurar la mercadería en la cosecha alta y baja como se suele llamar a las temporadas.

Existen variedades de maíz dentro de las cuales la empresa prioriza trabajar con el maíz híbrido, por tener mayor rendimiento y resistencia a las plagas.

Recepción de materia prima

La gerencia cuenta con una lista de proveedores, donde estos para el abastecimiento de materia prima, en algunos casos su visita es inoportuna, por lo general la gerencia trabaja con anticipos con la mayoría de sus proveedores para asegurar la mercadería.

Esta mercadería fue recepcionada en el almacén anexo que queda en la jurisdicción de Picota, en el distrito Almirante Grau, en donde hacen la primera recepción del maíz en estado de mazorca (con tuza); luego procedieron a seleccionar una muestra para realizar el peso bruto, es decir incluido con tuza; en seguida proceden al desgranado mediante la máquina desgranadora y el grano del maíz es pesado para que hagan el descuento y obtengan el peso neto. Este resultado es multiplicado por la cantidad de sacos que recepcionan para sacar un cálculo general de la cantidad real. El maíz es almacenado hasta esperar el requerimiento del almacén principal que queda en el distrito de Tarapoto y a los clientes de compra grande es transportada mediante guía de remisión, la recepción se da en la parte trasera del almacén principal pero antes del ingreso el camión pesa la mercadería en la balanza electrónica para

saber la cantidad en toneladas donde entregan un ticket del peso neto. Por ser agricultores no emiten comprobantes de pago por lo cual para sustentar el gasto proceden a emitir la Liquidación de Compra, mediante estos comprobantes validados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – (SUNAT) se lleva el control en cuanto a cantidad; y respecto a la calidad la gerencia no ha implantado lineamientos relacionado con el control de calidad, considerando que aplica criterios basados en aspectos empíricos, procediendo a hacer el plumeo saco por saco, verificando la humedad aceptable del maíz y de manera experimental también usan las manos y los dientes para que sientan la humedad y con los dientes revientan el ojito (blanco) del maíz, a fin de verificar si tiene contenido de agua, es porque el maíz está húmedo.

En caso encontrar sacos con maíz húmedo proceden a hacer los descuentos respectivos según el ticket del peso neto que entregan en la balanza electrónica, por cuanto normalmente, la liquidación de compra lo hacen a la semana mientras esperan información que elabora la gerencia relacionada con los saldos deudores o acreedores de los agricultores, así mismo si durante la semana encuentran más sacos con humedad proceden a informar al gerente mediante una lista detallada para proceda a hacer los respectivos descuentos.

Luego de este proceso y la validación de la materia prima por parte del colaborador encargado de realizar dicha labor de especificar la procedencia de la materia prima del proveedor, se procede a almacenar. A continuación, lista de los proveedores significativos de la empresa.

Tabla 5.

Proveedores de la empresa.

Proveedor	2016			
	Rubro	KG	Tonelada	Costo
Sindy Fiorella Vásquez Tello	Maíz	427,699.01	427.70	420,014.84
Francisco Reátegui Hidalgo	Maíz	223,221.42	223.22	217,230.65
Lutger Sanancima S.	Maíz	243,403.65	243.40	211,632.36
Pascual Bustamante Z.	Maíz	271,681.87	271.68	205,099.05

Mamerto Campos Gonzales	Maíz	204,240.00	204.24	194,024.00
Zenobio Fernández Delgado	Maíz	151,943.17	151.94	139,896.00
Vicente Flores Cabrejos	Maíz	154,307.22	154.31	130,694.00
Ludger Fasabi Tuanama	Maíz	123,539.11	123.54	127,376.23
Pedro Paredes Infante	Maíz	130,428.10	130.43	113,637.00
José Armando Campos C.	Maíz	102,334.71	102.33	107,240.00
Jefferson Iván Castro Mori	Maíz	88,495.57	88.50	100,000.00
Pedro López Román	Maíz	93,630.06	93.63	94,431.00
Elías Ruiz García	Maíz	91,088.43	91.09	93,186.00
Rodolfo Ruiz García	Maíz	99,296.88	99.30	90,466.00
Walter Vela Vásquez	Maíz	83,398.09	83.40	87,802.00
Victoriano Paredes Infante	Maíz	100,303.55	100.30	87,535.00
Brígida Tello Pezo	Maíz	88,392.86	88.39	86,799.00
Luciano Pérez Yangua	Maíz	73,054.47	73.05	75,719.50
Alfonso Isuiza Tuanama	Maíz	78,695.00	78.70	75,363.00
Mario Amasifuen Chávez	Maíz	84,463.47	84.46	74,134.00

Fuente: Reporte del Kárdex valorizado

En la tabla 5 se puede observar los proveedores más significativos de la empresa, el cual trabajan en base a anticipos.

Almacenamiento de materia prima

Una vez que la materia prima ha sido pasada por recepción y encontrarse conforme los comprobantes que sustentan el ingreso y pasar el proceso de control de calidad, el encargado tiene como función ordenar, contratando estibadores para llevar al ambiente de almacenaje y ubicarlos, por cuanto le entregan al almacenero para que ejerza responsabilidad sobre ellos, y son ubicadas según fecha de ingreso y señalados en los sacos según proveedor. Al final de cada periodo donde que por lo general es mensual, el encargado del área de producción realiza conteo según el saldo que resulta del total de la materia prima ingresada al almacén menos el total de la materia prima ingresada al área de producción, procediendo a verificar la conformidad al cierre de producción, acto seguido realiza el informe y reporte que son comunicados

a la administración de la empresa. El almacén se encuentra muy abastecido por lo que parte del ingreso de materias primas que son almacenadas sin parihuela, lo que ocasiona que la parte inferior de los sacos el maíz se descomponga, porque son cubiertas con plástico, con la agravante que el techo muestra deterioro por contar con agujeros.

Traslado al área de producción

El traslado al área de producción se da según orden de producción. El encargado del área delega la función de programar los requerimientos que necesitan durante el día para cumplir con los pedidos de los clientes o con proyección a que la planta desee producir para respaldar el abastecimiento, considerando que la orden de requerimiento (pedido) llenado por el encargado de producción contiene la información relacionada con la fecha, nombre del cliente, dirección, materia prima o alimento balanceado a producir, cantidades que se requiere, sea en kilos o toneladas, firma del cliente, firma del encargado, precio unitario, precio total. En el transporte de la materia prima al área de producción se contrata estibadores a fin de conducir los materiales que son cargados de manera física para ser ubicados en la tolva de producción según lo requerido en las órdenes de pedido. En la tolva se puede almacenar 20 toneladas de maíz.



Limpiadora

Este proceso se da cuando el encargado lo requiera, ello implica que cuando existe desabastecimiento de maíz molido ya sea en sus tres presentaciones: chancado, fino e intermedio, la materia prima pasa por la máquina limpiadora en donde se elimina del polvo y de pequeños desechos de tuzas de maíz, para que luego lo pasen por la máquina moledora. Asimismo, cuando se encuentran desabastecidos de maíz en grano entero que se vende al público, es decir el maíz quintaleado, pasa por la misma máquina limpiadora para posteriormente ensacarlos el maíz en grano limpio.

Chancado

En el proceso de chancado la materia prima es sometida al molino donde se golpea a gran velocidad, reduciendo en partículas para llegar al producto final, trayendo



consigo una fragmentación alrededor de un lapso de tiempo de 6 toneladas por hora según corresponda, en esta fase la materia prima es molida, y el resultado se da según las tres presentaciones que vende la empresa: chancado, fino e intermedio. La producción aplica una trituración primaria donde la materia prima reduce a trozo a un nivel comprendido de 3 milímetros, por otro lado, en la trituración secundaria donde la materia prima reduce a un trozo de nivel 1.5

milímetros y como maíz fino es tipo polvo.

Mezclado

Del mismo modo, como parte de las actividades que de manera habitual desarrolla la empresa, vende alimentos balanceados, donde en el proceso de mezclado se adicionan las pre-mezclas, teniendo como tiempo aproximado de 6 toneladas por hora. Estas mezclas están compuestas por fórmulas que la gerencia aplica según el tipo de alimento balanceado que son para: cerdo, pollo, cuy y ganado vacuno. También realizan la mezcla al pedido del cliente según la fórmula que ellos proporcionan.

Silo

Una vez que el maíz está listo de la máquina moledora, se almacena en el silo que cuenta con un aproximado de 750 kg de capacidad. Hasta esperar que el molinero se encargue de empacar.



Empacar

Luego el personal del área de producción, para que procedan al empacado, utiliza



sacos totalmente limpios de forma abierta a la ubicación de la salida del maíz que se encuentra en el silo. Se abre el silo para que se deslice la materia prima en el saco y el molinero calculando que está lleno lo retira, este procedimiento lo hacen a una velocidad máxima de 4 a 5 sacos por minuto, luego lo pesan de acuerdo a las presentaciones de 30 a 50 kg, estos son sellados por una máquina cosedora y separados listos para la venta.

Producción final

Conforme al anterior proceso de empacar se llegó a obtener un producto final, en la que el molinero comunica al responsable del área de producción la culminación de la orden de producción para su verificación.

Almacenamiento

El encargado de producción entrega el producto terminado al responsable del almacén para la respectiva ubicación hasta su respectivo despacho, teniendo como política el método de valuación lo que primero entra y lo primero que sale (PEPS), implantada por la gerencia general.



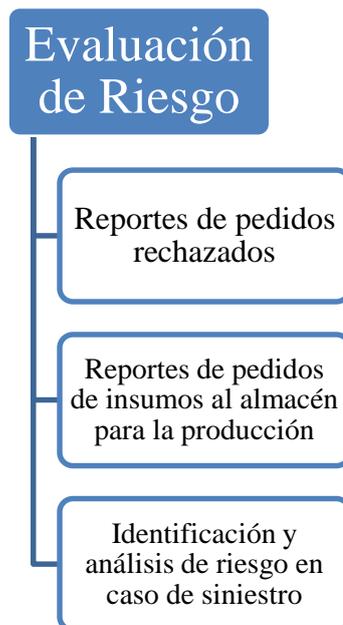


Figura 3. Diagrama de procesos de evaluación de riesgo del proceso de producción en la empresa Integración Agroindustrial Alegría SA.C.

Fuente: Procesos diseñados por la empresa.

Reportes de pedidos rechazados

En la figura 3 en reportes de pedidos rechazados por la empresa, no realizan reportes donde puedan determinar la calidad del producto, sin embargo, cuentan con la información relacionada con la materia prima que ingresa al almacén. En cuanto a la determinación sobre la calidad del producto, al no contar con un medidor de humedad, en diversas oportunidades cuando ingresa el maíz en grano al almacén que es destinado para venta en grano para la producción de éste queda desabastecida por presentar humedad. El cual pasa al área de producción para ser utilizados como mezcla más no como maíz en grano, así mismo ingresa maíz destinado para un cliente específico en toneladas que piden y muchas veces es rechazado por tener humedad. Teniendo en cuenta que las ventas más significativas de la empresa son la venta del maíz en grano, perjudica la rentabilidad por no realizarse la venta oportuna y por un ineficiente control de calidad.

Reportes de pedidos de insumos al almacén para la producción

Estos son controlados mediante facturas, y las compras son realizadas a las empresas, Alltech, Haylen, Los Sauces, Montana SA, que es uno de los proveedores principales en cuanto a insumos, por brindar productos de excelente calidad.

Asimismo, de similar manera trabajan con las guías el proceso de la materia prima lo hacen con los insumos, cuando existe salida y entrada del almacén a producción y viceversa. Cabe señalar, sobre la presencia de procesos que distorsionan la fiabilidad de la información, muestra de ello se verificó que la emisión de orden de compra se hace mediante la observación directa que existe en el almacén, y al no contar con datos actualizados y reales según sistema ocasiona que se tenga sobre stock de productos, que tiene la particularidad que la información que se reporta no es fidedigna y por ende incide en la toma de decisiones. Habitualmente la empresa tiene una sobrevalorización de inventario en cuanto a sus insumos.

Identificación y análisis de riesgo en caso de siniestro

En cuanto a las medidas de seguridad la empresa trata de implementarlas en todos los niveles de la organización para minimizar los riesgos, y aun así no cuenta con una póliza de seguro contra un siniestro que puede ser incendios o desastres naturales para la protección de las maquinarias, mercadería y todos los bienes que posee la empresa.

Teniendo en cuenta que la empresa tiene instalaciones de cableado de alta tensión por las máquinas del molino, que pueden generar algún tipo de corto circuito produciendo así un riesgo en caso de siniestro, teniendo como consecuencia la pérdida total o parcial del almacén, área de producción o toda la empresa.

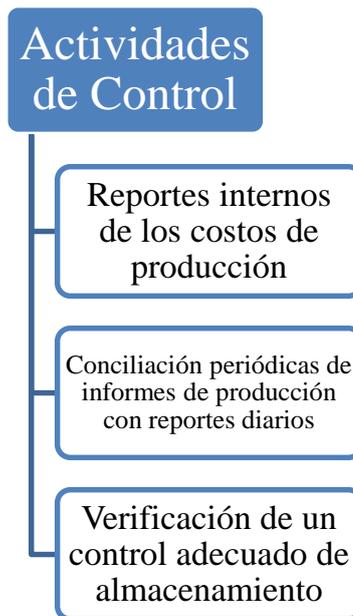


Figura 4. Diagrama de procesos de actividades de control del proceso de producción en la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C.

Fuente: Procesos diseñados por la empresa.

Reportes internos de los costos de producción

A través de las guías de remisión el área de producción envía al área de almacén todo lo que necesita para producir los alimentos balanceados y maíz en grano, los productos requeridos salen del almacén con la guía de serie 01 y se envía a producción, cuando ya está el producto terminado hacen el envío de producción al almacén, esa recepción lo realizan con la guía de serie 2, luego del envío y recepción ya tienen la transformación de los productos, ingresan al kardex ya que figura como producto terminado en el almacén disponible para la venta. La gerencia ha diseñado fórmulas que permite conocer la mano de obra utilizada, los sacos que utilizan, los insumos, la cantidad de maíz de acuerdo a fórmula, cada producto tiene fórmula distinta. Los reportes son mensuales, en cuanto al costo de venta, costo de producción de cada producto. Pero cuando tienen acumulación de pedidos, realizan el llenado de las guías después para poder determinar con exactitud el costo de producción, y para cuadrar esos montos lo realizan mediante las ventas, es decir no lo hacen en su momento. En relación a la figura 4 los reportes internos del costo de producción no son fehaciente.

Conciliaciones periódicas de informes de producción con reportes diarios

En cuanto a este proceso la gerencia ha establecido se realicen conciliaciones mensuales, en lugar de conciliaciones diarias, por lo que al cierre de cada mes se dificulta el proceso, toda vez que no cuentan con información exacta ni control diario. La gerencia de la empresa trabaja empíricamente casi todas las áreas por no contar con iniciativa de un control interno para la mejora de los procesos. Ellos sacan un cálculo aproximado de cuanto ha producido diario de acuerdo a las ventas que generan.

Verificación de un control adecuado de almacenamiento

En este proceso no existe una supervisión adecuada de almacenamiento de la materia prima, por cuanto es descargada en el almacén y a simple vista parece bien apilada pero al no existir una verificación y supervisión muchas veces produce el riesgo de posibles accidentes, asimismo, no se ha implementado el uso de parihuelas, lo que ocasiona que los sacos de maíz que están en la parte inferior se honguean, y para evitar la existencia de polillas y gorgojos durante el proceso de almacenamiento colocan insecticidas entre las rumas.

