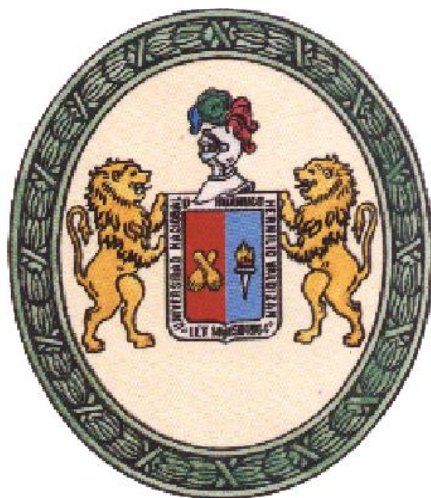


**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
ESCUELA DE POST GRADO**



**“PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
PRODUCCION DE LA EMPRESA MADERAS
INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC. DISTRITO DE
YARINACOCHA 2014”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE
MAGISTER EN CONTABILIDAD**

MENCIÓN: AUDITORIA

**TESISTA
RUIZ BARTRA, CHERYL**

**UCAYALI – PERÚ
2 015**

DEDICATORIA

Esta tesis la dedico a Dios por haberme iluminado en todo el recorrido de mi personal profesional y laboral, también a mis padres por su esmerado apoyo ya que todo lo que soy es gracias a ellos y presupuesto a mi esposo por apoyarme incondicionalmente en el logro de mis objetivos.

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento infinito a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por guiarme un vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

La autora

RESUMEN

Objetivo: Conocer el impacto de un Sistema de control Interno en el área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014 **Método:** Con la finalidad de profundizar el análisis e interpretación de los resultados se utilizó la investigación Descriptiva (Descriptivo - Correlacional). **Resultados** Luego de haber concluido con la investigación y a los resultados obtenidos se puede determinar que la gestión del área de producción de la empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC, se relaciona con el sistema de control interno, alcanzando una efectividad de 0.51 **Conclusiones:** Corrigiendo oportunamente los productos debido a las observaciones internas hechas por una autoevaluación o por observaciones externas hechas por los clientes; no solamente esperando la producción en cantidad sino en calidad; mejorando el precio de los productos. Así mismo se ha podido comprobar que el área de producción se relaciona significativamente con el control Interno de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC; ya que al culminar la investigación se verificó que la aplicación de procesos de control interne se aplicaban sin saber que lo hacían como era; el seguimiento del producto, documentación de los incidentes, mejoramiento del producto, como resultado de las autoevaluaciones internas y/o observaciones externas, llegando a un índice de aplicación de 0.77; tal como se puede ver en la tabla 7.

Palabras Claves: Auditoria, Control Interno.

ABSTRACT

Objective: To determine the impact of an internal control system in the production area of the company Maderas SAC Industrial and rolled. 2014 Yarinacocha District **Method:** In order to deepen the analysis and interpretation of results descriptive research (- descriptive correlational) was used. **Results** Having completed the investigation and the results obtained can be determined that the management of the production area of the company Maderas SAC Industrial and rolled, is related to the internal control system, achieving an ERA of 0.51 **Conclusions:** Timely correcting products due to internal comments made by a self-assessment or external observations made by customers; not only expecting production in quantity but in quality; improving the price of products. Also it has been found that the production area is significantly related to the internal control of the company Maderas SAC Industrial and rolled; and that on completion of the investigation it was verified that the application of control processes applied interne without knowing they did as it was; product tracking, documentation of incidents, product improvement as a result of internal self-assessments and / or external observations, reaching a rate of application of 0.77; as you can be seen in Table 7.

Keywords: audit, internal control.

INTRODUCCIÓN

La empresa está constituida por unidades o departamentos de producción complementarios e interrelación, con personal directivo o de la alta gerencia, de la gerencia intermedia y el personal de la planta y de comercialización. Básicamente están dedicados al estudio e investigación del mercado, al procesamiento del producto, y su comercialización. Y en cuanto a la capacitación del personal aún no se enfatiza con plenitud, no obstante que esta actitud es una estrategia altamente ponderada para el desarrollo empresarial, tipificado como Capital Humano, que otorga la sustentabilidad y sostenibilidad a la empresa moderna, mediante la promoción de las competencias laborales y desarrollo de los valores humanísticos fundamentalmente, en tal contexto el presente trabajo de investigación se inicia con el: Capítulo I, Problema de Investigación, detalla la necesidad priorización del problema con sus respectivas interrogantes, formulación del problema, justificación del estudio, limitaciones, antecedentes y objetivos. Capítulo II, Marco Teórico, detalla los antecedentes históricos Capítulo III, Marco Metodológico, precisa las variables, operacionalización variables, la metodología de estudio concerniente a la investigación acción participativa y al diseño retrospectivo - descriptivo, población y muestra, método de estudio, técnicas e instrumentos respecto a los anexos, ficha de observación, encuestas, entrevistas para la recolección de datos y métodos de análisis de datos. Capítulo IV, Resultados, Capítulo V Discusión de resultados, Biografía y Anexos

La Autora.

ÍNDICE

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Introducción	vi
Índice	vii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	10
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	12
* PROBLEMA GENERAL	12
* PROBLEMAS ESPECÍFICOS	12
1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECIFICOS	13
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	13
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	13
1.4 HIPÓTESIS	13
1.4.1 HIPÓTESIS GENERAL	13
1.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	14
1.5 VARIABLES	14
1.6 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	15
1.7. VIABILIDAD	16
1.8. LIMITACIONES	17

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES	19
2.2 BASES TEÓRICAS	23
2.3 BASES EPISTEMOLOGICAS	39
2.4.DEFINICIONES CONCEPTUALES	50
2.5.EPISTEMOLOGIA.....	54

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	56
3.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN	57
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	57
3.4. INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	58
3.5 TÉCNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS.....	58

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RECOLECCION, PRESENTACION Y TRATAMIENTO DE DATOS	59
4.2 PRESENTACION DE RESULTADOS:.....	59

CAPÍTULO V

DISCUSION DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACION CON LOS REFERENTES BIBLIOGRAFICOS	76
--	----

5.2. CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS GENERAL EN BASE A LAS PRUEBAS DE HIPOTESIS	79
5.3 APORTE CIENTIFICO DE LA INVESTIGACION	83
CONCLUSIONES	84
SUGERENCIAS	86
BIBLIOGRAFIA	87
ANEXOS	90
ANEXO 01: Cuestionario de Control Interno para aplicación a los Trabajadores del Área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014.....	91
ANEXO 02 : Matriz de Consistencia.....	95

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.

El presente trabajo está referido a la manera en la cual la auditoría puede coadyuvar, con propiedad, el ejercicio adecuado del control interno en la **Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC**

En este entendido, la empresa está constituida por unidades o departamentos de producción complementarios e interrelación, con personal directivo o de la alta gerencia, de la gerencia intermedia y el personal de la planta y de comercialización. Básicamente están dedicados al estudio e investigación del mercado, al procesamiento del producto, y su comercialización. Y en cuanto a la capacitación del personal aún no se enfatiza con plenitud, no obstante que esta actitud es una estrategia altamente ponderada para el desarrollo empresarial, tipificado como Capital Humano, que otorga la sustentabilidad y sostenibilidad a la empresa moderna, mediante la promoción de las competencias laborales y desarrollo de los valores humanísticos fundamentalmente, con la visión de constituir de cada trabajador un líder potencial para la empresa.

Las empresas de producción de bienes reguladas por normas como la constitución política, las leyes, los estatutos y reglamentos pertinentes, sin embargo su aplicación es difusa o hasta se incurre a la omisión, en cuanto

se trata de los procesos de control, evaluación y promoción del personal. Del mismo modo para el desarrollo de las actividades cuentan con principios, visión, misión, objetivos, funciones y actividades, cuya aplicación es mínima y hasta incoherente con la ejecución de las actividades, por los cuales la convivencia empresarial en el país no es exitosa, y se incurre a menudo en déficit ante las expectativas.

En su organización estructural las empresas de esta naturaleza carecen de unidades especializadas de control y auditoría. En caso del Control, Interno cuya misión es ejercer la revisión y asesoría a las actividades que desarrolla la empresa, asimismo cumple funciones supervisión y evaluación del desempeño o gestión de la empresa. Tradicionalmente, existe comprensible equivocación entre la función de la auditoría, especialmente interna, y la ejecución del control interno. La auditoría interna la practica la Oficina de Auditoría Interna, pero la aplicación del control interno es integral, está a cargo de toda la empresa.

La Oficina de Auditoría Interna efectúa adecuados planeamientos, apropiadas ejecuciones, certeros informes y continuos seguimientos. Lo hace porque cuenta con su Manual de Organización y Funciones (MOF) y sus Planes Anuales de Trabajo (PAT). Sin embargo, cada acción de control involucra un serio y persistente esfuerzo para lograrlo. Para cada auditoría, debe desarrollar innumerables pasos para determinar los procedimientos a ejercer.

Por lo expuesto anteriormente se presenta el tema denominado **“PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC DEL**

DISTRITO DE YARINACOCHA 2014”, el mismo que pretende en forma sencilla dar una visión general de la función de los empleados y obreros, y así llenar el vacío existente de información que facilite la toma de decisiones.

EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC DEL DISTRITO DE YARINACOCHA 2014” domiciliado en el Distrito de Yarinacocha, provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali, en cuya actividad es la transformación y la comercialización de planchas de triplay viene operando sin contar con una estructura de control interno por lo que es necesario implementar procesos de control interno que ayuden a mejorar el sistema productivo del triplay en las diferentes áreas de producción.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

- **PROBLEMA GENERAL.**

- ✓ ¿Cuál es el impacto del sistema de control Interno en el área de Producción de la “Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014”?

- **PROBLEMAS ESPECÍFICOS.**

- ✓ ¿Cómo se relaciona el proceso del control Interno en el área de producción de la “Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014”?
- ✓ ¿Qué nivel de Aceptación tiene el proceso del control Interno en el área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. de la ciudad de Pucallpa 2014?

- ✓ ¿Qué nivel de Implicancia tiene el proceso del control Interno en el área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014?

1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- **OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Conocer el impacto de un Sistema de control Interno en el área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014

- **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Obtener un conocimiento general del área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014
- ✓ Identificar las Áreas débiles y fuertes del área de producción de la Empresa. Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014
- ✓ Brindar mayores y mejores alternativas de desempeño Laboral del área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014.

1.4. HIPÓTESIS.

- **HIPOTESIS GENERAL**

- Hi: La auditoría Interna permite mejorar la productividad significativamente del área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014?

H₀: La auditoría Interna no permite mejorar la productividad significativamente del área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014?

- **HIPOTESIS ESPECIFICAS**

H1: El área de producción se relaciona significativamente con el control Interno de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014?

H2: Las Áreas débiles y fuertes del área de producción se relacionan significativamente del control Interno de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014?

H3: El desempeño Laboral de los trabajadores del área de producción relaciona significativamente con la auditoría interna de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014?

1.5. VARIABLES.

- **VARIABLE INDEPENDIENTE (X)**

Control Interno

DIMENSIONES:

- ✓ Filosofía de la Dirección
- ✓ Integridad y Valores Éticos
- ✓ Administración Estratégica
- ✓ Estructura Organizacional

- **VARIABLE DEPENDIENTE (Y)**

Área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC del Distrito de Yarinacocha.

DIMENSIONES:

- ✓ Planeamiento de la Administración
- ✓ Identificación de Riesgos Administrativos
- ✓ Valoración al Riesgo
- ✓ Respuesta al Riesgo
- ✓ Segregación de Funciones
- ✓ Controles sobre acceso a los recursos y Archivos
- ✓ Documentación de Procesos Actividades y Tareas
- ✓ Calidad y Suficiencia de la Información
- ✓ Canales de la Información
- ✓ Supervisión
- ✓ Seguimiento y Compromiso de Mejora

1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.

Luego de haber revisado libros y tesis en diferentes bibliotecas que se relaciona con el tema de investigación se puede decir que: La Auditoría Interna permite clarificar las debilidades que se producen en las actividades que se realizan cotidianamente cuantificando los logros alcanzados por la empresa en un periodo de tiempo. Mediante la ejecución de este proyecto de tesis se logró obtener un mejor nivel de efectividad al momento de llevar a cabo las tareas encomendadas al personal de la empresa a través de la definición o reestructuración de líneas de responsabilidad. Para ello la Auditoría apoyará a los miembros de la empresa proporcionando análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las

actividades revisadas. La Auditoría Interna permite determinar las falencias encontradas en la administración que garantizará el análisis previo a las actividades, concluyendo con el examen de auditoría y la emisión del informe para que así la entidad pueda realizar los correctivos necesarios.

