



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>





FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Evaluación del control interno en procesos de producción de la molinera Piladora Orozco S.A.C., provincia de Alto Amazonas, 2019

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Jhunely Orozco Guerrero

<https://orcid.org/0009-0009-5305-0582>

Harol Pinedo Daza

<https://orcid.org/0009-0004-3882-5208>

Asesor:

Dr. Jimmy Pacherez Riva

<https://orcid.org/0000-0002-8235-6371>

Co-asesor:

Mg. Orlando Terrones Suárez

<https://orcid.org/0000-0002-6825-7983>

Tarapoto, Perú

2024



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Evaluación del control interno en procesos de producción de la molinera Piladora Orozco S.A.C., provincia de Alto Amazonas, 2019

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Jhunely, Orozco Guerrero

Harol, Pinedo Daza

Sustentado y aprobado el 16 de agosto de 2024, por los siguientes jurados:

 _____ Presidente de Jurado Dra. Raidith Riva Ruiz	 _____ Secretaría de Jurado Dra. Martha Liz Reátegui Reátegui
 _____ Vocal de Jurado Dra. Seidy Janice Vela Reátegui	
 _____ Asesor Dr. Jimmy Pacherez Riva	 _____ Co-asesor Mg. Orlando Terrones Suárez
Tarapoto, Perú 2024	



**UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN**



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
CALLE BOLIVAR N° 114 - CIUDAD UNIVERSITARIA - TUMBES

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN CONDUCENTES A GRADOS Y TÍTULOS N° 049

Jurado reconocido Resolución N° 056-2021-UNSM/FCE-CF/NLU; Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad /Programa de pregrado.

En el auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, siendo las **9:00 horas** del día **viernes 16 de agosto del año dos mil veinticuatro**, inició al acto público de sustentación del trabajo de investigación denominado **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE LA MOLINERÍA PILADORA OROZCO S.A.C. PROVINCIA DE ALTO AMAZONAS, 2019”**, para optar el título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por los bachilleres **JHUNELY OROZCO GUERRERO Y HAROL PINEDO DAZA**, con la asesoría del **Dr. JIMMY PACHERREZ RIVA**.

Instalada la Mesa Directiva conformada por la **CPCC. M.Sc. RAIDITH RIVA RUIZ** (presidente del jurado) **CPCC. Mg. MARTHA LIZ REÁTEGUI REÁTEGUI** (Secretaria) **Lic.Adm. MBA. SEIDY JANICE VELA REÁTEGUI** (vocal), y acompañado por el **Dr. JIMMY PACHERREZ RIVA** (Asesor) y **CPC. Mg. ORLANDO TERRONES SUAREZ** (co-asesor) el presidente del jurado dirigió brevemente unas palabras y a continuación la secretaria dio lectura a la **Resolución N°056-2021-UNSM/FCE-CF/NLU** y con **Resolución N° 295-2023-UNSM/FCE-CF** con el nuevo asesor.

Seguidamente los tesisas expusieron su trabajo de investigación y el jurado realizó las preguntas pertinentes, respondida por los sustentantes y eventualmente, con la venia del jurado, por el asesor.

Una vez terminada la ronda de preguntas el jurado procedió a deliberar para determinar la calificación final, para lo cual dispuso un receso de quince (15) minutos, con la participación del asesor con voz, pero sin voto; sin la presencia de los sustentantes y otros participantes del acto público.



Luego de aplicar los criterios de calificación con estricta observancia del principio de objetividad y de acuerdo con los puntajes en escala vigesimal (de 0 a 20), según el Anexo 4.2 del RG – CTI, la nota de sustentación otorgada resultante del promedio aritmético de los calificativos emitidos por cada uno de los miembros del jurado fue, **(16)**; tal como se deja constar.

De acuerdo con el Artículo 40° del RG – CTI, la nota obtenida es aprobatoria y correspondiente a la calificación de..... **BUENO** Leído este resultado en presencia de todos los participantes del acto de sustentación, la secretaria dio lectura a las observaciones subsanables al informe final de los autores deberán corregir y alcanzar al jurado en un plazo máximo de treinta (30) días calendario.

Se deja constancia que la presente acta se inscribe en el Libro de Sustentaciones N° 001, de la Facultad de Ciencias Económicas.

Firman los integrantes del Jurado; los autores del trabajo de investigación, el asesor, en señal de conformidad, dando por concluido el acto a las **10:00** horas, el mismo día.

CPCC. M.Sc. RAIDITH RIVA RUIZ,
Presidente

CPCC. Mg. MARTHA LIZ REÁTEGUI REÁTEGUI
Secretaría

Lic.Adm. MBA. SEDY JANICE VELA REÁTEGUI
Vocal

Jhunely OROZCO GUERRERO
Autor 1

Harold PINEDO DAZA
Autor 2

Dr. JIMMY PACHERREZ RIVA
Asesor

CPC. Mg. ORLANDO TERRONES SUAREZ,
Co-Asesor

Declaratoria de Autenticidad





Jhunely Orozco Guerrero, con DNI N° 73445471 y Harol Pinedo Daza con DNI N° 42165911, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autores de la tesis titulada: **Evaluación del control interno en procesos de producción de la molinera Piladora Orozco S.A.C., provincia de Alto Amazonas, 2019.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencia de las fuentes bibliográficas consultadas, siguiendo las normas APA actuales
3. Toda información que contiene la tesis no ha sido plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 16 de agosto de 2024.

			
Jhunely Orozco Guerrero DNI. N° 73445471		Harol Pinedo Daza DNI. N° 42165911	

Ficha de identificación

<p>Título del proyecto: Evaluación del Control Interno en Procesos de Producción de la Molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019.</p>	<p>Área de investigación: Ciencias Sociales Línea de investigación: Auditoría Sublínea de investigación: Auditoría Interna Grupo de investigación: Tipo de investigación: Aplicada Básica <input type="checkbox"/>, Aplicada <input checked="" type="checkbox"/>, Desarrollo experimental <input type="checkbox"/></p>
<p>Autores: Jhunely, Orozco Guerrero Harol, Pinedo Daza</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0009-0009-5305-0582 https://orcid.org/0009-0004-3882-5208</p>
<p>Asesor: Dr. Jimmy, Pacherez Riva</p>	<p>Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Unidad o Laboratorio Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-8235-6371</p>
<p>Co-asesor: Mg. Orlando Terrones Suárez</p>	<p>Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Unidad o Laboratorio Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-6825-7983</p>

Dedicatoria

En primer lugar, a Dios, por regalarnos la vida y darnos salud. A nuestros queridos padres por su ejemplo de superación y esfuerzo, por guiarnos día a día para poder alcanzar nuestras metas y objetivos, a nuestros hermanos por brindarnos su apoyo incondicional en nuestro proceso de formación académica, a todos los que nos conocen gracias por apoyarnos anímica y moralmente durante esta etapa de nuestra formación académica y profesional.

Jhunely & Harol

Agradecimientos

Al gerente general y demás trabajadores de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., por brindarnos su valioso tiempo y a la vez por brindarnos una gran oportunidad de hacer realidad la presente investigación.

A la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. Escuela Profesional de Contabilidad por habernos permitido ser parte de una gran casa universitaria y familia estudiantil.

Al Dr. Jimmy Pacherez Riva, docente de esta casa de estudios, por su valioso aporte y asesoramiento en la elaboración de la investigación.

A toda la plana docente de la Universidad Nacional de San Martín, por sus valiosas enseñanzas y experiencias brindadas en nuestra formación profesional.

Jhunely & Harol

Índice general

Ficha de identificación.....	6
Dedicatoria	7
Agradecimientos	8
Índice general.....	9
Índice de tablas	11
Índice de figuras	12
RESUMEN	13
ABSTRACT	14
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN	15
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	17
2.1. Antecedentes de la investigación	17
2.2. Fundamentos teóricos.....	22
CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS	34
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación	34
3.1.1 Ubicación política	34
3.1.2 Ubicación geográfica.....	34
3.1.3 Periodo de ejecución.....	34
3.1.4 Autorizaciones y permisos	35
3.1.5 Control ambiental y protocolos de bioseguridad	35
3.1.6 Aplicación de principios éticos internacionales	35
3.2. Sistema de variables	35
3.2.1 Variables principales	35
3.2.2 Variables secundarias.....	36
3.3. Procedimientos de la investigación.....	37
3.3.2 Objetivo específico dos	39
3.3.3 Objetivo general	40

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	41
4.1 Resultados	41
4.1.1 Resultado para el objetivo específico uno.....	41
4.1.2 Resultados para el objetivo específico dos	44
4.2 Propuesta	47
CONCLUSIONES	53
RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	55
ANEXOS.....	58

Índice de tablas

Tabla 1 Presentación del objetivo específico uno	36
Tabla 2 Presentación del objetivo específico dos	36
Tabla 3 Control Interno	42
Tabla 4 Procesos de producción	45

Índice de figuras

Figura 1 Ubicación geográfica de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Carretera Yurimaguas km 17, Alto Amazonas-Yurimaguas.....	34
Figura 2 Indicador de evaluación del control interno.	42
Figura 3 Indicador del diagnóstico situacional de los procesos de producción.....	45

RESUMEN

Evaluación del Control Interno en Procesos de Producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019.

Tuvo como objetivo general elaborar una propuesta de control interno para mejorar los procesos de producción en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas. La investigación es aplicada, de nivel descriptivo propositivo, con diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por 23 trabajadores que intervienen en los controles internos y el proceso productivo de la empresa. La hipótesis planteada fue: La propuesta de control interno incidirá significativamente en la mejora de los procesos de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas; los resultados de la investigación evidencian que existe poco control interno y que es necesario implementar mejoras a los controles internos, así como, a los procesos de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., implementándolo para lograr los resultados deseados por la gerencia de la empresa. Finalmente, dado que existe un moderado control a los procesos de producción y control interno. Es necesario implementar una propuesta de mejora a los controles internos de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C.

Palabras clave: Control, Presupuesto, Resultados, productividad, rentabilidad.

ABSTRACT

Evaluation of Internal Control in Production Processes of the company Molinera
Piladora Orozco S.A.C., Province of Alto Amazonas, 2019.

Its general objective was to prepare an internal control proposal to improve production processes in the milling company Piladora Orozco S.A.C., Province of Alto Amazonas. The research is applied, at a propositional descriptive level, with a non-experimental design. The sample was made up of 23 workers who intervene in the internal controls and the production process of the company. The hypothesis proposed was: The internal control proposal will significantly impact the improvement of the production processes of the milling company Piladora Orozco S.A.C., Province of Alto Amazonas; The results of the research show that there is little internal control and that it is necessary to implement improvements to the internal controls, as well as to the production processes of the milling company Piladora Orozco S.A.C., implementing it to achieve the results desired by the company's management. . Finally, given that there is moderate control of the production processes and internal control. It is necessary to implement a proposal to improve the internal control of the milling company Piladora Orozco S.A.C.

Keywords: Control, Budget, Results, productivity, profitability.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

Una de las preocupaciones que existe en las empresas privadas es la implementación y manejo del control interno. Últimamente, se percibe a grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana bajan su productividad. En algunos casos, una empresa puede decidir no continuar con sus actividades o cerrar y declararse en quiebra. Ante estos hechos, nos planteamos las preguntas: ¿Son impredecibles los acontecimientos anteriores? ¿No son los estados financieros una herramienta de medición? ¿El capital es observable y desaparece de la noche a la mañana? Considerando todas las situaciones de la vida real, las empresas generalmente necesitan controles internos adecuados. Porque los controles previenen riesgos y fraudes. Además de la protección, también se protegen los activos y beneficios de la empresa. De manera similar, es posible evaluar la mala gestión de los recursos existentes que han tenido un impacto significativo en la productividad. Este es el caso de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. con domicilio fiscal carretera Tarapoto-Yurimaguas - Km 17, Caserío 30 de agosto, Alto Amazonas - Yurimaguas, con R.U.C. 20572266410 y sus actividades económicas son: elaboración de productos de molinería y venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos, la empresa inició operaciones el 17 de octubre del 2014, debido a la falta de controles internos y de calidad en los procesos productivos al momento de dar su adecuado proceso al arroz en cáscara, se generó una gran cantidad de residuos, lo que resultó en una pérdida económica de aproximadamente 200,000 soles en los últimos tres años. Sin embargo, las razones del gran aumento de los costes de producción son debido a que se tiene que contratar mucho más personal para ayudar en el nuevo procesamiento, como también incurren muchos más gastos indirectos al momento de realizar el proceso. La gerencia identificó el problema, pero no tomó las medidas necesarias para gestionar e implementar controles internos en el proceso de producción, es por ello que se desarrolló la presente investigación titulada: Evaluación del Control Interno en Procesos de Producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019, como parte del problema principal se planteó siguiente pregunta ¿Cuál será la propuesta de control interno y su incidencia en los procesos de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C.?, mientras que la hipótesis general es: La propuesta de control interno mejorará significativamente los procesos de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Así mismo, como variables de estudio tenemos al control interno y proceso de producción, y el objetivo general de investigación es: Elaborar una

propuesta de control interno para mejorar los procesos de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Así mismo, la investigación es de tipo aplicada, nivel descriptivo propositivo y de diseño no experimental, por su parte, la técnica utilizada para la investigación fue el análisis documental teniendo como instrumento a la guía de análisis documental para ambas variables. Para el procesamiento de datos se utilizó la aplicación del instrumento de investigación y haciendo uso de la técnica descriptiva en forma manual, utilizando la hoja de excel y elaboración de gráficos en. En la presentación de datos se utilizó la hoja de excel y power point, con la finalidad de brindar mayor claridad a los resultados procesados, también se empleó los gráficos de barras. Después de tabular los datos, se utilizaron gráficos, análisis de documentos, comparación de datos y pruebas de hipótesis. Finalmente se realizaron conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos en el estudio. De igual forma, para el análisis de datos se utilizaron tablas de datos, figuras, análisis de documentos y comparación de datos. Finalmente se hizo una propuesta para mejorar los controles internos en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Alto Amazonas. Este estudio se realizó de forma descriptiva para evaluar el control interno de ambas variables investigadas. Después de un análisis muy exhaustivo, obtuvimos los siguientes resultados. según los objetivos planteados. Como resultado, los controles internos son casi inexistentes y la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. necesita mejorar sus controles internos, así como sus procesos de producción. Para lograr los resultados deseados por la dirección. Finalmente, existe un grado razonable de control sobre los procesos de producción y los controles internos. Se debe presentar propuesta para mejorar los controles internos de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Implementar. Finalmente, el estudio se divide en tres capítulos. El capítulo 1, titulado Revisión bibliográfica, proporciona antecedentes, fundamentos teóricos y definiciones de términos. El Capítulo II, titulado Materiales y Métodos, cubre los objetivos, sistema de variables, naturaleza y diseño del estudio, diseño de la investigación, población, muestra, técnicas de recolección de datos y técnicas de procesamiento y análisis de datos. El capítulo 3 se refiere a los resultados y discusión y constituye los resultados y discusión de los resultados. Finalmente, esta estructura incluye una conclusión, recomendaciones, referencias y un apéndice.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A mediados del siglo XX, quedó claro que los controles internos estaban rezagados con respecto a la aceleración de los procesos productivos y la importancia de los controles internos en la gestión empresarial en México. Para la gestión de una empresa es muy importante la implementación de un control interno. Es un proceso que ayuda a cumplir con una finalidad por todo el equipo de trabajo. Son políticas y manuales para personas de todos los niveles de la empresa (Mazariegos, 2009, p. 173).