Se verificó el mal almacenamiento del maíz, que ocasionó que las rumas se cayeron abriéndose los sacos, ese proceso de ordenarlo requiere de estibadores el cual tiene un costo y es frecuente porque no existe una verificación al momento del almacenamiento.





Figura 5. Diagrama de procesos de actividades de monitoreo del proceso de producción en la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C.

Fuente: Procesos diseñados por la empresa.

Control de inventario

Según la figura 5, el inventario en la empresa tiene como política realizar de manera semanal, con la salvedad que no existe una supervisión ni verificación de la labor del personal encargado, por no contar con los datos actualizados durante el presente desarrollo del proyecto. El personal realiza dicha función de manera manual, para ello utiliza un cuaderno cuadriculado anotando las cantidades físicas que encuentran en almacén según observación directa. Este reporte lo deriva al área contable para su proceso de verificación física con lo que tienen en el sistema.

Reportes de deficiencias internas y externas

En cuanto a las deficiencias internas, existe un reporte que la empresa realiza a los productos que produce, que consiste en un análisis de la *micotoxina* que mide la calidad, por lo cual toman muestras de todos los alimentos balanceados para determinar si están en el rango aceptable de calidad. Asimismo, se realizó pruebas de eficiencia del mezclado, donde salieron en un rango de eficiencia de mezclado

regular – buena. Así mismo, las deficiencias externas, no existía un análisis relacionado al ingreso del maíz amarillo importado que está afectando a las ventas en forma muy considerable, en consecuencia, a los agricultores de la región, por no poder competir con el precio por ser éstos de menor costo.

Reportes de condiciones de materia prima

Este proceso lo realizan de manera empírica. Es importante determinar las condiciones de materia prima para la comercialización de la misma, que esté libre de animales que puedan dañar el maíz y sobre todo que tenga un porcentaje de humedad aceptable, como consecuencia de encontrar humedad al realizar el proceso de secado se produce la merma.

3.2. Deficiencias, causas y efectos del control interno en el proceso de producción.

Para el desarrollo del segundo objetivo, se empleó la guía documental, donde se desarrolló mediante tres de las cinco dimensiones tomando en cuenta al autor Santillana en su libro “*Sistemas de Control Interno*” conforme se detalla a continuación:

Tabla 6.*Deficiencias, causas y efecto.*

Dimensiones	Indicador	Deficiencias	Causa	Efecto
Evaluación de Riesgo	Reportes de pedidos rechazados	Rechazo de pedidos en toneladas de maíz en grano.	No existe un control de calidad adecuado para medir la humedad del maíz	Por ser el principal ingreso que genera mayores ventas el maíz en grano, al disminuir las ventas por no contar con un control adecuado esto tendrá una incidencia en la rentabilidad.
	Reporte de pedidos de insumos al almacén para la producción.	Incremento de insumos por sobre stock en el sistema.	Realizan los pedidos a través de la observación directa y no se concilia con el sistema.	La información reflejada en los estados financieros no es fidedigna, lo que perjudica la toma de decisiones.
	Identificación y análisis de riesgo en casos de siniestro.	La gerencia no cuenta con un registro de administración en seguridad en caso de ocurrir un siniestro.	La gerencia desconoce la importancia de una póliza de seguro.	El posible riesgo ante un siniestro, incendio o desastres naturales podrían ocasionar la pérdida total de la empresa, o con un consecuente impacto en su estabilidad y supervivencia.
	Reportes internos de los costos de producción.	Reportes inexactos de los costos de producción.	No se ha implementado el control de materia prima e insumos como es el registro	Se desconoce con exactitud el costo de producción para determinar su incidencia con la rentabilidad.

			de control diario de la salida de materia prima e insumos hacia el área de producción.	
Actividades de Control	Conciliación periódica informes producción con reportes diarios	Las cantidades de producidas de mensualmente no coinciden con las ventas y con el saldo en stock.	No se elabora el informe diario de producción de cada uno de los productos.	Con frecuencia los faltantes en productos perjudican al desarrollo de las actividades de la empresa. Los costos estándares poco confiables para el proceso de comparación con los costos reales.
	Verificación de un adecuado almacenamiento	Almacenamiento inadecuado de materia prima (maíz) y no contar con parihuela.	No se supervisa el proceso de almacenamiento.	Probabilidad de accidentes al estar mal apilados, pago de estibadores para movilizar mercadería, pérdida del maíz en grano por deterioro.
	Control de inventarios	Los datos que emite el sistema son erróneos, no tienen relación con la evidencia física.	No se ha implementado un registro diario del control de inventario donde se registre por parte del encargado del	Existe inexactitud en el inventario causando sobre stock o faltantes de mercadería, que afecta en la toma de decisiones y genera un debilitamiento del control de los procesos productivos y de los inventarios.

almacén la salida de los
productos.

Actividades de Monitoreo	Reportes de deficiencias internos y externos	de Pérdida de ventas de maíz en grano a clientes más representativos de la empresa.	No pueden competir con el costo de la competencia internacional.	Afecta directamente en forma negativa a las ventas y a la rentabilidad de la empresa.
	Reporte de condiciones materia prima.	de No tiene un control de de calidad adecuado	No cuenta con medidor de humedad.	Merma del maíz por realizar el proceso de secado estableciéndose una fluctuación entre el valor real y del sistema.

Fuente: Teorías relacionadas al tema.

3.2.1. Evaluación de Riesgo

Reporte de pedidos rechazados

Tabla 7.

Pedidos rechazados

Cliente	Pedido Total TN	Precio x Kg	Pedidos Entreg. TN	Pedidos Entregados S/.	Cant. Sacos Entreg.	Cant. TN Rechaz.	Pedidos Rechazados S/.	Cant. Sacos Rechaz.
Campaña			50	47,500.00	559	3	2,850.00	34
Campaña			30	28,500.00	335	4	3,800.00	45
Campaña	260	0.95	60	57,000.00	671	15	14,250.00	168
Campaña			80	76,000.00	894	40	38,000.00	447
Campaña			40	38,000.00	447	40	38,000.00	447
		TOTAL	260	247,000.00	2,906	102	96,900.00	1,140

Fuente: Reporte de ventas, Integración Agroindustrial Alegría SAC, 2016.

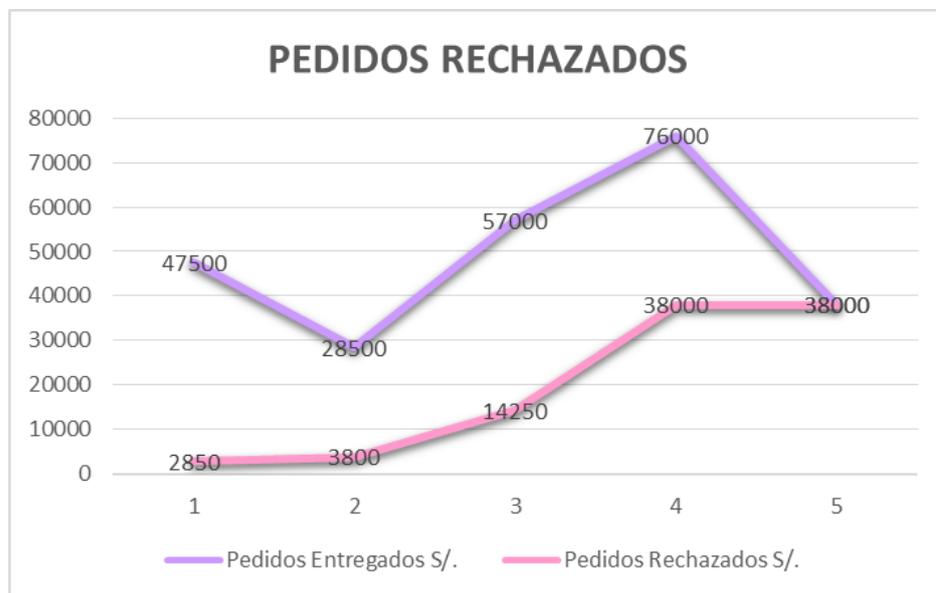


Figura 6. Pedidos Rechazados

Fuente: Tabla 7.

Interpretación

La tabla 7 y figura 6, se revela información relacionada con el reporte de pedidos rechazados, mostrando los efectos que está ocasionando el hecho de no haberse implementado el control de calidad apropiado para medir la humedad del maíz, toda vez que empresas como La Campiña que posee la particularidad de comprar en grandes cantidades, poseen medidor de humedad, optando la revisión de la integridad de la materia prima que adquieren, rechazando los que no reúnen requisitos de calidad, asimismo, sacan solo una muestra y al presenciar indicios de humedad desestiman el ingreso a almacén. Este rechazo de mercadería es significativo en valoración en soles, considerando que de solo un pedido devuelven el 39% esto ocasiona una incidencia en la rentabilidad.

Reporte pedido de insumos al almacén para la producción

Tabla 8.

Pedidos de insumos al almacén para la producción

Insumos	Cant. Físicas Almacén Kg	Cant. En el Sistema Kg	Pedidos Kg para Produc.	Valoración Sistema S/.	Valoración Físico S/.	Diferencia Sobre Stock Sistema S/.
Allzyme SSF x 25Kg	128.11	398.53	250	20,837.74	6,698.42	14,139.32
Allzyme VEGPRO x 25Kg	34.56	300.57	250	5,232.30	601.62	4,630.68
Cloruro de colina 60% bolsa x 25l	307.81	326.59	1,250	1,063.17	1,002.03	61.14
Fosfb 18.5% bolsa x 30Kg	13.69	151.32	600	339.59	30.72	308.87
Lisina bolsa x 25Kg	268.11	328.84	1,250	1,843.75	1,503.25	340.5
Metionina bolsa x 25Kg	172.26	424.75	1,000	8,201.27	3,326.08	4,875.19
Micosorb A+	93.29	113.12	500	3,448.33	2,843.84	604.49
TOTAL				40,966.15	16,005.96	24,960.19

Fuente: Kárdex Valorizado, Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2016

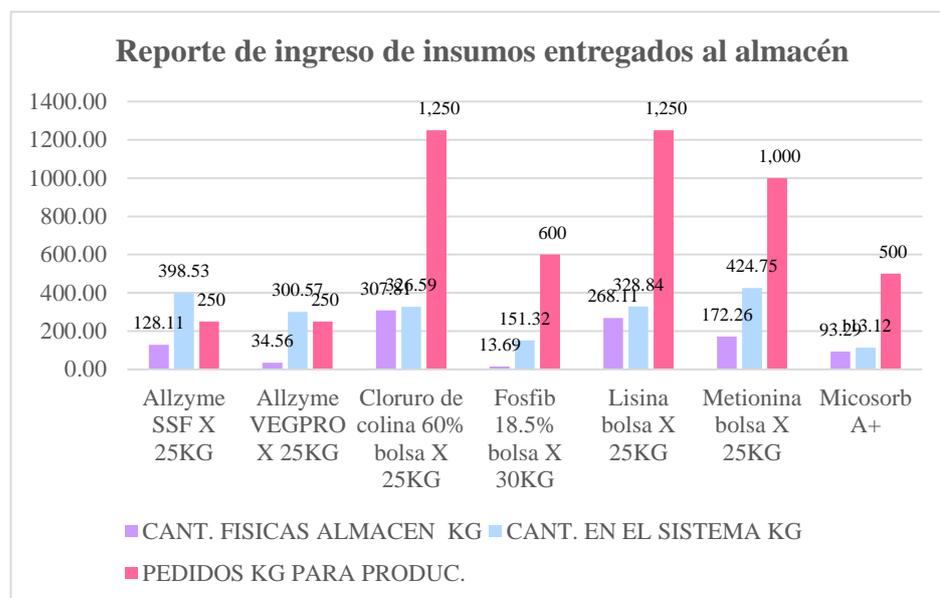


Figura 7. Reporte de ingreso de insumos entregados al almacén.

Fuente: Tabla 8.

Interpretación

La gerencia no ha implementado el uso de documentos de gestión de almacén que son necesarios para poder controlar y administrar, que tienen una estrecha relación de poder contar con información relacionada con la cantidad real con los insumos necesarios para la producción. Estos documentos de gestión están conformados por las notas de entrada al almacén, notas de salida, tarjetas de control visible o la implementación de formatos de almacén.

En la tabla 8 se aprecia que los pedidos de los insumos lo realizan a través de la observación directa, el encargado de la función solo estila realizar reporte según lo que evidencia físicamente, omitiendo el reporte del sistema que permita contrastar y conciliar para que actualicen los datos en su momento, considerando que en el sistema la empresa tiene un incremento del inventario en insumos, lo que muestra con ello alternativas de omisión en reportar la totalidad de la facturación, o de otros aspectos relacionados con el desconocimiento del destino final de las materia primas.

Esa valorización de la diferencia por el sobre stock que existe en el sistema es representado en soles por un valor de S/24,960.19 conforme se detalla en la tabla. Cabe resaltar, que solo se consideró 7 ítems de los 33 insumos que existe en el almacén, considerándose un monto significativo para el análisis futuro de los estados financieros si es que éstos no se encontrasen actualizados, asimismo, al no facturar las ventas reales varía la rentabilidad el cual es una de las variables en estudio.

Identificación y análisis de riesgo en caso de siniestro

Como resultado de la aplicación de la guía de entrevista a la gerencia, se corroboró que no se dispuso la compra de una póliza de seguro para el local, por considerar ello deviene como un gasto innecesario, por lo que se desprende que se desconoce sobre las implicancias funestas en caso de suscitarse un siniestro, toda vez que la magnitud del activo patrimonial que posee resulta significativa, tal como se revela.

Tabla 9.

Identificación y análisis de riesgo

Seguro del almacén y área de producción en S/.	Riesgo de pérdida
00.00	S/. 3,088,902.00

Fuente: Libro de Activo Fijo, Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2016.

Interpretación

En la tabla 9 se revela el importe reflejado en libros contables de los activos fijo que posee la empresa, por consiguiente, no se ha evaluado la importancia de contar con bienes patrimoniales que se constituyen como el aspecto más importante que posee la empresa, ni la incidencia que ocasionaría si el almacén y el área de producción se suscitara un siniestro, arriesgando el total de sus activos, con la agravante que las maquinarias del molino cuentan con cableado de alta tensión.

3.2.2. Actividades de control

Reportes internos de costos de producción

Tabla 10.

Costos de producción de Concentrado Acabado Cerdo.