1.7. VIABILIDAD.

- **CIENTÍFICA**

Se ha tenido a disposición los conocimientos científicos con bibliografía actualizada e investigaciones pertinentes en la materia de estudio, con carácter y articulación: interdisciplinaria, multidisciplinaria y transdisciplinaria en armonía con el tema de investigación realizada.

- **TÉCNICA**

Se ha contado con las técnicas, instrumentos, herramientas, métodos, procedimientos, metodología y asesoramiento profesional, etc. Para enfocar al proceso de investigación sobre las variables en estudio que permitió describir el tema dando sentido y comprensión al conocimiento que se arribe con los resultados para su interpretación.

- **ECONÓMICA**

Se ha dispuesto de los recursos materiales y económicos necesarios, que permitió sufragar los egresos y asumir los esfuerzos que demandó el desarrollo de la presente investigación.

- **SOCIAL**

Porque ha respondido a la demanda de la empresa y en consecuencia es necesidad desarrollar un proceso del control Interno en el área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014.

- **PROCEDIMENTAL**

Existen los procedimientos operacionales para el proceso de investigación, el cual será desarrollado conforma al esquema establecido en el Reglamento de Elaboración de Tesis para Maestrías de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, lo que genera validez interna y externa de la investigación.

- **PERSONAL**

Se ha tenido las competencias, capacidades y experiencia del investigador por ser profesional en Administración.

1.8. LIMITACIONES

- **TECNICA**

La negativa de la entidad a entregarnos determinada información o a dejarnos practicar determinados procedimientos de auditoría.

- **TECNICO**

El informe de investigación se ha limitado a las experiencias sobre control interno en el área de producción en una empresa, para el efecto se ha determinado los libros, revistas especializadas, artículos científicos y otras fuentes documentales que ayudaron a explicar el problema materia de investigación.

- **TEMPORAL**

El estudio se ha sujetado a la duración de cuatro meses.

- **ESPACIAL**

El estudio se efectuó en la empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Distrito de Yarinacocha 2014.

- **ECONOMICO**

El financiamiento del estudio fue cubierto por el Investigador.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES.

- **A NIVEL NACIONAL**

- ✓ **Doroteo Calixto; 2009** “Se asumió el objetivo de proponer un sistema de control interno para corregir irregularidades en el área de inventarios. Se confirmó que el control interno de inventarios, ayuda a solucionar el problema de la información interna y externa, ya que es fundamental para las acciones de la gerencia”.
- ✓ **Patricia Diez de Bonilla; 1977** en su Manual de Casos Prácticos sobre Auditoría Administrativa, propone aplicaciones viables de llevar a la práctica y, Jorge Álvarez Anguiano, en Apuntes de Auditoría Administrativa incluye un marco metodológico que permite entender la auditoría administrativa de manera por demás accesible.
- ✓ **León Flores, Rossana & Zevallos Cárdenas, Josefina (2013)**
Tesis: el proceso administrativo de control interno en la gestión municipal. Presentada para optar el Grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal resaltan la relevancia del control interno en las distintas actividades administrativas, financieras, contables, legales de las municipalidades. Este trabajo tiende a propiciar un moderno y eficaz

instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior. El control interno revisa todo el acontecer institucional y facilita informes, sobre el cual se llevan a cabo ajustes a las actividades con el propósito de tener economía, eficiencia, efectividad y mejora continua institucional.

- ✓ **Asociación Nacional de Licenciados en Administración; 1978** difunde el documento Auditoría Administrativa, el cual reúne las normas para su implementación en organizaciones públicas y privadas.

- ✓ **Herrera Fernandez Gloria (2013)**, Tesis: Control interno para la efectividad empresarial. Presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos para optar el Grado de Doctor en Contabilidad, establece que las empresas comerciales, industriales y de servicios deben implementar sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando, su ejecución al cumplimiento de los siguientes objetivos: i) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios que presta; ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes de la empresa contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación

perjudicial que pudiera afectarlos; iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; v) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores de rendir cuenta por los fondos y bienes a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. Son obligaciones del jefe de la entidad y funcionarios de la entidad, relativas a la implementación y funcionamiento del control interno: i) Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables; ii) Organizar, mantener y perfeccionar el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la auto evaluación del control interno, a fin de propender al mantenimiento y mejora continua del control interno; iii) Demostrar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización iv) Documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas, entre otros aspectos; v) Disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades; vi) Implementar oportunamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de auto evaluación), los órganos de Control y otros entes de fiscalización que correspondan; vii) Emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza,

estructura y funciones, para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyo necesarios para su eficaz funcionamiento.

- **A NIVEL INTERNACIONAL**

- ✓ **Ray Whittington y Kart Pany, 2005**, define al Control Interno como un “proceso, efectuado por la Junta Directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionado con el logro de los objetivos en las siguientes categorías:
 - Confiabilidad en la presentación de los informes financieros.
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones.
 - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”
- ✓ **James O. McKinsey; 1935** sentó las bases para lo que él llamó "auditoría administrativa", la cual, en sus palabras, consistía en "una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable."
- ✓ **Harold Koontz y Cirylo ´Donnell; 1955** proponen a la auto-auditoría, como una técnica de control del desempeño total, la cual estaría destinada a "evaluar la posición de la empresa para determinar dónde se encuentra, hacia dónde va con los programas presentes, cuáles deberían ser sus objetivos y si se necesitan planes revisados para alcanzar estos objetivos."

- ✓ **Cepeda Gustavo;** Define al control interno como un “plan de Organización para un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren y salvaguarden los activos que estén debidamente protegidos con los registros contables que a su vez estos son catalogados como fidedignos para de esta manera las actividad de la entidad se desarrolle eficazmente”

2.2. BASES TEORICAS

- **Control Interno**

Según el Instituto Auditores Internos de España, establece que: “El control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas”.

Señala que el control interno, puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. Puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

Paul Grady, 2000, indica que: "El control interno contable comprende el plan de organización y procedimientos coordinados usados en un negocio para: salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y confianza de los datos contable que la administración usa para la toma de decisiones y promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta".

Refiere que es un plan de organización, los métodos y procedimientos coordinados, la asignación de deberes, responsabilidades y el diseño de cuentas e informes empleados para asegurar que los activos estén protegidos, confirmar la confiabilidad y exactitud de los datos contables para la toma de decisiones, promover que las actividades operativas se desarrollen eficazmente, comunicar las políticas administrativas y fomentar su cumplimiento.

Fernando Catácora, 1998, señala que: "El control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa". Indica la que la función de control interno se funda en salvaguardar la recursos y bienes se la empresa a través de la aplicación de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y la constante perseverancia para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.

Cepeda Gustavo (1997), hace referencia que: “Se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión”.

Explica que se aplica el control interno con el fin de evaluar el grado de eficiencia y efectividad en el la emisión de información y el cumplimiento de funciones por medio de la aplicación de los componentes de control interno.

Andrade Jose Maria, (2011), señala que: “Es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si la programación y gestión se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado a los objetivos programados. El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas. El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior. El control es efectivo, cuando no entorpece las funciones administrativas y operativas y además cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo y cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial”.

Sostiene que el control efectivo consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión relacionados con la gestión de la empresa se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

Rodríguez Joaquin(2006), señala que: “La aplicación de controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia”. Establece la importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas, debido a lo práctico que resulta para poder medir la eficiencia y la productividad y a la vez ayuda a salvaguardar y preservar los bienes de la empresa.

- **Principios del control Interno**

Con referencia a los principios de control interno de Cepeda, establece que el ejercicio del control implica que éste debe hacerse siguiendo los principios de:

- ✓ **Igualdad:** Consiste que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas

efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

- ✓ **Moralidad:** Establece que todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- ✓ **Eficiencia:** Este principio vela porque en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y servicios se hagan mínimo costo con máxima eficiencia y el mejor uso.
- ✓ **Economía:** Se basa en vigilar que la asignación de los recursos sea la más adecuada, en función de los objetivos y las metas de la organización.
- ✓ **Celeridad:** Expresa que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- ✓ **Imparcialidad y Publicidad:** Este principio consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- ✓ **Valoración de Costos Ambientales:** Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

- **Elementos del Control Interno**

- ✓ **El ambiente de Control:** Este elemento fija el tono de una organización al influir en la concientización de personal de control. Este puede considerarse como la base de los más elementos. Los factores del ambiente de control incluyen integridad y valores éticos.
- ✓ **La evaluación del Riesgo:** La gerencia debe identificar y analizar cuidadosamente los factores que afectan el riesgo de los objetivos de la organización cuando no son alcanzados. El alcance de la evaluación del riesgo de gerencia es más completo en el sentido de que comprende la consideración de factores que afecten todos los objetivos de la organización. Los siguientes factores podrían ser indicativos del mayor riesgo al momento de presentar los estados financieros.
 - Cambios en el ambiente regulador y operacional de la organización.
 - Cambios en el personal
 - Implementación de un sistema de información nuevo o modificado
 - Restructuraciones corporativas
- ✓ **El sistema de información y de comunicación:** Para ayudar a la gerencia a cumplir los objetivos de la organización se necesita información contable y la forma como se comunican a lo largo de la organización.

Un sistema de información contable de una organización consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir

e informar las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos, pasivo y patrimonio relacionados. Por lo tanto un sistema de información contable debe:

- Describir oportunamente las transacciones, con suficiente detalle para permitir la clasificación apropiada en la presentación de los informes financieros.
 - Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
 - Medir el valor de las transacciones en una forma que permita registrar su valor monetario apropiado en los estados financieros.
 - Determinar el periodo en el cual ocurrieron las transacciones, para permitir el registro de las transacciones en el periodo de contabilidad apropiado.
 - Presentar apropiadamente las transacciones y las revelaciones relacionadas en los estados financieros.
- ✓ **Actividades de control:** Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se lleven a cabo. Estas políticas y procedimientos promueven acciones relacionadas con los riesgos que enfrenta la organización.
- ✓ **Monitoria del sistema:** Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario modificaciones. El monitores puede lograrse realizando actividades permanentes realizando o mediante evaluaciones separadas, la primera incluye actividades de

supervisión y gerencia realizadas de forma regular, y la segunda son actividades que se realizan en forma rutinaria.

- **Objetivos del Control Interno**

- ✓ **Propiedad y confiabilidad**

Un importante objetivo de los controles internos es el de asegurar que todas las transacciones monetarias realizadas por la organización están en línea con las actividades operacionales de la compañía. Los controles en esta zona se centran en las cuentas a pagar y cuentas a cobrar, garantizando que el dinero no es que se haya perdido, robado o asentado en cuentas erróneas. La división del pago en efectivo y la recepción de las tareas entre varios trabajadores es una buena forma de controlar estos errores, como es el uso de la auditoría interna de software.

La puntualidad y la fiabilidad de la información es otra preocupación fundamental dirigida por medio de controles internos. La gestión se basa en la información recopilada a través de una organización para tomar decisiones críticas, entonces es de vital importancia que la información que llegue sea exacta. Los controles internos de información deben proporcionar transparencia y accesibilidad a todos los niveles de tu organización para garantizar que los responsables claves de la toma de decisiones tengan acceso a los mismos datos primarios al mismo tiempo.

- ✓ **Cumplimiento**

El cumplimiento de la normativa gubernamental puede implicar una considerable inversión de tiempo y dinero. Implantar controles

internos para mantener el cumplimiento de las leyes aplicables puede ayudarte a evitar costosas consecuencias jurídicas, así como reducir significativamente los costos asociados con las actividades relacionadas con el cumplimiento.

✓ **Eficiencia**

La eficiencia es muy importante para la consecución de una ventaja competitiva y la maximización de la rentabilidad. Los controles internos de la eficacia pueden asegurar que todas las tareas se cumplen de acuerdo a las normas y que todas las cuotas se alcanzan. Las evaluaciones de rendimiento, procedimientos operativos de mejores prácticas y el uso de kanbans son efectivos controles internos de la eficiencia.

✓ **Seguridad y confianza**

La seguridad desempeña una parte importante en cualquier sistema de control interno. Las normas y procedimientos desempeñan un papel vital en el mantenimiento de un ambiente seguro para los empleados y clientes. Las políticas tales como requisitos de cascos, dos personas operando las escaleras y el uso de carteles de "piso mojado" te ayudan a ti y a tu negocio a evitar pleitos devastadores. La seguridad es muy importante para las organizaciones, tales como los bancos, que mantienen un valioso activo en las áreas de trabajo de los empleados. Los controles físicos tales como los bloqueos y puntos de acceso con conexión de tarjeta son muy eficaces en esta área.

Políticas tales como requerir que alguien entre en una bóveda bancaria o manejar dinero para la supervisión directa también pueden desempeñar un papel en el control de la seguridad.