Una preocupación para las empresas privadas es la gestión de los controles internos. Hoy en día, muchas empresas grandes y medianas pueden convertirse en empresas privadas algunas quebraron, se reestructuraron, se declararon en quiebra teniendo en cuenta estos hechos, tenemos que preguntarnos si los hechos son imprevisibles, si los EEEFs, no son indicadores, o si el capital es observable y las empresas dicen, ello es lo que queremos, me pregunto si puedo decir que he llegado hasta aquí. ¿Y dónde están las auditorías externas con declaraciones y salvedades claras? (Ramón, 2008, p. 88).

Algunas entidades miden su C.I. en todos los centros de costos, con la finalidad de determinar la eficiencia de cada operación financiera. Los principales riesgos que enfrentan las empresas sin controles contables internos adecuados son obstáculos en la obtención de información financiera, discrepancias resultantes de hechos económicos generales, fraude, robo y otras actividades ilegales donde no se cumplen los indicadores de verificación, proporción y otros (Flores, V. 2009).

En Loreto existen diversas entidades especializadas en la elaboración de productos que no aplican adecuadamente los registros internos para su supervivencia y desarrollo. De igual forma, también es posible mejorar la gestión y salvaguardar los recursos existentes que han tenido un impacto significativo en el rendimiento.

Sin embargo, los costos de extracción han aumentado grandemente debido al incremento de precios, porque tienen que contratar mucho más personal para ayudar en el nuevo procesamiento, como también incurren muchos más gastos indirectos al momento de realizar el proceso.

Aunque la gerencia estaba consciente del problema, no tomó las medidas necesarias para monitorear e implementar controles internos dentro del proceso de producción. El objetivo es evaluar los controles internos y determinar su impacto en los procesos productivos de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. en la provincia de Alto

Amazonas.

A Nivel internacional

Salinas (2016), en su investigación. Implementación de un Sistema de Control Interno para la Estación de Servicios La Argelia de la Ciudad de Loja de la Universidad estatal de Loja, pretende implementar un sistema de control interno para la estación de servicios La Argelia, al solicitar una entrevista interna oficial pudimos tener información sobre un conocimiento general de la construcción y operación de la estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja. Los resultados muestran debilidades relacionadas con el buen funcionamiento de la empresa.

Arceda (2015), en su tesis: La efectividad de los procedimientos de control interno realizados en las áreas administrativas y contable de la empresa agrícola Jacinto López S.A. Su objetivo es evaluar la situación agrícola empresa. Jacinto López S.A., la efectividad de los procedimientos de control interno aplicados en las áreas administrativa y contable del municipio de Jinotega año 2014, debido a que esta investigación corresponde al tipo aplicada, no experimental y descriptiva. En la investigación se llegó a las siguientes conclusiones: En los resultados dados en la entrevista del contador, el responsable de los documentos afirmó que en el departamento de contabilidad se guardan los documentos contables: contabilidad, cheques, recibos de efectivo, informes financieros, archivados en Ampo todos los meses con anexos como: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en la situación financiera y sus anexos. La detección no tiene suficientes archivos para cada documento principal.

Según el criterio marcado por Cruz, se establece que la empresa no opera con documentación archivada en un disco extraíble para su almacenamiento e información, sería riesgoso para la Empresa no contar con registros financieros físicos. Es posible que la computadora se dañe y no se envíe información financiera para decisiones administrativas.

Martín (2015) Cuba. En este trabajo se presentaron los resultados de la evaluación de los componentes críticos, componente líquido y polis laminados de los productos de diagnóstico producidos en el laboratorio DAVIH y se desarrollaron cuatro métodos de trabajo para revisar el proceso de producción de envases. El aislamiento y protección de los recipientes para alimentos líquidos y liofilizados fue efectivo, pero la filtración y envasado de alimentos líquidos fue deficiente y se reemplazó el aire poli laminado por un cierre de doble bolsa.

García (2015) Cuba. El propósito de este estudio es presentar las condiciones que

verifican los resultados del examen del estado actual del sistema de gestión interna del proceso de expansión de las titulaciones universitarias. Los métodos utilizados son la historiografía, la observación, el análisis y la síntesis. Además, a través de métodos de investigación, se confirmó que no existe un libro sobre estándares y métodos para el proceso de expansión universitaria. El puesto de la organización, los roles y atributos del responsable no están definidos. Se comprobó que las medidas tomadas por la Facultad para lograr un nivel efectivo de sistema de control interno no fueron suficientes.

Malpartida (2015), en su trabajo de investigación: Control Interno y Gastos en la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo México, título de maestría, tiene como finalidad detectar fraudes y la malversación de fondos públicos, se evita malversación haciendo un listado en cumplimiento del presupuesto en gastos por nivel de los objetivos asignados a la región. Se utilizó un diseño de tipo básico, no experimental, correlacional transversal, nivel descriptivo y enfoque cuantitativo. Su población es de 120 empleados, la muestra fue de 92 personas, una muestra probabilística. La técnica fue la recolección de datos y dos cuestionarios fueron herramientas de recolección con validación estadística (encuesta). En definitiva, se puede afirmar que existe un índice para mejorar el nivel de control interno a la hora de mejorar la ejecución de gastos.

A nivel nacional

Mamani (2017), en su tesis: El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Credipres Arequipa, periodo 2016 Universidad Nacional de San Agustín. Perú. Tiene como resultado que la estructura organizativa y sus objetivos institucionales son la base de toda la gestión de sus actividades operativas y administrativas. Además, los instrumentos de negociación están cumpliendo con lo programado por la Federación nacional de cooperativas, su estructura organizativa con la que cuenta permite la integración y coordinación, logrando ser una agencia más competente y eficiente.

Quintana (2016), en su investigación: El control interno y su efecto en el área de almacén de la empresa en el sector comercial del Perú, el caso de las empresas Computel S.A en Lima, 2015. Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Perú, tiene como objetivo general investigar de cómo incide el control interno en el espacio del almacén para mejorar la empresa Computel S.A. donde afirmó que se obtuvo identificar cómo el control interno afecta las operaciones de Computel SA, especialmente en el área de inventarios, donde la mayor y más eficiente gestión de productos permite el área de inventarios.

Cruzado (2016), en su investigación titulada: Implementación de un sistema de control

interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C en el año 2014. Universidad Privada del Norte. Perú. Llegó a la siguiente conclusión. Los controles internos en los procesos productivos y logísticos que generan rentabilidad positiva de la empresa de construcción Rio Bado SAC, ya que en el año 2013 la rentabilidad se vio afectado en el departamento de logística de 119,025.00, pero con la implementación de un sistema de gestión interna en el ámbito logístico el costo beneficio será aproximadamente de 58,667.00 soles.

García (2016) Lima. La empresa Sistema web para el control del proceso de producción en la empresa cuatro ases líneas grafica S.A.C. El objetivo principal es organizar el flujo de sistemas web de proceso de producción. Esta investigación es un tipo de aplicada con un diseño de investigación preexperimental. El método de investigación utilizado es deductivo. La metodología elegida a utilizar es SCRUM. El software fue desarrollado utilizando MYSQL como motor de base de datos. Los indicadores a evaluar son la disminución de la calidad del producto y la disminución de la eficiencia de la producción. Por último, se cree que el auge de los sistemas de publicación basados en la web es un beneficio positivo.

Mamani (2015), en su trabajo de investigación: Evaluación de los componentes del sistema de gestión interna y su impacto en la gestión de los servicios municipales en el Municipio de Mariscal Nieto en el año 2014. El principal objetivo fue determinar los niveles de evaluación de componentes de los sistemas de C.I. de la organización a través de verificaciones de cumplimiento legal, la solicitud de documentos administrativos, encuestas y entrevistas para evaluar el impacto de los componentes del sistema de control interno en el logro de objetivos. Como resultado se encontró que la evaluación de los componentes del sistema de control interno se relaciona positivamente.

A Nivel regional

Mestanza et al. (2018), este estudio fue desarrollado para analizar el nivel de influencia entre el control interno y la gestión en la ciudad de Lamas y también demostrar que el control interno es una herramienta básica y efectiva en el gobierno local. El cuestionario de diez (10) preguntas dirigidas a veinticinco (25) funcionarios. Los resultados fueron insatisfactorios y se constató que el sistema de gestión interna no estaba a la altura del funcionamiento del consejo.

Risco et al. (2018), el objetivo de este estudio es determinar el proceso de producción de licores y la rentabilidad de la empresa Pucacha EIRL. Tarapoto, 2015. con una muestra de encuesta de 10 empleados. Entre los principales hallazgos, se determinó que existen ocho pasos en el proceso de elaboración de licor, los componentes de costos

de materias primas e insumos del proceso de elaboración de licory la rentabilidad de la empresa no están claros. La estructura de costos desarrollada por la empresa Pucacha, donde influirá en la estructura el proceso y los costos permitirá identificar los componentes de costos a mejorar, mostrando la baja productividad de este tipo de empresas.

Mestanza y Ríos (2018), en su investigación titulada: El control interno y su impacto en la gestión administrativa en el municipio provincial de Llama-2017. (Licenciatura), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. El propósito general es analizar el nivel de influencia entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad de la prefectura de Lamas y demostrar que los controles internos son instrumentos fundamentales para repercutir positivamente en el municipio. La población estaba formada por funcionarios (administradores y administradores adjuntos) de la provincia de Rama. N = 27 ejecutivos (gerentes y subgerentes), y la muestra para este estudio estuvo compuesta por 25 ejecutivos. Llegaron a la siguiente conclusión: La Municipalidad Distrital de Lamas carece de controles internos suficientes y por lo tanto afecta la gestión del municipio, ya que esta también es ineficiente y los resultados obtenidos son desfavorables, los componentes de control interno no están funcionando de manera eficiente.

Por este motivo, es necesario introducir un sistema de control interno que garantice el adecuado desarrollo de las funciones establecidas como gobierno local y mejore la gestión. Creemos que, de acuerdo a los resultados de este estudio y los hallazgos de la Contraloría de la República, se aplica lo siguiente: El control interno está diseñado para gestionar los riesgos en las operaciones de la Compañía y proporcionar una seguridad razonable de que la Compañía alcanzará sus objetivos en el desempeño de su misión. alcanzable, es decir, la gestión apunta a minimizar el riesgo.

Sin embargo, según los hallazgos del personal entrevistado, en la Municipalidad Distrital de Lamas, las metas y objetivos planteados para cada región y, por extensión, para la organización en su conjunto no se están logrando, lo que en última instancia significa que hay falta de recursos. señalamos. La falta de una gestión adecuada se debe principalmente a la falta de conocimiento dentro del municipio y a la falta de profesionales capacitados.

Jiménez (2016), en su investigación: Plan de sistema de gestión de inventarios en empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016. (Tesis de Licenciatura), Universidad de Peruana, Tarapoto – Perú. Respecto al primer objetivo de describir el sistema de gestión de inventarios del proveedor de alimentos Bellavista SRL, Se

concluye no hubo una adecuada organización donde permita el desarrollo jerárquico de cada trabajador de la empresa proveedora de alimentos.

Pérez et al. (2016), el estudio: Evaluación del control interno en ejecutar su presupuesto Universidad Nacional de San Martín en 2014., planteó como objetivo de evaluación de los controles internos en la ejecución del presupuesto en UNSM, por tipo y programa, dependiendo del nivel de investigación, es descriptiva o exploratoria. La recopilación y el análisis de datos son tanto cualitativos como cuantitativos. Se realizó como moradores una cantidad de 128 empleados del lugar, se contaron 96 empleados por métodos convencionales. Llegando a los resultados con las siguientes conclusiones: La evaluación de la gestión interna durante la elaboración de los presupuestos de la UNSM en 2014 fue de buen nivel, y el control interno del sistema presupuestario se consideró un valor óptimo.

Vera y Vela (2015), en su trabajo de investigación: Evaluación de la gestión interna de inventarios y su impacto en la rotación de inventarios de la empresa Ageper del Oriente SA, Ciudad de Tarapoto. Universidad Nacional de San Martín. Perú. Concluyeron lo siguiente, según las respuestas de los empleados, los controles internos existentes en los almacenes de Ageper son inadecuados en un 73%. Así como a la dirección no le importan los pobres, los que están a cargo no controlan los insumos de los camiones. Reconoce los datos de tu empresa en tus procesos internos y así adminístralos mejor.

