



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CON
MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
INDUSTRIAL “TABLEROS OMA” S.A.C. EN EL DISTRITO DE
INDEPENDENCIA, AÑO 2014**

PRESENTADO POR

**PAZ TANTARUNA, JUAN CARLOS
RAMÍREZ HUERTA, JUAN RANDALL FABIÁN
YALTA RIVAS, BRIAN ADAMS**

ASESOR

TORRES MÉNDEZ, PAVEL OTMARO

Los Olivos, 2016



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DEL
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL
“TABLEROS OMA” S.A.C. EN EL DISTRITO DE
INDEPENDENCIA, AÑO 2014**

TESIS

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADA POR:

**PAZ TANTARUNA, JUAN CARLOS
RAMÍREZ HUERTA, JUAN RANDALL FABIÁN
YALTA RIVAS, BRIAN ADAMS**

ASESOR:

Ing. Pavel Otmaro Torres Méndez

LIMA – PERÚ

2016

SUSTENTADA ANTE LOS SIGUIENTES JURADOS:

.....
José Andrés BARDALES SÁNCHEZ
Presidente

.....
José Antonio REYES UGAZ
Secretario

.....
Jorge Iván COLLAZOS BELTRÁN
Vocal

.....
Pavel Otmaro TORRES MÉNDEZ
Asesor

DEDICATORIA

A nuestra familia que es el punto de equilibrio y apoyo incondicional en nuestra vida; a nuestros profesores muchas gracias por sus enseñanzas, asesoría, paciencia y dedicación para lograr la preparación de esta investigación que es fruto de nuestro esfuerzo y logro para nuestra Universidad de Ciencias y Humanidades.

AGRADECIMIENTOS

A nuestra Universidad de Ciencias y Humanidades por la educación impartida; a todos nuestros profesores por sus enseñanzas, consejos, recomendaciones y apoyo constante para realizar la tesis. Muchas gracias.

RESUMEN

La presente investigación: “Incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C., en el distrito de Independencia, año 2014”, tiene como objetivo principal describir cual es la incidencia del control interno del departamento de producción. el estudio realizado en esta investigación permite conocer la importancia que tiene el control interno en el área de producción, además evalúa cómo afecta, el incumplimiento de las políticas, normas y procedimientos establecidos por la empresa analizada existen diversas falencias en el correcto cumplimiento de las operaciones y procedimientos, porque no se cuenta con un área de auditoria que gestione y supervise el control interno establecido, así como también supervisa la aplicación del control interno para la maximización de la rentabilidad, reduciendo los posibles riesgos subyacentes del manejo de los materiales y las actividades diarias, lo cual consideramos que la evaluación del control llevado, determina que existen áreas vulnerables que dificultan alcanzar la rentabilidad esperada, que fue en un primer momento proyectado en comparación a hechos históricos, de lo que en realidad debería llegar al cumplimiento del objetivo, garantizando la correcta evaluación del control interno. Por lo tanto, la empresa se encontraría en la obligación de realizar una reestructuración de áreas evaluadas, y la implementación de un área de auditoria donde se supervise el cumplimiento de las normas y políticas dentro del ambiente de control.

Palabras clave: control interno, rentabilidad, incidencia.

ABSTRACT

This research: "impact of the internal control department of production profitability industrial SAC Company Boards Oma, in the district of Independence, 2014," has as its main objective which is to describe the impact of the internal control department of production. The study in this research allows to know the importance of internal control in the production area, also evaluates how it affects the breach of policies, rules and procedures established by the company analyzed. According to research you can see that the company OMA SAC Company Industrial Boards there are several shortcomings in the proper performance of the operations and procedures, because there is not an area of auditing to manage and supervise the internal control provisions as well as oversees the implementation of internal control to maximizing profitability, reducing potential underlying risks of material handling and daily activities, we consider that the assessment of controlled, determines that there are vulnerable areas difficult to reach the expected return, which was initially projected compared to historical facts, what really it should get to meeting the target, ensuring the correct evaluation of internal control. Therefore, the company would be in the obligation to carry out a restructuring of areas evaluated, and the implementation of an area where compliance auditing standards and policies within the control environment is monitored.