✓ **Consideraciones**

Existen muchas estrategias disponibles para crear y aplicar un sistema de control interno eficaz. Los controles físicos, las políticas, la estructura de la organización, división de los componentes de tarea y la auditoría interna son todas herramientas vitales para ayudar a cumplir con tus objetivos. Considera tus objetivos específicos a la hora de decidir qué tipos de métodos de control interno son los más eficaces y rentables para tu organización.

• **Características del Sistema de Control Interno**

- ✓ Establecer una estructura estándar de Control Interno que soporte los procesos de Implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión del Municipio que le permita el cumplimiento de sus objetivos.
- ✓ Motivar la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa del Municipio.
- ✓ Mantener una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos del Municipio.
- ✓ Establecer la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés.
- ✓ Otorgar un valor preponderante a la evaluación ya sea este del orden administrativo, financiero u operativo realizado por la Unidad

de Control Interno o por los órganos de Control legalmente establecidos.

- ✓ Dar mayor relevancia a los Planes de Mejoramiento, como herramienta que garantice la proyección de la entidad hacia la excelencia y calidad total.

- **Condiciones del sistema de control Interno**

- ✓ **Competencia del Personal**

Se refiere a las políticas y procedimientos que tiene una empresa para contratar, supervisar y entrevistar al personal.

- ✓ **Delimitación de Responsabilidades**

Se refiere a que las actividades que realiza cada grupo de empleados de la organización, se encuentren segregados, así como su ámbito de responsabilidad.

- ✓ **Establecimiento de Niveles de Autorización**

Establece que las operaciones deben ser autorizadas por un funcionario competente, de acuerdo con los niveles de autorización preestablecidos.

- ✓ **Segregación de Funciones**

Se refiere a que un empleado o departamento no puede realizar funciones que por su naturaleza sean incompatibles de ser llevadas a cabo por una sola persona o unidad.

✓ **Conciencia de Control**

Representa las actividades de la alta gerencia y los empleados responsables de hacer cumplir los controles, y su efecto global en el ambiente de control interno.

✓ **Canales de Comunicación**

Son todos los medios que utiliza la gerencia para hacer conocer sus objetivos, políticas, normas y procedimientos.

En este orden de ideas, toda organización debe conocer y hacer de conocimiento a los miembros de dicha organización que el cumplimiento de las políticas y normas de las empresas son la base fundamental para obtener un buen funcionamiento, es decir que se debe acatar condiciones de control interno que estén establecidos.

• **Gestión**

Según Instituto de Desarrollo Gerencial, establece que:

“Es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por sí sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios. También en este marco se concibe la calidad, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer necesidades expresadas o implícitas”.

Indica que es hacer que los miembros de una empresa trabajen juntos con mayor productividad, que disfruten de su trabajo, que desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean buenos representantes de la empresa, presenta un gran reto para los directivos de la misma.

Según Instituto de Investigación El Pacífico, establece que:

“La gestión empresarial es administrar y proporcionar servicios para el cumplimiento de las metas y objetivos, proveer información para la toma de decisiones, realizar el seguimiento y control de la recaudación de los ingresos, del manejo de las cuentas por cobrar, de las existencias, etc. Dentro de la gestión se incluye la planeación, organización, dirección y control. La planeación, se aplica para aclarar, ampliar y determinar los objetivos y los cursos de acción que deban tomarse; para la previsión; establecer condiciones y suposiciones; seleccionar e indicar las áreas para el logro de los objetivos; establecer un plan de logros; establecer políticas, procedimientos, estándares y métodos de logros; anticipar los problemas futuros posibles; modificar los planes a la luz de los resultados del control”.

Menciona que está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; de a través de la planeación, organización, dirección y control así como lo establece la gestión empresarial moderna.

Vergara, sostiene que:

“Es un conjunto de etapas unidas en un proceso continuo que permite trabajar ordenadamente una idea hasta lograr mejoras y su continuidad. Se establecen cuatro etapas en este proceso, que hacen de este sistema, un proceso circular virtuoso, pues en la medida que el

ciclo se repita recurrente y recursivamente, se logrará en cada ciclo, obtener una mejora”.

Explica que la gestión, es el conjunto de acciones que permiten obtener el máximo rendimiento de las actividades que desarrolla la empresa, a través de un conjunto de etapas unidas en un proceso continuo, que permite trabajar ordenadamente una idea hasta lograr mejoras y su continuidad.

Según Terry, sostiene que:

“El gerenciamiento moderno está siendo desafiado por fuerzas que se desarrollan por un ambiente cambiante. Factores importantes entre estas fuerzas son la generación de cantidades enormes de conocimientos, el desarrollo de una tecnología casi increíble, las grandes alteraciones en el ambiente general en el cual opera la gerencia y el diluvio de valores humanos cambiantes. Las etapas de la gestión empresarial son: planeación, organización, ejecución y control; las mismas que son los medios por las cuales administra un gerente”.

Hace mención que las empresas deben planear adecuadamente sus actividades, organizar los recursos disponibles, dirigir técnicamente la operatividad de la empresa, coordinar y controlar las funciones y actividades; por tanto es necesario tomar en cuenta los distintos aspectos doctrinarios respecto a este importante aspecto empresarial para tener una gestión efectiva.

- **Proceso contable**

Según el Colegios de Contadores Públicos del Perú, lo define como:

"El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa".

Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros.

- **Toma de decisiones**

Según Jhonson & Sholes y Koontz / O'Donnell, indican:

"Para tomar decisiones eficientes y eficaces, tiene que identificarse la problemática, así como evaluar las condiciones favorables y adversas por las que está pasando la empresa, es allí donde aparece la necesidad de utilizar esta importante herramienta conocida como el análisis foda".

Indica que para la mejor toma de decisiones se deberá de identificar cuáles son los problemas inmersos en la empresa para evaluar las posibles soluciones que buscara mejorar la gestión a través de la aplicación del control interno en la empresa.

- **Manejo de recursos y bienes**

Cepeda, hace referencia que:

"El control interno es el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y

salvaguardar sus activos, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad verificando la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa".

Refiere que el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables.

Según Cashin, Neuwirth y Levy (2002) refiere:

"El control interno al abarcar el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar activos, verificar la adecuación y fiabilidad de información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas del directorio, está estableciendo la sinergia que necesita la empresa para alcanzar eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos".

Cuando la gestión forma un sistema de procedimientos de autorización y de registro que sea suficiente para proporcionar un control razonable sobre el activo, pasivo y sobre los ingresos y gastos de la empresa, está estableciendo una relación con el control para alcanzar los objetivos empresariales.

2.4. BASES EPISTÉMOLOGICAS

- **Auditoría Interna.**

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

También se dice que, es la denominación de una serie de procesos y técnicas, por medio de las cuales se proporciona una seguridad de primer orden a la Alta Administración, respecto de:

- ✓ Si los controles establecidos por la Administración se mantienen adecuadas y efectivas.
- ✓ Si los registros e informes financieros, reflejan las operaciones reales y oportunas.
- ✓ Si éstos se están llevando en base a los planes, políticas o procedimientos previamente establecidos.

- **Clases de Auditoría**

Considerando que la Auditoría puede extenderse a todas las operaciones de una entidad u organismo, se clasifica en:

- **Auditoría Interna:** “Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las Operaciones Financieras y/o Administrativas, efectuando por Auditores Profesionales con posterioridad a su ejecución como un

servicio a la gerencia, por personal de una unidad completamente independiente de dichas operaciones, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas e informar sobre hallazgos significativos resultantes, presentando conclusiones y recomendaciones para mejorar". Este tipo de Auditoría se realiza en cualquier Institución sin tomar en cuenta su naturaleza, pero su característica primordial es que debe ser realizada o elaborada por o con la intervención de Auditores Internos, es decir, por personal que labore en ella y que sea dependiente de una Unidad Administrativa (Unidad de Auditoría Interna).

- **Auditoría Externa:** La Auditoría Externa es el examen objetivo, sistemático y profesional, realizado por Auditores Externos a una institución sobre operaciones financieras y/o administrativas para luego formular un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones. Los Auditores Externos son personas que pertenecen a Organismos Superiores de Control. La Contraloría General del Estado, El Ministerio de Finanzas, La Inspectoría General del Ejército, La Superintendencia de Compañías, La Superintendencia de Bancos, entre otros.

- **Por su naturaleza:**

- ✓ **Auditoría Financiera:** Es el examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los Estados Financieros de una entidad o empresa, incluyendo la evaluación del sistema de Control Interno Contable en base de los registros,

comprobantes y otras evidencias, mediante la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

- ✓ **Auditoría Administrativa u Operacional:** Es el examen y evaluación que realiza el auditor en un organismo público o privado, con el propósito de establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía logradas por la administración. Está dirigida a la planificación, organización, dirección, control interno y empleo apropiado de los recursos, a través de la determinación de las áreas críticas o aspectos concretos en los cuales se puede introducir mejoras mediante la formulación de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones contenidos en el informe.

- ✓ **Exámenes Especiales:** “Consiste en la verificación, estudio y evaluación de aspectos limitados o de una parte de las operaciones financieras o administrativas, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos de la Auditoría, Ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas de acuerdo con la materia del examen, con el objeto de evaluar el cumplimiento de políticas, normas, programas y formular el correspondiente informe que debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones”.

- **Por el campo de su aplicación:**
 - ✓ **Auditoría Pública o Gubernamental:** Es el examen objetivo, sistemático y profesional que realizan los auditores internos o externos a las instituciones públicas sobre las operaciones financieras y/o administrativas, con la finalidad de evaluarlas, verificarlas y formular el correspondiente informe que contenga

comentarios, conclusiones y recomendaciones y en caso de Estados Financieros su dictamen profesional.

- ✓ **Auditoría Privada:** Es el examen objetivo, sistemático y profesional que se realiza a las instituciones privadas sobre las operaciones financieras y/o administrativas realizadas por auditores que pertenecen a la empresa o por auditores contratados con el fin de evaluar dichas operaciones, verificarlas y luego formular comentarios.

- **El control.**

Es el proceso sistemático que comprende el conjunto de disposiciones, normas, métodos y procedimientos que rigen toda actividad administrativa y financiera de una entidad.

Conlleva las acciones necesarias para verificar y vigilar que recursos humanos, materiales y financieros se han administrado en forma correcta, eficiente, efectiva y económica para el logro de sus fines y metas.

Clasificación:

Según quien lo ejerce:

- **Control Interno:** “Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos, medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar los recursos; verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa; promover la eficiencia en

las operaciones; estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”.

Para nuestro estudio sabemos que el Control Interno ha evolucionado a través de los años, hasta que actualmente se considera que el Control Interno incluye tanto controles de carácter financiero como administrativo.

- **Control Interno Financiero:** “Comprende el plan de organización, los procedimientos y registros de la custodia de recursos y, la verificación de exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros”.

Los controles internos financieros incluyen además controles de los sistemas de autorización, aprobación y segregación de deberes en las de: registro e información contable, custodia de recursos y controles físicos sobre dichos recursos.

- **Control Interno Administrativo:** Comprende el plan de organización, los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión, transacciones y actividades de la gerencia de manera que se fomente la eficiencia en las operaciones, observancia de la política prescrita y logro de las metas y objetivos programados.

El cuidado de los recursos, y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad de los miembros de la alta gerencia y para cumplir con esta responsabilidad es necesario mantener un adecuado control interno administrativo. La

ausencia de este control refleja una administración débil e inadecuada.

- **Control Externo:** Es el conjunto de procedimientos, técnicas o métodos aplicados en una entidad u organismo por la Contraloría General del Estado, con el fin de verificar y evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales, normas, políticas y reglamentos respectivos; determinar el grado de efectividad, eficiencia y economía en que han sido utilizados los recursos humanos, materiales y financieros; evaluar el logro de las metas.

- **Áreas de producción**

Las Áreas de la Empresa.

Las áreas de actividad, conocidas también como áreas de responsabilidad, departamentos o divisiones, están en relación directa con las funciones básicas que realiza la empresa a fin de lograr sus objetivos. Dichas áreas comprenden actividades, funciones y labores homogéneas.

La efectividad de no depende del éxito de un área funcional específica; sino del ejercicio de una coordinación balanceada entre las etapas del proceso administrativo y la adecuada realización de las actividades de las principales áreas funcionales, mismas que son las siguientes:

a) Mercadotecnia.

Es el proceso de planeación, ejecución y conceptualización de precio, promoción y distribución de ideas, mercancías y términos

para crear intercambios que satisfagan objetivos individuales y organizacionales.

Es una función trascendental ya que a través de ella se cumplen algunos de los propósitos institucionales de la empresa. Su finalidad es la de reunir los factores y hechos que influyen en el mercado para crear lo que el consumidor quiere, desea y necesita, distribuyéndolo en forma tal, que esté a su disposición en el momento oportuno, en el lugar preciso y al precio más adecuado.