Por otro lado, debido al espacio limitado de almacenamiento y la mala ubicación, las pérdidas por deterioro del producto son elevadas. En este interesante estudio, los autores destacan la aplicación de sistemas de control interno en las áreas antes mencionadas, ya que permite una mejor gestión de artículos, evita las pérdidas en la empresa, así lograr una mayor eficiencia en costos. Descubrí que es muy importante.

2.2. Fundamentos teóricos

Variable 1: Control interno

El control interno es un proceso que realiza una organización en relación con la planificación de actividades tales como: B. Ejecución, seguimiento y presentación como herramienta más importante de una empresa. De esta manera, los propios controles internos brindan seguridad a los productos que ofrecen. Las empresas tienen una influencia razonable en el mantenimiento del orden y el buen control de sus mercancías.

Respecto a los controles internos, Fonseca (2011), afirma: Los controles internos varían según la empresa, el tamaño, la cultura y la filosofía de gestión. Por lo tanto, si bien todas las empresas requieren que cada uno de estos componentes mantenga el control

sobre sus actividades, el sistema de control interno de una empresa generalmente se percibe como significativamente diferente del sistema de control interno de otra empresa. La tercera parte trata del cumplimiento por parte de la empresa de las leyes y reglamentos pertinentes. Estos componentes diferentes pero interconectados nos permiten monitorear diferentes requisitos y centrarnos en cumplir diferentes requisitos.

Para Cepeda (2007), los controles internos son un conjunto de planes que utiliza una organización para garantizar que los activos estén protegidos adecuadamente y que las operaciones de la empresa se realicen según políticas, procedimientos y prácticas de la empresa. Metas y objetivos planificados.

Según el informe COSO (2013), integró controles internos en el proceso en lugar de una serie de pesados mecanismos burocráticos que se agregaron al proceso y fueron ejecutados por la gerencia y el resto de trabajadores de la organización de la empresa. Definido como un proceso en el que, está diseñado para brindar seguridad razonable del logro de objetivos en las categorías de efectividad y eficiencia de las operaciones comerciales, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes, regulaciones y pautas. Este control debe estar integrado a la infraestructura de la empresa y vinculado a las actividades operativas.

El control interno y sus objetivos:

- Gestión eficaz y eficiente en la Compañía, los financieros y operativos, así como, proteger activos contra posibles pérdidas.
- De desempeño; El desempeño por parte de la Sociedad, leyes y reglamentos aplicables.

El control interno y su importancia:

Cuanto más grande y compleja se vuelve una empresa, más importante resulta contar con un sistema de control interno, según Claros y León (2012, p.45).

Por otro lado, la Auditoría General de la República señala en su Marco Conceptual (2014, p. 12) que los controles internos traen muchos beneficios a las empresas.

Tipos de controles interno:

- Contable

Son aquellos controles y métodos ya establecidos para asegurar la protección de los activos. la confiabilidad de eficacia de sistemas de registro de contabilidad. Esta gestión de facturas no significa sólo normas de gestión puramente contables como Barrios (2014).

Documentación de registros, elaboración de planes, confirmando reservas, criterios de

evaluación. abarcando todos los procesos que afecten las finanzas y a los procesos de información que no sean operaciones puramente contables como por ejemplo la Autorización de cobro y pago, conciliación bancaria, confirmación de cobro.

- **Administrativo**

Son métodos que se han implementado en la empresa para garantizar una gestión eficiente cumpliendo políticas establecidas organizacionalmente. Los controles administrativos de gestión son procedimientos que afectan al área de la contabilidad financiera, pero que no se aplican a los estados financieros porque corresponden a procesos de negocio diferentes. Los controles internos deben incluir análisis de productos y servicios, estadísticas, informes de desempeño, programas de capacitación de empleados y control de calidad (Barrios, 2014, p.27).

Evaluación del control interno

Tiene 5 componentes relacionados, que se desprenden de los estilos de liderazgo y se integran en el proceso. Sin embargo, los controles son herramientas muy útiles para la gestión, pero no reemplazables. Estos componentes ocurren independientemente del tamaño y tipo de organización: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y gestión empresarial.

Uno por uno sirve de control interno para este estudio y describimos los indicadores que lo conforman. Finalmente, esta es la naturaleza del C.I. en la producción de Piladora Orozcode la provincia de Alto Amazonas.

Entorno de control

El entorno del control es un lugar y todo lo que lo rodea, también se le llama ambiente controlado, ya que es el encargado de establecer los parámetros operativos de la empresa, los cuales están directamente relacionados con el compromiso de los empleados que allí trabajan (Eslava, 2013, p. 21).

- **Compromiso de competencia profesional**

Es muy importante para todos, en este caso tanto directivos como empleados de la empresa, para que puedan desempeñar su trabajo de forma eficiente. el personal debe demostrar un nivel de competencia apropiado (Eslava, 2013, pag. 23).

- **Estructura y plan de organización**

La estructura organizacional, formalizada como organigrama, es un marco de autoridad y responsabilidad en el que se planifican, ejecutan y controlan las actividades que se realizan de acuerdo con los objetivos de la organización (Eslava, 2013, pag. 24).

- **Políticas, prácticas en recursos de personas**

En las empresas el personal es el activo más apreciado y valorado, un ente no es absolutamente nada sin el recurso denominado personas, por lo que, toda empresa debe satisfacer necesidades del personal que tenga de planta. debe procurarse su satisfacción personal en el trabajo que realiza, proponiendo a que en éste se consolide como persona y se enriquezca humana y técnicamente (Eslava, 2013, pag. 24).

- **Puntos a evaluar:**

- Capacitar, promover, compensar a trabajadores.
- Medidas disciplinarias adoptadas en respuesta a conductas inapropiadas o desviación de las normas aceptadas.
- El proceso de revisar el historial de un solicitante de empleo en respuesta a un desempeño inaceptable en una organización.
- Criterios de retención, evaluación y promoción de empleados (Eslava, 2013, pag. 25).

Evaluación de riesgos

La empresa esta relacionando los procesos que afectan a los diferentes ambientes de la compañía. La función de la auditoría identifica y prioriza cualquier situación de las actividades de mayor riesgo para la entidad y da a conocer para tener mayor precaución y evitar cualquier multa descontenta en la entidad.

- **Establecimiento de objetivos.**

Las empresas primero determinan los objetivos de la organización, luego analizan qué riesgos implican y cómo impactan a la empresa, y luego desarrollan estrategias adecuadas para resolver problemas y dificultades. Es importante tomar decisiones y, en última instancia, minimizar los riesgos. Por lo tanto, definir los objetivos a abordar es la mejor opción para establecer controles internos de manera efectiva. De igual manera, es importante para nosotros de vez en cuando reformular, mejorar y modificar nuestra plataforma estratégica para apoyar el análisis de oportunidades, fortalezas, amenazas y debilidades para proponer estrategias relevantes.

Es importante para la empresa, ya que su función principal es detectar hechos que ocurren en la y contribuye al desarrollo efectivo de los controles internos. Esto es importante porque al identificar rápidamente los cambios, los sistemas de control se pueden ajustar para adaptarse a ellos, minimizando así significativamente los riesgos que pueden afectar los controles internos. Esto se debe a que la gestión del cambio está vinculada al proceso de riesgos descrito anteriormente, lo que le permite detectar y responder a tiempo (Eslava, 2013, p. 26). Señalar que las responsabilidades recaen en

la dirección y es trabajo de auditoría interna ayudar a cumplir esta responsabilidad.

Actividades de control

Consiste en procedimientos y políticas establecidas por lo gerentes de la empresa, son acciones y ayudan a asegurar la implementación de respuestas sobre el control interno. (Eslava, 2013, pag. 27).

- **Decisiones sobre riesgos**

Con este apartado cabe destacar una solución tentativa a los problemas previstos, la organización implementará las acciones de gestión necesarias para reducir los riesgos y alcanzar los planes establecidos.

Evaluar los controles merece considera: calidad en datos para una decisión tomada en la organización relacionadas con los estudios de riesgos. (Eslava, 2013, pag. 28).

- **Sistemas de información**

Se pueden utilizar diversas actividades para controlar la información. Eje. control general, controles generales, controles sobre aplicaciones. La primera es garantizar que todos los sistemas funcionan correctamente, y la segunda consiste en una fase informática dentro del software para controlar el procedimiento.

- **Tener en cuenta:**

- Un plan de tecnología de información basado en objetivos.
- Presencia y soporte a desarrollos de tecnologías relacionados al control de riesgos.
- Apoyo administrativo para la implementación de planes estratégicos de tecnologías de la información.
- La precisión metodológica como insumo estratégico.
- Calidad en información, comunicación, planificación, desarrollo de tecnología.

Información y comunicación

Los buenos controles internos se centran en proporcionar informes muy claros y precisos. a través de una comunicación fluida y acertada, pues comunicar datos a gerentes y demás empleados puedan realizar sus actividades de manera eficiente. (Gómez, 2012).

- **Información en los niveles**

Los resultados de la información ya sea anual o periódicamente alcanzados dentro de la organización deben ser comunicados a los empleados, ya que es el factor más importante en el movimiento de la entidad:

Existencia de políticas organizacionales sobre información, comunicación y difusión, el compromiso de los directivos con el suministro de información y el cumplimiento de estándares relacionados con la comunicación interior y exterior, seguimiento interno. (Esclava, 2013, pag. 29).

- **La supervisión y herramientas:**

Una herramienta útil para el seguimiento de directivos y niveles intermedios es la supervisión, contribuyendo al logro de las metas marcadas y controlando los problemas. Correctamente, debes considerar los siguientes puntos: Políticas y procedimientos que determinan nivel de autoridad y de responsabilidad; el nivel de análisis por parte de la gerencia en varios niveles; Proporcionar información oportuna para permitir que el personal realice tareas de manera efectiva y eficiente.

- **Comunicación interna**

La comunicación interna es importante porque te permite establecer líneas de comunicación para informar a tu personal sobre los procedimientos de gestión y escuchas tus quejas y sugerencias. Esto contribuye a mejorar el entorno laboral, lo que a su vez conduce a mejoras en la producción de los trabajadores con gran calidad. Se detalla algunos puntos importantes:

- Comunicación clara y efectiva.
- Objetivos corporativos.
- La importancia y relevancia de los controles internos destinados a reducir los problemas.
- Riesgos aceptados por la empresa y riesgos.
- Lenguaje común para gestionar los riesgos identificados.
- Funciones y responsabilidades de los empleados para desarrollar y respaldar aspectos del negocio.

Supervisión y monitoreo

Los procesos de seguimiento mostrarán si todavía está funcionando o si es necesario realizar mejoras. Se encuentran criterios que promueven el desempeño, el seguimiento continuo, la evaluación interna y la evaluación externa.

- **Supervisión permanente**

El seguimiento continuo se refiere al proceso mediante el cual se informa a los empleados sobre las deficiencias que existen en su área. Para este propósito, hay

factores:

¿La comunicación de extraños confirma información indicada sobre el problema y si está registrada en el sistema contable? Comparaciones periódicas de montos y activos físicos,

¿en qué medida? qué problemas es probable que ocurran, y el personal debe presentar quejas u otra información que la organización considere útil.

El monitoreo continuo ayuda a los empleados a comprender su trabajo y actividades y evitar errores.

Variable 2: Procesos de producción

Crear un producto o servicio combinando los elementos necesarios para satisfacer una necesidad de la población demandante. Proceso que combinan insumos y se convierten en bienes.

- **Producción - elementos**

- Los materiales, El personal (conocimientos y habilidades), La maquinaria (tecnología), y los capitales.

- **Producción y procesos**

Fabricación representa conjunto de hechos convertidos en actividades, destinadas a convertir los materiales bienes o servicios. Con la intervienen en este proceso de la maquinaria y el hombre. Su principal fin es la satisfacción de la población demandante.

Es un sistema motor que está vinculado y tiene como objetivo cambiar piezas separadas. De esta manera, los elementos de entrada (llamados insumos) se transforman en elementos de salida (productos) a través de un proceso de valor creciente. (Portuondo, 2017, p. 2).

- **Procesos de producción - clasificación**

Por lo que significan:

- Proceso básico: Este proceso es básico, son procesos únicos y representan el producto de la empresa.
- Procesos auxiliares: fomento de la producción primaria y la integración, por ejemplo, la producción de herramientas, equipos, mezclas, diversos tipos de electricidad, así como servicios de transporte, almacenamiento.
- Proceso de servicio: incluye traslado y almacén, etc.
- Procesamiento secundario: se tratan los residuos de la primera generación.

Por su forma:

- Tecnología (cambio en las características esenciales de una cosa)
- Modificación (cambio en la elección, forma o manera de preparación de una cosa).
- Ubicación (movimiento de objetos en el espacio).
- Hora - tiempos.

Por su manera de producir:

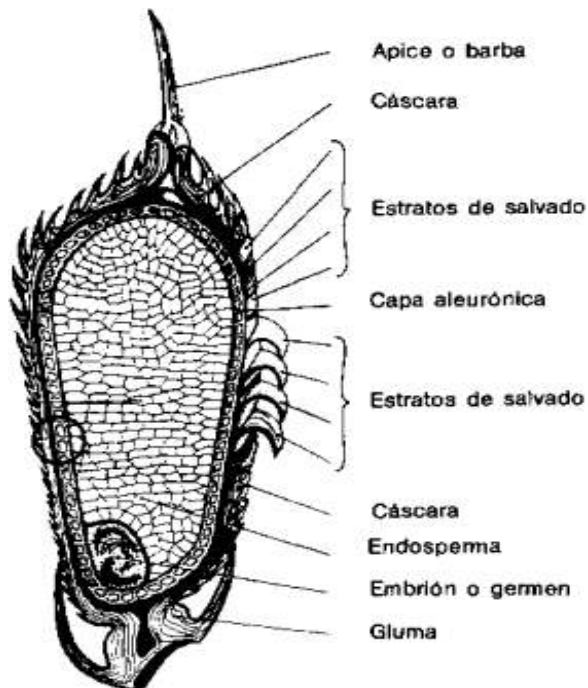
- Simple, Múltiple.
- **Proceso de producción – importancia.**

Proceso adecuado. Esto permite a las empresas alcanzar objetivos como mejorar la satisfacción del cliente, garantizar que los productos lleguen a tiempo y cuando se necesitan. Si los factores de producción se calculan adecuadamente, no habrá excedentes ni omisión de factores en el proceso de producción. (Rosales, 2012, pag.45).