Concentrado Acabado Cerdo	EN EL ALMACEN / MES			EN EL SISTEMA / MES			
	920 Kg	Costo x Kg	Total Costo x 920 Kg	600 Kg	Costo x Kg	Total Costo x 600 Kg	
Torta de soya	32.18	740.14	1.98	1,465.48	482.70	1.98	955.75
Aceite palmiste	3.30	75.90	2.23	169.26	49.50	2.23	110.39
Carbonato de calcio	1.91	43.93	0.22	9.66	28.65	0.22	6.30
Lisina sintética	0.60	13.80	6.75	93.14	9.00	6.75	60.74
Montafos 21	0.18	4.14	3.19	13.19	2.70	3.19	8.60
Metionina sintetica	0.06	1.38	20.59	28.41	0.90	20.59	18.53
Sal común	1.13	25.99	0.43	11.18	16.95	0.43	7.29
Allzyme Vegpro polv	0.20	4.60	19.62	90.26	3.00	19.62	58.87
Proapak 1 A	0.20	4.60	20.00	92.00	3.00	20.00	60.00
Cloruro de colina	0.20	4.60	3.80	17.48	3.00	3.80	11.40
Allzyme SSF	0.04	0.92	62.69	57.68	0.60	62.69	37.62
TOTAL	40.00	920.00		2,047.73	600.00		1,335.48

maíz fino - +				maíz fino - +					
mercaderías 1,465.48				mercaderías 955.75					
insumos 582.26				insumos 379.73					
2,047.73				1,335.48					
sacos	23	1.01	23.23 +	sacos	15	1.01	15.15 +		
REM	1.27	23	29.22	REM	1.27	15	19.06		
ESSALUD	0.11	23	2.63	ESSALUD	0.11	15	1.72		
SCTR	0.02	23	0.36	55.44	SCTR	0.02	15	0.23	36.16
TOTAL		2,103.17	2.29	TOTAL		1,371.63	2.29		

Diferencia **731.54**

Fuente: Registros de costos de producción, integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2016.

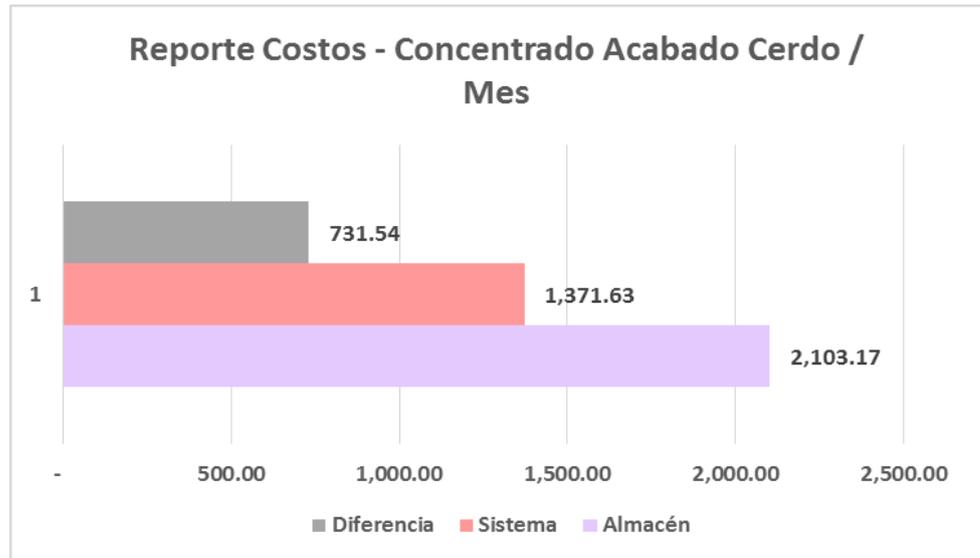


Figura 8. Reporte costos de producción concentrado acabado cerdo.

Fuente: Tabla 10.

Interpretación

En la tabla 10, se revela información sobre el movimiento de materias primas e insumos al almacén, por lo que se desprende deficiencias en cuanto al registro de control diario de los costos de producción que muestren con exactitud datos reales, que permita el análisis apropiado del Estado de Resultado Integral, toda vez que considerando solo un producto balanceado en este caso “Concentrado Acabado Cerdo”, el área de producción muestra la ausencia de Registro de Producción, determinando que está generando pérdidas de aproximadamente por S/. 731.54 por desconocer las unidades producidas, tal como se detalla en la tabla anterior. Los datos recopilados provienen del trabajo de investigación, que fueron contrastados con los que reporta el sistema, al no registrar los costos de producción en el área de procesos, en el sistema figura 600 kilos producidos que representa un valor de S/. 1,371.63 Soles, y se colige que de acuerdo a los reportes empíricos reportados físicamente en el almacén existe la producción de 920 kilos de Concentrado Acabado de Cerdo que representa S/. 2,103.17; es por ello que, al no registrar la producción, no se descarga en el sistema los

insumos consumidos, lo que ocasiona sobrevalorización que tienen según indicados en la tabla anterior. Cabe resaltar que ello refleja solo es el análisis de un producto terminado y de un mes.

Conciliaciones periódicas de informes de producción con reportes diarios

Tabla 11.

Conciliación de producción mensual detallado.

PRODUCTO	FÍSICO	SISTEMA	DIFERENCIA	FÍSICO	SISTEMA	DIFERENCIA
CONCENTRADO CERDO	KG	KG	KG	\$/	\$/	\$/
Inicio	-	81	-81.00	-	340.20	-340.20
Crecimiento	510.40	-582.82	1,093.22	1,163.71	-1,328.83	2,492.54
Acabado	515.45	-663.30	1,178.75	1,180.38	-1,518.96	2,699.34
Sub Total	1,025.85	-1,165.12	2,190.97	2,344.09	-2,507.59	4,851.68
CONCENTRADO POLLO						
Inicio	524.50	75.40	449.10	1,363.70	196.04	1,167.66
Crecimiento	514.05	50.00	464.05	1,315.97	128.00	1,187.97
Acabado	281.30	-1,952.12	2,233.42	734.19	-5,095.03	5,829.23
Sub Total	1,319.85	-1,826.72	3,146.57	3,413.86	-4,770.99	8,184.85
BALANCEADO CERDO						
Inicio	85.50	-109.52	195.02	206.06	-263.94	470.00
Gestante	200	-27.22	227.22	278.00	-37.84	315.84
Lactante	100.30	54.60	45.70	147.44	80.26	67.18
Crecimiento	145.85	-2,272.82	2,418.67	198.36	-3,091.04	3,289.39
Acabado	242.50	-518.89	761.39	303.13	-648.61	951.74
Sub Total	774.15	-2,873.85	3,648.00	1,132.98	-3,961.16	5,094.14
BALANCEADO POLLO						
Inicio	164.15	-1,107.40	1,271.55	257.72	-1,738.62	1,996.33
Crecimiento	235.90	-1,026.28	1,262.18	351.49	-1,529.16	1,880.65
Acabado	22.70	-7,402.07	7,424.77	32.92	-10,733.00	10,765.92
Postura	-	-3,801.00	3,801.00	-	-5,245.38	5,245.38
Sub Total	422.75	-13,336.75	13,759.50	642.12	-19,246.16	19,888.28
BALANCEADO CUY						
Acabado	-	-2,253.52	2,253.52	-	-2,704.22	2,704.22
BALANCEADO GANADO	333 1/3	-500.00	833.33	393.33	-590.00	983.33
TOTAL	3,875.93	-21,955.96	25,831.89	7,926.39	-33,780.13	41,706.51

Fuente: Registros de costos de producción, Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2016.

Tabla 12.*Conciliación de producción mensual totalizado.*

PRODUCTO	Cantidades Kg			Valorizado		
	Físico	Sistema	Diferencia	Físico S/.	Sistema S/.	Diferencia S/.
CONCENTRADO CERDO	1,025.85	-1,165.12	2,190.97	2,344.09	-2,507.59	4,851.68
CONCENTRADO POLLO	1,319.85	-1,826.72	3,146.57	3,413.86	-4,770.99	8,184.85
BALANCEADO CERDO	774.15	-2,873.85	3,648.00	1,132.98	-3,961.16	5,094.14
BALANCEADO POLLO	422.75	-13,336.75	13,759.50	642.12	-19,246.16	19,888.28
BALANEADO CUY	-	-2,253.52	2,253.52	-	-2,704.22	2,704.22
BALANCEADO GANADO	333.33	-500.00	833.33	393.33	-590.00	983.33
TOTAL	3,875.93	-21,955.96	25,831.89	7,926.39	-33,780.13	41,706.51

Fuente: Registros de costos de producción, Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2016.

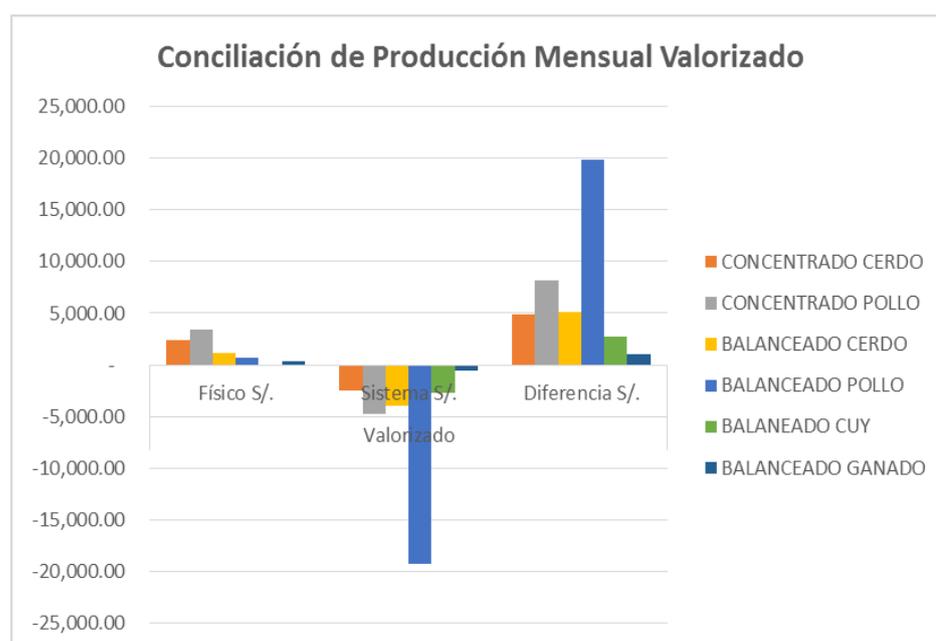


Figura 9. Conciliación de producción mensual valorizado.

Fuente: Tabla 12.

Interpretación

La información revelada en las tablas 11 y 12, se colige, que según la conciliación de producción de un mes que fuera contrastado con los reportes diarios que realiza la empresa, se denota deficiencias en la

gestión de control interno, conforme se desprende, la información física no coincide en su integridad de la información reportada por el sistema, hecho que ocasiona la presencia de saldos negativos en el sistema, por cuanto al no emitirse reportes de producción diaria, ello implica que no descargan la cantidad total de productos terminados o productos en proceso, y al ser vendidos los productos terminados, el sistema genera la venta de productos que no cuenta con stock resultando negativo, esta diferencia resultante de un solo mes obtenido como muestra selectiva fue valorizada por S/.41,706.51

Verificación de un adecuado almacenamiento

En este indicador aplicado a través de la guía de entrevista y la guía de observación directa, se corroboró que no existe un adecuado almacenamiento de la materia prima, hecho que se suscita por no haberse implementado el uso de parihuelas, aunado a ello, no se ha asignado funciones de esa naturaleza a una persona a fin que realice labores de supervisión del almacenamiento, que permita verificar de manera eficiente la función de los estibadores. La situación descrita está ocasionando la caída del maíz al suelo, lo que origina que la materia prima se desparrame y por consiguiente genera gastos de estiba, conforme se detalla en la siguiente tabla.



Tabla 13.

Gastos de estiba Anual.

2016			
Datos compra	s/.	Datos por gastos de estiba	s/.
Compra de MP S/.	4,747,980.50	Gasto por estiba T. 2016	46,990.00
Costo Aprox. Kg	0.85	Gasto x TN	6.00
Compra de MP Kg.	5,585,859.41	Gasto T. estiba x compra	33,515.16
Compra TN ANUAL	5,585.86	Gastos de estiba x mal almac. Anual	13,474.84

Fuente: Hoja de trabajo, Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2016.

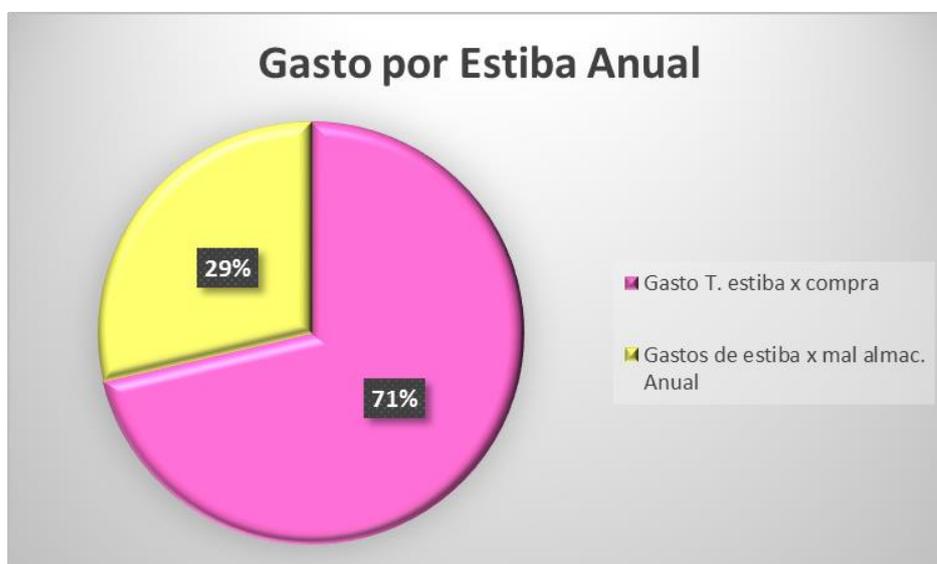


Figura 10. Gasto de estiba anual de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C

Fuente: Tabla 13.

Interpretación

Se deduce, que al no contar con documentos internos de gestión, tales como el Manual de Organización y Funciones, lo que implica que no se impartan instrucciones relacionadas con la asignación de labores de supervisión por parte del encargado del almacén, trae consigo que se generen gastos innecesarios que son incurridos por el mal almacenamiento de la materia prima, utilizando estibadores para la

reubicación de los sacos, estos gastos de estiba suscitados por el inapropiado almacenamiento, ocasiona que se incurra en desembolso de recursos dinerarios por S/. 13,474.84 soles que equivalen a 2,245.80 toneladas al año que tiene que mover la materia prima para su reubicación, que corresponden a 2,202 sacos mensuales; esta incidencia percute directamente con la utilidad de la empresa. En la figura 10, se puede apreciar las variaciones porcentuales del equivalente que ocasiona los gastos por mal almacenamiento anual.

3.2.3. Actividades de monitoreo

Control de Inventarios

Tabla 14.

Control de inventario

PRODUCTOS	CANT. EN SOFTWARE	CANT. FÍSICAS EN ALMACEN	SOBRE STOCK	FALTANTE	PRECIO KG.	S/. SOBRE STOCK	S/. FALTANTE
Actigen	73.55	57.93		15.62	41.00		640.42
Baczin	370.68	354.31		16.37	11.00		180.07
Bicarbonato de sodio	531.06	495.86		35.20	2.60		91.52
Bioplex madres	61.70	56.09		5.61	45.00		252.45
Delac	263.72	415.30	151.58		8.20	1,242.96	
Fosvimin	600.89	546.08		54.81	9.50		520.69
Glucogen	296.15	240.37		55.78	27.00		1,506.06
Montafos 21	2,317.71	2,089.29		228.42	3.70		845.15
Nupro	145.11	136.15		8.96	25.00		224.00
Oxido de Zinc	1.01	25.00	23.99		17.00	407.83	
Proapack 01A	692.08	500.99		191.09	23.00		4,395.07
Proapack 03L	96.42	50.00		46.42	15.00		696.30
						1,650.79	9,351.73
					TOTAL =		7,700.94

Fuente: Kárdex, Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2016.