Funciones:

- 1) **Investigación:** Implica conocer quiénes son o pueden ser los consumidores potenciales; e identificar sus características. Cuanto más se conozca del mercado mayor serán las posibilidades de éxito.
- 2) **Decisiones sobre el producto y precio:** Este aspecto se refiere al diseño del producto que satisfaga las necesidades del grupo para el que fue creado. Es muy importante darle al producto un nombre adecuado y un envase que, además de protegerlo, lo diferencie de los demás. Es necesario asignarle un precio que sea justo para las necesidades tanto de la empresa como del mercado.
- 3) **Distribución:** Es necesario establecer las bases para que el producto pueda llegar del fabricante al consumidor; estos intercambios se pueden dar ya sea a través de mayoristas, minoristas, comisionistas o empresas que venden al detalle.

- 4) **Promoción:** Es dar a conocer el producto al consumidor. Se debe persuadir a los clientes a que adquieran productos que satisfagan sus necesidades. No sólo se promocionan los productos a través de los medios masivos de comunicación, también por medio de folletos, regalos, muestras, etc. Es necesario combinar estrategias de promoción para lograr los objetivos.
- 5) **Venta:** Es toda actividad que genera en los clientes el último impulso hacia el intercambio. En esta fase se hace efectivo el esfuerzo de las actividades anteriores.
- 6) **Postventa:** Es la actividad que asegura la satisfacción de necesidades a través del producto. Lo importante no es vender una vez, sino permanecer en el mercado, en este punto se analiza nuevamente el mercado con fines de retroalimentación.
- Ninguna de estas funciones es, por sí sola la mercadotecnia. Solo cuando todas se interrelacionan se llega a lo que realmente es la mercadotecnia. Estas funciones proporcionan en conjunto el método necesario para realizar una adecuada mezcla de mercadotecnia, proporcionándonos los pasos a seguir para su buen desarrollo.

b) Ventas.

Es una orientación administrativa que supone que los consumidores no comprarán normalmente lo suficiente de los productos de la compañía a menos que se llegue hasta ellos mediante un trabajo sustancial de promoción de ventas.

El departamento de ventas es el encargado de persuadir a un mercado de la existencia de un producto, valiéndose de su fuerza de ventas o de intermediarios, aplicando las técnicas y políticas de ventas acordes con el producto que se desea vender.

Funciones:

- 1) **Desarrollo y manipulación del producto:** Consiste en perfeccionar los productos ya existentes, introducir nuevos productos, darles otro uso o aplicación, hacerle modificaciones a sus estilos, colores, modelos, eliminación de los productos pasados de moda, observación del desarrollo de los productos elaborados por la competencia, su envase, accesorios del producto, de su eficiencia, sus características distintivas y su nombre.
- 2) **Distribución física:** Responsabilidad que cae sobre el gerente de ventas la cual es compartida con el de tráfico y envíos. El gerente de ventas coordina estas con el tráfico, en los problemas relativos al manejo de materiales de los productos desde la fábrica hasta el consumidor, que comprende los costos y métodos de transporte, la localización de almacenes, los costos de manejo, los inventarios, la reducción de reclamaciones por retrasos y perjuicios de ventas.
- 3) **Estrategias de ventas:** son algunas prácticas que regulan las relaciones con los agentes distribuidores, minoristas y clientes. Tiene que ver con las condiciones de ventas, reclamaciones y ajustes, calidad del producto, método de distribución, créditos y

cobros, servicios mecánico, funcionamiento de las sucursales y entrega de los pedidos.

- 4) **Financiamiento de las ventas:** Las operaciones a crédito y al contado son esenciales para el desenvolvimiento de las transacciones que requieren de la distribución de bienes y servicios desde el productor al mayorista, vendedores al por mayor y consumidores. Para financiar ventas a plazo es necesario que el gerente de ventas este ampliamente relacionado con el de crédito, para determinar los planes de pago que deben adoptarse, la duración del período de crédito, el premio por pronto pago o el castigo por pago retrasado, es decir, todo lo relacionado con la práctica crediticia.
- 5) **Costos y Presupuestos de Ventas:** Para controlar los y planear la ganancia, el ejecutivo de ventas, previa consulta con el personal investigador del mercado con el de contabilidad y el de presupuestos, debe calcular el volumen probable de ventas y sus costos para todo el año.
- 6) **Estudio de mercado:** El conocimiento de los mercados, las preferencias del consumidor, sus hábitos de compra y su aceptación del producto o servicio es fundamental para una buena administración de ventas, debido a que se debe recoger, registrar y analizar los datos relativos al carácter, cantidad y tendencia de la demanda, el estudio de mercado debe incluir el análisis y la investigación de ventas, estudios estadísticos de las ventas o productos, territorio, distribuidores y temporadas; los

costos de los agentes de ventas, costos de ventas y de operación.

- 7) **Promociones de venta y publicidad:** Estas ayudan a estimular la demanda de consumo y contribuir a que los agentes de venta de la fábrica, los mayoristas y los minoristas vendan los productos: el agente de ventas aprueba los planes de promoción y publicidad, los horarios de trabajo, las asignaciones presupuestarias, los medios de propaganda, las promociones especiales y la publicidad en colaboración con los comerciantes.
- 8) **Planeación de Ventas:** El administrador de ventas debe fijar los objetivos de las mismas y determinar las actividades mercantiles necesarias para lograr las metas establecidas. La planeación de ventas debe coordinar las actividades de los agentes, comerciantes y personal anunciador, la distribución física; el personal de ventas, las fechas de los planes de producción, los inventarios, los presupuestos y el control de los agentes de ventas.
- 9) **Servicios técnicos o mecánicos:** Corresponde a los gerentes de ventas cuyos productos mecánicos requieren de servicios de instalación y técnicos, establecer normas al respecto; tener el equipo y los locales destinados por la empresa vendedora para tal servicio.
- 10) **Relaciones con los distribuidores y minoristas:** Las buenas relaciones con estos requieren proporcionarles asistencia de ventas, servicios mecánicos de entrega y ajuste, informarles

sobre los productos, servicios, tácticas y normas de la compañía y contestar pronta y detalladamente a sus preguntas.

11) **El personal de ventas:** Consiste en desarrollar de la manera más eficiente el proceso de integración el cual comprende buscar, seleccionar y adiestrar a los agentes de ventas; así como de su compensación económica, supervisión, motivación y control.

12) **Administración del departamento de ventas:** Es responsabilidad de los gerentes de la misma, el cual debe establecer la organización, determinar los procedimientos, dirigir el personal administrativo, coordinar el trabajo de los miembros del área de producción de la empresa palma aceitera , llevar el registro de las ventas y asignar tareas a los jefes de las diversas secciones de esta área .

2.5. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **Administración:** Proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajen juntas para lograr propósitos eficientemente seleccionados.
- **Ambiente de control:** Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una empresa.
- **Ámbito del control:** Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno

- **Aplicación del sistema de control interno:** Es la aplicación de un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una empresa.
- **Auditoría:** Derecho que se delega en una persona o departamento para controlar procesos, prácticas, políticas u otros Asuntos específicos, relacionados con actividades que lleva a cabo el personal.
- **Acciones de control:** Efecto de aplicar los procedimientos, técnicas y prácticas en una empresa. Son los procedimientos utilizados en las actividades de control de la entidad.
- **Aplicación de control interno:** La aplicación de control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.
- **Capacitación administrativa:** Creación de oportunidades mediante varios enfoques y programas para mejorar los conocimientos y la destreza de una persona en la tarea administrativa.
- **Componentes del control interno:** Son de vital importancia ya que busca y conduce a un buen funcionamiento de la empresa con el fin de generar una información confiable para la toma de decisiones, ayuda a salvaguardar los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros disponibles, y estas sean utilizados en forma eficiente, bajo

criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno según corresponde.

- **Confiabilidad en la información contable:** Se relaciona con la preparación de los estados financieros confiables, incluyendo registros y datos contables utilizados para la toma de decisiones y otros como la repartición de ganancias.
- **Contabilidad:** Es la disciplina que se encarga de determinar, medir y cuantificar los factores de riqueza de las empresas, con el fin de servir para la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistémica y útil para los distintos elemento esencial en la planificación estratégica de negocios.
- **Control:** Función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los acontecimientos se adecuen a los planes. Es un procedimiento que es parte del control interno que sirve para controlar, regular, establecer o implementar una política que genera control.
- **Control interno:** Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.
- **Control interno operacional:** Su propósito es operativo y se ejerce por departamentos operacionales más que por lo financiero y contable, aunque aquellos utilicen estos últimos como fuente de información
- **Control interno contable:** Tiene por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.

- **Corregir las ineficiencias y debilidades en la gestión:** Es modificar el proceso de gestión puesto que tiene debilidades e ineficiencias, que originan carencia de información para la toma de decisiones y por ende un mal funcionamiento capaz de no poder brindar resultados positivos.
- **Cumplimiento de metas y objetivos de la empresa:** El objetivo fundamental de la empresa a la hora de definir una política de control interno y establecer medidas para la consecución de sus fines, es promover la mejora del comportamiento de la empresa mediante la implantación de herramientas de gestión útiles para ello.
- **Cumplimiento de funciones asignadas:** El desarrollo de una correcta aplicación de control interno trae como consecuencia la mejora del desempeño institucional que promueve el logro de actividades trazadas desarrollando así nuevas habilidades en los funcionarios y servidores de la entidad.
- **Eficacia:** Implica consecución de objetivos; logro de los efectos deseados, obtención de metas.
- **Eficiencia:** Se define como la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado. Es la virtud y facultad para lograr un efecto determinado.
- **Efectividad y eficiencia en las operaciones:** Se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos.

2.6 EPISTEMOLOGIA

El control interno:

El término de “Control Interno” es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión? ¿Conocía que es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo? ¿Ha reflexionado sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma? El presente capítulo analiza cada uno de estos aspectos, comenzando por definir lo que se entiende por Control Interno y presentando sus objetivos, importancia y limitaciones. A continuación, se hace una descripción sobre cómo ha ido evolucionando la aplicación del Control Interno, sus principales avances y los modelos que lo sustentan. Finalmente, se presentan algunas consideraciones sobre la relación del Control Interno con el gobierno corporativo y la importancia de ver al mismo como un proceso integral.

Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

a. Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

b. El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

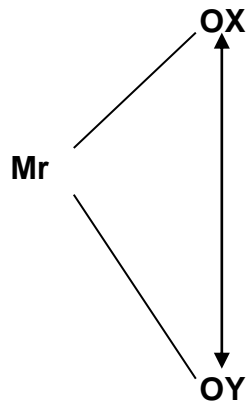
La investigación corresponde al tipo de investigación descriptiva debido a que va a enriquecer el conocimiento científico en lo que respecta a la Implementación del control interno del área de producción de la empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha del 2014 Es de nivel descriptivo-correlacional.

Es descriptiva porque "Este estudio describe la frecuencia y las características más importantes de un problema. Para hacer estudios descriptivos hay que tener en cuenta dos elementos fundamentales: El tamaño de Muestra y el instrumento de recolección de datos (Vásquez, 2005).

Es correlacional porque pretende medir el grado de relación y la manera cómo interactúan dos o más variables entre sí. Estas relaciones se establecen dentro de un mismo contexto, y a partir de los mismos sujetos en la mayoría de los casos. (E. La Calle 2005)

3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Asume el diseño correlacional y se manifiesta con el siguiente diagrama:



Donde:

M es la muestra de investigación

OX es la observación de la variable X

OY es la observación de la variable Y

r es el grado de relación entre ambas variables

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.

- **POBLACION**

La población estuvo conformada por un **total de 91** Trabajadores de la **EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC.** Del Distrito de Yarinacocha 2014.

- **MUESTRA**

El tamaño de **muestra fue de 60** trabajadores del área de Producción de la **EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC.** Del Distrito de Yarinacocha 2014; es una

muestra no probabilística e intencional, ya que la investigación se ha desarrollado en el área de producción.

3.4. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para la ejecución de la presente investigación, se utilizaron las técnicas de gabinete y de campo.

- ✓ **Las técnicas de gabinete**, que sirvieron para recoger información bibliográfica para fundamentar el marco teórico.
- ✓ **Las técnicas de campo**, que sirvieron para recoger y procesar los datos que resultó de la investigación; entre ellas la técnica de la encuesta y la técnica de la observación.