Finalmente, para lograr resultados eficientes en la producción de bienes y servicios, es necesario mantener un buen control del proceso productivo, pero también es importante considerar la protección del medio ambiente.

- **Tipos de proceso productivo para la obtención del arroz pilado**

- Materia Prima, algunos suministros 17,500 kilogramos de arroz en cáscara por día.



- Producto final - Elaborado

Arroz color naranja en sacos - 8% quebrado

De calidad y longitud de 6mm. es apto para el consumo del hogar, el porcentaje de granos rotos es muy bajo y los granos quedan muy sabrosos en la olla. Se comercializa en sacos de color naranja de 50 kg en los principales mercados del Perú.

Arroz color amarillo en sacos - 13% quebrado

Alta calidad apto para los hogares, 5,20mm. de longitud, bajo porcentaje de granos quebrados, granos blancos, y sabrosos en la olla. Se comercializa en presentación de 50 kg en bolsa.

Sub producto.

Arrocillo $\frac{3}{4}$

El tipo de arroz más distintivo son los granos partidos que miden aproximadamente tres cuartos de la longitud del grano. Se obtiene elaborando arroz físico. Embalado en una bolsa blanca de 30 kg sin marcar. Se utiliza principalmente para alimentar a los animales.

Arroz descarte

Blanco. A granel, o arroz no apto para el hogar, se recoge en costales blancos a 30kg, y se utiliza para alimento de los animales.

Arroz Ñelen

Semilla partida de menos de $\frac{1}{4}$ del largo de la especie y muy variable. En otras palabras, las semillas miden menos de 1,5 mm de largo.

Polvillo

Es un producto del salvado de arroz cuando pasa por la máquina de pulido y fricción, que contiene arena, germen y otras partes del grano. Se utiliza principalmente como forraje para ganado vacuno, porcino y bovino, y como fertilizante para cultivos de arroz.

Cascarilla de arroz

Se obtiene del procesamiento del arroz, y la finalidad de este subproducto es venderlo a fincas y ladrilleros artesanales.

- Capacidad de Producción

Capacidad Promedio de Arroz Cascara que ingresa diariamente: 250 sacos negros (70 Kg c/u) = 17500 Kg

- Descripción del Proceso

Operaciones unitarias

Recepción

El arroz sale del campo en sacos de 70 kg, una media de 250 sacos por día. Los arrozales se encuentran en los pueblos de los pueblos vecinos. Cuando se procesa el arroz, se vierte en la tolva receptora.

Inspección

Se controlan la humedad -FAO, 2014.

Pesado

La medición tanto interno como externo para el servicio del pilado es muy importante, además se controla para saber el rendimiento de la materia prima.

Secado

El secado mediante el sol natural, es un proceso de secado al aire libre, donde el arroz debe secarse en un aproximado de 6 horas diarias.

Almacenaje

Este procedimiento debe realizarse manteniendo las condiciones de almacenamiento y humedad, atmósferas libres de oxígeno. Esto evitará daños al grano.

Limpieza

Se lleva a cabo en la máquina pre limpia, la cual posee lustradores que se encargan de despolvar el arroz, separar el palote, la paja y piedras del arroz cascara. Esta máquina de pre limpia posee un ventilador con el cual expulsa los sólidos inservibles.

Descascarado

Consiste en separar la lenma, palea y lenmas estériles, dejando el endospermo y el embrión con cubierta.

Separación

Se produce después de que el arroz descascarillado es molido y enviado a través de un circuito donde se separa de la cascarilla.

Pulido

Elimina la cáscara, el germen y las partículas de harina que se adhieren a los granos del arroz descascarillado, dando como resultado una textura suave y brillante.

Clasificación producto terminado

Este es el proceso final donde se separan los granos enteros de los quebrados, lista para su pesaje y empaque.

Envasado

Se vende a granel, se conserva en acos de 50 kg, que se llenan según la calidad de los granos de arroz.

Definición de términos básicos

Actividad (COSO 2013), representa prácticas de gestión, políticas diseñadas para abordar problemas riesgosos y lograr el objetivo deseado. Las medidas tomadas por la organización para abordar los riesgos se denominan medidas de control interno. En el sentido de que están trabajadas para mantener los resultados negativos entre los resultados observados.

Actividades (COSO 2013), uno de los elementos funcionales del control interno. Es establecido por los gerentes y gerentes subordinados. Se lleven a cabo como base para una gestión de riesgos eficaz encaminada a lograr los objetivos de la organización. Abordarlas políticas y procedimientos necesarios.

Entorno de Control (COSO 2013), es una de las cinco áreas funcionales del control interno esto incluye el entorno operativo, crear, mantener los gerentes activos y otros integrantes del equipo para desarrollar actitudes positivas y cooperativas hacia los controles internos y la gestión eficaz.

Medidas de control (COSO 2013), el trabajo y el conocimiento, dominio o habilidad en el uso de herramientas, métodos y equipos en la gestión de la empresa. El impacto de la aplicación de normas, reglamentos y prácticas en las operaciones comerciales de la entidad son procedimientos para operar en áreas específicas.

Controles (COSO 2013), comprende actividades diseñados y ejecutados por la alta dirección y administración para proporcionar buena seguridad adecuada para lograr los objetivos organizacionales, esencialmente en las siguientes categorías: a) Proteger y preservar los activos contra pérdida, desperdicio, mal uso, fraude o actividad ilegal. b) Fiabilidad y actualidad de la información. c) Eficiencia, eficacia de los procesos. d) Cumplir con la normativa legal-técnica.

Normas Básicas de Control: Especificaciones de la empresa para el funcionamiento de componentes individuales del sistema.

Eficiencia operativa: la capacidad operativa para utilizar racionalmente los recursos

disponibles para lograr las metas organizacionales, optimizar los objetivos y evitar desperdicios y errores. (Stephen P. Robbins, 2009).

Estrategia de gestión: Planificar, organizar, dirigir, coordinar actividades en gestión a medio y largo plazo. (Stephen P. Robbins, 2009).

Eficiencia: En un sentido amplio, implica comprender e interpretar el contexto en el que opera una organización y determinar qué se necesita para adaptar las acciones de la organización a las condiciones ambientales. (Stephen P. Robbins, 2009).

Eficacia: La mayoría de los participantes son libres de utilizar herramientas para satisfacer necesidades. Cuantas más herramientas de control percibido por cada participante, más control tendrá. (Stephen P. Robbins, 2009).

Gestión: Conjunto de acciones o métodos mediante los cuales se puede lograr una tarea o necesidad. (Stephen P. Robbins. 2009).

Tácticas de control: Capacidad para planificar, organizar, organizar, mover y utilizar técnicas de gestión actuales y de corto plazo (Stephen P. Robbins. 2009).

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito y condiciones de la investigación

3.1.1 Ubicación política

Ubicada en la Carretera Tarapoto- Yurimaguas Km 17, Caserío 30 de agosto, Alto Amazonas – Yurimaguas. La empresa con R.U.C. N° 20572266410, dedicada al servicio de pilado de arroz. Quien inició sus actividades el 17 de octubre del 2014. La localidad de 30 de agosto pertenece a la Provincia de Alto Amazonas (ver figura 1).



Figura 1.

Ubicación geográfica de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Carretera Yurimaguas km 17, Alto Amazonas-Yurimaguas
Google maps (ubicación política).

3.1.2 Ubicación geográfica

Las instalaciones de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., está ubicada en localidad 30 de agosto, carretera Tarapoto - Yurimaguas Km 17, Alto Amazonas – Yurimaguas, limita: por el norte con Loreto, por el sur con San Martín, por el este con Requena y por el Oeste con Ucayali.

3.1.3 Periodo de ejecución

El tiempo programado para la ejecución del presente estudio fue de 10 meses, desde el periodo diciembre 2023 hasta agosto del 2024, tal como lo indica la Resolución N° 529-2023-UNSM/FCE-CF.

3.1.4 Autorizaciones y permisos

Se solicitó el permiso mediante carta formal para la ejecución, asimismo, se solicitó el permiso para el recojo de información contable financiero.

3.1.5 Control ambiental y protocolos de bioseguridad

Para garantizar su protección y bienestar a trabajadores durante el ingreso a la empresa molinera, se presentó documento a la administración y con su consentimiento previo se procedió a aplicar la guía de análisis de documentos, seguidamente se siguió estrictamente todos los protocolos de bioseguridad establecidos por la administración de la empresa molinera, además, como parte del compromiso de los investigadores se tuvo en cuenta la conservación del medio ambiente.

3.1.6 Aplicación de principios éticos internacionales

La investigación se efectuó en base a estándares de ética internacionales, asegurando integridad y evitando cualquier distorsión o manipulación de la información, se garantizó la transparencia en todo momento. El grupo de estudio fueron tratados de manera amable, cortés y justa, sin ser forzados o coaccionados a responder a los instrumentos de investigación. También se mantuvo la confidencialidad de los resultados. La responsabilidad fue un principio clave para la ejecución de la investigación siguieron las pautas de acuerdo con la normativa de APA, resoluciones y directivas emitidas por la Universidad Nacional de San Martín.

3.2. Sistema de variables

Para Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, L. (2010) Señalan que: una variable es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse. (p.143).

3.2.1 Variables principales

Variable 1: Control interno

Escala-Dicotómica, teniendo dos escalas (Si, No)

Dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y/o comunicación y Supervisión.

Variable 2: Procesos de producción

Escala-Dicotómica, teniendo dos escalas (Si, No)

Dimensiones: Recepción y pesado, Inspección y secado, Limpieza, Descascarado y/o separación y Clasificación y envasado.

Tabla 1*Presentación del objetivo específico uno*

Objetivo específico Nº 1: Evaluar el control interno de la molinera Piladora Orozco S.A.C.,			
Provincia de Alto Amazonas.			
Variable Abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida - Escala.
Control interno	Para evaluar los controles se consideró como dimensiones al: ambiente control, evaluaciones de riesgo, actividades de control, información, comunicación y supervisión.	Será medible con aplicación de la guía de análisis.	(Dicotómica) 1= Si 2=No

Nota: Elaborado por los autores**Tabla 2***Presentación del objetivo específico dos*

Objetivo específico Nº 2: Analizar los procesos de producción de la molinera Piladora Orozco			
S.A.C., Provincia de Alto Amazonas.			
Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida – Escala.
Procesos de producción	Para analizar los procesos de producción se consideró como dimensiones a la: recepción y pesado, inspección y secado, limpieza, descascarado y separación, clasificación y envasado.	Será medible con aplicación de la guía de análisis.	(Dicotómica) 1= Si 2=No

Nota: Elaborado por los autores

3.2.2 Variables secundarias

No aplica

Tipo de investigación:

Aplicada, porque pretende analizar un problema observado, y luego dar respuesta a las interrogantes planteadas, se centra en dar solución a problemas que se plantean en un momento dado. Hernández, Fernández y Baptista (2014).

Nivel de la investigación:

Descriptivo por que busca analizar, describir y explicar las dimensiones de las variables

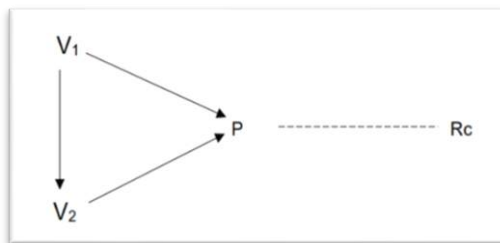
en estudio. Desde el punto de vista de Guevara et al (2020) afirma que el propósito de la investigación descriptiva es detallar las particularidades esenciales de grupos de fenómenos análogos, empleando métodos estructurados que permiten entender la organización o las conductas de cada uno de los fenómenos que se encuentran bajo análisis.

Diseño de la investigación:

No experimental, no se manipularon al propósito las variables, el trabajo se realizó en un periodo determinado establecido. (Hernández et al., 2014).

No experimental, descriptivo propositivo, no se manipuló deliberadamente al control interno y Proceso de Producción.

Esquema:



Explicación:

Primera variable : Control

interno Segunda variable :

Proceso de producción P :

Propuesta

Rc: Mejorar la gestión en la empresa – control interno.

Población:

Conformada por 23 trabajadores que forman parte del proceso de producir bienes y áreas relacionadas.

Muestra:

23 trabajadores de la empresa Molinera Piladora Orozco S.A.C., directamente involucrados al proceso de transformar los materiales.

3.3. Procedimientos de la investigación

3.3.1 Objetivo específico uno

Evaluar control interno en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada para evaluar el control interno en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., fue el análisis documental. Tal como lo indica Alarcón (2017) es una herramienta que, mediante la aplicación de la técnica analítica documentaria, permite obtener información evaluativa respecto al contenido de documentos de índole técnico, pedagógico y administrativo, concernientes con la temática investigativa en cuestión.

El instrumento que se utilizó para evaluar el control interno en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, fue la guía de análisis documental. La misma, que permitió elaborar un análisis a profundidad del control interno de la empresa molinera.

Actividades y tareas

Se realizó visitas correspondientes a las instalaciones de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Para la aplicación del instrumento - guía de análisis. Instrumento aplicado a todos los documentos proporcionados en las instalaciones de la empresa. Luego se procedió a codificar y tabular los datos obtenidos, es decir, se les asignó un valor numérico a las respuestas obtenidas en función a la escala de medición.