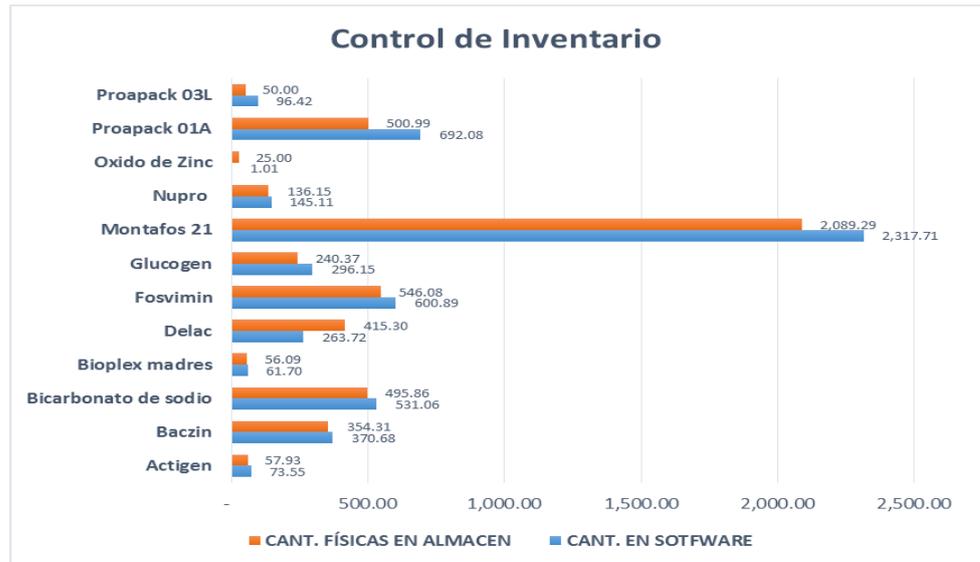


Figura 11. Control de inventario de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C

Fuente: Tabla 14

Interpretación

La información contenida en la tabla 14 y figura 11, revela aspectos relacionados con el deficiente control de inventario de los insumos que se viene denotando, hecho que se suscita porque no se realizan labores de control y monitoreo de manera permanente, lo que ocasiona la presencia de faltantes y sobrantes de insumos que afecta de manera directa el control de suministros diversos. Los hechos revelados, necesariamente deben ser analizados a fin de salvaguardar los activos, que conlleve a garantizar que ello no incida de manera negativa en la rentabilidad ni en la efectividad de las operaciones, que permita reportar información confiable. De los 12 insumos seleccionados para el control de inventario el 100%, es decir en su totalidad no coinciden teniendo el mayor porcentaje el faltante de insumos físicos con relación al sistema que utiliza la gerencia. Como se puede observar existe en soles un total de S/. 7,700.95 que afecta en los activos de la empresa y por ende en la rentabilidad.

Reporte de Deficiencias internas y externas

▪ Deficiencias Internas

Se realizó una evaluación interna a la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC donde se tuvo como resultado lo siguiente:

- Se felicitó por los usos adecuados de la balanza al preparar los insumos.
- Se recomendó imprimir las fórmulas de uso actuales y colocarlas a la vista del personal. Estas hojas deben indicar la cantidad exacta a incluir de cada insumo en la fórmula. Se debe colocar en la zona de pesado de la premezcla química como en el área de la mezcladora.
- Se recomendó cambiar el orden de preparación de los insumos. Éstos deben mantener un orden en el ingreso a la mezcladora, debido a que poseen diferente peso y densidad. El ingreso correcto de los insumos mejora la eficiencia de mezclado.
- Se recomendó la práctica de cerrar las bolsas de insumos luego de su utilización. Esto evita que se genere contaminaciones con otros productos, que los insumos pierdan su eficiencia y la generación de polvo en la planta.
- Así mismo colocar un reloj de pared. El tiempo de mezclado que el personal indica es 15 min, sin embargo, es un cálculo aproximado ya que no tienen forma de medirlo.

Una de las deficiencias internas que la empresa tiene es el ingreso incorrecto de los insumos a la mezcladora perjudicando la calidad del producto final.

Prueba de eficiencia de mezclado

Se realizó la Prueba de Eficiencia de Mezclado en el alimento de Acabado de Pollo:

Se obtuvo un Coeficiente de Variación de 84.83%. El resultado indica una Eficiencia de Mezclado Regular- Buena.

- Se recomienda realizar el uso correcto del ingreso de insumos a la mezcladora según fórmulas de cada producto para mejorar la eficiencia del mezclado.
- Repetir la prueba de Eficiencia de Mezclado luego de que la mezcladora trabaje 10 y luego de 12 minutos. Esto con el fin de verificar si el tiempo de mezclado influye en los resultados.

▪ **Deficiencias Externas**

La empresa muestra deficiencia externa, que está relacionada con los precios de costos de la materia prima en la localidad, por cuanto ingresa al país por importación del maíz amarillo duro que está afectando a los agricultores y empresas dedicadas a este rubro. En este caso la empresa cuenta con clientes importantes y significativos que generan el mayor porcentaje en las ventas, los que están optando por comprar a menos costo a empresas que importan el mismo maíz afectando el mercado.

A continuación, se muestra un cuadro de la variación de ventas de los clientes más significativos producto del ingreso al mercado el maíz importado.

Tabla 15.*Disminución de ventas en materia prima Detallado.*

MESES	2015			2016			DIFERENCIA		
	Campaña	Pollo Tropical	Pollo Loreto	Campaña	Pollo Tropical	Pollo Loreto	Campaña	Pollo Tropical	Pollo Loreto
Enero	280,000.00	325,341.39	59,770.90	260,423.40	-	-	-19,576.60	-325,341.39	-59,770.90
Febrero	-	80,018.49	21,285.60	805,000.00	-	-	805,000.00	-80,018.49	-21,285.60
Marzo	-	373,932.25	-	79,118.28	-	-	79,118.28	-373,932.25	-
Abril	-	346,281.58	275,298.10	-	-	-	-	-346,281.58	-275,298.10
Mayo	-	282,070.81	216,431.04	65,541.88	461,398.40	115,000.00	65,541.88	179,327.59	-101,431.04
Junio	200,000.00	85,352.00	492,223.00	-	-	-	-200,000.00	-85,352.00	-492,223.00
Julio	104,905.17	288,912.45	320,202.90	13,294.60	-	-	-91,610.57	-288,912.45	-320,202.90
Agosto	624,658.00	-	-	105,000.00	-	-	-519,658.00	-	-
Septiembre	648,000.00	-	-	112,574.00	-	-	-535,426.00	-	-
Octubre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Noviembre	-	286,786.00	-	26,667.50	-	-	26,667.50	-286,786.00	-
Diciembre	308,568.96	302,246.40	-	-	-	-	-308,568.96	-302,246.40	-
TOTAL	2,166,132.13	2,370,941.37	1,385,211.54	1,467,619.66	461,398.40	115,000.00	-698,512.47	-1,909,542.97	-1,270,211.54

Fuente: Reporte de ventas, Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2015-2016.**Tabla 16.***Disminución de ventas en materia prima General.*

CLIENTES / VENTAS	2015		2016		DIFERENCIA	
		%		%		%
CAMPAÑA	2,166,132.13	36.56	1,467,619.66	71.73	-698,512.47	-11.79
POLLO TROP	2,370,941.37	40.02	461,398.40	22.55	-1,909,542.97	-32.23
POLLO LORE	1,385,211.54	23.38	115,000.00	5.62	-1,270,211.54	-21.44
TOTAL	5,924,300.04	100.00	2,046,034.06	100.00	-3,878,266.98	-65.46

Fuente: Reporte de ventas, Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2015-2016.

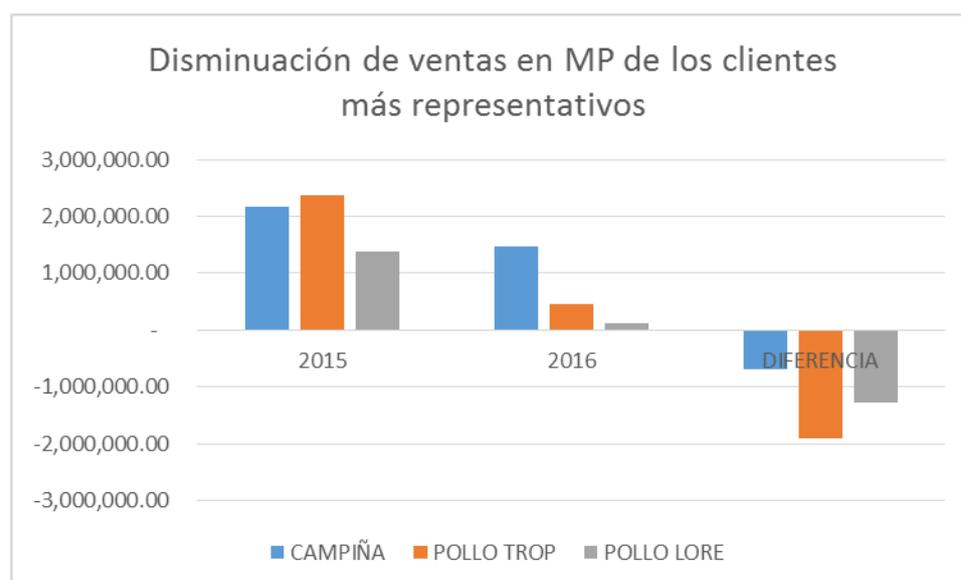


Figura 12. Disminución de ventas en materia prima de los clientes más representativos de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C

Fuente: Tabla 16.

A continuación, tabla relacionada a los clientes más representativos y clientes varios con las ventas totales de los años 2015 y 2016 con sus respectivos porcentajes.

Tabla 17.

Comparación porcentual de ventas totales con clientes de la empresa.

CLIENTES	2015	%	2016	%
C Y DP	5,922,285.04	72.74	2,044,018.06	33.69
OTROS	2,219,620.96	27.26	4,023,423.94	66.31
VENTA TOTAL	8,141,906.00	100.00	6,067,442.00	100.00

Fuente: Reporte de ventas de la empresa.

Interpretación

En las tablas 15, 16,17 y figura 12, se puede observar y analizar que la empresa al 2015 el total de sus ventas está sujeta en un 72.74% a sus tres clientes más significativos como es el caso de Don Pollo Tropical, Don Pollo Loreto y la Campiña que representa un valor de S/. 5, 922,285.04 soles, siendo

de las tres empresas a la que más vendió fue a Don Pollo con el 40.02% seguido de la Campiña con el 36.56%. Para el 2016 la empresa disminuyó en una notable diferencia sus ventas esto debido al ingreso del maíz de importación que están adquiriendo sus clientes significativos por el bajo costo que compite en el mercado, teniendo como resultado que del total de sus ventas los tres clientes más significativos solo vendieron el 33.69% y la empresa que aun mantuvo la relación de compra y venta fue la Campiña con un 71.73% del total, considerando que en todo el año las empresas de Don Pollo solo hicieron una compra en el mes de Mayo.

Por tal motivo, tuvo que implementar estrategias de ventas y buscar nuevos clientes para incrementar sus clientes varios en un 39.05%. Como se puede analizar sus ventas a los tres clientes significativos disminuyeron de un año a otro en un -65.46% que afecta a la rentabilidad.

Reporte de condiciones de materia prima

En este reporte están las devoluciones de los pedidos rechazados por presentar humedad el cual pasan por un proceso de secado a consecuencia de ello produce merma.

Tabla 18.*Porcentaje de merma del maíz por secado.*

Fecha	KG	% Humedad	% Merma	Merma Kg	Total
6/05/2016	3,000	14.6	1.27%	38.1	2,962
7/05/2016	4,000	14.7	1.39%	55.6	3,944
9/05/2016	15,000	14.7	1.39%	208.5	14,792
10/05/2016	40,000	14.6	1.27%	508	39,492
11/05/2016	40,000	14.6	1.27%	508	39,492
18/07/2016	12,000	14.6	1.27%	152.4	11,848
19/07/2016	22,000	14.7	1.39%	305.8	21,694
20/07/2016	12,000	14.6	1.27%	152.4	11,848
21/07/2016	15,000	14.6	1.27%	190.5	14,810
22/07/2016	15,000	14.7	1.39%	208.5	14,792
TOTAL	178,000			2,327.80	175,672
	Merma por manipuleo		0.25%		439.1805
				Kilos netos	175,233

Fuente: Reportes internos de la empresa.

Interpretación

Claramente se puede observar que, en el proceso de secado del maíz produce merma, lo que provoca una fluctuación; es decir, la diferencia entre los contenidos de los libros de inventario y la cantidad real de la materia prima. Esta cantidad valorizada en soles es lo que se muestra en la tabla, según el reporte de los pedidos rechazados por humedad es de 178,000 Kg que equivale a 178 toneladas, que produce una merma de 2,327.80 Kg, adicionalmente la merma por manipuleo es de 0.25% resultando 439.18 Kg, valorizado en soles a un costo promedio de S/. 0.99soles, da como resultado S/. 2,739.31 soles. Contablemente la empresa no registra la merma por no considerar significativa, el cual distorsiona los valores reales con los que muestra el sistema.

3.3. Conocer la rentabilidad de la empresa.

La rentabilidad se reconoce como rendimiento económico y financiero que la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, maneja sus intereses financieros, este indicador nos proporciona información capaz de medir la gestión

por medio de los activos que se posee. Esto trae consigo el desempeño en el campo empresarial para prever inversiones a corto y a largo plazo en relación al tiempo de la oferta y la demanda que se presente, aquí influye mucho el incremento de la población cual nos incita a tomar decisiones generando recursos de manera eficaz, todo esto permite que al pasar el tiempo generemos una mejor rentabilidad y una economía en equilibrio.