3.5. TÉCNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS.

Dentro del procedimiento para la recolección de información, se ha tenido en cuenta lo siguiente:

- ✓ Se ha fundamentado el trabajo de investigación con la teoría científica.
- ✓ Se ha elaborado los instrumentos de investigación.
- ✓ Aplicación de los instrumentos de investigación.
- ✓ Análisis y discusión de los resultados.
- ✓ Construcción de gráficos e interpretación de los mismos.
- ✓ Valoración de la aplicación del modelo de la propuesta.
- ✓ Fundamentación y conclusión del trabajo de investigación en función de sus resultados mediante las fichas técnicas aplicados a la muestra.
- ✓ Luego se aplicó herramientas estadísticas para el procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RECOLECCIÓN, PRESENTACIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Los resultados son presentados en tablas y gráficos, analizados con la aplicación de la estadística descriptiva, seguidamente se procedió a analizar las características de cada uno de los datos de las variables.

Para el procesamiento de los datos se utilizaron las herramientas informáticas como: Ms Excel y Ms Process, presentándose los resultados en cuadros de doble entrada y gráficos respectivos, teniendo en cuenta las variables de investigación.

4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

A continuación presentamos los resultados obtenidos de la información procesada.

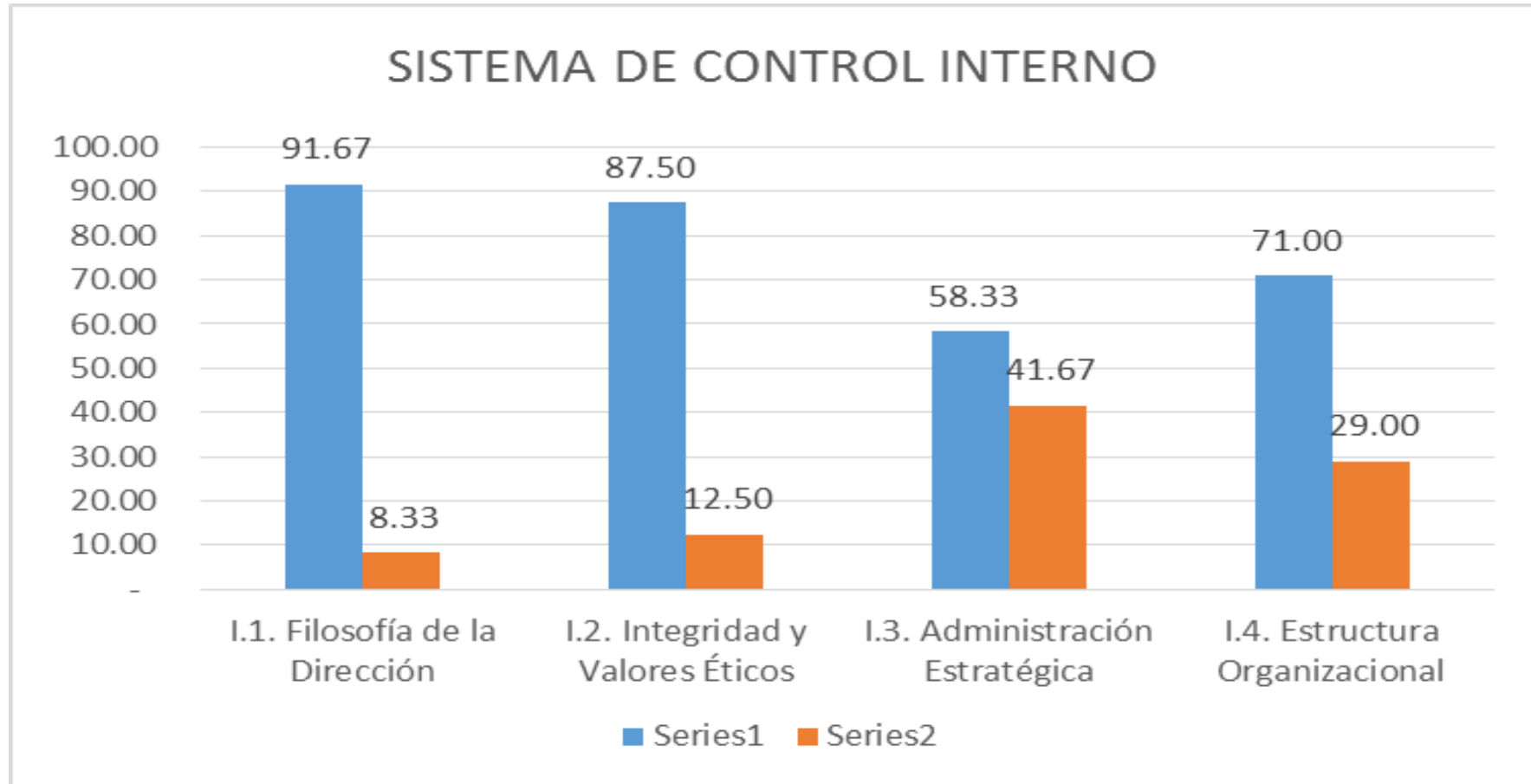
TABLA 1. FACTORES QUE CONFORMAN UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DESCRIPCIÓN		Nivel de Control	Marque con un "X" Según la respuesta			
			Factores		Reactivos	
SI	NO		%	%		
I. SISTEMA DE CONTROL INTERNO			46.28	13.73	77.13	22.88
I.1. Filosofía de la Dirección			55.00	5.00	91.67	8.33
1	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	Estratégico	55.00	5.00	91.67	8.33
2.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control	Directivo	54.00	6.00	90.00	10.00
3.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad	Directivo	56.00	4.00	93.33	6.67
I.2. Integridad y Valores Éticos			52.50	7.50	87.50	12.50
4.-	La Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones	Directivo	50.00	10.00	83.33	16.67
5.-	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con la políticas definidas por la Dirección	Directivo	55.00	5.00	91.67	8.33

I.3. Administración Estratégica			35.00	25.00	58.33	41.67
6.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	Estratégico	35.00	25.00	58.33	41.67
7.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. evalúa periódicamente su plan operativo con el fin de conocer sus resultados alcanzados y detectar posibles desvíos	Estratégico	35.00	25.00	58.33	41.67
I.4. Estructura Organizacional			42.60	17.40	71.00	29.00
8.-	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad	Estratégico	37.00	23.00	61.67	38.33
9.-	El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas	Directivo	45.00	15.00	75.00	25.00
10.-	La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado	Directivo	46.00	14.00	76.67	23.33
11.-	Todos las personas que laboran en la entidad ocupan una plaza prevista en el PAP y un cargo incluido en el de Asignación de Personal (CAP)	Directivo	55.00	5.00	91.67	8.33
12.-	La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad	Directivo	30.00	30.00	50.00	50.00

FUENTE: ELABORACION PROPIA

GRAFICO 1.



INTERPRETACION PARCIAL

Respecto al conocimiento y aplicación del sistema de control interno.

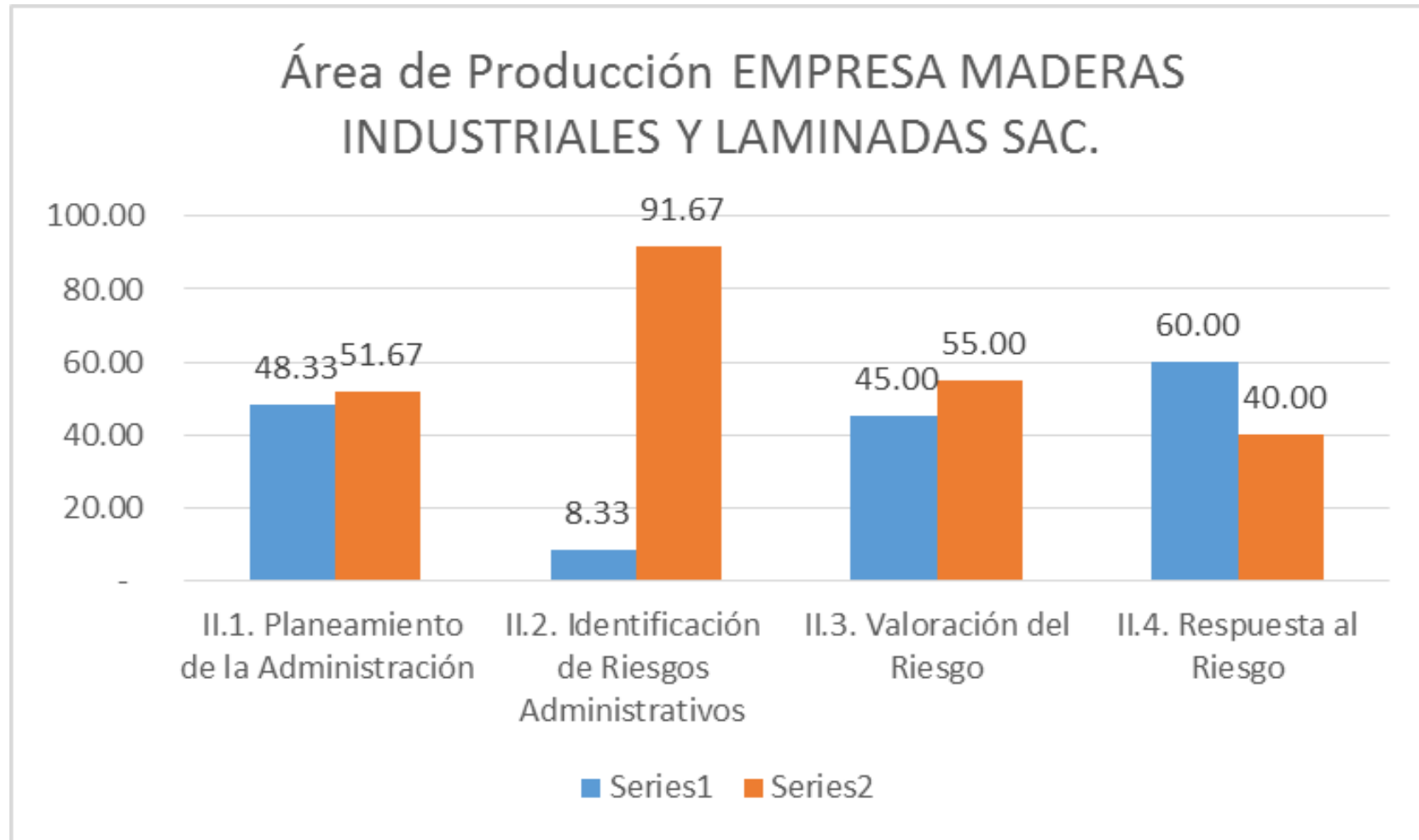
Del total de encuestados se parecía que el 91.67% tiene en claro sobre la filosofía de la dirección de la empresa, solo el 8.33% lo desconoce quiénes son nuevos trabajadores; así mismo el 87.50% de los encuestados indica que se debe tener en claro la integridad y los valores éticos; más del 58.33% conoce sobre la misión, visión y el plan estratégico de la empresas, mientras que el 71% conoce como está estructurado organizacionalmente la empresa, mientras que el 29% desconoce aspectos importantes de la estructura de la empresa.

TABLA 2. Área de Producción EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC.

DESCRIPCIÓN		Marque con un "X" Según la respuesta				
FACTORES		Nivel de Control	Reactivos		Reactivos	
			SI	NO	%	%
II. Área de Producción EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC.			24.25	35.75	40.42	59.58
II.1. Planeamiento de la Administración			29.00	31.00	48.33	51.67
1.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	Estratégico	29.00	31.00	48.33	51.67
II.2. Identificación de Riesgos Administrativos			5.00	55.00	8.33	91.67
2.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos	Estratégico	5.00	55.00	8.33	91.67
II.3. Valoración del Riesgo			27.00	33.00	45.00	55.00
3.-	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito	Estratégico	27.00	33.00	45.00	55.00
II.4. Respuesta al Riesgo			36.00	24.00	60.00	40.00
4.-	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados	Estratégico	36.00	24.00	60.00	40.00

FUENTE: ELABORACION PROPIA

GRAFICO 2.