Keywords: Internal control, profitability, impact.

ÍNDICE

Resumen	V
Abstract	VI
Introducción	11
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	13
1.1.DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA	13
1.2.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	14
1.2.1. Problema general.....	14
1.2.2. Problemas específicos	15
1.3.OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.3.1. Objetivo general	15
1.3.2. Objetivos específicos	15
1.4.JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	16
1.4.1. Justificación.....	16
1.4.2. Importancia	16
1.5.ALCANCES Y LIMITACIONES.....	17
1.5.1. Alcances	17
1.5.2. Limitaciones	15
CAPÍTULO II: ASPECTOS TEÓRICOS	18
2.1.ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN.....	18
2.1.1. Antecedentes internacionales	18
2.1.2. Antecedentes nacionales	18
2.2.MARCO TEÓRICO	22
2.3.DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	52

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA – CASUÍSTICA	57
3.1.DESARROLLO INTEGRAL DEL CASO PRÁCTICO.....	57
3.2.DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO.....	64
CAPÍTULO IV: INFORME DE INVESTIGACIÓN	110
4.1.DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	110
4.2.CONCLUSIONES.....	111
4.3.RECOMENDACIONES.....	112
REFERENCIAS	113
ANEXOS	121

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Satisfacción del cliente.....	51
Figura 2: Mapa de procesos.....	52
Figura 3: Tipos de trabajador	53
Figura 4: Organigrama de Tableros OMA S.A.C.....	63
Figura 5: Funciones y control de Tableros OMA S.A.C.	63
Figura 6: Descripción de funciones – Operario de corte	82
Figura 7: Procedimiento de corte	84
Figura 8: Diagrama de flujo	85
Figura 9: Orden de trabajo completo.....	86
Figura 10: Descripción de funciones del operario de corte especial.....	87
Figura 11: Funciones del operario de corte especial (Maestro-ayudante).....	89
Figura 12: Diagrama de flujo (Maestro-ayudante)	90
Figura 13: Orden de trabajo completo – Operario de corte especial	91
Figura 14: Descripción de funciones del operario de armado	92
Figura 15: Procedimiento de armado y enchape.	94
Figura 16: Diagrama de flujo de enchape recto.....	95
Figura 17: Orden de trabajo completo de armado y enchape	96
Figura 18: Descripción de funciones del operario de despacho	97
Figura 19: Auditoría operacional del control interno de Producción	99
Figura 20: Entrevista al jefe del Área de Producción - Aceptación.....	100
Figura 21: Entrevista al jefe del Área de Producción - Preguntas	101
Figura 22: Entrevista al Supervisor del Área de Producción - Aceptación	102
Figura 23: Entrevista al Supervisor del Área de Producción - Preguntas.....	103
Figura 24: Hallazgo Año 2014	104
Figura 25: Manual de funciones sugerido por los auditores	105
Figura 26: Descripción de funciones del supervisor de producción.....	106
Figura 27: Organigrama de la Empresa Industrial Tableros OMA S.A.C.	108

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: FODA del departamento de producción	64
Tabla 2: Planeación: Alcance de la Auditoria Operacional.....	64
Tabla 3: Roles y funciones del puesto del operario de corte.....	83
Tabla 4: Rol y funciones del puesto del operario de corte especial	88
Tabla 5: Rol y función del operario de armado	93
Tabla 6: Rol y función del operario de despacho	98
Tabla 7: Rol y función del supervisor de producción.....	107
Tabla 8: Comparación entre estado de ganancias y pérdidas	109
Tabla 9: Matriz de consistencia.....	124

INTRODUCCIÓN

Nuestro trabajo investiga la incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, año 2014.

La importancia de la aplicación del control interno en toda entidad, demuestra el cumplimiento de los procedimientos, métodos y técnicas; para resguardar los activos de la empresa, con eficiencia y eficacia, en un periodo determinado.

Asimismo, el control interno debe supervisar actividades que estén dirigidos al cumplimiento del objetivo, garantizando la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional de la empresa como de cada área.

Los elementos del control interno ayudarán a ejecutar las normas para la protección y utilización racional de los recursos, estableciendo programas de inducción, capacitación y actualización a través de directivas tanto al personal y a todas las áreas de la Empresa.