Tabla 19.*Estados Financieros de la empresa.***EMPRESA INTEGRACIÓN AGROINDUSTRIAL ALEGRÍA SAC****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre de 2015,2016

(Expresado en Nuevos Soles)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2015		2016	
	S/.	%	S/.	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de efectivo	22,187.00	1.11	391,484.00	12.67
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	44,211.00	2.22	312,140.00	10.11
Cuentas por cobrar per, acc, dir y ger	86,827.00	4.35	107,414.00	3.48
Cuentas por cobrar diversas - terceros	0	0.00	90,514.00	2.93
Servicios y otros contratos por anticipado	77,414.00	3.88	112,910.00	3.66
Mercaderías	209,709.00	10.51	1,128,258.00	36.53
Productos terminados	18,750.00	0.94	75,804.00	2.45
Envases y embalajes	27,532.00	1.38	1,011.00	0.03
Otros activos corrientes	1,503,765.00	75.38	756,326.00	24.49
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,990,395.00	99.78	2,975,861.00	96.34
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activos adq. En arrendamiento financiero	-	-	104,292.00	3.38
Inmueble, maquinaria y equipo	1,800.00	0.09	13,044.00	0.42
Activos intangibles	3,610.00	0.18	3,610.00	0.12
Depreciación inm, activ arrendamiento	-338	-0.02	-	-
Depreciación y amortización acumulada	-612	-0.03	-13,985.00	-0.45
Activos diferidos	-	-	6,080.00	0.20
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4,460.00	0.22	113,041.00	3.66
TOTAL ACTIVO	1,994,855.00	100.00	3,088,902.00	100.00
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos y aportes al sistema privado de pensiones y salud	14,665.00	0.74	2,087.00	0.07
Cuentas por pagar comerciales - terceros	61,864.00	3.10	117,121.00	3.79
Cuentas por pagar comerciales - relacionadas	3,614.00	0.18	2,080.00	0.07
Cuentas por pagar accionistas, direct y gere	94,662.00	4.75	-	-
Cuentas por pagar diversas - terceros	29,162.00	1.46	-	-
Obligaciones financieras	1,011,997.00	50.73	1,884,938.00	61.02
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,215,964.00	60.96	2,006,226.00	64.95
TOTAL PASIVO	1,215,964.00	60.96	2,006,226.00	64.95
PATRIMONIO NETO				
Capital	483,000.00	24.21	584,300.00	18.92
Resultados acumulados	21,379.00	1.07	295,990.00	9.58
Resultados del ejercicio	274,512.00	13.76	202,386.00	6.55
TOTAL PATRIMONIO NETO	778,891.00	39.04	1,082,676.00	35.05
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,994,855.00	100.00	3,088,902.00	100.00

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa. (2015-2016)

Interpretación

Conforme se aprecia en el Estado de Situación Financiera de la empresa, del 2015 al 2016 existe un incremento en el activo total y por ende en el total de pasivo y patrimonio neto en 54.84% con relación al año anterior, esto debido al incremento en la cuenta caja y bancos, cuentas por cobrar comerciales – terceros, mercaderías, otros activos corrientes, entre otros.

Ello implica que una empresa incrementa su situación financiera por la buena gestión y administración de sus recursos, el control interno, la eficacia y eficiencia de las operaciones, donde generan ventas a efecto de un incremento o movimiento más fluido, pero en este caso este incremento se da por la adquisición de créditos del banco para cubrir deudas.

A fines del 2016 en el mes de diciembre la empresa obtuvo préstamos por un monto de S/. 733,755.00 soles de tres entidades financieras, de las cuales dos de las cuotas de pago se realizaron en el mismo mes de diciembre y la diferencia para ser canceladas al 2017, quedando un saldo de S/. 356,352.00 soles del total de los préstamos adquiridos adicionalmente existía un saldo anterior en la cuenta 10, que es reflejado en líneas arriba.

Otro incremento es en la cuenta 12 cuentas por cobrar comerciales – terceros debido que se extendió el crédito a una cliente en especial corriendo el riesgo de los pagos impuntuales; así mismo el incremento de la mercadería de un 11% del total de los activos se eleva a un 36.53%, teniendo relación con las ventas ya que para el año 2016 las ventas disminuyeron en S/.2,074,464.00soles por lo que la mercadería no tuvo la rotación esperada como el año anterior a consecuencia de las importaciones y no poder competir con el precio; por ser una empresa de producción, las mercaderías, productos terminados, productos en proceso, incrementaron su valor al no tener las ventas esperadas.

En otros activos corrientes disminuyó en 50.89% en esta cuenta consideran los anticipos, que al año 2016 fueron saldando según las entregas del maíz de los

proveedores. En la cuenta de activos adquiridos en arrendamiento financiero incremento en el 2016 por la adquisición de una camioneta por una herramienta financiera leasing.

Otro monto considerable es la cuenta 40 Tributos y aportes al sistema privado de pensiones, quedando pendiente el pago a cuenta mensual del impuesto a la renta que corresponde a Diciembre del 2015 por un monto de S/11,529.00 soles más AFP, EsSalud, ONP y SCTR por pagar, mientras que para el 2016 existía un total por pagar de S/10,500.44 soles y un saldo a favor de S/8,413.44 soles quedando como resultado el monto de S/.2,087.00 soles como se refleja en la presentación de la Declaración Jurada Anual del impuesto a la Renta correspondiente al año 2016.

En relación al patrimonio se incrementó en S/. 101,300.00 soles como aporte de capital y analizando en forma vertical disminuyó de 24.21% a 18.92% esto en relación al total del pasivo más patrimonio por la disminución en el resultado del ejercicio para el 2016, disminuyendo en un 26.27% de un año a otro.

Analizando de manera general la empresa trabaja con capital financiero, más que con capital propio, dependiendo de los bancos para su funcionamiento, correspondiendo el 63% al total de sus pasivos y de 37% a su capital propio en un promedio según los años analizados.

Tabla 20.*Estados Financieros de la empresa.***EMPRESA INTEGRACIÓN AGROINDUSTRIAL ALEGRÍA SAC****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Al 31 de Diciembre del 2015, 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	2015		2016	
	S/.	%	S/.	%
Ventas Netas o ingresos por servicios	8,141,906.00	100%	6,067,983.00	100%
Descuentos, rebajas y bonificaciones	-	-	-541.00	-0.01%
Ventas Netas	8,141,906.00	100%	6,067,442.00	100%
Costo de Ventas	-7,245,185.00	-88.99%	-5,200,212.00	-85.70%
UTILIDAD BRUTA	896,721.00	11.01%	867,230.00	14.29%
Gastos de Ventas	-224,897.00	-2.76%	-111,883.00	-1.84%
Gastos de Administración	-113,243.00	-1.39%	-257,574.00	-4.24%
Total gasto de operación	-338,140.00	-4.15%	-369,457.00	-6.09%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	558,581.00	6.86%	497,773.00	8.20%
Otros ingresos y gastos				
Ingresos Financieros Gravados	-	-	923.00	0.02%
Gastos Financieros	-177,315.00	-2.18%	-217,442.00	-3.58%
Total de otros ingresos y egresos	-177,315.00	-2.18%	-216,519.00	-3.57%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	381,266.00	4.68%	281,254.00	5%
Participación de los trabajadores 10%	-	-	-	-
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO	381,266.00	4.68%	281,254.00	4.64%
Impuesto a la renta 28%	106,754.48	1.31%	78,751.12	1.30%
RESULTADO DEL EJERCICIO	274,511.52	3.37%	202,502.88	3.34%

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa. (2015-2016)**Interpretación**

Existe una clara diferencia en la disminución de las ventas de un año a otro por un monto de S/. 2, 074,464.00 soles, debido a la deficiencia externa con la competencia relacionada al maíz importado que ingresó al mercado afectando a las empresas del rubro, y en relación a sus costos de ventas en un análisis vertical se puede observar que en el año 2015 tenía un costo del 88.99% en relación a las ventas y para el 2016 con un 85.71%, se puede deducir que a pesar que la empresa disminuyó sus ventas mejoró sus costos de venta en un 3.28% logrando mayor

utilidad bruta en relación al año anterior, esto se debe básicamente a que la empresa aprovechó la compra del maíz cuando bajó el precio en el mercado.

En cuanto a los gastos de administración se incrementó de 1.39% a 4.25% del total de las ventas, esto debido al ingreso en planilla de 3 trabajadores que por ende incrementa, los gastos en EsSalud, ONP, AFP, SCTR, CTS, gratificaciones, así mismo compraron laptops por haber sido víctimas de robo en la empresa y finalmente los gastos incurridos por el servicio de estiba incrementándose aún más por el mal almacenamiento. Todo ello conlleva a que la empresa disminuya el valor en relación al resultado del ejercicio por un valor de S/72,008.64 soles que representa un 26.23%.

La gerencia sopesa la relevancia que representa la información contenida en el Estado de Resultado Integral por Función, porque permite confrontar el comportamiento incurridos por los diversos rubros de ingresos, costos, gastos, entre otros, en el periodo, lo que a su vez conllevará a la adopción de decisiones apropiadas, tomando como referencia la información fidedigna que reporta el acotado estado financiero.

Para determinar la rentabilidad se aplicarán los ratios financieros que serán de herramienta para llegar a un respectivo análisis e interpretaciones de cada coeficiente o porcentaje que se exprese en la presente fórmula financiera y económica.

A continuación, los ratios de la rentabilidad financiera.

1. Ratios: Rentabilidad Económica.

Tabla 21.

Margen Utilidad Bruta

	2015	2016
1.- Margen de Utilidad Bruta = $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	$= \frac{896,721.00}{8,141,906.00} = 11.01\%$	$= \frac{867,230.00}{6,067,442.00} = 14.29\%$

Indicador	2015	2016	Variación
1.- Margen de Utilidad Bruta	0.1101	0.1429	0.0328

Fuente: EE.FF Integración Agroindustrial Alegría S.A.C

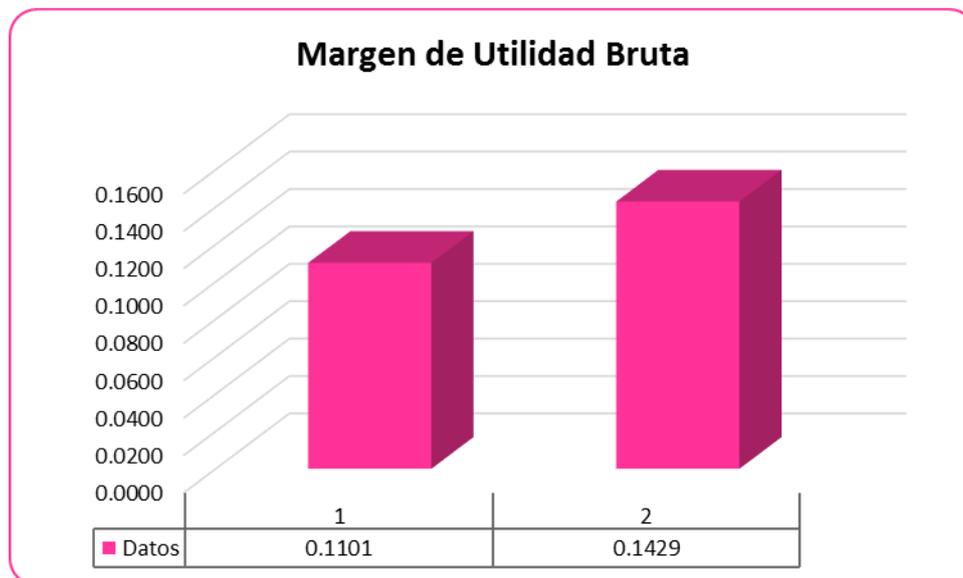


Figura 13. Margen de Utilidad Bruta.

Fuente: Estado de Resultados Integrales, Integración Agroindustrial Alegría SAC, 2015-2016

Interpretación

El resultado anterior implica que, por cada sol vendido, la empresa genera una utilidad bruta del 11.01% para el 2015 y 14.29% para el 2016, tal como se muestra en la figura 13. Se desprende un incremento en el margen de utilidad, de lo anterior se colige que el costo de ventas del año 2016 disminuyó con relación al año anterior. La gerencia para el 2016 aprovechó la baja de precio del maíz al realizar la compra por lo que se incrementó el margen de utilidad a pesar de haber vendido menos que el año precedente, produciéndose así el incremento.

Tabla 22.

Margen Utilidad Operativa

	2015	2016
2.- Margen de Utilidad Operativa = $\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$	$= \frac{558,581.00}{8,141,906.00} = 6.86\%$	$= \frac{497,773.00}{6,067,442.00} = 8.20\%$

Indicador	2015	2016	Variación
2.- Margen de Utilidad Operativa	0.0686	0.0820	0.0134

Fuente: EE.FF Integración Agroindustrial Alegría S.A.C

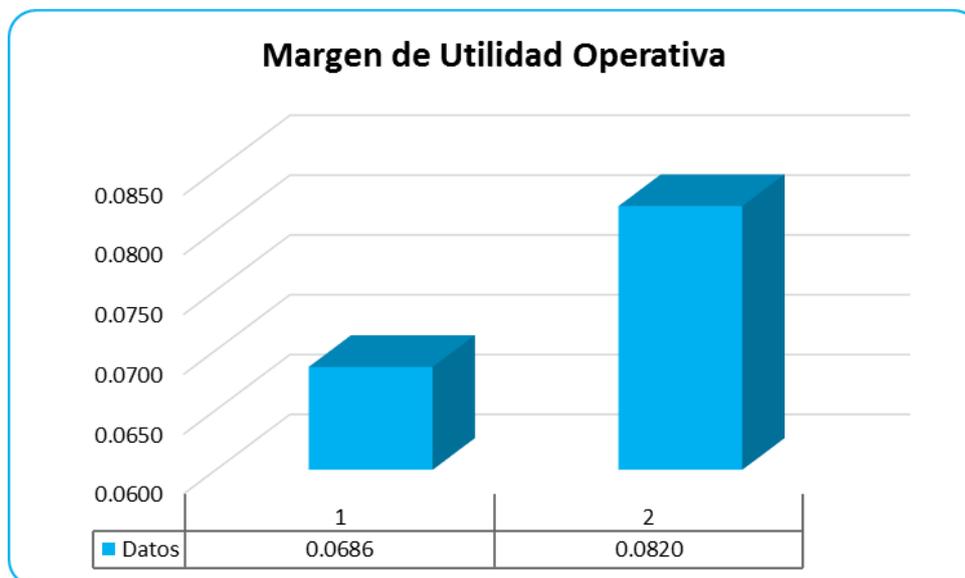


Figura 14. Margen de Utilidad Operativa.

Fuente: Estado de Resultados Integrales, Integración Agroindustrial Alegría SAC, 2015 - 2016

Interpretación

Conforme se revela en la figura 14, la gerencia en el año 2015 generó una utilidad operativa de 0.0686 (6.86%), mientras que para el 2016 obtuvo una utilidad de 0.0820 (8.20%), por lo que se denota un crecimiento en la utilidad del 1.34%, producto de la disminución de los costos de venta (en especial por la materia prima), así como los gastos de venta para el año 2016. Pese a los incrementos en gastos de administración generados por el incremento del servicio de estiba por el mal almacenamiento.

Tabla 23.

Margen Utilidad Neta

	2015	2016
3.- Margen de Utilidad Neta	$= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Despues de Imp.}} = \frac{274,511.52}{8,141,906.00} = 3.37\%$	$= \frac{202,502.88}{6,067,442.00} = 3.34\%$

Indicador	2015	2016	Variación
3.- Margen de Utilidad Neta	0.0337	0.0334	-0.0003

Fuente: EE.FF Integración Agroindustrial Alegría S.A.C

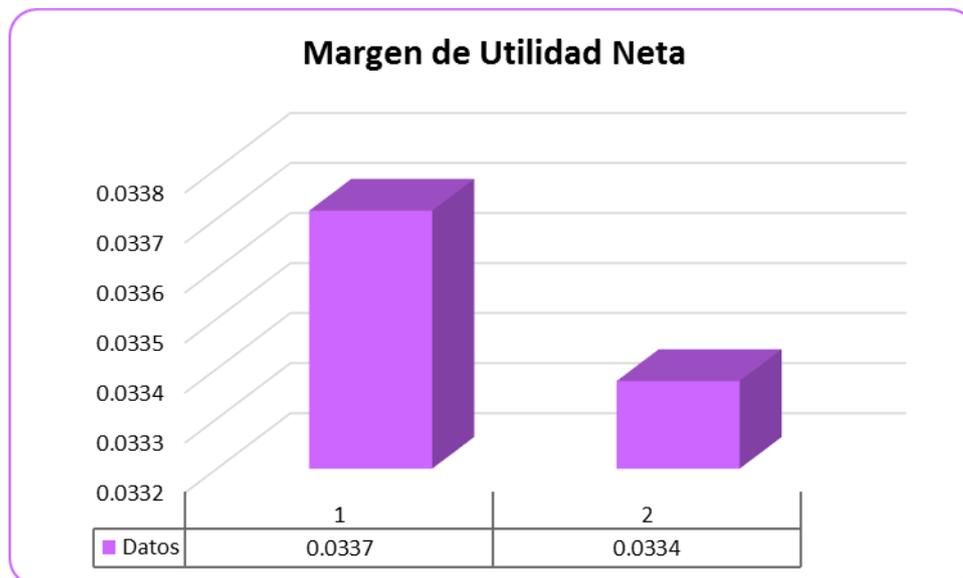


Figura 15. Margen de Utilidad Neta.