INTERPRETACION PARCIAL:

Conocimiento del Área de Producción,

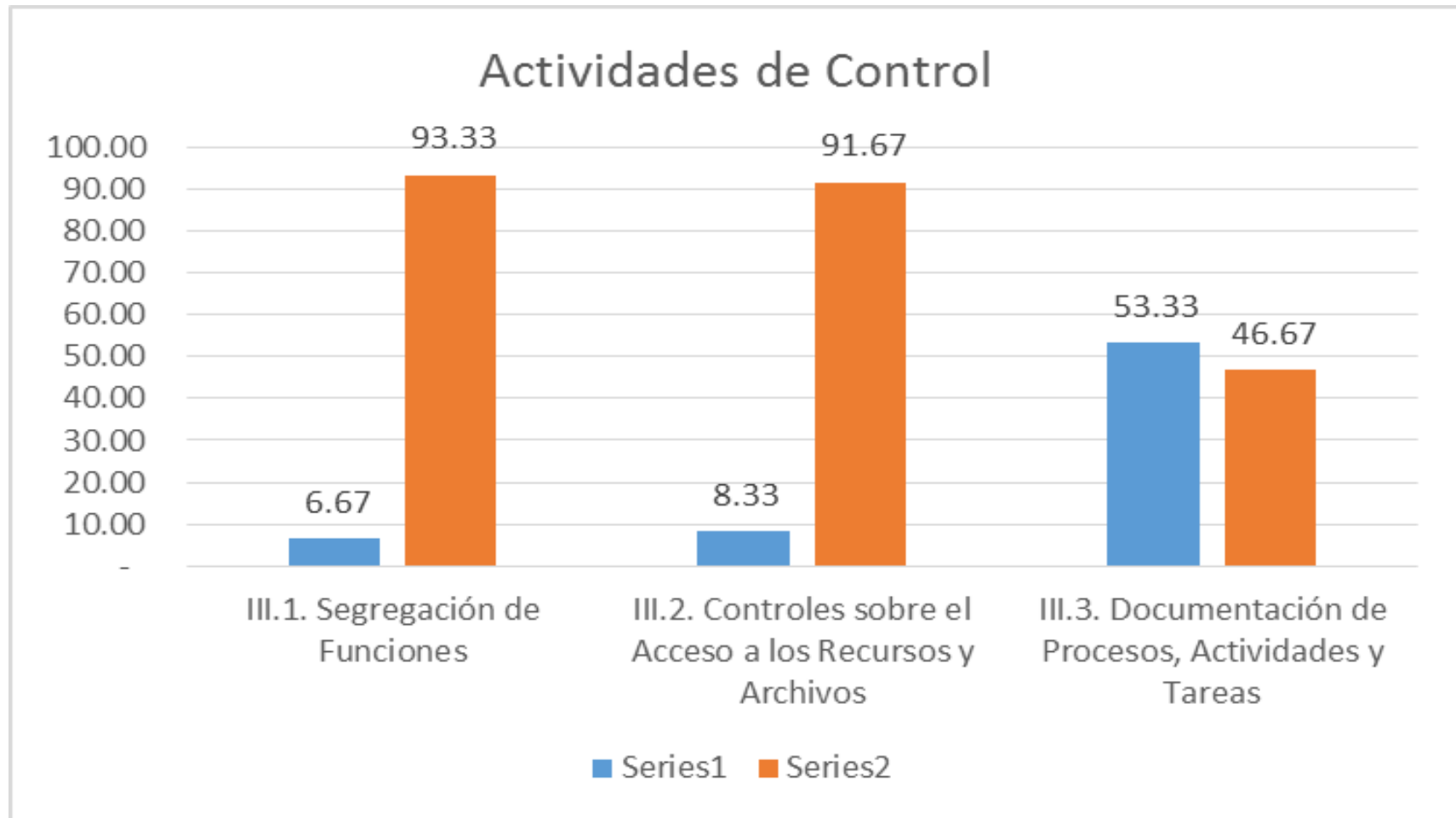
El 48.33% de los encuestados sostienen que han participado en el desarrollo del plan estratégico de la empresa, mientras que el 51.67% no ha participado, en su mayoría porque ingresaron a trabajar a la empresa después que se desarrolló el plan estratégico; solo e. 8.33% del personal del área de producción sostiene que ha participado en la identificación de riesgos administrativos de la empresas, ellos son las jefaturas de cada área; así mismo el 45% de los encuestados indican que conocen las áreas con alto riesgo, la importación de la seguridad y si sucede algún evento inesperado de accidente lo documenta; el 60% de os encuestados indican que conoce los procedimientos para actuar cuando se presenta un accidente y su importancia en el empresa.

TABLA 3. Actividades de Control

DESCRIPCIÓN		Marque con un "X" Según la respuesta				
FACTORES		Nivel de Control	Reactivos		Reactivos	
			SI	NO	%	%
III. Actividades de Control			13.67	46.33	22.78	77.22
III.1. Segregación de Funciones			4.00	56.00	6.67	93.33
5.-	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude	Operativo	4.00	56.00	6.67	93.33
III.2. Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos			5.00	55.00	8.33	91.67
6.-	Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos	Directivo	5.00	55.00	8.33	91.67
III.3. Documentación de Procesos, Actividades y Tareas			32.00	28.00	53.33	46.67
7.-	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos	Directivo	32.00	28.00	53.33	46.67

FUENTE: ELABORACION PROPIA

GRAFICO 3.



INTERPRETACIÓN PARCIAL:

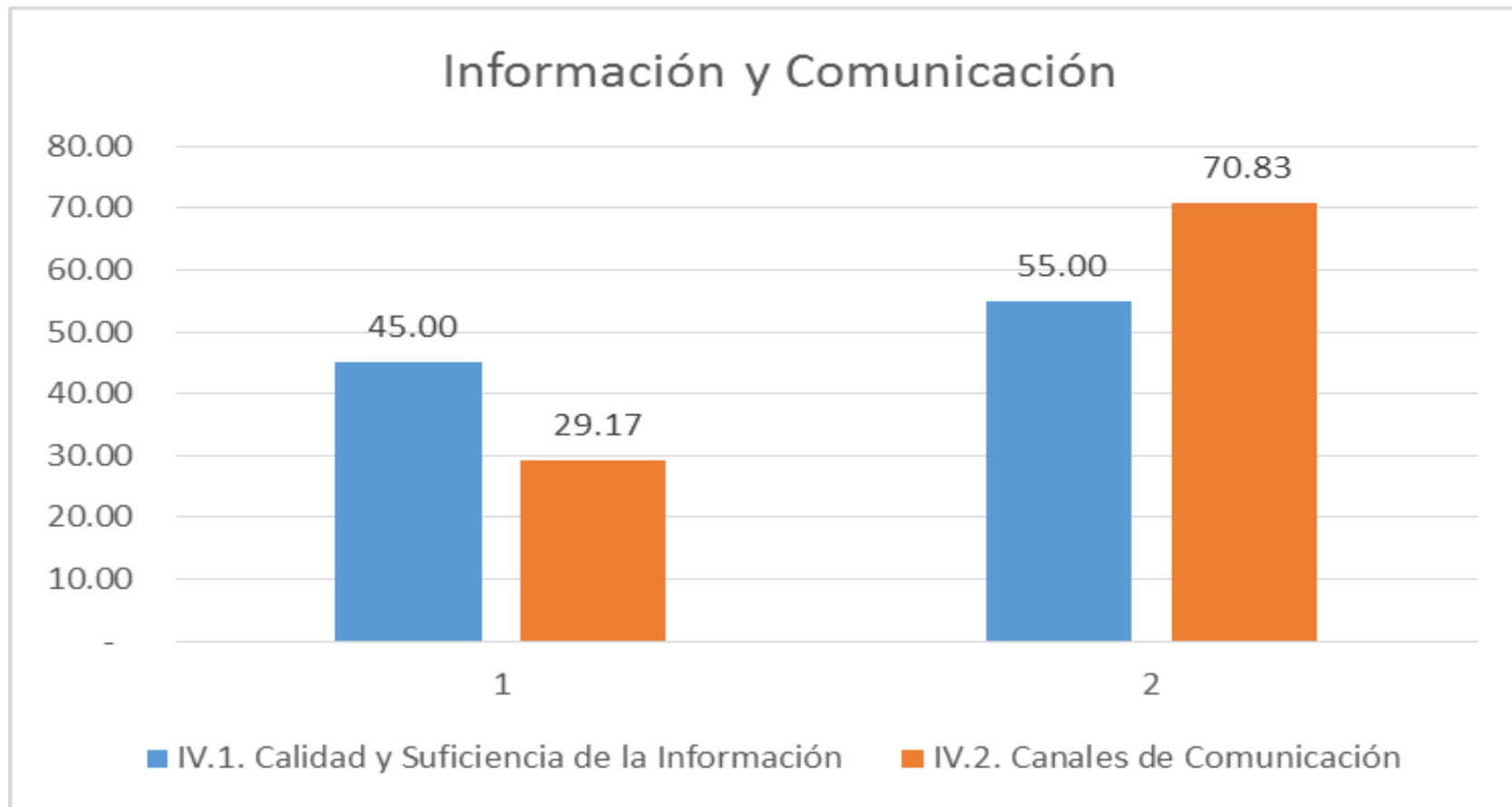
El 93.33% de los encuestados indica que no hay rotación en los puestos susceptibles a riesgos de fraude debido a que es personal de confianza de la gerencia, el 91.67% de los encuestados indica que no llevan un control adecuado de los archivos; mientras que solo el 53.33% conoce sus funciones y procedimientos dentro del área.

TABLA 4. Información y Control

DESCRIPCIÓN		Marque con un "X" Según la respuesta				
FACTORES		Nivel de Control	Reactivos		Reactivos	
			SI	NO	%	%
IV. Información y Comunicación			22.25	37.75	37.08	62.92
IV.1. Calidad y Suficiencia de la Información			27.00	33.00	45.00	55.00
8.-	La información interna y externa que maneja El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades	Estratégico	27.00	33.00	45.00	55.00
IV.2. Canales de Comunicación			17.50	42.50	29.17	70.83
9.-	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas	Directivo	30.00	30.00	50.00	50.00
10.-	Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna	Directivo	5.00	55.00	8.33	91.67

FUENTE: ELABORACION PROPIA

GRAFICO N° 4



INTERPRETACIÓN PARCIAL:

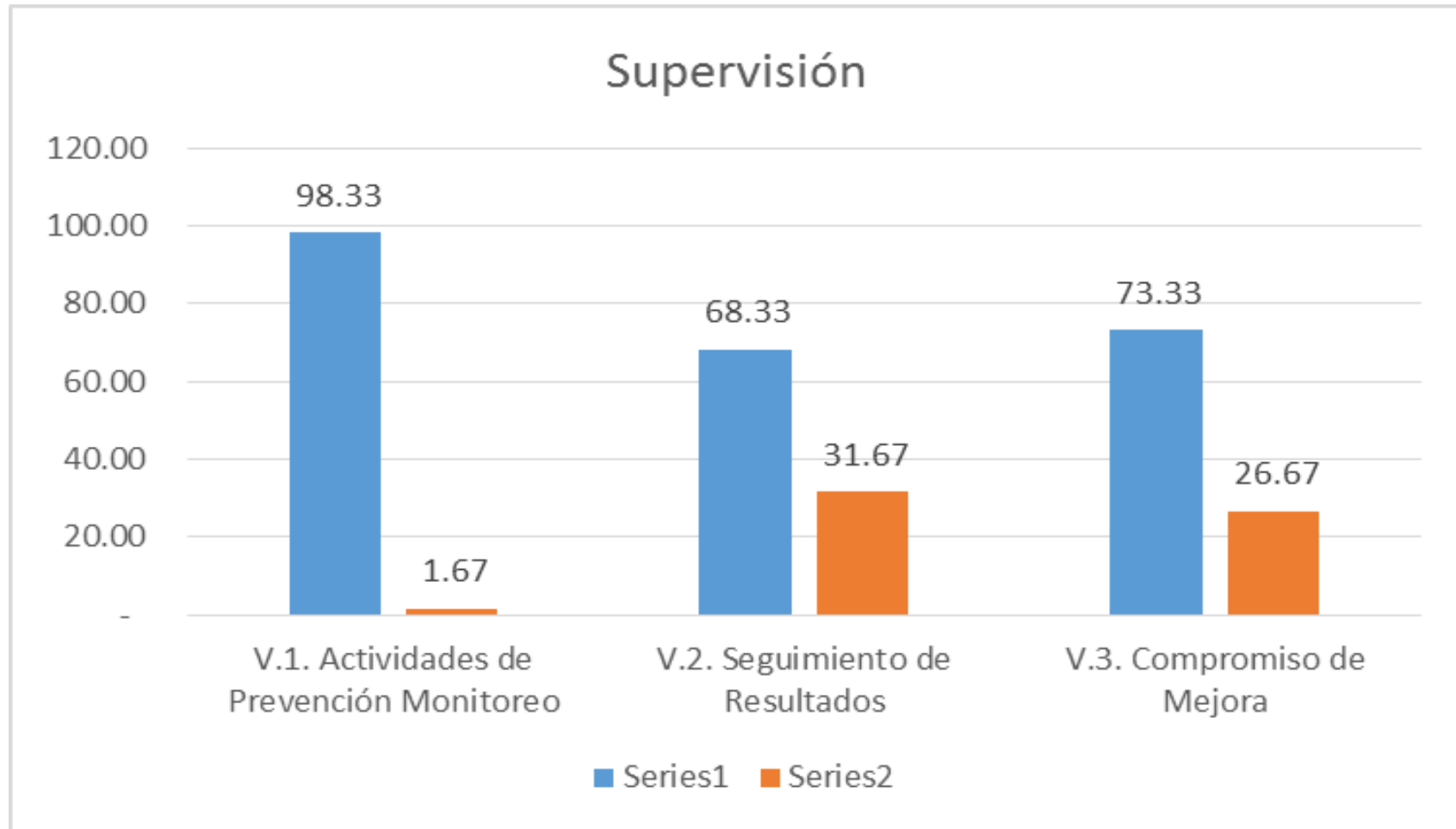
El 45% de los encuestados sostiene que la calidad de la información tanto externa como interna es compartida adecuadamente y es de calidad, mientras que el 55% de los encuestados indica que falta manejar adecuadamente la información; así mismo el 70.83% de los encuestados ha manifestados que los canales de comunicación no responden a la necesidades de la empresa, ya que la información en algunos casos llega tarde o no tiene la mínima calidad que se necesita.