No obstante, la aplicación de los métodos y procedimiento al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, será responsabilidad de todos y cada uno de los directivos, empleados y obreros, encargados de cada área o planta realizando además las buenas prácticas. Por lo tanto, corresponderá ejercer el control interno a todos, bajo la denominación de “responsabilidad administrativa de la gestión”.

En las empresas existen dos formas de identificar el control interno, principalmente, en las áreas administrativas y contables.

Para llevar a cabo el presente trabajo debemos tener en cuenta que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una seguridad razonable, aplicando la eficacia y

eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En el área de producción durante el año 2014 se ha detectado pérdidas considerables, por la falta de aplicación del control interno en los recursos o bienes de la empresa, perjudicando la rentabilidad.

Por otro lado, en el primer capítulo, se ha considerado la problemática de la presente investigación, que nos permite saber y conocer la verdadera situación del departamento de producción, del mismo modo se plantearon los problemas de investigación, los objetivos, la justificación y los alcances.

En el segundo capítulo, se ha desarrollado los aspectos teóricos considerando los antecedentes de la investigación, marco teórico y definiciones de términos básicos.

En el tercer capítulo, se aplicará la metodología casuística y el desarrollo integral de un caso práctico.

En el cuarto capítulo, se desarrollará el informe de la investigación, las conclusiones, recomendaciones y, por último, la información bibliográfica.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA

El problema central del área de producción de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. es la falta de aplicación del control interno, demostrando una inadecuada organización estructural y funcional que permita disponer de una buena administración del área, por ello no se viene cumpliendo las políticas y objetivos establecidas por la gerencia general.

En el área de producción se muestra la falta de control en el uso de los materiales y en la prestación del servicio, es importante establecer políticas que ayuden a la planificación establecida por la administración de la empresa.

Muchas empresas a un teniendo óptimo resultado en materia productiva y comercial ven reducidas sus utilidades y hasta en algunos casos se llegan a resultados negativos, producto de negligencias, fraudes, robos y hurtos. Además, las pérdidas por errores y la falta de cálculo en el uso de las materias primas.

La Auditoría evaluará si se han cumplido con las necesidades de Compras o Gastos, que se hayan realizado durante el ejercicio. Determinando la razonabilidad de la política y normas que se dan en la empresa. Asimismo, revisará la sustentación de las adquisiciones para determinar si afectan la cantidad, calidad y los tipos de compras si se hubiesen realizado en función a las necesidades.

En la Auditoría la información está dirigida hacia el aspecto administrativo, es decir a todas las operaciones de la empresa en el presente con proyección al futuro y retrospectión al pasado cercano. Al realizar una auditoria con frecuencia se observan acciones deficientes, las cuales muchas veces son inevitables.

Una evaluación de la efectividad de los procedimientos y prácticas requiere de cierta revisión o estudio preliminar, con el fin de conocer cómo funciona el procedimiento y prácticas para formar una idea con respecto a su eficacia y eficiencia. Basándose en dichas revisiones, es posible identificar hechos o errores específicos como áreas problema o deficiencias que requieren de mayor cuidado, realizando reajustes de organización, productividad, calidad y cumplimiento de objetivos.

El objetivo de la auditoría es identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas. La Auditoría determina si la función o actividad bajo examen podría operar de manera efectiva y determinar si el departamento de producción cumple con las metas establecidas por la entidad; en consecuencia, se emitirá el informe, sobre la aplicación de presupuestos, los cuales son reflejados en los estados financieros, además determinará si cumple con las metas, objetivos, políticas, procedimientos y prácticas contables.

Es necesario para el desarrollo y crecimiento de la empresa y en función de la globalización, tener una nueva visión del futuro de la empresa, desde el punto de vista sistemático, de tal manera que la supervisión del control interno a través de la auditoría permita proteger y salvaguardar los activos de la empresa.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

PG: ¿Cuál es la incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1: ¿De qué manera influye el control interno del departamento de producción en la liquidez de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014?

PE 2: ¿De qué forma incide el control interno del departamento de producción en la utilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014?