Fuente: Estado de Resultados Integrales, Integración Agroindustrial Alegría SAC, 2015 – 2016

Interpretación

Para el año 2015, según la figura 15, se obtuvo un margen de utilidad neto del 3.37% (0.0337) mientras que en el 2016 solo se generó una utilidad de 3.34% (0.0334), evidenciándose de esta manera una disminución de la utilidad en 0.3% (0.0003), por lo que se desprende, que, pese a la disminución de los costos de ventas, así como de los gastos de administración y ventas, las ventas disminuyeron lo suficiente para obtener este resultado.

2. Ratios: Rentabilidad Financiera.

Tabla 24.

Rendimiento sobre los Activos

	2015	2016
4.- Rendimiento sobre los Activos		
= $\frac{\text{Utilidad Neta Después de Imp.}}{\text{Activos Totales}}$	= $\frac{274,511.52}{1,994,855.00} = 13.76\%$	= $\frac{202,502.88}{3,088,902.00} = 6.56\%$

Indicador	2015	2016	Variación
4.- Rendimiento sobre los Activos	0.1376	0.0656	-0.0721

Fuente: EE.FF Integración Agroindustrial Alegría S.A.C

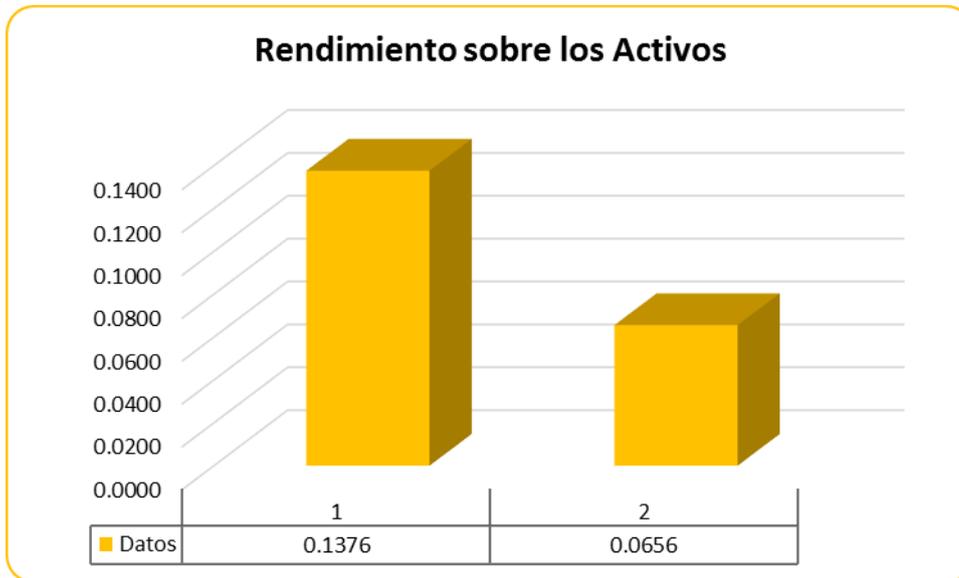


Figura 16. Rendimiento sobre los Activos.

Fuente: Estado de Resultados Integrales y Situación Financiera de la empresa.

Interpretación

Se evidencia una disminución entre los periodos 2015 y 2016, toda vez que se obtuvo 0.1376 y 0.0656 respectivamente, según lo que se muestra en la figura 16, lo que denota en este caso, es que, por cada sol invertido, la empresa recupera solo 1.376 y 0.0656 en los periodos sujetos a estudio. Esto es una muestra del déficit según la prueba efectuada, midiendo así la eficacia de generar utilidades con nuestros activos disponibles.

Tabla 25.

Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE)

		2015	2016
5.- Rendimiento sobre el Patrimonio	$= \frac{\text{Utilidad Neta Después de Imp.}}{\text{Patrimonio}}$	$= \frac{274,511.52}{778,891.00} = 35.24\%$	$= \frac{202,502.88}{1,082,676.00} = 18.70\%$

Indicador	2015	2016	Variación
5.- Rendimiento sobre el Patrimonio	0.3524	0.1870	-0.1654

Fuente: EE.FF Integración Agroindustrial Alegría S.A.C

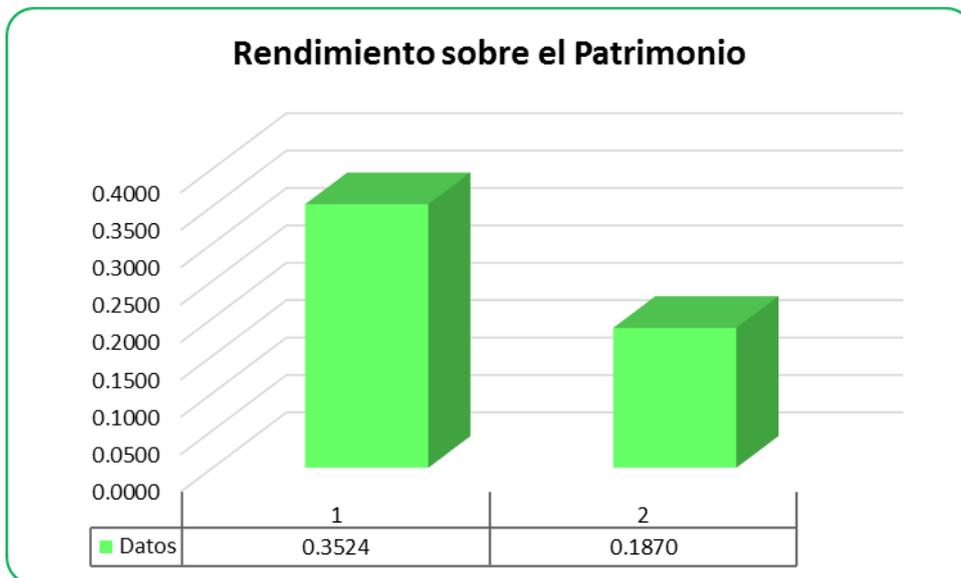


Figura 17. Rendimiento sobre el Patrimonio.

Fuente: Estado de Resultados Integrales y Situación Financiera de la empresa.

Interpretación

Por cada sol invertido en la empresa como patrimonio generó un 35.24% y 18.70% para los años 2015 y 2016 respectivamente, pues ayuda a medir el rendimiento en las utilidades o ganancias sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa. Que para el año 2016 se dedujo una disminución de 16.54% según lo que se muestra en la figura 17.

Cabe señalar, que, de invertir en propiedades no relacionadas con la empresa con el mismo patrimonio, estos serían los resultados a obtener.

3.4. Establecer la incidencia de los procesos de producción del control interno en la rentabilidad.

Para identificar y analizar la relación que presenta el control interno en el proceso de producción y rentabilidad, en primera instancia se determinó los principales problemas que se presentan en cada proceso, de modo que se identificó cada factor que genera problemas y donde serán detalladas en el siguiente cuadro:

Tabla 26.

Inconsistencias encontradas en la empresa.

DIMENSIONES	INDICADORES	MONTO
	Pedidos rechazados	96,900.00
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Pedidos de insumos al almacén para la producción	24,960.19
	Identificación y análisis de riesgo	-
	Reportes internos de los costos de producción	731.54
ACTIVIDADES DE CONTROL	Conciliaciones periódicas de informes de producción con reportes diarios	41,706.51
	Verificación de un adecuado almacenamiento	13,474.84
	Control de inventarios	9,351.74
ACTIVIDADES DE MONITOREO	Deficiencias internas y externas	3,878,266.98
	Reporte de condiciones de materia prima	2,739.31

Fuente: Análisis documental de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C

Tabla 27.*Factores de ventas no realizadas y pérdidas (área de producción).*

Ventas no realizadas	Monto
Disminución de ventas (Deficiencias externas) Importación	S/. 3,781,366.98
Pedidos rechazados	S/.96,900.00
Total ventas no realizadas=	S/.3,878,266.98
Pérdidas, gastos, presentadas en el área de producción	Monto
Otros gastos de gestión 65.	S/24,960.19
Gastos estiba por mal almacenamiento.	S/.13,474.84
Extravío de existencias (1mes/1producto)	S/. 731.54
Extravío de existencias Inconsistencias en el control de inventarios de insumos.	S/. 9,351.74
Total=	S/. 48,518.31
TOTAL GENERAL=	S/. 3,926,785.29

Fuente: EE.FF. Integración Agroindustrial Alegría SAC, 2016.

De la tabla 26, no se consideró el monto de la merma por el valor de S/. 2,739.31 soles por considerarse una merma normal ya que aquella disminución es algo que no pudo evitarse por que pertenece al ciclo de la producción, considerándose parte del costo.

Posteriormente después de determinar e identificar las pérdidas que suscitaron en el área de proceso de producción por S/. 3,926,785.29 según la suma que se expresa en la tabla 27. La situación revelada implica que el indicador que afecta la rentabilidad del periodo, de modo que se aplicó ratios rentables donde se incluyó los gastos y pérdidas, y ventas no realizadas, por tal motivo de, medir la incidencia que presentó en el proceso de producción.

A continuación, el Estado de Resultado Integral modificado según las ventas no realizadas es el siguiente:

Tabla 28.

Estados Financieros de la empresa, incluyendo las ventas no realizadas y pérdidas.

EMPRESA INTEGRACIÓN AGROINDUSTRIAL ALEGRÍA SAC

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de Diciembre del 2015, 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	2015		2016 incluyendo	
	S/.	%	S/.	%
Ventas Netas o ingresos por servicios	6,067,983.00	100%	9,945,708.98	100%
Descuentos, rebajas y bonificaciones	-541.00	-0.01%	-541.00	-0.01%
Ventas Netas	6,067,442.00	100%	9,945,167.98	100%
Costo de Ventas	-5,200,212.00	-85.71%	-8,524,003.48	-85.71%
UTILIDAD BRUTA	867,230.00	14.28%	1,421,164.50	14.29%
Gastos de Ventas	-111,883.00	-1.84%	-182,991.09	-1.84%
Gastos de Administración	-257,574.00	-4.25%	-422,669.64	-4.25%
Total gasto de operación	-369,457.00	-6.09%	-605,660.73	-6.09%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	497,773.00	8.20%	815,503.77	8.20%
Otros ingresos y gastos				
Ingresos Financieros Gravados	923.00	0.02%	923.00	0.01%
Gastos Financieros	-217,442.00	-3.58%	-217,442.00	-2.19%
Total de otros ingresos y egresos	-216,519.00	-3.57%	-216,519.00	-2.18%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	281,254.00	4.64%	598,984.77	6.02%
Participación de los trabajadores 10%	-	-	-	-
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO	281,254.00	4.64%	598,984.77	6.02%
Impuesto a la renta 28%	78,751.12	1.30%	167,715.74	1.69%
RESULTADO DEL EJERCICIO	202,502.88	3.34%	431,269.03	4.34%

Fuente: EE.FF. Integración Agroindustrial Alegría SAC, Paredes K, 2016.

Tabla 29.

Cuadro de utilidad – Considerando las Pérdidas

Utilidad Neta (+)Pérdidas			Total
431,269.03	+	48,518.31	479,787.34

Fuente: EE.FF. 2016.

Interpretación

Conforme a la tabla 29, en la utilidad neta incluyendo las ventas no realizadas se obtuvieron S/. 431,269.03 soles, de esta manera podremos encontrar la relación de las variables añadiendo las pérdidas que se han presentado durante el periodo en el proceso de producción, con el motivo de correlacionar con los resultados obtenidos:

Tabla 30.

Ratio Margen de Utilidad Neta

		RATIO REAL		INCLUIDO PÉRDIDAS		
		Periodo 2016		Periodo 2016		
	Ratio	Datos	Margen de Utilidad	Datos	Margen de Utilidad	Diferencia
Margen de Utilidad	Utilidad Neta	202,502.88	3.34%	479,787.34	4.82%	1.48%
	Ventas	6,067,442.00		9,945,167.98		

Fuente: EE.FF. 2016.

Interpretación

Conforme al ratio de margen de utilidad y con los resultados que se ha obtenido, como se puede ver en la tabla 30, se ha diseñado un cuadro donde se emplea una comparación entre la utilidad de 2016 que corresponde 3.34%, con el resultado que posteriormente se hubiese logrado si en caso se hubiera prevenido algunas de las pérdidas y ventas no realizadas que se efectuaron al transcurso del año en el área de producción donde se obtuvo un resultado de 4.82%.

Tabla 31.*Ratio de Rendimientos sobre Activos.*

		RATIO REAL		INCLUIDO PERDIDAS		
Ratio		Periodo 2016		Periodo 2016		Diferencia
		Datos	ROA	Datos	ROA	
ROA	Utilidad Neta	202,502.88		479,787.34		
			6.56%		14.62%	8.06%
	Activos Totales	3,088,902.00		3,282,741.56		

Fuente: EE.FF. 2016.**Interpretación**

De acuerdo con los resultados en el indicador rentable de rendimiento sobre activos en el presente año, según tabla 31, se obtuvo un 6.56%, en esta medida se implementó un cuadro más donde se incorporó las pérdidas que se dieron en la empresa para medir que efecto presentó teniendo como resultado de 14.62%, y teniendo como diferencia un 8.06%, causando problemas para las respectivas tomas de decisiones en el proceso de producción.

Tabla 32.*Ratio Rendimiento de Capital.*

		RATIO REAL		INCLUIDO PERDIDAS		
Ratio		Periodo 2016		Periodo 2016		Diferencia
		Datos	ROE	Datos	ROE	
ROE	Utilidad Neta	202,502.88		479,787.34		
			18.70%		37.59%	18.89%
	Patrimonio Neto	1,082,676.00		1,276,515.56		

Fuente: EE.FF. 2016.**Interpretación**

En el presente cuadro se ha empleado una comparación de resultados del año 2016 con el valor actual, donde por otro lado se incluyó las pérdidas y otros gastos

generados por la empresa para medir el efecto que presenta para la empresa teniendo como resultado 37.59%, determinando una diferencia de 18.89%, que en cierto modo favoreciera a la empresa para administrar y ejecutar planes de trabajo, tal como se puede apreciar en la tabla 32.

Relación entre el Control interno en el proceso de producción y la Rentabilidad.