Procedimiento de datos

En el trabajo de investigación, se procedió a aplicar formulas estadísticas en la correspondiente hoja de Excel. Los datos obtenidos a través de un cuestionario serán procesados utilizando tablas de Excel, donde la información obtenida permitirá presentar los resultados de manera clara mediante tablas y gráficos, lo que facilitará evaluar el control interno en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas.

Análisis de datos

En el estudio se utilizó análisis descriptivo. Los datos obtenidos de los instrumentos obtenidos fueron procesados utilizando hojas de cálculo Excel y gráficos de barras como herramientas de procesamiento y análisis de datos. El análisis descriptivo de los resultados obtenidos fue aprobado por la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., ubicada en el estado de Alto Amazonas donde se desarrolló ideas de mejora para los controles internos de la empresa. Finalmente, la razón para utilizar el método inductivo es que en el análisis de la información y la lógica se comienza con la evaluación de cada lado y el grado de control interno y proceso de producción con la finalidad de elaborar propuestas para mejorar los controles internos de la empresa.

3.3.2 Objetivo específico dos

Analizar el proceso producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C.

Técnicas, instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada en el análisis de procesos en la producción en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, fue el análisis documental. Tal como indica Alarcón (2017) es una herramienta que, mediante la aplicación de la técnica analítica documentaria, permite obtener información evaluativa respecto al contenido de documentos de índole técnico, pedagógico y administrativo, concernientes con la temática investigativa en cuestión.

Actividades y tareas

Se realizó visitas correspondientes a las instalaciones de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Para su correspondiente uso del instrumento - guía de análisis. Instrumento aplicado a todos los documentos proporcionados en las instalaciones de la empresa. Luego se procedió a codificar y tabular los datos obtenidos, es decir, se les asignó un valor numérico a las respuestas obtenidas en función a la escala de medición, de tal manera que se trabajó en la hoja de Excel.

Procedimiento de datos

En el trabajo de investigación, se procedió a aplicar formulas estadísticas en la correspondiente hoja de Excel. Los datos obtenidos a través de un cuestionario serán procesados utilizando tablas de Excel, donde la información obtenida permitirá presentar los resultados de manera clara mediante tablas y gráficos, lo que facilitará analizar los procesos de producción en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas.

Análisis de datos

En la investigación, se aplicó un análisis descriptivo. Datos recolectados con los instrumentos fueron procesados utilizando Excel y los gráficos de barras como herramientas de procesamiento y análisis de datos. Con los análisis descriptivos de los resultados obtenidos se pasó a elaborar la propuesta de mejora de controles internos de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas. Por último, se utilizó el método inductivo, porque consistió en una investigación lógica descriptiva que se empezó analizando los procesos de producción según las dimensiones del control interno y del proceso productivo, para elaborar la propuesta de mejora del control

interno de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C.

3.3.3 Objetivo general

Elaborar una propuesta de control interno para mejorar los procesos de producción en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada para elaborar una propuesta de control interno y mejorar los procesos de producción en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, fue el análisis documental. Tal como lo indica Alarcón (2017) es una herramienta que, mediante la aplicación de la técnica analítica documentaria, permite obtener información evaluativa respecto al contenido de documentos de índole técnico, pedagógico y administrativo, concernientes con la temática investigativa en cuestión.

Actividades y tareas

Se realizó visitas correspondientes a las instalaciones de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Para el correspondiente uso de los instrumentos - guía de análisis. Instrumento aplicado a todos los documentos proporcionados en las instalaciones de la empresa. Luego se procedió a codificar y tabular los datos obtenidos, es decir, se les asignó un valor numérico a las respuestas obtenidas en función a la escala de medición.

Procedimiento de datos

Se procedió a elaborar una estructura sobre la propuesta de control interno a fin de mejorarlos procesos productivos, toda la información obtenida permitió adecuar los resultados en una propuesta de mejora. Finalmente, se elaboraron tablas y gráficos, lo que facilitó brindar un mejor enfoque al momento de elaborar la propuesta de control y mejorar también los procesos de producción en la empresa Molinera Piladora Orozco S.A.C.

Análisis de datos

Se aplicó análisis descriptivo. Los datos recolectados a través de los instrumentos fueron procesados utilizando el Excel para el procesamiento y análisis de datos. Con los análisis descriptivos de los resultados obtenidos se pasó a elaborar lo planteado en los objetivos de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Por último, se utilizó el método inductivo, porque consistió en una investigación lógica descriptiva que se empezó analizando los procesos de producción según las dimensiones e indicadores del control interno y de los procesos de producción con la finalidad de elaborar una propuesta de mejora del control interno.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

El trabajo de investigación se ha desarrollado de manera descriptiva, para ello se ha trabajado en función a los objetivos e hipótesis planteados. Luego de aplicar los instrumentos de investigación para cada variable, se ha determinado, analizado e interpretado los resultados a fin de tener una información final que sustenten y reflejen descriptivamente los resultados que se han obtenido.

Una vez aplicado los instrumentos de investigación para cada variable, se ha seguido con el siguiente paso de ordenar y analizar la información, para luego sustentar y dar a reflejar descriptivamente los resultados que se han obtenido.

4.1.1 Resultado para el objetivo específico uno

De manera descriptiva

Para responder a la primera variable, se le llama control interno. Se retoma el primer propósito específico y literalmente dice así: Evaluación de los controles internos de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., empresa molinera de arroz ubicada en la provincia de Alto Amazonas. El control interno es uno de los principales pilares del que depende la ejecución, desempeño, buen funcionamiento y desarrollo de una organización, ya que está arraigado en los procesos que lleva a cabo una organización en relación con sus actividades de planificación, ejecución, seguimiento y presentación. Las herramientas para esto son de suma importancia para las empresas, ya que los propios controles internos brindan seguridad a los productos empresariales, ya que los controles internos tienen una influencia razonable en el pedido y la gestión adecuada de los bienes.

Para Mazariegos (2009). El control interno es importante para el sistema de gestión de una empresa. Es un proceso que es un medio para un fin y no un fin en sí mismo. Está dirigido por personas. Estos no son sólo manuales de políticas y formularios; se aplican a personas en todos los niveles de la organización. Esto llevó a la definición de Aguirre (2007). Esta definición se centra en enfatizar que el control interno es un conjunto de procedimientos, políticas, lineamientos y planes organizacionales destinados a lograr eficiencia, seguridad y orden en los controles financieros, contables y administrativos de una empresa, supongo. Para asegurar la empresa.

La primera parte se centra en los objetivos comerciales de la empresa, como el

desempeño, los objetivos de rentabilidad y la compra de activos. La segunda parte trata de la preparación de informes financieros públicos, incluidos estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de ellos, como las ganancias divulgadas al público. La tercera parte trata del cumplimiento por parte de la empresa de las leyes y reglamentos pertinentes. Estos componentes diferentes pero interconectados nos permiten monitorear diferentes requisitos y centrarnos en cumplir diferentes requisitos.

Tabla 3
Control Interno

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
NO	0	73	4	17%
SI	74	148	19	83%
Total			23	100%

Nota: Aplicación de la guía de análisis a los trabajadores de la empresa Piladora Orozco.

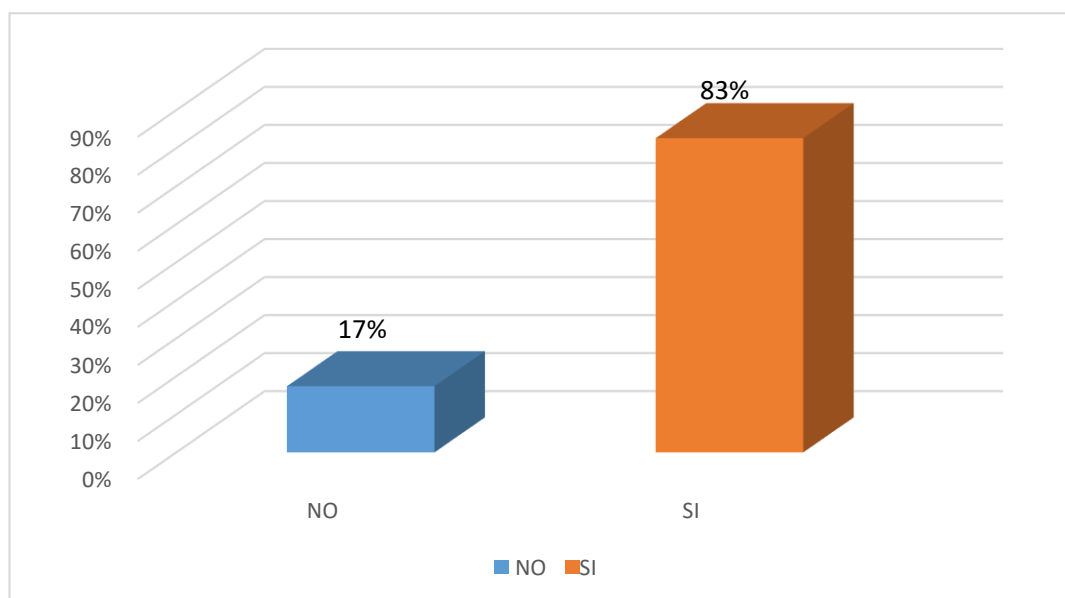


Figura 2.
Indicador de evaluación del control interno.
(Nota: Aplicación de la guía de análisis a trabajadores de PiladoraOrozco)

Interpretación:

En la primera variable control interno se analizó sus dimensiones y respectivos indicadores de cada una de ellas, sintetizadas de acuerdo a las preguntas formuladas en la presente investigación. Después de haber aplicado la técnica del análisis documental para una muestra determinada para este estudio de 23 personas, todos ellos trabajadores de la empresa, se puede observar en la tabla y figura 2 los resultados

evidencia que el 83% de los trabajadores que representan 19 trabajadores, afirmaron que existe un control interno adecuado o moderado en la empresa y el porcentaje restante, es decir, el 17% representando a 4 empleados, mencionaron que no existe un buen control interno en la empresa molinera. Entonces en cuanto a las dimensiones Ambiente de control y sus indicadores evaluados compromiso y competencia profesional; estructura y plan organizacional; políticas y prácticas de recursos humanos. La Evaluación de riesgos y sus indicadores según los objetivos planteados y la evaluación de procesos. En la presente investigación se determinó que la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. cuenta con un moderado control interno. Pero que si es necesario seguir implementando y mejorando los controles internos en los procesos de producción y lograr de esta manera mejoras en los procesos que van a determinar una mayor utilidad frente a la producción en la empresa.

Discusión:

Se contestó al objetivo específico uno en función a la hipótesis de investigación planteada, que busca mejorar significativamente el proceso de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Así mismo, el objetivo fue evaluar el control interno para mejorar el proceso de producción en la empresa molinera Piladora Orozco, de la provincia Alto Amazonas.

Los resultados obtenidos después de haber aplicado la técnica de análisis documental con su respectivo instrumento de investigación guía de análisis documental para una muestra de 23 personas, evidencian que un 83% de los trabajadores afirman que existe un control interno moderado en la empresa y un 17% mencionaron que no existe un buen control interno en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., de la provincia de Alto Amazonas. En consecuencia, la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. cuenta con buenos controles internos, pero es necesario seguir implementando mejoras a los procesos de producción con un buen manejo del control interno y así mejorar los procesos de producción en la empresa.

Según el investigador Cruzado (2016), en su investigación: Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río Bado S.A.C. Llegó a la siguiente conclusión según los resultados obtenidos. Que la implementación del sistema de controles internos en el proceso de logística impacta positivamente la rentabilidad de la empresa constructora Río Bado. Asimismo, la implementación de un sistema de control al área de logística el costo beneficio es muy significativo en favor de la empresa. El investigador también determinó

que al implementar un sistema de control interno se obtiene beneficios importantes para la empresa, las cuales permitirá un control absoluto evitando robos y fraudes a la empresa.

4.1.2 Resultados para el objetivo específico dos

De manera descriptiva

Para dar respuesta a la segunda variable denominada: procesos de producción. Se ha planteado el segundo objetivo específico que a la letra dice: analizar los procesos de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Alto Amazonas. El proceso de producción en una empresa es muy importante ya que este viene a ser el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos o factores productivos en bienes y/o servicios.

La información tecnológica interviene en este proceso de interacción con el recurso humano. Su principal objetivo la satisfacción del deseo. Por ello, en Portuondo (2017), define el proceso productivo como un sistema de actividades fuertemente conectadas encaminadas a la transformación de piezas específicas. De esta manera, los insumos (llamados cosas) se transforman en productos, mediante el proceso de aumento de su valor. Según la teoría de Velasco (2014), la creación de bienes o servicios a través de la mezcla de elementos para aliviar las necesidades del mercado.

La relación entre la cantidad de producción requerida y la cantidad de producción que se puede obtener se llama función de producción. La manufactura es una actividad de agregar valor a la producción y entrega de bienes y servicios, y también es una actividad que agrega valor al convertir materias primas en productos terminados.

Ante ello para poder estudiar y analizar la variable Procesos de Producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Se analizó los diversos indicadores de medición de la mencionada variable para definir y obtener un diagnóstico situacional de todos los procedimientos y métodos aplicados en el desarrollo de su actividad de la empresa, sujeta a investigación y de esta manera pasar a estructurar y definir una propuesta de mejora de los procesos de producción, tal es así que a continuación se ve la siguiente tabla y figura número 3 que muestran los resultados obtenidos.

Tabla 4
Procesos de producción

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
NO	0	5	8	35%
SI	6	12	15	65%
Total			23	100%

Nota: Aplicación de la guía de análisis documental a los trabajadores de la empresa Piladora Orozco S.A.C.