PE 3: ¿En qué manera se relacionará el control interno del departamento de producción con los ingresos económicos de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

OG: Analizar la incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros OMA SAC en el distrito de Independencia, durante el año 2014.

1.3.2. Objetivos específicos

OE 1: Explicar de qué manera influye el control interno del departamento de producción en la liquidez de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014.

OE 2: Analizar de qué forma incide el control interno del departamento de producción en la utilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014.

OE 3: Conocer de qué manera se relacionará el control interno del departamento de producción con los ingresos económicos de la

empresa industrial Tableros OMA S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1. Justificación

En la presente investigación se busca analizar la gestión de control interno en la empresa industrial Tableros OMA S.A.C., debido que se tiene como objetivo lograr una adecuada organización estructural y funcional que permita obtener una correcta administración del área.

Por ello es importante ubicar a la auditoria como componente para el buen funcionamiento del control interno, porque esto conlleva a que la empresa pueda conservar sus activos y maximizar la rentabilidad propuestas por la empresa.

Con la correcta aplicación de los procesos de auditoria interna, buscamos que la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. pueda lograr eficientemente el cumplimiento de su misión y visión.

1.4.2. Importancia

Con nuestra tesis se espera lograr que gran parte de las empresas opten por la implementación del control interno, para alcanzar mejoras en la forma de como direccionar los procesos en las distintas áreas, asimismo con ello obtener que cada una se desempeñe de la manera más adecuada, por ser de vital importancia, para lograr que la empresa sea reconocida y competitiva, además que logre obtener un crecimiento sostenible.

El presente trabajo de investigación representa una guía práctica y didáctica para todos los profesionales contables, estudiantes universitarios, empresarios y administradores de empresas interesados

en organizar con eficiencia los procesos de su empresa basándose en las técnicas de auditoría, y de esa manera lograr que la empresa pueda competir en el mercado.

1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES

1.5.1. Alcances

Esta tesis podrá ser utilizada como base para otras investigaciones que presenten características similares, aportando con información útil para resolver problemas relacionados con el tema de investigación, a nuestros compañeros y amigos de esta casa universitaria para que puedan comprender claramente la importancia y aplicación del control interno de una empresa, a nuestros futuros colegas, los cuales serán los principales beneficiarios, al empresario interesado y a la sociedad en general.

1.5.2. Limitaciones

Las limitaciones del presente trabajo de investigación se pueden resumir en las siguientes:

Una de las limitaciones de nuestra investigación es poco acceso a la información de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C., con respecto a cómo se rigen los procesos productivos. Por cuestión de tiempo y la diversidad de controles que existen solo nos enfocamos en el control interno en el departamento de producción.

A pesar de las limitaciones se logró recopilar información muy útil, la presente investigación está enfocada en el control interno del departamento de producción y por lo cual la tesis es adecuada como para tenerla de referencia.

CAPÍTULO II: ASPECTOS TEÓRICOS

2.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

Para la presente investigación hemos tomado como fuentes de estudio diversas tesis que han sido desarrollados en diferentes campos de estudio a lo largo del tiempo, las cuales han servido como guía para ampliar el tema central a investigar.

2.1.1. Antecedentes internacionales

La investigadora Fátima Johana Paiva Acuña, candidata para obtener el título de maestría en contabilidad, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, ciudad de Managua, en el año 2013, ha elaborado la tesis de investigación titulada: “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros del Norte S.A.”, nos muestra la evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S. A. en el período 2011, donde después de sostener su investigación, aporta recomendaciones para la mejora de la entidad. El tipo de estudio es descriptivo, porque evalúa un periodo en el tiempo. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Aplicando métodos como las entrevistas y encuestas, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. La investigación se elaboró en base a los componentes del modelo C.O.S.O. y la rentabilidad se basa en el análisis costo-beneficio.

Según la problemática encontrada se corrobora que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas en

el proceso de la gestión misma como empresa y la falta de información financiera a tiempo.

La autora propone que el análisis de costo- beneficio es una técnica importante dentro del ámbito de la teoría de la decisión, En lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, como por ejemplo la falta de control con los procesos específicos por cada área ya que existe una sola persona que realiza funciones de otras áreas, no se realizan inspecciones sorpresivos esta falta de control debe contar con las políticas y procedimientos establecidos como respuesta para aceptar, compartir, reducir y fortalecer las áreas para mejorar el funcionamiento de la empresa.