Como resultado del análisis e interpretación de cada indicador de rentabilidad y haber elaborado un cuadro donde se incluyó los márgenes actuales y deduciendo las pérdidas y gastos que se han presenciado en el presente periodo, asimismo las ventas no realizadas por el ingreso al mercado del maíz importado y sobre todo midiendo la incidencia que presenta entre los variables, se ha obteniendo pérdidas totales por S/.3,919,441.32, considerando que el importe debió haber figurado como resultado, como política de la empresa no se tomaron en cuenta por que representan un déficit inmediato, trayendo consigo un coeficiente bajo para la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC. De manera que el control interno en el proceso de producción se relaciona de manera significativa con la rentabilidad.

IV. DISCUSIÓN

Control Interno de los procesos de producción de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC.

En la etapa de discusión aplicaremos la Teoría de Santillana (2015), y Apaza (2011), donde fue accesible evaluar el proceso de control interno del proceso de producción y rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial SAC, de manera que se analizó los procesos de producción, con el motivo de identificar los indicadores de rentabilidad y la razón que presentan en la empresa. Este análisis e interpretación se dará para llegar a los objetivos, los cuales se describen a continuación.

En la aplicación y desarrollo del primer objetivo específico en describir los procesos de producción del control interno de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC.2016. Nos dio un acceso a conocer el proceso de producción en las respectivas áreas hasta obtener un producto terminando. Conforme a la presente empresa se observó en el primer proceso de recepción de materia prima donde el personal revisa los documentos y guías más no la calidad eficiente de la materia prima, generando un margen de riesgo para la empresa conteniendo el maíz (humedad). En todos los procesos según el marco teórico se encuentran deficiencias de las cuales algunas están relacionadas a la rentabilidad y otras a las operaciones, el mal almacenamiento que genera gastos de estiva para la reubicación, los pedidos rechazados por un mal control de calidad que afecta directamente con la rentabilidad, así mismo el factor externo que en el último año está afectado negativamente y muy directamente con la rentabilidad y es la competencia del ingreso del maíz importado, de modo tal que, no están siendo analizados para la mejora en su toma de decisiones.

Así mismo la información de los costos no es fidedigna por no contar con datos exactos que contradicen a lo que refiere el autor Santillana (2015), donde nos indica que el control interno es categorizado por ser un sistema que provee información sobre la empresa y sobre todo los resultados o intereses que se genera en cada periodo, mediante el control de las empresas y para un efectivo control interno depende del funcionamiento de las tres categorías de objetivo: alcance, información confiable y cumplimiento de las leyes y

regulaciones aplicables. Arias (2014) en su tesis “*El sistema de control interno en el Proceso de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa de Calzado Marcia de la ciudad de Ambato en el periodo 2013*”. Da a conocer que es un sistema control conforme a las políticas internas y al proceso de producción aplicable en base a planificación a tiempos de corto y a largo plazo, donde están conformadas por procesos y etapas donde inicia por la primera etapa y son trasferidos hacia la siguiente hasta dar por concluido el proceso de producción y obtener el producto terminado.

Deficiencias, causas y efectos del control interno en el proceso de producción.

En la presente investigación, se ha efectuado un análisis concienzudo sobre las causas del control interno del proceso producción, donde manipulamos las dimensiones que corresponde al control interno, analizando solo tres de las cinco dimensiones:

En cuanto a la dimensión Evaluación de Riesgos se ha determinado algunas falencias que tienen relación con los pedidos que fueron rechazados por presentar humedad, el cual no fueron reportados para determinar la cantidad, causa y consecuencia que generó dicha ineficiencia, por no contar con un control de calidad estándar que minimice los riesgos que ocasionaron, y en relación con lo que menciona Santillana, (2015) que en este indicador el trabajador está en la obligación de presentar informes en los que detallen aspectos relacionados con el ingreso de materia prima, así como el rechazo de las mismas, aclarando las cantidades y las razones por las cuales se dio el rechazo, se puede concluir que al no realizar dichos informes la empresa no contaba con la información necesaria que le ayude a la toma de decisiones, así mismo la existencia del valor de los insumos no presentaban relación entre las existencias físicas con la sistemática generando no poder determinar la cantidad de stock que se maneja para requerir insumos a los proveedores, en la dimensión de actividades de control se evidencia que los reportes internos de los costos de producción y abastecimiento al área de producción de los productos terminados no son inmediatos, no existe un control interno que supervise de tal manera que los registros sean realizados en el tiempo real, de modo que, la empresa mediante las conciliaciones diarias pueda detectar inconsistencias de forma inmediata, así mismo el mal almacenamiento por el nulo control hace que las deficiencias del apilamiento generen gastos de estiba , que afectan directamente a la rentabilidad de la

empresa concibiendo un gasto anual por estiba de S/.13,474.84 soles y finalmente la dimensión de actividades de monitoreo con el control de inventarios que presenta inconsistencias en las cantidades, el reporte de las deficiencias internas y externas, y de forma específica las deficiencias externas que desconocían de cómo una amenaza del ingreso de materia prima como el maíz estaba siendo importado por sus clientes más significativos afectando de forma radical las ventas por ende la rentabilidad de la empresa, y que no tomaban medidas o decisiones inmediatas para equilibrar esa consecuencia; además se puede presenciar que los reportes de las condiciones de la Materia prima, carecen de evidencias y hechos, que sustenten que ciertas cantidades que no cuentan con la humedad apropiada para el ingreso al almacén generen mermas por realizar el procedimiento del secado.

En la investigación efectuada por Lamadrid (2014), en su tesis "*Propuesta de diseño de un Sistema de Control interno para mejorar la gestión operativa de la Entidad Yallegue.com*", la cual concluye que se da a conocer que el control interno nos permite detectar las falencias con la que posee la empresa, esta es una herramienta para un efectivo manejo de nuestra organización. Conforme con la presente investigación nos indica que es muy importante programar medidas que nos ayuden a verificar el control interno, con el motivo de medir el nivel de manejo que se está empleando, para eludir pérdidas futuras que puedan generar un malestar económico y financiero.

Rentabilidad de la empresa.

En las empresas la rentabilidad es determinada como utilidad generadas en un periodo, de acuerdo con la teoría de Gitman (2012), manifiesta que la rentabilidad permite analizar el margen de utilidad de la empresa, para llegar a estos resultados es necesario aplicar los indicadores financieros de rentabilidad: Margen de utilidad Bruta, Margen de Utilidad Operativa, Margen de utilidad Neta, Rendimientos de los Activos Totales y Rendimiento sobre el Patrimonio, conforme a los presentes ratios se procedió a determinar una variación entre el años 2015 -2016, aplicando los Estados Financieros (EE.FF).

Teniendo como resultados que del año 2015 al 2016 el margen de utilidad bruta con el margen de utilidad operativa se incrementó de un año a otro pese a la disminución considerable en las ventas, debido a que se mejoró los costos de ventas en variación porcentual obteniendo así el incremento en la utilidad operativa, pero en el margen de utilidad neta disminuyó de 3.37% a 3.34% respectivamente, así mismo la empresa incrementó sus créditos bancarios, por lo tanto sus gastos financieros aumentaron en un 2% disminuyendo así el margen de la utilidad neta en S/72,008.64 soles.

Conforme a la presente investigación, se empleó la tesis ejecutada por Flores, Medina (2012), *Diseño de un control interno administrativo contable para las empresas dedicadas a la producción y venta de calzado en la Ciudad de San Miguel; 2012* la cual concluye que es necesario aplicar un sistema de control, pues esto generaría una disminución en la rentabilidad en la producción como en la venta de Calzados en la Ciudad de San Miguel, 2012; conforme a nuestra investigación el deficiente control Interno en el proceso de producción genera un estatus considerable de déficits que afecta de manera directa a la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C.2016.

Incidencia del control interno en los procesos de producción con la rentabilidad.

Como parte final se vio apropiado encontrar la correlación que presentó el control interno en el proceso de producción y la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2016; de manera que se tomó el indicador de control interno como herramienta y el uso de los indicadores de rentabilidad ya mencionados en el marco teórico según Bautista (2015), donde se consideró el importe en pérdidas que se dieron en el presente año cual comprende en S/.3,926,785.29 soles, con este resultado elaboramos un cuadro comparativo del valor actual proporcionados por los Estados Financieros (EE.FF), y por otro lado se incorporó las pérdidas que se presentaron al transcurso del periodo, conforme a esto se obtuvo una diferencia de 1.48% para la utilidad Bruta, rendimientos sobre Activos un diferencia de 8.06% y para el rendimiento de capital se dedujo una diferencia de 18.89%, a simple vista estos resultados son de gran proporción generado por pérdidas, debido al inadecuado control interno de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, 2016.

Conforme a la Investigación de Espejo (2013), en su tesis “*Control oportuno de los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa Industrial Siderúrgica*”, el cual da por conclusión que la rentabilidad cumple un papel importante para el manejo de la información contable y de los costos de producción para una oportuna tomas de decisiones, mediante la presente investigación da a conocer que la rentabilidad de cualquier empresa o rubro que pertenezca dependerá de un buen control, sobre todo en el área que se genera mayor actividad productiva, mediante la gestión que presente la empresa.

V. CONCLUSIONES

El control interno en el proceso de producción forma parte de las empresas y es un factor indispensable, pues es el lugar donde se maneja los intereses productivos de las empresas del mismo rubro económico, de manera que se indica que el deficiente manejo y control en el proceso de producción genera en gran parte problemas a nuestra rentabilidad.

- 5.1. Como resultado de la investigación realizada, se determinó que los procesos de producción del control interno de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C son ineficientes y empíricos, por no haberse implementado procedimientos que coadyuven a optimizar los procesos internos en aras de mejorar la rentabilidad del periodo.
- 5.2. Se ha establecido que a través de la teoría Evaluación del control interno de producción, de Santillana (2015) en su libro "*Sistemas de control interno*" y utilizando los componentes, evaluación de riesgos, actividades de control y actividades de monitoreo, permitió identificar deficiencias, causas y efectos en los procesos de producción del control interno de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, debido al inapropiado manejo de los procesos, que ocasionaron pérdidas mediante los pedidos rechazados, inconsistencias en los valores de los insumos, mermas por un mal control de calidad, gastos en estiba por el mal almacenamiento, que han tenido la particularidad de incidir en la rentabilidad de la empresa de manera directa.
- 5.3. La ausencia de acciones de control en el proceso de producción ha evidenciado que la gerencia no ha implementado el uso de documentos de gestión de producción y almacenes como, notas de entrada al almacén, notas de salida, tarjetas de control visible, implementación de formatos de almacén, ello solamente permite conocer la rentabilidad de la empresa a través de los estados financieros donde se reporta información sobre disminución de ingresos suscitados entre los años 2015 y 2016, ello se determinó mediante la aplicación de las razones rentables estudiadas, conllevando al detrimento de las utilidades

que compromete directamente la rentabilidad, lo que implica distorsión en la toma de decisiones.

- 5.4.** Se ha determinado la incidencia que presenta el control interno en el proceso de producción y la rentabilidad conforme al análisis de comparación del cuadro empleado, donde figura el valor real y otro que se ha incluido las pérdidas y gastos para evaluar el efecto que presta, teniendo como diferencia un margen de utilidad bruta de un 1.48%, rendimientos sobre los activos 8.06%, rendimiento del capital 18.89%, por cuanto estos son resultados si en caso la empresa no hubiera gestionado y administrado de tal forma provocando pérdidas. Conforme a ello y a los resultados obtenidos el inadecuado control en el proceso de producción genera que la rentabilidad de la empresa se ve afectada.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1.** En referencia a las conclusiones que se han generado del control interno de la producción en la empresa Integración Agroindustrial S.A.C, se sugiere que, implementen nuevas procedimientos para optimizar los procesos internos en cada área mejorando la rentabilidad además dentro de ello se recomienda ejecutar nuevas normas y políticas internas de acuerdo a la esquematización de los procesos de producción que permita el mejoramiento de todas las actividades que se realicen de forma oportuna, para ello la empresa deberá elaborar un manual de funciones para mejorar la eficiencia de las operaciones a cabalidad.

- 6.2.** De acuerdo a las conclusiones de la teoría Evaluación del control interno de producción, de Santillana (2015) se le sugiere a la gerencia, que implemente mayor control de acuerdo a la evaluación de riesgos, actividades de control y actividades de monitoreo con la premisa de mejorar los problemas que se pudo evidenciar en la empresa Agroindustrial Alegría S.A.C, ya que además no existe un apropiado manejo de los procesos, la cual se recomienda que se ejecute mejor los procesos del control de tal manera que evite inconsistencias en las conciliaciones realizadas, que permita contar con información fidedigna para la toma de decisiones, en aras de coadyuvar a la optimización de los recursos.

- 6.3.** Se recomienda a la gerencia de acuerdo a la ausencia de acciones de control en el proceso de producción mejorar o implementar el uso de documentos de gestión de producción y almacenes, ejemplo notas de formatos de almacén, notas de salida, tarjetas de control visible, implementación de formatos de almacén, con la finalidad de permitir el conocimiento de la rentabilidad a través de los estados financieros de la empresa ya que es la única forma de determinar las causas. También se sugiere asignar un colaborador para que supervise el proceso productivo en cuanto a las acciones de control que se deberá adoptar, que posibilite incrementar la rentabilidad.

- 6.4.** Implementar acciones de control relacionadas con el proceso de producción de conformidad con lo establecido por el autor Santillana, en aras de optimizar los recursos económicos a fin de mejorar la eficiencia y efectividad de las actividades que de manera habitual desarrolla en la producción.