TABLAN 5. SUPERVISIÓN

DESCRIPCIÓN		Nivel de Control	Marque con un "X" Según la respuesta			
FACTORES	Reactivos		Reactivos			
	SI		NO	%	%	
V. Supervisión			48.00	12.00	80.00	20.00
V.1. Actividades de Prevención Monitoreo			59.00	1.00	98.33	1.67
11.-	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello	Estratégico	60.00	60.00	100.00	100.00
V.2. Seguimiento de Resultados			41.00	19.00	68.33	31.67
12.-	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas	Estratégico	41.00	19.00	68.33	31.67
V.3. Compromiso de Mejora			44.00	16.00	73.33	26.67
12.-	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas	Estratégico	44.00	16.00	73.33	26.67

FUENTE: ELABORACION PROPIA

GRAFICO N° 5



INTERPRETACIÓN PARCIAL:

El 98.33% de los encuestados indica que en la empresa desarrollan un monitoreo del área de producción para asegurar la calidad de los productos, el 68.33% indica que se desarrollan mejoras continuas de los productos cuando encuentran una deficiencia; mientras que el 73.33% de los encuestados indica que se toman en cuenta las recomendaciones de las autoevaluaciones para mejorar los productos.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo presentamos la confrontación de la situación problemática formulada con los referentes bibliográficos, la hipótesis general en base a la prueba de hipótesis y el aporte científico de la investigación.

5.1. CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

Luego de haber concluido con la investigación y a los resultados obtenidos se puede determinar que la gestión del área de producción de la empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC, se relaciona con el sistema de control interno, alcanzando una efectividad de 0.51.

Ponce Fernando (2013), señala que el control empresarial consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión de las empresas unipersonales y personas jurídicas, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control empresarial es un componente del buen gobierno empresarial y en tanto se facilite la administración de los recursos, actividades y procesos será una poderosa herramienta

De los datos procesados se puede afirmar que: el sistema de control interno tiene un 0.77 de efectividad; el área de producción tiene una efectividad de 0.40; las actividades de control llegan a 0.23; información y comunicación 0.37 y supervisión 0.80; llegando a un 0.51 de promedio de efectividad en el área de producción.

Wong Andrea (2013), señala que el control empresarial al igual que el control gubernamental, se lleva a cabo en el marco de los siguientes principios: i) La universalidad, entendida como la potestad de los órganos de control para efectuar, con arreglo a su competencia y atribuciones, el control sobre todas las actividades de la respectiva entidad, así como de todos sus funcionarios y servidores, cualquiera fuere su jerarquía; ii) El carácter integral, en virtud del cual el ejercicio del control consta de un conjunto de acciones y técnicas orientadas a evaluar, de manera cabal y completa, los procesos y operaciones, materia de examen en la entidad y sus beneficios económicos y/o sociales obtenidos, en relación con el gasto generado, las metas cualitativas y cuantitativas establecidas, su vinculación con políticas gubernamentales, variables exógenas no previsibles o controlables e índices históricos de eficiencia; iii) La autonomía funcional, expresada en la potestad de los órganos de control para organizarse y ejercer sus funciones con independencia técnica y libre de influencias. Ninguna entidad o autoridad, funcionario o servidor público, ni terceros, pueden oponerse, interferir o dificultar el ejercicio de sus funciones y atribuciones de control; iv) El carácter permanente, que define la naturaleza continua y perdurable del control como instrumento de vigilancia de los procesos y operaciones de la entidad; v) El carácter técnico y especializado del control, como sustento esencial de su operatividad,

bajo exigencias de calidad, consistencia y razonabilidad en su ejercicio; considerando la necesidad de efectuar el control en función de la naturaleza de la entidad en la que se incide; vi) La legalidad, que supone la plena sujeción del proceso de control a la normativa constitucional, legal y reglamentaria aplicable a su actuación; vii) El debido proceso de control, por el que se garantiza el respeto y observancia de los derechos de las entidades y personas, así como de las reglas y requisitos establecidos ;viii) La eficiencia, eficacia y economía a través de los cuales el proceso de control logra sus objetivos con un nivel apropiado de calidad y óptima utilización de recursos; ix) La oportunidad, consistente en que las acciones de control se lleven a cabo en el momento y circunstancias debidas y pertinentes para cumplir su cometido; x) La objetividad, en razón de la cual las acciones de control se realizan sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y de derecho, evitando apreciaciones subjetivas; xi) La materialidad, que implica la potestad del control para concentrar su actuación en las transacciones y operaciones de mayor significación económica o relevancia en la entidad examinada; xii) El carácter selectivo del control, entendido como el que ejerce el Sistema en las entidades, sus órganos y actividades críticas de los mismos, que denoten mayor riesgo de incurrir en actos contra la probidad administrativa; xiii) La presunción de licitud, según la cual, salvo prueba en contrario, se reputa que las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades, han actuado con arreglo a las normas legales y administrativas pertinentes; xiv) El acceso a la información, referido a la potestad de los órganos de control de requerir, conocer y examinar toda la información y documentación sobre las operaciones de la entidad, aunque sea secreta,

necesaria para su función; xv) La reserva, por cuyo mérito se encuentra prohibido que durante la ejecución del control se revele información que pueda causar daño a la entidad, a su personal o al Sistema, o dificulte la tarea de este último; xvi) La continuidad de las actividades o funcionamiento de la entidad al efectuar una acción de control; xvii) La publicidad, consistente en la difusión oportuna de los resultados de las acciones de control u otras realizadas por los órganos de control, mediante los mecanismos que la Contraloría General considere pertinente; xviii) La participación ciudadana, que permita la contribución de la ciudadanía en el ejercicio del control gubernamental; xix) La flexibilidad, según la cual, al realizarse el control, ha de otorgarse prioridad al logro de las metas propuestas, respecto de aquellos formalismos cuya omisión no incida en la validez de la operación objeto de la verificación, ni determinen aspectos relevantes en la decisión final. Los principios antes indicados son de observancia obligatoria por los Órganos de Control Empresarial y pueden ser ampliados o modificados por la Contraloría General, a quien compete su interpretación.

5.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL EN BASE A LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

Al finalizar la presente investigación, se ha podido llegar a los siguientes valores.

TABLA 6. FACTORES QUE CONFORMAN UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC, POR INDICE DE EFECTIVIDAD

FACTOR	SI	NO
I. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	77.13	22.88
II. Área de Producción EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC.	40.42	59.58
III. Actividades de Control	22.78	77.22
IV. Información y Comunicación	37.08	62.92
V. Supervisión	80.00	20.00

FUENTE: ELABORACION PROPIA

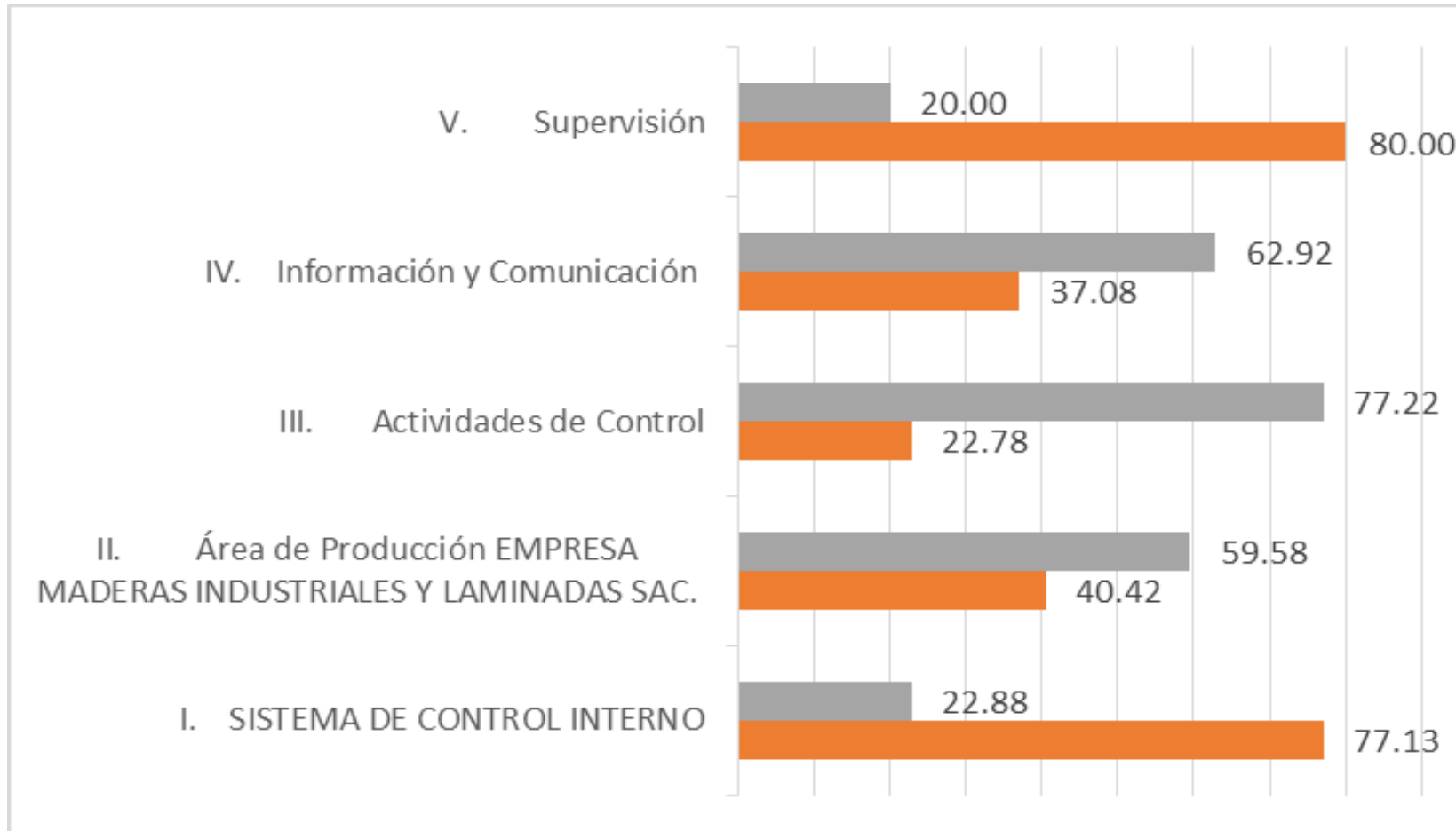
GRAFICO N°6 FACTORES QUE CONFORMAN UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

TABLA 7. FACTORES QUE CONFORMAN UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC, POR INDICE DE EFECTIVIDAD

FACTOR	INDICE
I. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	0.77
II. Área de Producción EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC.	0.40
III. Actividades de Control	0.23
IV. Información y Comunicación	0.37
V. Supervisión	0.80
PROMEDIO	0.51

FUENTE: ELABORACION PROPIA

De los cuadros anteriores se puede observar los factores que conforman un sistema de control interno en el área de producción empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC, por índice de efectividad, se puede apreciar que cuando el índice de aplicación de los factores se incrementa, la mejora de la productividad es significativa.