En el análisis de rentabilidad que llevan este no es el adecuado debido a que se basan en la relación costo beneficio y todos los egresos no están contabilizados correctamente pues los tienen incluidos en otros centros de pagos, por lo tanto, no se sabe correctamente si los centros son rentables para la empresa.

El investigador licenciado Fernando Enrique Monascal Castro, candidato para obtener el título de especialista en planificación, desarrollo y gestión de proyectos, de la Universidad Monte Ávila, ciudad de Caracas, en el año 2010, ha elaborado la tesis de investigación titulada: "Propuesta para el rediseño de la gestión de control interno: caso gerencia de auditoría Italviajes C.A.", donde nos muestra como objetivo fundamental hacer una propuesta que permita establecer un método de gestión aplicable al control interno ejecutado por la gerencia de auditoría en la empresa Italviajes C.A., los sistemas de control interno surgen como herramienta para suministrar información que permitan detectar debilidades y riesgos para aplicar correctivos con la finalidad de hacer frente a las exigencias del entorno.

Tiene como objetivo proponer mejoras a la gestión del proceso de control interno en la empresa Italtiajes C.A., diagnosticar la gestión de control interno que se ejecuta dentro de la empresa, describe los planes y programas de auditoría interna y propone el método de control interno necesario para las operaciones de la empresa.

Asimismo, nos brinda soluciones a la problemática de la empresa el cual nos permite anticipar de forma ordenada y coordinada la revisión de la gestión de control interno con base a lapsos de tiempo para lograr el seguimiento a fin de establecer la normativa que rige el proceso, determinar el grado de alcance, uso de técnicas de inspección, observación, investigación y confirmación, la obtención de una base sólida y confiable para rendir una opinión acerca de los estados y partidas examinadas. A través de los procesos de auditoría se podrá monitorear el uso racional de los recursos y medir el riesgo operativo de dicha gerencia, enfocada al buen funcionamiento de sus áreas operativas, con afines de mitigar los riesgos y la reducción de fraudes, las pérdidas financieras con miras a la maximización del desarrollo.

Esta propuesta permitirá hacer seguimiento al uso adecuado de los recursos al mismo tiempo medirá los riesgos operativos de la gerencia, administradores y a los encargados de hacer cumplir los procesos y funciones de la empresa.

2.1.2. Antecedentes nacionales

La investigadora bachiller Zarpan Alegría Diana Janeth, candidata para obtener el título de contador público, de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, en el año 2013, ha elaborado la tesis de investigación titulada: "Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca - 2012", donde nos comenta como objetivo general

evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la municipalidad de Pomalca. Y como objetivos específicos: Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de riesgos en los procesos de abastecimiento, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas.

La implementación de control interno junto con el establecimiento de políticas, debe ayudar al cumplimiento de las metas y objetivos de una empresa. La implementación de un control interno debe lograr que los recursos se usen eficientemente y centrarse en las áreas de mayor importancia. Se refiere con mención al control interno que debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente.

Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

La investigadora bachiller Hurtado Jacobo Ericka Beatriz, candidata para obtener el título de contador público, de la Universidad Nacional de Trujillo, en el año 2013, ha elaborado la

tesis de investigación titulada: “El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2012”, donde nos muestra que la presente investigación ha determinado que el control interno lo debe desarrollar la gerencia, porque es de suma importancia para el desarrollo económico, financiero, como también detectar los riesgos existentes por los procesos ejecutados por las áreas, ya sea en la parte administrativa como operativa. Asimismo, es importante que se descentralice las funciones en la empresa y no asuma una sola persona varias funciones, porque no se podrá medir los procesos de manera eficiente y efectiva, además el control interno no depende de una persona sino de todos los que conforman la organización. Es por eso que se busca mejorar la implementación del control interno, mejorar la gestión propia de la empresa, evaluar el correcto proceso de las existencias para que ayude de forma directa en el proceso económico y financiero de la empresa.

2.2. MARCO TEÓRICO

A continuación, mostraremos las diferentes teorías que serán de base de nuestra investigación.