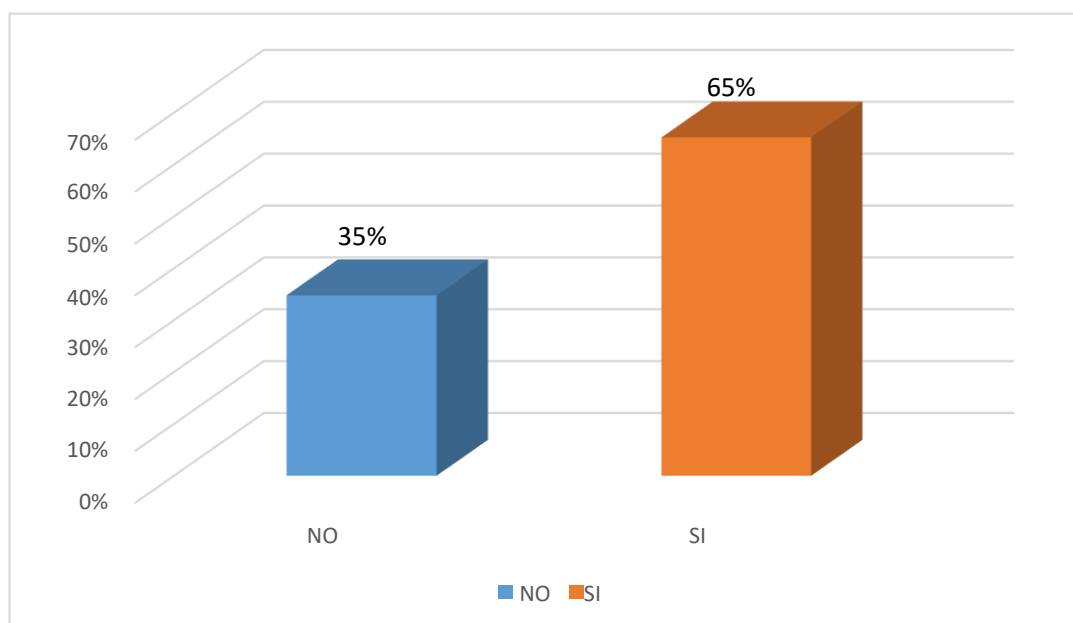


Figura 3.

Indicador del diagnóstico situacional de los procesos de producción

(Nota: Aplicación de la guía de análisis a los trabajadores de la Piladora Orozco)

Interpretación:

La segunda variable procesos de producción ha sido analizado y descrito en función a sus dimensiones y respectivos indicadores, sintetizadas y descritas en relación a las preguntas formuladas para la investigación. De allí se puede observar los resultados en la Tabla y Figura 3, aplicando la técnica del análisis documental y su respectivo instrumento denominado guía de análisis documental y su muestra representada por 23 trabajadores de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., en donde el resultado en general nos evidencia que el 65% de los trabajadores representado por 15 personas, afirmaron que sí se realizan los procedimientos adecuados en el proceso de producción, y el 35% restante mencionaron que no se realizan una correcta aplicación sobre los procesos y técnicas en el proceso de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., argumentado por el análisis de las dimensiones de recepción, pesado y sus respectivos indicadores almacenamiento y pesado de materia prima. La dimensión

inspección y secado con sus indicadores control de humedad y control de secado. La dimensión limpieza con su indicador proceso de pre limpia. Finalmente, la dimensión descascarado y separación consu respectivo indicador proceso y separación de la cascara del grano y separación de pajilla.

Con los estudios realizados se llegó analizar que existe un moderado control a los procesosde producción, pero, no son los adecuados para lograr los resultados deseados por la gerencia de la empresa, esto conlleva a realizar una propuesta de mejora al control internoy a los procesos de producción de la empresa molinera en estudio Piladora Orozco S.A.C.

Discusión:

Según los resultados obtenidos después de haber aplicado la técnica de análisis documental con su respectivo instrumento de investigación guía de análisis de documentospara una muestra de 23 personas. Los resultados evidencian que un 65% de los trabajadores afirmaron que si se realizan los procedimientos adecuados en el proceso de producción en la empresa y un 35% mencionaron que no se realiza una correcta aplicaciónde los procedimientos a los procesos de producción de la empresa molinera. El investigador Portuondo (2017), El proceso productivo es un sistema de actividades fuertemente vinculadas y dirigidas a la transformación de componentes específicos. De esta manera, los insumos de entrada (conocidos como factores) se transforman en productos mediante el proceso de aumento de su valor.; y de acuerdo a la teoría de Velasco (2014), Crear un producto o servicio combinando los elementos necesarios para satisfacer una necesidad del mercado. Es el proceso mediante el cual los insumos se combinan y transforman en productos. Para Arceda (2015). En su estudio la efectividad de los procesos de gestión interna en la gestión y contabilidad de la empresa agrícola Jacinto López S.A. Al evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno en las áreas de gestión y contabilidad de la empresa mediante un cuestionario, y los resultados muestran que la información y la información contable deben ser utilizadas financieramente y con mucho cuidado, la decisión de la dirección de la empresa en estudio.

En consecuencia, la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Si cuenta con buenos controles a los procesos de producción, pero que no son los adecuados para lograr los resultados esperados o deseados por la gerencia de la empresa, esto conlleva a realizar una propuesta de mejora en cuanto a los procesos de producción de la mencionada empresa en estudio.

4.1.3 Resultados para el objetivo general

Para el objetivo general: Crear una propuesta de control interno para mejorar el proceso productivo de empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., se eligió la hipótesis general la propuesta de control interno mejorará el proceso productivo de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C.. Propuso mejoras significativas. Como resultado de la investigación de manera explicativa tanto para las variables: control interno como para el proceso productivo, correspondientes a las hipótesis propuestas. Se realizaron recomendaciones para mejorar los controles internos para fortalecer los procesos productivos en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C.

4.2 Propuesta

La hipótesis planteada en la investigación es: La propuesta de control interno mejorará significativamente los procesos de producción en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., por tanto, para poder cumplir con la hipótesis planteada y teniendo en cuenta los resultados obtenidos de manera descriptiva sobre los procesos de producción. Se proceda a elaborar una propuesta de mejora sobre los controles internos de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., con la finalidad de cumplir con los objetivos deseados por la alta gerencia de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C.

Para mejorar y fortalecer los procesos de producción en la empresa Piladora Orozco S.A.C., se tuvo que trabajar la propuesta de control interno en función al objetivo Principal de investigación planteado.

Siguiendo la teoría de Barraza (2010), una propuesta se define como un documento técnico que permite identificar problemas y justificarlos mediante un análisis preliminar y la posterior implementación de planes para mejorar las deficiencias y problemas identificados. Mora (2014) conceptualiza esta propuesta como el desarrollo de un plan que se basa en proyectos anteriores. Con ello se pretende que este plan sea eficiente y eficaz ya que las empresas puedan orientar o mejorar aspectos importantes de su empresa. crecimiento. Por otro lado, Palma (2015) sostiene que una buena propuesta requiere del desarrollo de ciertos criterios o etapas.

Así mismo, la presente investigación se fundamenta en la filosofía de Lean Manufacturing, que busca la mejora en cuanto al proceso de producción, eliminando desperdicios, claro se entiende como desperdicio a las actividades que no aportan valor a la producción o al producto, ocasionando un incremento en el precio, por lo que, el cliente no está dispuesto a pagarlo. Para mejorar los procesos de producción se

establecen mecanismos como el mantenimiento productivo total, clasificación, organización, limpieza, estandarización en los procesos y la disciplina organizacional. Como propuesta de mejora al problema encontrado se propone ponerles énfasis a los conceptos líneas arriba descritos. Finalmente, detallamos la siguiente estructura:

Introducción

La Empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., inició sus actividades económicas el 17/10/2014, se encuentra ubicada en Carretera Yurimaguas - Tarapoto Km. 17 en el departamento de Loreto, provincia de Alto Amazonas - Yurimaguas, a la fecha la situación actual de esta empresa dentro del mercado peruano esta como activa. Piladora Orozco S.A.C. es una Sociedad Anónima Cerrada que tiene como giro, actividad, rubro principal elaboración de productos de la molinera y venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos. La empresa mencionada dedicada a realizar las actividades descritas anteriormente, busca siempre brindar un servicio de calidad enfocándose en alcanzar la satisfacción de sus clientes, sin embargo, se ha observado que esta empresa a manera interna viene atravesando por algunos problemas considerables, ya que como se sabe para el buen funcionamiento y para lograr rentabilidad y/o ganancias dentro de una organización, aclarando que ésta sea con fines de lucro como lo que se está estudiando, se tiene que tener buen control interno para lograr lo mencionado; los problemas detectados en el estudio, análisis y evaluación que se muestran en las tablas y figuras 2 y 3 evidencian que la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. no realiza un buen control interno en algunas áreas, llevándolo a una inadecuada gestión administrativa y financiera, ocasionando un mal manejo y todo esto consecuentemente hace más difícil el alcance de metas y objetivos de la empresa. Luego de realizar estudios a ambas variables control interno y procesos de producción se detectó los problemas y a partir de ello se elaboró la propuesta o plan de mejora para la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C.

Metas y objetivos

La empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Al no contar con una adecuada estructura organizacional, al no tener bien establecido las funciones en todas las áreas administrativas y de producción, debido a las falencias en el control interno, los trabajadores no pueden cumplir con los objetivos trazados por la alta gerencia de la empresa, generando conflictos internos por las descoordinaciones, sobre todo en el área de producción, es por ello que a continuación se detalla las metas y objetivos determinados a tener en cuenta en la propuesta de mejora:

Metas

- Alcanzar una efectividad alta en el control interno y como consecuencia de ello obtenerla mejoría en la producción de la empresa.
- Alcanzar una gran efectividad en la minimización de gastos en los procesos de producción de la empresa.
- Crear un valor diferenciado a través de una alta eficiencia y cumplimiento de nuestros compromisos.
- Lograr una alta aceptación por la calidad del producto y servicio que brinda la empresa.
- Generar confianza por la calidad, oportunidad y sanidad del producto y servicios que se oferta, además, de ser vistos por nuestros clientes como un proveedor que solucione asus necesidades de mercado.
- Como empresa lograr el reconocimiento regional y nacional, por brindar, estabilidad y bienestar a sus trabajadores y a la comunidad donde se desempeña.
- Alcanzar una alta eficiencia en sus operaciones y calidad de los productos y servicios que comercializa.
- Alcanzar altos niveles de rentabilidad, deseables y atractivos para sus accionistas.

Objetivos

Para que el área de producción funcione de manera eficiente, ordenada y correcta se propone las siguientes acciones para que los trabajadores de la empresa molinera PiladoraOrozco S.A.C., deban tener en cuenta, y de esta manera mejorar los controles internos en las actividades que realicen en los procesos de producción:

Objetivo general

Como objetivo general para mejorar los procesos de producción en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., se debe fortalecer la gestión administrativa, financiera y de procesos en la producción a través de la ejecución de acciones estratégicas de corto, mediano y largo plazo, orientadas y enfocadas en la mejora continua de las áreas relacionadas a los recursos humanos, adquisición de materiales, insumos, ejecución de gastos, procesos productivos, comercialización del producto terminado, con miras a mejorar los ingresos y tener mejor aceptación por la población demandante del producto ofertado.

Objetivos específicos

- Planificar estrategias y actividades por realizar, definir la cantidad óptima de recursos humanos y elaborar un cronograma de actividades a desarrollar.
- Delimitar responsabilidades y crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información y sea distribuida de manera correcta.
- Identificar procesos claves de control en cada proceso de las áreas de la empresa.
- Reducir tiempos de mano de obra, haciendo uso de una buena clasificación, orden y limpieza total en el área de producción.
- Conservar en buen estado los documentos, para salvaguardar la información de la empresa.
- Usar indicadores para identificar problemas y dar una rápida solución a los mismos.
- Crear un plan de producción en coordinación con el área de ventas de la empresa.
- Plantear estándares de calidad para la producción, necesarios para respetar las especificaciones requeridas por el mercado consumidor.
- Elaborar reportes de producción para encontrar posibles falencias durante el proceso productivo.
- Delimitación de objetivos claros, a fin de dar solución a los problemas encontrados y maximizar las posibilidades de producción.
- Realizar capacitaciones periódicas dirigido a encargados del área de producción.
- Planificar y aplicar indicadores de productividad, con enfoque a la gestión del talento humano para conocer y mejorar los resultados de producción.

Metodología

Con los resultados obtenidos de manera descriptiva, se tiene una mejor idea de cómo se encuentra el control interno en los procesos relacionados a la producción de la empresa, por lo tanto, para lograr mejores resultados durante el proceso de producción en el corto, mediano y largo plazo, se deberán implementar las siguientes estrategias:

Estrategias administrativas y financieras

- Para todos los trabajadores de la empresa involucrados en la gestión administrativa, elaborar un plan de capacitación a fin de desarrollar capacidades y aumentar sus competencias especializadas de cada miembro involucrado en los procesos administrativos.
- Confrontación de los frutos y logros alcanzados con todo lo que se ha planificado para el proceso de producción.
- Realizar una evaluación con sus respectivos indicadores de los resultados

alcanzados por la empresa.

- Para todos los trabajadores de la empresa involucrados en la gestión financiera, elaborar un plan de capacitación a fin de desarrollar capacidades y aumentar sus competencias especializadas en cada uno de los involucrados en los procesos financieros.
- Realizar actividades de información sobre la situación real de los procesos de producción y socializarlo con los clientes de la empresa.
- Para todos los trabajadores de la empresa involucrados en la gestión de ventas, elaborar un plan de capacitación a fin de desarrollar sus habilidades y competencias en cada miembro involucrado en los procesos de venta.
- Elaborar indicadores de desempeño administrativo y financiero para ser socializado entre los clientes de la empresa.
- Elaborar un plan de capacitación para todos los trabajadores de la empresa involucrados en la gestión de compras, a fin de desarrollar capacidades y aumentar sus competencias personales de cada miembro involucrado en los procesos de compras.
- Establecer directrices claras para el manejo y uso de la información administrativa y financiera de la empresa.
- Para todos los trabajadores de la empresa involucrados en la gestión logística, elaborar un plan de capacitación a fin de desarrollar capacidades y aumentar sus competencias especializadas de cada miembro involucrado en los procesos logísticos.
- Dejar bien implementado los procesos de gestión administrativa tales como: planeamiento, organización, dirección y control de la empresa.
- Asegurar la implementación de un plan de control interno en el corto, mediano y largo plazo.