VII. REFERENCIAS

Libros.-

- Anónimo (2008). *Ratios de Rentabilidad*. [En línea] Dirección URL: <http://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/ratios-rentabilidad>
- Apaza, M. (2011). *Estados financieros Interpretación conforme a las NIIFs y al PCGA*. Lima, Perú. Editorial: Instituto de investigación el Pacífico EIRL.
- Eslava, J. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero*". (2ª ed.). Madrid España: ESIC EDITORIAL
- Fonseca L, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.
- Gitman, L. W. (2012). *Principios de Administración Financiera*. (12ª ed.). México: PEARSON EDUCACION
- Hernández S, R. (2010). *Metodología de la investigación*. (5ª ed.). México D.F., México: McGraw-Hill.
- Hernández, S. R. (2014). *Metodología de la Investigación*.(6ª ed.). México D.F., México: Mcgraw-Hill
- Mantilla, B. S. (2007). *Control interno informe COSO*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2009). *Análisis Financiero: Enfoque y proyecciones financieras - auditoría del control interno*. Colombia: ECOE ediciones.
- Martínez, A. y Cegarra, J.G. (2014). *Gestión por procesos de negocio: Organización horizontal*. Madrid, España: Ecobook – Editorial del Economista. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=Y7rxAWAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=true>
- Molina, H., Ramírez, J.N., Bautista, R. y Vicente, M. (2015). *Análisis de los Estados Financieros para la toma de decisiones*. Madrid, España: Editorial DELTA.
- Rodríguez, V.J. (2009). *Control Interno*. (2ª ed.). México D.F., México: Editorial Trillas.
- Santillana, J. R. (2015). *Sistema de Control Interno*. México D.F., México: Pearson Educación.
- Suñe, A., Gil, F. y Arcusa, I. (2014). *Manual práctico de diseño de sistemas productivos*. (Versión Digital: 2014). Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos S.A. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=oP0THCPJ2-gC&pg=PA77&dq=define+proceso+productivo&hl=es->

419&sa=X&ved=0ahUKEwi5w_Oq4JjUAhVJKCYKHU3TDr0Q6AEIIjAA#v=onepage&q=define%20proceso%20productivo&f=true

Tesis.-

- Anaya, C. y Sánchez O. (2016). *Aplicación de la propuesta de un sistema de Control interno en la Empresa Comercial Agro especias y frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016.* (Tesis Pre grado). Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo – Perú. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/674/1/TL_AnayaChavezCelinda_SanchezMalcaOsmar.pdf
- Arias, E. (2014). *El sistema de control interno en el Proceso de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa de Calzado Marcia de la ciudad de Ambato en el periodo 2013.* (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica De Ambato. Ambato, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20703/1/T2734i.pdf>
- Barturen, M y Zavaleta, O. (2013). *El grado de confiabilidad del sistema de Control Interno y su incidencia en el proceso de comercialización de la empresa automotores Gildemeister Perú S.A. de la Ciudad de Trujillo- 2013.* (Tesis de Pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/213/1/BARTUREN_MANUEL_GRADO_CONFIABILIDAD.pdf
- Escobar, C. y Medina, R. Meléndez, A. (2012). *Diseño de un Control Interno administrativo contable para las empresas dedicadas a la Producción y venta de calzado en la ciudad de San Miguel; año 2012.* (Tesis de Pregrado). Universidad del Salvador Centro América San Miguel, El Salvador, C.A. Recuperado de: <http://ri.ues.edu.sv/6122/1/50107955.pdf>
- Espejo, I. (2013). *Control oportuno de los costos de producción y su incidencia en la Rentabilidad de una Empresa Industrial Siderúrgica.* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5880/espejo_ivar.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Flores, R. y Orellana, T. (2012). Diseño de un control interno administrativo contable para las empresas dedicadas a la producción y venta de calzado en la ciudad de San Miguel; año 2012. (Tesis de Pregrado) Universidad del Salvador Centro América San Miguel, El Salvador, CA. Recuperado de: [:http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/182/1/TL_](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/182/1/TL_)
- Lamadrid, P. (2014). *Propuesta de diseño de un Sistema de Control interno para mejorar la gestión operativa de la Entidad Yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/182/1/TL_Lamadrid_Cotrina_Pierr.pdf
- Mejía, U. (2013). *Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén – Inventarios de la Empresa Amal Productos, C.A.* (Tesis de Pregrado). Universidad José Antonio Páez. San Diego, Venezuela. Recuperado de: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>
- Príncipe, J. (2016). *Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014*. (Tesis de Pre grado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. Recuperado de: <http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/1033/1/Junelly%20Principe%20Saavedra.pdf>
- Toainga, A. (2014). *Auditoria de Control Interno en el Proceso de Adquisición y su Incidencia en la Rentabilidad en el Almacén de Insumos Agrícolas Campofertil de la Parroquia Huambaló Durante el Año 2012*. (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20423/1/T2448i.pdf>
- Vera, K.D. y Vela, J.M. (2015). *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013*. (Tesis Pre grado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto – Perú. Recuperado de: http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/667/1/Katherine%20Danitza%20Vera%20Cabrera_Jessica%20Melina%20Vela%20Chuquizuta.pdf

ANEXOS

Matriz de consistencia.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables y Dimensiones	Técnicas	Instrumentos
<p>Problema general ¿De qué manera el control interno del proceso de producción incide en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, Tarapoto 2016?</p>	<p>Objetivo general Analizar el control interno del proceso de producción y establecer la incidencia en la rentabilidad de la empresa.</p> <p>Objetivos específicos - Describir el control interno de la empresa. - Identificar las deficiencias, causas y efectos de control interno en el proceso de producción. - Conocer la rentabilidad de la empresa. - Establecer la incidencia de los procesos de producción del control interno en la rentabilidad.</p>	<p>Hipótesis general El control interno del proceso de producción incide negativamente en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, Tarapoto 2016.</p>	<p>Variable I Control interno del proceso de producción</p> <p>Dimensiones Valoración de riesgo Actividades de control Actividades de monitoreo</p> <p>Variable II Rentabilidad</p> <p>Dimensiones Rentabilidad económica Rentabilidad Financiera</p>	<p>Observación Directa</p> <p>Entrevista</p> <p>Análisis Documental</p> <p>Análisis documental</p>	<p>Guía de Observación directa</p> <p>Guía de Entrevista</p> <p>Guía de Análisis Documental</p> <p>Guía de Análisis Documental</p>
Diseño de la investigación	Población		Muestra		
El tipo de investigación No – experimental descriptiva correlacional	Conformado por el total de las áreas, trabajadores y los documentos de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, durante el ejercicio 2016.		Conformado por el total de las áreas, trabajadores y los documentos de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, durante el ejercicio 2016.		

INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Nombre de la Empresa: Integración Agroindustrial Alegría S.A.C	Cargo:
Responsable: Observador:	Fecha de aplicación:

INSTRUCCIONES:

Observe si la ejecución de las actividades que se enuncian las realizan y marcar con una “X” el cumplimiento o no en la columna correspondiente, así mismo es importante anotar las observaciones pertinentes.

No	ACCIONES A EVALUAR	REGISTRO DE CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
		SI	NO	NA	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
1	La gerencia evalúa periódicamente los posibles riesgos y adopta medidas de previsión.				
2	Se emiten reportes sobre ventas no contabilizadas.				
3	Se ha delegado funciones al personal sobre la custodia del inventario de mercadería.				
4	Se ha adquirido póliza de seguro, para prevención de siniestros o incendios.				
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	Se emiten reportes internos de costos de producción.				
6	Realizan conciliaciones de la producción diaria y mensual.				

7	Se realizan prácticas sanas de almacenamiento.				
8	Se ha asignado responsabilidades sobre la supervisión del área de producción y almacén.				
ACTIVIDADES DE MONITOREO					
9	Se ha implementado actividades de monitoreo a fin de garantizar la eficiencia de las operaciones				
10	Realizan control periódico de inventario mensual				
11	Se ha implementado el uso de reportes de deficiencias internas o externas.				
12	Se emiten reportes sobre el estado de conservación de materia prima que llega al almacén.				

GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre de la Empresa: Integración Agroindustrial

Alegría S.A.C

Responsable:

Observador:

Cargo:

Fecha de aplicación:

La presente entrevista es formulada a la gerencia y a los colaboradores del área de producción de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, con la finalidad de recabar información relacionada con la investigación científica titulada: “**Control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría S.A.C, Tarapoto 2016**” y comprendió las siguientes interrogantes:

Generalidades:

1. Puesto que ocupa en la empresa
2. Antigüedad en la empresa
3. Antigüedad en el puesto
4. ¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?

Evaluación de riesgos:

5. ¿Cuáles son sus mayores debilidades?
6. ¿Cuáles son sus principales amenazas?
7. ¿Alguna vez ha sucedido un siniestro?
8. ¿Cuentan con una póliza de seguro? ¿Por qué?
9. ¿Se reúnen para debatir sobre las posibles soluciones ante algún problema o riesgo en la empresa?

Actividades de control

10. ¿Realizan conciliaciones de stock en inventario con el sistema?
11. ¿Realizan capacitaciones al personal para el buen desempeño de sus funciones?
12. ¿Cuentan con cámaras de seguridad?

Monitoreo y Supervisión

13. ¿Existe un supervisor que esté involucrado en todos los procesos de producción del maíz?
14. ¿Realizan un inventario general? ¿Cada cuánto tiempo?
15. ¿Realizan control de calidad de la materia prima con medidor de humedad? Si en caso no contaran con medidor... ¿Por qué?

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Es grato dirigirme a usted, en atención a la revisión de documentos, con la finalidad de obtener información de todos aquellos documentos del año 2015 Y 2016, que son necesarios para el desarrollo del trabajo. Se detalla los documentos a analizar:

<i>DOCUMENTOS REVISADOS</i>	EXISTENCIA		N/A	COMENTARIOS
	SI	NO		
<i>Reporte de pedidos rechazados</i>				
<i>Reporte de inventarios</i>				
<i>Reporte de Almacén</i>				
<i>Reportes internos de costos de producción</i>				
<i>Reportes internos de costos de producción (Diario)</i>				
<i>Reporte de ventas</i>				
<i>Reporte de condiciones de materia prima</i>				
<i>Reportes de los Requerimientos</i>				
<i>Reportes del Monitoreo</i>				
<i>Kárdex Valorizado</i>				
<i>Estados Financieros</i>				
<i>Fallas detectadas</i>				
<i>Acciones correctivas</i>				

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Ratios Rentables

Periodo s	Rentabilidad Económica									Rentabilidad Financiera					
	Margen de Utilidad Bruta			Margen de Utilidad Operativa			Margen de Utilidad Neta			Rendimiento sobre los activos Totales (RSA)			Rendimiento sobre el Patrimonio (RSP)		
	Ut. Br.	Ventas	Índice	Ut. Op.	Ventas	Índice	GDA C	Ventas	Índice	GDA C	T. Act.	Índice	GDA C	C.Ac.C.	Índice
2015															
2016															

Leyenda:

Ut. Br. : Utilidades Bruta

Ut. Op. : Utilidad Operativa

GDAC : Ganancias Disponibles para los accionistas comunes

T. Act. : Total de Activos

C.Ac.C. : Capital en Acciones Comunes



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MBA. Lourdes Guevara Rabanal

Institución donde labora : Universidad César Vallejo

Especialidad : Finanzas

Instrumento de evaluación : Entrevista

Autor (s) del instrumento (s) : Paredes Montalván Karen Romina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

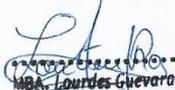
III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Tarapoto, 20 de junio de 2017


 MBA. Lourdes Guevara Rabanal
 Cod. 19585

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : MSc. Rubén Chong Rengifo
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Auditoría
 Instrumento de evaluación : Entrevista
 Autor (s) del instrumento (s) : Paredes Montalván Karen Romina

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, 20 de junio de 2017



MSc. Rubén Chong Rengifo

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Abigail Escobedo Bustamante
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Entrevista
 Autor (s) del instrumento (s) : Paredes Montalván Karen Romina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO SE ENCUENTRA APTO PARA SU APLICACIÓN.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 20 de junio de 2017



CPC. Abigail Escobedo Bustamante
N° 19 - 833



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MBA. Lourdes Guevara Rabanal
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Análisis Documental
 Autor (s) del instrumento (s) : Paredes Montalván Karen Romina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						X

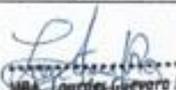
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 20 de junio de 2017


 MBA. Lourdes Guevara Rabanal
 Cod. 19585

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : MSc. Rubén Chong Rengifo
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Auditoría
 Instrumento de evaluación : Análisis Documental
 Autor (s) del instrumento (s) : Paredes Montalván Karen Romina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, 20 de junio de 2017



MSc. Rubén Chong Rengifo

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Abigail Escobedo Bustamante
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Análisis Documental
 Autor (s) del instrumento (s) : Paredes Montalván Karen Romina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO SE ENCUENTRA APTO PARA
SU APLICACIÓN.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 20 de junio de 2017



CP. Abigail Escobedo Bustamante
 N° 10-833

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MBA. Lourdes Guevara Rabanal
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Observación Directa
 Autor (s) del instrumento (s) : Paredes Montalván Karen Romina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoge a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

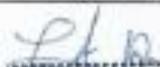
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 20 de junio de 2017



 MBA. Lourdes Guevara Rabanal
 Cod. 19555

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : MSc. Rubén Chong Rengifo
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Auditoría
 Instrumento de evaluación : Observación Directa
 Autor (s) del instrumento (s) : Paredes Montalván Karen Romina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, 20 de junio de 2017



MSc. Rubén Chong Rengifo

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Abigail Escobedo Bustamante
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Observación Directa
 Autor (s) del instrumento (s) : Paredes Montalván Karen Romina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO SE ENCUENTRA APTO PARA SU APLICACIÓN.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Tarapoto, 20 de junio de 2017



CPC. Abigail Escobedo Bustamante
 N° 19 - 833

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Tarapoto, 25 de Agosto de 2017

Señorita:

KAREN ROMINA PAREDES MONTALVÁN

Tesista

Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV

Yo, RONALD FRANCO ALEGRÍA LAZO, identificada con DNI 70445871, en calidad de representante legal de la empresa **INTEGRACIÓN AGROINDUSTRIAL ALEGRÍA SAC**, con RUC **20572124976**, autorizo a usted, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, a utilizar el nombre y la información confidencial de la empresa para el desarrollo del Proyecto de Investigación denominado ***“Control interno del proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, Tarapoto 2016”***

Atentamente,



INTEGRACIÓN AGROINDUSTRIAL ALEGRÍA S.A.C.
Ronald Franco Alegría Lazo
GERENTE GENERAL

.....
RONALD FRANCO ALEGRÍA LAZO

DNI 70445871



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD
DE TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo, Bernales Vasquez, Ronan
....., docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela
Profesional de Contabilidad de la Universidad César
Vallejo, filial Tarapoto, revisor (a) de la tesis titulada

" Control interno del proceso de producción y su incidencia
en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial
Alegria SAC ; Tarapoto 2016"
.....

.....", del (de la) estudiante
.....
constato que la investigación tiene un índice de similitud de 9...% verificable en
el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó 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.

Lugar y fecha Tarapoto, 17 de Julio de 2014



Mg. Ronan Bernales Vasquez
DNI: 01122213

Firma
Nombres y apellidos del (de la) docente
DNI: 01122213

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INTEGRACIÓN AGROINDUSTRIAL ALEGRÍA SAC, TARAPOTO 2016

INFORME DE ORIGINALIDAD

9% INDICE DE SIMILITUD	9% FUENTES DE INTERNET	0% PUBLICACIONES	5% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
----------------------------------	----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

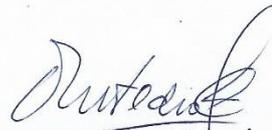
FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1%
2	documents.mx Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
4	fr.slideshare.net Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
6	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) Rafael Montalván Karm Romón cuyo título es: Control interno del proceso de producción y su Eficacia en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegria SAC, Tarapoto 2016.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15, QUINCE.

Tarapoto, 17 de Julio de 2017

 M.B.A C.P.C. Jonh Bautista Fasab CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO MAT. 19 - 521 PRESIDENTE	 Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva CPC. N° 02 - 003427 SECRETARIO
 Mg. Renan Bernal Vasquez DNI: 01122213 VOCAL	



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo Paredes Montalván, Karen Romina
identificado con DNI N° 45705901, egresado de la Escuela Profesional de
Contabilidad de la Universidad César Vallejo,
autorizo (x) , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo
de investigación titulado
" Control Interno del proceso de producción y su
incidencia en la rentabilidad de la empresa
Integración Agroindustrial Alguía SAC, Tarapoto 2016 "
en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo
estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art.
33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Paredes Romina
31 FIRMA

DNI: 45705901

FECHA: 17 de Julio del 2017

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara
Directora de Investigación

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Karen Romina Paredes Montalván

INFORME TITULADO:

“Control interno del proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, Tarapoto 2016”

PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 17 de Julio de 2017

NOTA O MENCIÓN: 15

Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara
DIRECTORA DE INVESTIGACIÓN
UCV - TARAPOTO