Chambergo (2014) afirma: Desde nuestro punto de vista, la reducción del costo implica primeramente la implantación de un sistema de costos que sea flexible y de mejoramiento permanente en la gestión del proceso productivo, consecuentemente la reducción de los costos no implica recortar los costos, sino más bien de realizar la gestión de costos gerenciales. La gestión de costos gerenciales implica una permanente supervisión de los procesos productivos en el área de producción con la finalidad de que los procesos o servicios sean de calidad lo cual implica una reducción del costo de producción.

- En la práctica, estamos de acuerdo con lo que expresa el autor, la importancia de los procesos productivos deben ser supervisados, para determinar la reducción del costo de producción; asimismo, como también lo manifiesta Chambergó, (2013, p. IV-1): el papel de la contabilidad de costos en la gerencia gerencial, La contabilidad procesa datos estadísticos, financieros y de costos sobre los cuales se formulan las políticas presentes y futuras sobre la gestión de la empresa en su rentabilidad. Esta información puede ser histórica o presupuestada, la cual puede ser presentada en forma resumida o en forma detallada. En el caso de la contabilidad de costos desempeña un papel importante en la formulación de las políticas empresariales, dado el tipo de información detallada que se presenta sobre la gestión de la compañía, permitiendo el establecimiento de áreas de responsabilidad de gestión y consecuentemente de los resultados obtenidos en cada una de ellas o por línea de productos.
- Según expresa el economista Pinelo (2014, p. B-17), una equivocación común en el análisis financiero, es tomar en cuenta la utilidad contable como indicador de rentabilidad; es decir, que cuando un empresario quiere evaluar si un negocio le fue rentable o no, decide observar su utilidad neta y compararla con la del año anterior y, si ésta resultó ser menor, cree que la empresa no anduvo bien en ese periodo o dicho de otra manera el negocio no fue rentable. La rentabilidad de una inversión viene dada por la comparación relativa de la utilidad obtenida sobre la inversión que se realizó para poder generarla; es decir, la rentabilidad debe ser calculada como un valor porcentual, además, que debe ser expresada por un periodo de tiempo dado.

La gestión gerencial implica una permanente supervisión de los procesos productivos de cada área y el cumplimiento de los objetivos, donde implica una reducción del costo de producción generando rentabilidad favorable. La rentabilidad de una inversión es determinada sobre la comparación relativa de la utilidad obtenida. La rentabilidad debe ser calculada como un valor porcentual, además, debe ser expresada por un periodo de tiempo a corto o largo plazo.

Flores (2013) menciona que la liquidez es necesaria para realizar las operaciones diarias. Estas operaciones incluyen las compras planeadas de existencias de inmuebles, maquinaria y equipo. En este caso, por lo general se provisionan fondos de inversiones financieras temporales (en vez de saldo de efectivo ocioso) hasta que se efectúen las compras planeadas. Como medida preventiva y seguridad, es decir, tener la liquidez necesaria para cumplir situaciones en donde las salidas y entradas de efectivo reales difieran en la combinación pronosticada o proyectada. Por ejemplo, podría haber una disminución en el cobro de las cuentas por cobrar, o demoras en la producción debido a la escasez de materias primas o desperfectos en las maquinarias productivas, de manera que la empresa necesita más liquidez. Tales incertidumbres hacen necesario provisionar una existencia de seguridad de liquidez.

- Conforme sostiene el autor para contar con liquidez debemos tener en cuenta los ingresos proyectados, las cuentas por cobrar, evitando la previsión de cuentas incobrables; así mismo como menciona la revista el economista autor Anónimo (2014, p. 1) en el comentario de la revista sostiene que en los últimos años los mercados globales han sido alcanzados por estímulos fiscales y políticas monetarias acomodaticias, que han incentivado la liquidez para incentivar la actividad económica en las empresas. Como menciona las tasas han bajado y el exceso de efectivo barato ha generado que los inversionistas se encuentren en un estado complaciente, muchas veces demandando activos de inversión sin haber realizado previamente un análisis correcto, ignorando o minimizando en muchos casos los riesgos de mercado.
- Además, el diario La República (2014, p. 1): los expertos afirman que la reducción de la tasa de intereses en los bancos, tendrá efecto en el corto plazo con las adquisiciones financieras (préstamos a corto plazo) de las empresas. El segundo efecto que tendrá será el aumento de liquidez en el mercado, lo cual estimulará la inversión en las entidades y las personas en sus consumos diarios, según el economista Jorge Gonzales Izquierdo considera, que la reducción realizada sirve de aliento para que el

inversionista y consumidores continúen con sus transacciones y que sus temores disminuyan.