Estrategia en procesos de producción

- Hacer uso de las últimas tecnologías en cuanto a maquinaria a fin de minimizar los excesos de sobrantes y desperdicios de arroz pilado.
- Mejorar la calidad del pilado de arroz, mediante el uso de herramientas tecnológicas de última generación, comprando maquinas del año, por ejemplo.
- Realizar mejoras y correcciones a aquellos procesos que no cumplen con la consecución de los objetivos trazados por la empresa.
- Reducir los tiempos de ocio de aquellas máquinas que estén en funcionamiento operativo.
- Hacer uso de la energía hidráulica, para tener una producción más limpia del

arroz pilado.

- Desechar objetos innecesarios que se encuentren en zona de producción y pasadizos que ocasiona frecuentes accidentes en el personal de la empresa.
- Hacer uso de secadoras por lecho fluidizado, este mecanismo se hace utilizando la cáscara de arroz como combustible.
- Mejorar el acondicionamiento del arroz pilado, a fin de minimizar pérdidas por el exceso de la humedad.

Estrategia de control interno

- Compromiso por la alta gerencia con iniciativa de lograr un buen cambio estructural y organizacional, con la finalidad de lograr los objetivos planificados.
- Continuar con la implementación de controles internos en los procesos de producción del pilado de arroz, a fin de minimizar tiempos durante el proceso de producción para lograr mejores costos en dichos procesos.
- Continuar con el aprovechamiento de los mejores costos de producción y maximizar la eficiencia en cuanto a la productividad de la maquinaria instalada.
- Continuar con la implementación de nuevos controles internos para mejorar los procesos de producción del pilado de arroz cáscara.
- Continuar con la mejora de los tiempos en cuanto a la mano de obra directa y lograr reducción significativa de los costos de producción.
- Continuar con la implementación de nuevos controles internos en el proceso de producción del pilado de arroz cáscara, generando como consecuencia de ello aumentos significativos en la producción de kilos.
- Implementar cambios de mejora en el uso de nuevas tecnologías en maquinaria, para lograr una mejor eficiencia de la maquinaria.
- Tener en cuenta que una buena evaluación de la humedad e impurezas durante el proceso de producción, se logrará obtener un arroz con granos de óptima calidad para el consumo humano.

CONCLUSIONES

Se abordaron a las siguientes conclusiones:

1. En virtud a la primera variable de estudio Control Interno. Los resultados han determinado que la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Cuenta con un moderado control interno. Pero es necesario adecuarse a los cambios e implementar mejoras constantemente a los controles internos y así lograr incrementos en la producción que van a determinar una mayor utilidad frente a la productividad en la empresa.
2. Con respecto a la segunda variable de estudio Procesos de Producción. Los resultados han evidenciado que existe un moderado control interno referente al proceso de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., existiendo procedimientos poco adecuados. Pero lo que, no son los suficientes para lograr los resultados deseados por la gerencia de la empresa.
3. Finalmente, para que la empresa logre los objetivos trazados por la gerencia, dado que existe un moderado control a los procesos de producción y un moderado control interno. Conlleva a realizar una propuesta de mejora a los controles internos en general, para mejorar la productividad e incrementar la utilidad esperada por la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C.

RECOMENDACIONES

Se tienen las siguientes recomendaciones:

1. A la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., por intermedio de la gerencia general implementar constantemente mejoras al control interno para lograr mayores incrementos en la producción que van a determinar una mayor utilidad frente a la productividad en la empresa.
2. A la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., por intermedio de la gerencia general implementar mejores procesos de producción, implementar mejores procedimientos para lograr los resultados deseados o esperados por la gerencia de la empresa.
3. A la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., por intermedio de la gerencia general mejorar los procesos de producción y aumentar el control interno en cada proceso productivo. Para lograr ello es necesario implementar la propuesta de mejora a los controles internos, de tal manera que se logre mayores utilidades al finalizar cada ejercicio económico.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arceda, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Maestría tesis, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Chiavenato, I. (2009). Gestión del talento humano (3ª ed.). Mexico: Mc Graw Hill.
- Cruzado, (2015). Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C en el año 2014.(Tesis de pregrado), Universidad privada del norte, Trujillo.
- COSO (2013) Control Interno - Marco Integrado. Resumen ejecutivo.
- Delgado, (2014). Control Interno en el Departamento de Producción y su Incidencia en la Productividad de la Empresa Fundimega SA. (Tesis de pregrado), Univesidad tecnica de ambatos, Ambato.
- Eslava, (2013). La gestión del control de la empresa. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Espinoza, O. (11 de enero de 2016). Ventajas y Desventajas de procesos de produccion. Obtenido de Prezi: <https://prezi.com/1cxrr7ip5hkj/ventajas-y-desventajas-de-procesos-de-produccion/>.
- Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. Lima- Peru: publicidad y matiz.
- Gomez, B. (2012). Propuesta de evaluación de un manual de control interno basado en el modelo de COSO, aplicado en la gasolinera Milchichig María Ángela Flores e hijos CIA, LTDA del Cantón Cuenca. (Tesis de pregrado), Universidad Politecnica Salesiana, Cuenca. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2829/1/UPS-CT002466.pdf>.
- García N., Barrios Y., Arencibia Y., Cordero J., García A. (2015). Las deficiencias del Control Interno en el Proceso de Extensión Universitaria Avances, vol. 17, núm. 4, pp. 358-370, <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=637867038004>.
- García, A., (2016). Sistema web para el control del proceso de producción en la empresa Cuatro Ases Línea Gráfica S.A.C. [Universidad César Vallejo].

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/18453>.

- Hernández & Zegarra (2017) Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016, (Tesis de pregrado), Universidad Peruana Unión, Tarapoto – Perú.
- Jiménez & Tapullima (2016) Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016 (Tesis de pregrado), Universidad Peruana Unión, Tarapoto – Perú.
- Mamani, A. (2017). El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Credipres Arequipa- periodo 2016 (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Agustín. Arequipa, Perú.
- Malpartida (2015). Control Interno y ejecución de gastos en la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo México.
- Mamani, J. (2015). Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Gerencia de Servicios a la Ciudad de la Municipalidad [Tesis, Universidad José Carlos Mariátegui]. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/92>.
- Mestanza O. & Ríos E. (2018). El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto – Perú.
- Martín D., González A., Martha J., Fragas A., Pérez M., Silva E. (2015). Evaluación de procesos de producción de componentes de los diagnosticadores fabricados en Laboratorios DAVIH. Revista CENIC. Ciencias Químicas, vol. 46, pp. 7-13. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181643224023>.
- Portuondo, (29 de Junio de 2017). Proceso de producción. Obtenido de Ecured: https://www.ecured.cu/Proceso_de_producci%C3%B3n.
- Quintana, (2016). Control Interno y su influencia en el área de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A de Lima, 2015. (Tesis de pregrado), Universidad Católica los Angeles Chimbote, Lima.
- Rodríguez, (2016). El sistema de control interno en el proceso de producción y la mejora de la situación económica en la mueblería Medrano SAC, Tujillo 2015. (Tesis de pregrado), Universidad privada del Norte, Trujillo.

- Rosales, (2012). La importancia de conocer los procesos de producción. neurosales. Obtenido de <http://neurosales.com/la-importancia-de-conocer-los-procesos-de-produccion/>.
- Salinas, S. (2016). Implementación de un Sistema de Control Interno para la Estación de Servicios La Argelia de la Ciudad de Loja. (Tesis de pregrado) de la Universidad Nacional De Loja- Ecuador.
- Sierra, (2012). Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa vanidades S.A. (Tesis de pregrado), Universidad Central del Ecuador, Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1063/1/T-UC-0003-125.pdf>
- Velasco, (2014). Organización de la producción. Mexico: Ediciones piramide.
- Vera & Vela (2015). Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES	METODOL OGÍA
Interrogante principal	Objetivo general	Hipótesis general		
¿Cuál será la propuesta de control interno en los procesos de producción de la molinera Piladora Orozco S.A.C. Provincia de Alto Amazonas, 2019?	Elaborar una propuesta de control interno para mejorar los procesos de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019.	H1: La propuesta de control interno mejorará significativamente los procesos de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019.	<p style="text-align: center;"><u>Variable 1: Control interno</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control <ul style="list-style-type: none"> - Compromiso y competencia profesional; Estructura y plan organizacional; Políticas y prácticas de recursos humanos. • Evaluación de riesgos <ul style="list-style-type: none"> - Evaluación del entorno; Establecimiento de objetivos; Evaluación de procesos. • Actividades de control <ul style="list-style-type: none"> - Políticas de control; Procedimientos de control; Sistemas de control. • Información y comunicación <ul style="list-style-type: none"> - Confiabilidad de la información; Comunicación oportuna • Supervisión <ul style="list-style-type: none"> - Actividades de monitoreo; Actividades de prevención. <p style="text-align: center;"><u>Variable 2: Proceso de producción</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Recepción y pesado <ul style="list-style-type: none"> - Almacenamiento de materia prima; pesado de materia prima. • Inspección y secado <ul style="list-style-type: none"> - Control de humedad; control de secado. • Limpieza <ul style="list-style-type: none"> - Proceso de limpieza. • Descascarado y separación <ul style="list-style-type: none"> - Proceso de separar la cascara del grano; proceso de separar el grano descascarado de la pajilla. • Clasificación y envasado <ul style="list-style-type: none"> - Proceso de separación y selección de los granos; Proceso de envasado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Aplicada • Nivel de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo – propositivo • Diseño de la investigación <ul style="list-style-type: none"> - No Experimental. • Ámbito de estudio <ul style="list-style-type: none"> - Provincia de Alto Amazonas. • Población <ul style="list-style-type: none"> - Estuvo conformada por los trabajadores de la empresa. • Muestra <ul style="list-style-type: none"> - La muestra estuvo conformada por 23 trabajadores de la empresa. • Unidad de
Interrogantes específicos	Objetivos específicos			
¿Cómo se encuentra el control interno actual de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Provincia de Alto Amazonas, 2019?	Evaluar el control interno de la molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019.			
¿Cómo se encuentra los procesos de producción actual de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C. Provincia de Alto Amazonas, 2019?	Analizar los procesos de producción de la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019.			

				<ul style="list-style-type: none">información- La empresa Piladora Orozco.• Técnicas de recolección de datos- El análisis de documentos.• Instrumentos- La guía de análisis de documentos.
--	--	--	--	--

Evaluación del Control Interno en Procesos de Producción de la Molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019

Nota: elaboración propia del autor

Anexo 2: Instrumento para la primera variable

CONTROL INTERNO UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AMRTÍN FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL



Instrucciones: La presente guía de análisis de documentos tiene por finalidad recopilar información sobre el control interno en la empresa molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019. ubicado en el Distrito de Yurimaguas, Provincia de Alto Amazonas – Región Loreto. Para ser utilizado en la siguiente investigación Evaluación del Control Interno en Procesos de Producción de la molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019. Tratándose de una evaluación al control interno: las respuestas estarán en función al análisis y revisión de la información y tendrá una duración de acuerdo a la cantidad de documentos que seránrevisados y analizados por parte del investigador.

RESPUESTA	
SI	NO
1	0

V1	CONTROL INTERNO		
<p><u>Ambiente de control:</u> Compromiso y competencia profesional; Estructura y plan organizacional; Políticas y prácticas de recursos humanos. <u>Evaluación de riesgos:</u> Evaluación del entorno; Establecimiento de objetivos;Evaluación de procesos. <u>Actividades de control:</u> Políticas de control; Procedimientos de control; Sistemas de control. <u>Información y comunicación:</u> Confiabilidad de la información; Comunicación oportuna. <u>Supervisión:</u> Actividades de monitoreo; Actividades de prevención.</p>			
N°	Preguntas referidas al efectivo y equivalentes de efectivo	Respuesta	
		Si	N o
1	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?		
2	¿La clave de la caja fuerte es conocida solamente por el custodio?		
3	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantesque soportan tanto ingresos como gastos?		
4	¿Los valores recaudados diariamente son guardados en la caja fuertehasta su depósito?		
5	¿Se expiden los respectivos recibos de caja cuando existen ingresos oegresos de efectivo?		

6	¿Se endosan los cheques al momento de ser recibidos para evitar que se cobren en efectivo?		
7	¿Los recibos de caja anulados son conservados en forma consecutiva?		
8	¿Se realizan arqueo de caja de manera sorpresiva?		
9	¿Los recibos de caja tienen las firmas y sellos de responsabilidad adecuados?		
10	En la entrega de efectivo, ¿existe autorización previa del empleado responsable y una adecuada comprobación de las erogaciones correspondientes?		
11	¿Están separadas las funciones de custodia y manejo del fondo fijo de las autorizaciones de pagos y registros contables?		
12	¿Existen medidas por escrito que indiquen qué se debe hacer cuando se presentan inconsistencias en la información contable?		
13	¿Están autorizadas por la Junta General de Accionistas o Gerente General cada una de las cuentas corrientes con que cuenta la empresa?		
14	¿Están registradas a nombre de la empresa las cuentas de cheques que se manejan en ella?		
15	¿Es verificado el número de cheques en el momento que el banco hace la entrega de la chequera?		
16	¿Las firmas giradoras están debidamente autorizadas?		
17	¿Son guardadas en la caja fuerte las chequeras en blanco?		
18	¿Se encuentran archivados en orden secuencial los cheques anulados?		
19	¿Se lleva un registro en libros auxiliares de bancos?		
20	¿Se verifica la documentación soporte antes de girar cheques?		
21	¿Se realiza verificación de cifras y números antes de firmar los cheques?		
22	¿Existe más de una firma en el giro de cheques?		
23	¿Se realizan conciliaciones mensualmente?		
24	¿Se realizan los ajustes necesarios luego de elaborar las conciliaciones?		
25	¿Son archivadas en orden secuencial las conciliaciones?		
26	¿El encargado de firmar cheques y de hacer las conciliaciones son personas diferentes?		
27	¿Se elaboran diariamente informes de caja y bancos?		
28	¿Existe soporte documental sobre todo ingreso o egreso de efectivo?		
N. °	Preguntas referidas a las cuentas por cobrar	Respuesta	
		Si	No
1	¿Existen niveles de autorización de créditos?		
2	¿Existen manuales de procedimientos para la otorgación de créditos?		
3	¿Existe alguna persona que lleve control de los intereses que se generan en las ventas?		
4	¿Existe autorización para aceptar las devoluciones de mercadería vendida?		
5	¿Se otorga una tabla de amortización a los clientes?		
6	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?		
7	¿Se concilian periódicamente los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente?		
8	¿Se cuenta con programa de cómputo adecuado para el control de cuentas por cobrar?		
9	¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.?		