$$H_0: p < 0,75$$

$$H_1: p \geq 0,75$$

$$Z = \frac{p - \bar{p}}{\sigma}$$

$$\sigma = \sqrt{p*(1-p)/n}$$

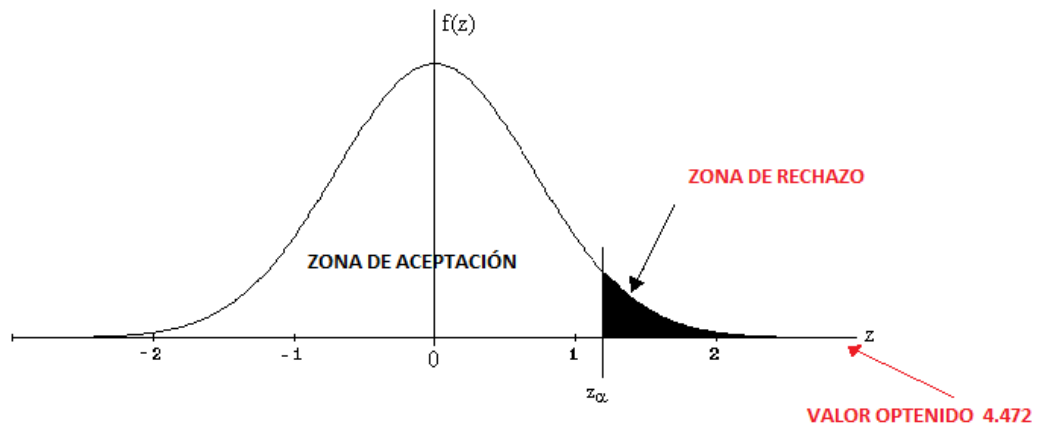
$$\sigma = \sqrt{0,75*(1-0,75)/60} = 0,0559$$

$$z = \frac{1,00 - 0,75}{0,0559} = 4.472$$

$$Z = 4.472$$

GRAFICO 7

CURVA NORMAL STANDARD



En vista que el valor z cae en la Zona de Rechazo, tal cual se indica en la Curva Normal Standard, se rechaza la Hipótesis Nula, por lo tanto se acepta la Hipótesis Alternativa, significando que La auditoría Interna permite mejorar la productividad significativamente del área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha

5.3. APORTE CIENTÍFICO DE LA INVESTIGACIÓN

Los resultados a los que hemos llegado en la investigación desarrollada tiene una importancia científica, ya que se ha podido demostrar la existencia de una correlación alta, entre la auditoria interna y el área de producción de una empresa dedicada a la transformación de la madera, dándole un valor agregado; por lo que mejora la productividad porque los colaboradores (trabajadores de la empresa) al momento de preocuparse por hacer las actividades encomendadas con mayor cuidado hace que los resultados en la producción sean eficientes; así mismo los resultados de la presente investigación permite tomar medidas correctivas en el área de producción de la empresa maderas industriales y laminadas sac.

CONCLUSIONES

✓ CONCLUSION GENERAL

La auditoría Interna permite mejorar la productividad significativamente del área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC, corrigiendo oportunamente los productos debido a las observaciones internas hechas por una autoevaluación o por observaciones externas hechas por los clientes; no solamente esperando la producción en cantidad sino en calidad; mejorando el precio de los productos; llegando a una efectividad de 0.51; tal como se ha podido demostrar en la tabla 7.

✓ CONCLUSIONES ESPECÍFICAS

- Se ha podido comprobar que el área de producción se relaciona significativamente con el control Interno de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC; ya que al culminar la investigación se verifico que la aplicación de procesos de control interne se aplicaban sin saber que lo hacían como era; el seguimiento del producto, documentación de los incidentes, mejoramiento del producto, como resultado de las autoevaluaciones internas y/o observaciones externas, llegando a un índice de aplicación de 0.77; tal como se puede ver en la tabla 7.
- Se ha demostrado que las áreas débiles y fuertes del área de producción se relacionan significativamente del control Interno de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC; las áreas más fuertes son los que desarrollan supervisión: monitoreando el proceso, haciendo el seguimiento de las actividades y mejorando el producto; llegando a un

índice de 0.80; mientras que el área más débil son las que desarrollan actividades de control: en la documentación y manejo de recursos llegando a un índice de 0.23; así se ha demostrado en la tabla 7.

- Se ha podido comprobar que el desempeño Laboral de los trabajadores del área de producción se relaciona significativamente con la auditoría interna de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC; llegando a un índice de 0.42; por lo que si los trabajadores del área participan más activamente en el desarrollo del plan estratégico, de las unidades de control y conocieran sus responsabilidades el índice de desempeño laboral se incrementa.

SUGERENCIAS

Implementar el Sistema de Control Interno en el área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC, porque va a mejorar la producción de la empresa, tanto en cantidad como en calidad; el cual evitará reprocesos, productos defectuosos, gastos innecesarios de inventario y una mejor distribución del personal.

BIBLIOGRAFÍA

1. Arens, Alvin y Loebbecke (2010) Auditoría Interna: Un Enfoque Integral. México. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
2. Azurmendi, J. (2001). El hombre cooperativo. España: Mondragón.
3. Bermúdez (2010) El contador público y la auditoría interna. Tesis para optar el Grado de Magister en auditoría, en la Universidad Javeriana, Colombia.
4. Catacora F (1998) La Base para las Decisiones Comerciales.- Caracas: Mc Graw – Hill
5. Cashin, J., Neuwirth P. y Levy J. (1985) Manual de Auditoría. Madrid. Mc. Graw-Hill Inc.
6. Cepeda, G.(1997), Auditoría y control interno, Colombia:McGraw-Hill.
7. CIRIEC-España (2010) La gestión de las cooperativas agrarias: Tipificación de las cooperativas del sector oleícola de Catalunya. CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa.
8. Coopers & Lybrand (2006). “Los nuevos conceptos del Control Interno (informe COSO)”. NY: LMH.
9. Editorial Océano (2011) Enciclopedia de la Auditoría Interna. Madrid. Editorial Océano. 170 12. Fayol, H. (1989). El Control Administrativo de Gestión. Buenos Aires, pág. 183.
- 10.Elorreaga, G. (2009). Auditoría interna. Chiclayo- Perú. Edición propia.
- 11.Flores, J. (2008). Normas de Control Interno. Lima: Ed. Pacífico.

12. Gómez, R. (2010) Generalidades en la auditoría interna. Santa Fe de Bogotá- Editorial Norma.
13. Guardia (2004) El nuevo marco de la auditoría interna y su influencia en la optimización del gobierno corporativo de las universidades públicas, Tesis para optar el Grado de Maestro en Auditoría Integral en la Universidad Nacional Federico Villarreal.
14. Koontz H., 'Donnell C.(1955) Principios de la gestión, Universidad de California;
15. Hernández (2003). Control eficaz de la gestión de una empresa cooperativa de servicios múltiples, Tesis para optar el Grado de Maestro en Auditoría contable y financiera en la Universidad Nacional Federico Villarreal.
16. Hernández, Fernández, Baptista (2008) Metodología de la Investigación. México. Mc Graw Hill.
17. Hevia, E. (2007). Fundamentos de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos de España. Madrid: ESPALSA
18. McKinsey J (1935), Auditoría Administrativa, American Economic Association, USA.
19. Ponce F. (2013) Tesis: Auditoría y control empresarial. Presentada en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega para optar el Grado de Doctor en Contabilidad
20. Rodríguez, J. (2006) Control Interno: un efectivo sistema para la empresa, Madrid

21. Whittington R, Pany K (2005) Principios de Auditoría, México. Mc Graw Hill.
22. Stoner, G. (2008) Administración. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.
23. Terry, G. (1998) Principios de Administración. México. Compañía Editorial Continental SA.
24. Universidad de Buenos Aires (2008) Manual de auditoría interna. Buenos Aires. Editado por la UBA.
25. Universidad San Martín de Porres (2012). Manual de Auditoría. Material didáctico para uso exclusivo de clase. Lima: USMP.
26. Venegas, S. (1999). Historia del cooperativismo de ahorro y Crédito en Chile. Chile: INDEFAL

ANEXOS

ANEXO 01

**Cuestionario de Control Interno para aplicación a los Trabajadores del Área
de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del
Distrito de Yarinacocha 2014.**

AUDITORIA INTERNA DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO				
DE LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC.DEL AREA DE PRODUCCIÓN				
CUESTIONARIO EN EL ASPECTO DE CONTROL INTERNO				
FECHA:				
ENTE FISCALIZABLE:				
ÁREA A EVALUAR:				
RESPONSABLE DEL ÁREA:		ENTREVISTADOR:		TITULAR:
CARGO:		CARGO:		CARGO:
DESCRIPCIÓN				Marque con un "X" Según la respuesta
I. SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
I.1. Filosofía de la Dirección			Nivel de Control	Reactivos
1	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios		Estratégico	Si No
2.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control		Directivo	Si No
3.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad		Directivo	Si No

I.2. Integridad y Valores Éticos				
4.-	La Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones	Directivo	Si	No
5.-	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con la políticas definidas por la Dirección	Directivo	Si	No
I.3. Administración Estratégica				
6.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	Estratégico	Si	No
7.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. evalúa periódicamente su plan operativo con el fin de conocer sus resultados alcanzados y detectar posibles desvíos	Estratégico	Si	No
I.4. Estructura Organizacional				
8.-	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad	Estratégico	Si	No
9.-	El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas	Directivo	Si	No
10.-	La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado	Directivo	Si	No
11.-	Todos las personas que laboran en la entidad ocupan una plaza prevista en el PAP y un cargo incluido en el de Asignación de Personal (CAP)	Directivo	Si	No
12.-	La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad	Directivo	Si	No

II. Área de Producción EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC.				
II.1. Planeamiento de la Administración				
1.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	Estratégico	Si	No
II.2. Identificación de Riesgos Administrativos				
2.-	El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos	Estratégico	Si	No
II.3. Valoración del Riesgo				
3.-	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito	Estratégico	Si	No
II.4. Respuesta al Riesgo				
4.-	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados	Estratégico	Si	No
III. Actividades de Control				
III.1. Segregación de Funciones				
5.-	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude	Operativo	Si	No
III.2. Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos				
6.-	Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos	Directivo	Si	No
III.3. Documentación de Procesos, Actividades y Tareas				
7.-	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos	Directivo	Si	No

IV. Información y Comunicación				
IV.1. Calidad y Suficiencia de la Información				
8.-	La información interna y externa que maneja El área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades	Estratégico	Si	No
IV.2. Canales de Comunicación				
9.-	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas	Directivo	Si	No
10.-	Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna	Directivo	Si	No
V. Supervisión				
V.1. Actividades de Prevención Monitoreo				
11.-	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello	Estratégico	Si	No
V.2. Seguimiento de Resultados				
12.-	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas	Estratégico	Si	No
V.3. Compromiso de Mejora				
12.-	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas	Estratégico	Si	No
Puntaje Total				
RESUMEN DE CALIFICACIÓN DE REACTIVOS POR FACTORES DE VALORIZACIÓN				

ANEXO 2 : MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE PRODUCCION DE LA EMPRESA MADERAS INSDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC.DISTRITO DE YARINACOCCHA 2014						
FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENCOINES	INSTRUMENTOS	METODOLOGIA
<p>GENERAL ¿Cuál es el impacto del sistema de control Interno en el área de Producción de la “Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014”?</p> <p>ESPECÍFICOS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo se relaciona el proceso del control Interno en el área de producción de la “Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014”? • ¿Qué nivel de Aceptación tiene el proceso del control Interno en el área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. de la ciudad de Pucallpa 2014? • ¿Qué nivel de Implicancia tiene el proceso del control Interno en el área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014? 	<p>GENERAL Conocer el impacto de un Sistema de control Interno en el área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014</p> <p>ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtener un conocimiento general del área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014 • Identificar las Áreas débiles y fuertes del área de producción de la Empresa. Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014 • Brindar mayores y mejores alternativas de desempeño Laboral del área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014. 	<p>GENERAL La auditoría Interna permitirá mejorar la productividad significativamente del área de producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014</p> <p>ESPECIFICIAS H1: El área de producción se relaciona significativamente con el control Interno de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014?</p> <p>H2: Las Áreas débiles y fuertes del área de producción se relacionan significativamente del control Interno de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014?</p> <p>H3: El desempeño Laboral de los trabajadores del área de producción relaciona significativamente con la auditoría interna de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014?</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la Dirección • Integridad y Valores Éticos • Administración Estratégica Estructura Organizacional 	Cuestionario	<ul style="list-style-type: none"> • TIPO DE INVESTIGACION La investigación corresponde al tipo de investigación descriptiva, porque se utilizaran conocimientos ya existentes con la finalidad de analizar el problema. • NIVEL DE INVESTIGACION El nivel de Investigación es Descriptivo, correlacional. • POBLACION La población estuvo conformada por un total de 91 Trabajadores de la EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014. • MUESTRA El tamaño de muestra fue de 60 trabajadores del área de Producción de la EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC. Del Distrito de Yarinacocha 2014; es una muestra no probabilística e intencional, ya que la investigación se ha desarrollado en el área de producción. • TECNICAS A USAR Cuestionario
			<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Área de Producción de la Empresa Maderas Industriales y Laminadas SAC del Distrito de Yarinacocha.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de la Administración • Identificación de Riesgos Administrativos • Valoración al Riesgo • Respuestas al Riesgo • Respuesta al Riesgo • Segregación de Funciones • Controles sobre acceso a los recursos y Archivos • Documentación de Procesos Actividades y Tareas • Calidad y Suficiencia de la Información • Canales de la Información • Supervisión Seguimiento y Compromiso de Mejora 	Cuestionario	