- Cabe mencionar que, el artículo del diario Perú 21, (2011, p. 2), habrá que asegurar la liquidez, hacer que el banco este adecuadamente provisionado y ser restrictivos para la entrega de crédito. Si el escenario es negativo para los inversores debemos prever que se tenga un adecuado fondeo, liquidez, capital, privaciones. Esto repercutiría en rentabilidad del ente ya que no concretaría con su proyección establecida, de tal manera que si ingresos económicos y sin liquidez se verían las formas de llevar a otros concesos la manera de solventar la estabilidad de la empresa con un buen manejo de los indicadores financieros.
- Por otro lado, en artículo del gobierno de España autor Anónimo (2012, p. 1) Sobre la ley orgánica de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera el cual nos habla que todas las entidades autónomas que deseen regirse a dicha ley, tendrán que cumplir requisitos tales como presentar un plan de ajuste cuyo grado de ejecución deberá reportarse de manera periódica. Este plan de ajuste contara con un plan de tesorería y detalle de las operaciones de deuda viva, que facilitara el seguimiento de la situación de liquidez de las entidades autónomas en cada momento, de esta manera los créditos serán más accesibles ya que se cuenta con un fondo por parte del gobierno y que garantiza el buen manejo de los recursos, para sí lograr las metas propuestas.

En resumen, para la obtención de liquidez a través de la proyección y el control de reducción de costos, además la evaluación económica de una entidad y su disponibilidad de dinero para solucionar, hechos contraídos y obligaciones. La falta de liquidez proyectada genera inestabilidad del poder adquisitivo, afectando la rentabilidad económica, ya que no permite tener la capacidad de pago de manera inmediata o a corto plazo. Además, la falta de liquidez nos limita la obtención de créditos financieros.

Ricra (2014) menciona: Este estado financiero detalla actividad por actividad como se partió del efectivo al inicio del año y como se llegó al saldo al final del año, por ello siempre cuadra con el rubro efectivo del estado de situación financiera. Presenta el impacto que tienen las actividades operativas, de inversión y de financiamiento de una empresa sobre sus flujos de efectivo a lo largo del año. Sirve para explicar cómo las operaciones de la empresa han afectado su efectivo. No es bueno tener mucha liquidez por los costos que esto representa, pero tampoco déficit como para no poder pagar obligaciones a tiempo o no permitir el crecimiento de la empresa vía compra de inventarios o de activo fijo.

- En los estados financieros se detalla la actividad de como inicia el efectivo en relación al año anterior, un análisis de las actividades operacionales y de inversión, nos permite tener una proyección de liquidez de acuerdo a lo estimado en los estados financieros, analizando si se puede reducir los costos para la mejora de la empresa y una buena toma de decisiones, de acuerdo a lo expresado por el diario Gestión, (2014, p. 1) los diversos analistas ha señalado que las empresas han empezado a ajustar sus costos como un paliativo ante una eventual desaceleración de sus ingresos, lo cual debería hacer reflexionar a la SUNAT respecto al régimen de detracción y su efecto eventual en la liquidez de la empresa. Las empresas que adquieren bienes y servicios detraen (apartan) un porcentaje del pago a sus proveedores para depositarlo en cuentas del Banco Nación (a nombres de nuestros contribuyentes) como pago adelantado del IGV, posteriormente las empresas pueden utilizar dichos fondos solo para pagos de tributos.
- Cabe mencionar que los autores Tapia & Aire (2014, p. E1) sostienen que las gestiones financieras operativas son capaz de realizar una adecuada proyección de liquidez, términos de crédito que contribuyan a un estímulos beneficiosos a la empresa, definir adecuadamente el financiamiento corriente que minimice los costos y el manejo de inventarios y el manejo de inventarios que reduzcan los costos asociados con éstos y facilite la toma de decisiones. Logrando la mejora de la estabilidad con los términos relacionados con el binomio rentabilidad y riesgo. La gestión está basada en

funciones básicas de la administración, organización, ejecución y control para el cumplimiento de objetivos.