10	¿Se realizan confirmaciones de saldos por escrito mediante el envío de los estados de cuenta a los clientes?		
11	¿Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas dudosas de recuperar?		
12	¿El porcentaje por provisión de cuentas incobrables es coherente con la LIR?		
13	¿Existen mayores auxiliares de cuentas por cobrar?		
14	¿Los anticipos de los clientes se controlan por separado?		
15	¿Los préstamos a empleados se autorizan por persona responsable o la Gerencia General?		
16	¿Los préstamos a empleados se descuentan en nómina regularmente?		
17	¿Se elaboran recibos de caja por cada vez que se efectúa una cobranza?		
18	¿La persona que maneja los créditos y la cobranza es diferente a la que contabiliza?		
19	¿Se afectan a los auxiliares correspondientes en las ventas a crédito y su posterior cobro?		
N. °	Preguntas referidas al inventario y costo de ventas	Respuesta	
		Si	No
1	¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada período?		
2	¿Se encuentran estos auxiliares de inventarios de mercadería conciliados mensualmente con los mayores?		
3	¿Se utiliza un método de control y de valuación de inventarios para el control y registro de los mismos?		
4	¿Permite el sistema contable conocer el número de documento fuente que generó dichos movimientos?		
5	¿Se realizan procedimientos de verificación frecuentes con el propósito de controlar las existencias físicas del inventario de mercadería?		
6	¿Mantiene la empresa adecuados sistemas de identificación de los diferentes productos y materiales que mantiene para comercializar?		
7	¿Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compras, están previamente numeradas y debidamente autorizadas?		
8	¿Son aprobados todos los precios de compra?		
9	¿Se preparan informes de recepción de mercaderías o productos y están numerados?		
10	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?		
11	¿Las facturas son verificadas contra las órdenes de compra y con los informes de recepción de mercadería?		
12	¿Se comprueba de manera regular el inventario de mercadería con el mayor?		
13	¿Existen normas que eviten la salida de mercadería sin autorización?		
N. °	Preguntas referidas a la propiedad planta y equipo	Respuesta	
		Si	No
1	¿Existe aprobación de la administración para la venta, retiro, destrucción del activo fijo?		
2	¿Ha implantado la empresa el control en la adquisición, venta, custodia y registro del activo fijo?		

3	¿Existen métodos para verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los activos adquiridos?		
4	¿Se toman periódicamente inventarios físicos de bienes muebles e inmueble, así como de sus condiciones físicas?		
5	¿Se comunica al Departamento Contable acerca de los bienes dados debaja?		
6	¿Se registran los activos en cuentas que representan grupos homogéneos, en atención a su naturaleza y tasa de depreciación?		
7	¿Tiene la empresa registros individuales que permitan identificar y localizar los bienes?		
8	¿Existe alguna persona que se encargue de comparar los auxiliares contra las cuentas de mayor correspondientes?		
9	¿Se tiene en resguardo los títulos de propiedad de la empresa y de sus activos fijos?		
10	¿El porcentaje de depreciación de los activos fijos es coherente con lo permitido por LIR?		
11	¿Existen políticas para la estimación de la vida útil y el valor residual?		
12	¿Tiene la empresa un sistema de cómputo para controlar su activo fijo?		
13	¿Existen políticas sobre el control de activos fijos, y si existe son conocidas por todo el personal involucrado?		
14	¿El activo fijo está etiquetado?		
N°	Preguntas referidas a las cuentas por pagar	Respuesta	
		Si	No
1	¿Se verifican los cálculos matemáticos de las facturas recibidas de los proveedores?		
2	¿Se documenta la fecha en que se recibió el bien y/o servicio en la factura?		
3	¿El saldo de cuentas por pagar es conciliado con la cuenta del mayor general?		
4	¿Los gastos son sustentados adecuadamente mediante facturas aprobadas y/o cualquier otra documentación pertinente?		
5	¿La empresa tiene políticas establecidas con relación a las cuentas por pagar que no son reclamadas?		
6	¿Cuenta la empresa con algún manual para procesar las cuentas por pagar?		
7	¿Las funciones de cuentas por pagar y pago a proveedores están segregadas de las cuentas del mayor general?		
8	¿Existe un registro detallado de las cuentas que se encuentran pendientes de pago a proveedores?		
9	¿Se utilizan cuentas auxiliares para cada proveedor?		
10	¿Las requisiciones de mercadería son elaboradas por personal autorizado?		
11	¿Los estados de cuenta enviados por los proveedores son conciliados con las cuentas respectivas?		
12	¿El acceso a los módulos computarizados para cuentas por pagar está limitado a personal ajeno a dichas tareas?		
13	¿Se realizan provisiones para los pagos a proveedores?		
14	¿Las cuentas por pagar a proveedores es debitada de manera inmediata luego de que la obligación es cancelada?		
15	¿Existen personas diferentes para el registro de las facturas y para girar cheques?		
N°	Preguntas referidas al patrimonio	Respuesta	
		Si	N

			o
1	¿Existen registros adecuados y actualizados del capital?		
2	¿Todas las modificaciones al capital están basadas en decisiones de la Junta General de Accionistas?		
3	¿Se han registrado todos los acuerdos de la Junta General de Accionistas con implicancias contables en la contabilidad?		
4	¿Se tiene autorización y procedimientos adecuados para el pago de dividendos?		
5	¿Se informa oportunamente al departamento de contabilidad de los acuerdos de los accionistas o administradores que afecten las cuentas del capital contable?		
6	¿Existe anualmente un dictamen de auditoría?		
7	¿Se aprueban los Estados Financieros por los accionistas?		
8	¿Concuerdan los resultados presentados con las declaraciones de impuestos correspondientes?		
N°	Preguntas referidas a los ingresos – ventas	Respuesta	
		Si	N o
1	¿Existen presupuestos de ventas por productos que comercializa la empresa?		
2	¿Existen por escrito políticas y procedimientos adecuados referentes a ventas?		
3	¿Existen sistemas de información computarizados para las ventas?		
4	¿Se utilizan órdenes de pedido para realizar las ventas a clientes principales?		
5	¿Se exigen los respectivos comprobantes de retención al realizar las ventas?		
6	¿Existe una segregación adecuada de funciones al revisar y empacar la mercadería vendida?		
7	¿Existe algún procedimiento de control que asegure la facturación de toda la mercadería vendida?		
8	¿El sistema contable computarizado asegura la contabilización correcta de todas las facturas expedidas?		
9	¿Se conservan en el departamento correspondiente las facturas pendientes de cobro en un archivo clasificado por clientes?		
10	¿Los encargados de los registros de clientes y custodia de las facturas son diferentes de los que manejan caja?		
11	En el caso de las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, ¿se detallan los artículos devueltos y las condiciones en que se encuentran?		
12	¿Existen políticas por escrito para la concesión de bonificaciones a los clientes?		
13	¿Existen establecidas condiciones de crédito, descuentos, devoluciones y listas de precios?		
14	¿Se utilizan formatos pre numerados de entrega de mercadería?		
15	¿La facturación la elabora una sola persona y la revisa otra distinta, verificando precios, operaciones aritméticas, especificaciones, pedidos, codificaciones, etc.?		
16	¿Existe una segregación adecuada de funciones entre el jefe de Almacén y la persona que realiza la factura?		
17	¿En la factura se anota el número o clave del vendedor, como control de pago de comisiones, precios, etc.?		
18	¿Se coteja numéricamente las facturas por una persona que no sea del área de facturación o que no sea la misma persona que factura?		
19	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?		
N°	Preguntas referidas a los gastos – compras	Respuesta	
		Si	N

			o
1	¿Existe una centralización de compras?		
2	¿Existe un presupuesto de compras?		
3	¿Existen por escrito políticas y procedimientos referentes a compras?		
4	¿Se encuentran definidas las obligaciones y responsabilidades del personal del departamento de compras?		
5	¿Se utilizan requisiciones de compras y son autorizadas por personal competente?		
6	¿Existen sistemas contables computarizados para las cuentas por pagar?		
7	¿Las órdenes de compra se encuentran numeradas y autorizadas?		
8	¿Se formulan notas de entrada de mercadería pre numeradas progresivamente?		
9	¿Se envían las facturas al departamento de compras para su revisión?		
10	¿Se comparan las órdenes de compra e informe de recepción de mercadería contra la propia factura?		
11	¿Interviene el Departamento de Contabilidad en la revisión de facturas?		
12	¿Existe autorización para realizar el pago por las compras realizadas?		
13	¿Se registra adecuadamente en contabilidad las facturas de compras?		
14	¿Las devoluciones en compras se tramitan por el departamento de compras?		
15	¿Se informa a contabilidad acerca de las devoluciones de mercadería realizadas?		
16	¿Se reciben a tiempo los respectivos comprobantes de pago?		
17	¿Se revisan los valores de las facturas antes de girar los cheques?		
N. o	Preguntas referidas a los gastos de personal	Respuesta	
		Si	N o
1	¿Existen procedimientos para el reclutamiento y selección de personal?		
2	¿Existen expedientes completos de cada uno de los empleados?		
3	¿Se obliga a los empleados de la empresa tomar vacaciones?		
4	¿El sueldo que perciben los empleados es coherente con la remuneración mínima legal?		
5	¿Existen registros de las horas y/o días trabajados por cada uno de los colaboradores?		
6	¿Existen registros de los sueldos y deducciones para cada uno de los colaboradores?		
7	¿Existen informes de ausentismo?		
8	¿Existen informes de horas extraordinarias?		
9	¿Existen manuales de funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados?		
10	¿Existe segregación adecuada de funciones entre los empleados que preparan la nómina y los que realizan los cheques respectivos?		
11	¿Se autorizan las horas extras y compensaciones especiales por algún empleado responsable?		
12	Si se utilizan sistemas computarizados, ¿los controles establecidos impiden manejos indebidos en la nómina?		
13	¿Revisa algún empleado facultado y autorizado la nómina antes de proceder a su pago?		
14	¿Se hace el pago de la nómina mediante cheques nominativos?		
15	¿Se realizan las retenciones de impuestos de manera correcta?		

Nota: Elaborado por los autores

Anexo 3: Instrumento para la segunda variable

PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD



GUIA DE ANÁLISIS

Instrucciones: La presente guía de análisis de documentos tiene por finalidad recopilar información sobre el control interno en la empresa Molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019. ubicado en el Distrito de Yurimaguas, Provincia de Alto Amazonas – Región Loreto. Para ser utilizado en la siguiente investigación Evaluación del Control Interno en Procesos de Producción en la molinera Piladora Orozco S.A.C., Provincia de Alto Amazonas, 2019. Tratándose de una evaluación a los procesos de producción: las respuestas estarán en función al análisis y revisión de la información y tendrá una duración de acuerdo a la cantidad de documentos que serán revisados y analizados por parte del investigador.

RESPUESTA	
SI	NO
1	2

V2	PROCESOS DE PRODUCCIÓN		
	Recepción y pesado: <i>Almacenamiento de materia prima; pesado de materia prima.</i> Inspección y secado: <i>Control de humedad; control de secado.</i> Limpieza: <i>Proceso de pre limpia.</i> Descascarado y separación: <i>Proceso de separar la cascara del grano; proceso de separar el grano descascarado de la pajilla.</i> Clasificación y envasado: <i>Proceso de separación y selección de los granos; Proceso de envasado.</i>		
N°	Preguntas referidas al proceso de producción	Respuesta	
		Si	No
1	¿Se realiza un debido análisis a la materia prima recepcionada?		
2	¿Cuentan con un área adecuada para el almacenamiento de la materia prima?		
3	¿Se encuentra establecido el pesaje de la materia prima (arroz cáscara)?		

4	¿Cuenta con un encargado del manejo de temperatura del secado del arroz?		
5	¿Se encuentra establecido el grado de humedad del arroz al ser secado?		
6	¿Existe la tecnología adecuada para llevar a cabo el proceso del pilado de arroz?		
7	¿En el envasado tienen pérdidas del producto terminado por errores personales?		
8	¿Tienen pérdidas por falta de controles al momento de envasar el producto terminado?		
9	¿Existe la tecnología adecuada para realizar el envasado final del producto terminado?		
10	¿Tienen un sistema para el adecuado registro del stock?		
11	¿Cuentan con personal especializado para realizar un adecuado control de existencias?		
12	¿Cuentan con personal especializado para realizar un adecuado registro de stock?		

Nota: Elaborado por los autores

Evaluación del control interno en procesos de producción de la molinera Piladora Orozco S.A.C., provincia de Alto Amazonas, 2019

por Harol Pinedo Daza

Fecha de entrega: 03-abr-2025 09:39a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2633995598

Nombre del archivo: TESIS_Jhunely_Orosco_y_Harol_Pinedo.docx (832.98K)

Total de palabras: 17562

Total de caracteres: 98999

Evaluación del control interno en procesos de producción de la molinera Piladora Orozco S.A.C., provincia de Alto Amazonas, 2019

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	6%
2	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	3%
4	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
6	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	1%
7	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%