- Según el diario La República (2014, p. 1), una de las agencias calificadoras de riesgo más prestigiosas de EE.UU. Moody's investors service afirmó que existe una continuidad en el crecimiento económico del Perú y destacó, en ese contexto, las condiciones adecuadas de fondeo y liquidez del sistema financiero nacional. Por lo tanto el sistema financiero promueve el financiamiento para las empresas y clientes asiduos a los bancos, se reconoce esto como un beneficio para las empresas ya que cuentan con liquidez debido a la estabilidad del mercado para sí lograr con su proyección a futuro.
- Por otro lado, el diario La República (2014, p. 1) sostiene: al reducir a 28% el impuesto a la renta (IR) los expertos advierten con ello desequilibrios para nuestra economía y que sería una papa caliente para el próximo gobierno. Según Rómulo Mucho, si bien la medida en efecto permitirá inyectar liquidez a las empresas, entre ellas las mineras que vienen siendo golpeadas, observa que en un año habría un efecto rebote, que les permitiría salir de su actual situación que es cíclica. No debe bajarse el impuesto a la renta para los contribuyentes con rentas de tercera categoría porque se afectaría el presupuesto de la nación. Los ministros no saben de minería porque en este sector los programas de exploración ya están definidos un año antes, además el impacto será poco en la reinversión porque son inversiones de largo plazo.

En resumen, la liquidez, vía compra de activo fijo, es fundamental para la empresa, los riesgos que implican la adquisición a largo plazo se deben consensuar a través de los controles que permitan la mejora del poder adquisitivo, se reconoce que los ingresos por venta de activos se ven reflejados en las cuentas de efectivo mediante la evaluación y se puede detectar si se cumple con lo establecido con los requerimientos de adquisición de un activo y los beneficios que trae consigo periódicamente, utilizando el arqueo de caja y la proyección del flujo de fondos nos garantiza un mejor manejo del efectivo.

Alva, Northcote Sandoval, Hirache Flores, & García Quispe (2011) afirman: Como hemos visto, las operaciones de factoring y de descuento constituyen mecanismos de financiamiento sumamente útiles para las empresas, permitiéndoles obtener liquidez y simplificando sus procedimientos para la gestión de sus carteras de créditos. Hasta que entre en vigencia la Ley N° 29623, los créditos representados en facturas comerciales y en recibos por honorarios, sólo podían ser negociados a través de la figura de la cesión de créditos, lo cual representa una limitación a su negociabilidad. La Ley N° 29623 prevé que dichos documentos crediticios puedan ser transferidos por endoso, de tal manera que su circulación se facilite y puedan ser sometidos a una mayor cantidad de operaciones, como el factoring, el descuento y otras similares.

- Las operaciones de factoring y de descuentos son beneficiosos para la empresa y su posterior liquidez reduciendo la gestión para las carteras de créditos, a través de este instrumento con la presentación de las facturas comerciales y su posterior evaluación traería consigo ingresos para así proyectar la liquidez en la adquisición de activos, según manifiesta el autor La república, (2014, P. 1) hoy en día los mercados de valores sofisticados, los creadores de mercado tienen un rol crucial en la generación de liquidez y la estabilización de los mercados , Al igual que la promoción de menos costos, la reducción en la volatilidad y la mejora de el volumen en diario trazando de un respectivo valor. Reduciendo las tasas en las entidades financieras optan por garantizar inversión por parte del ente mejorando su capacidad de adquisición.
- Por otro lado, La República (2014, p. 1) afirma: esta medida que ya está en la disposición de los inversionistas propone básicamente un arriendo de títulos, operaciones en la que el dueño presta y recibe a cambio el precio de ese alquiler y la rentabilidad. Esto ayudara a la asimetría del mercado logrando una mayor seguridad a las empresas y adquirentes de bienes, un escenario de mayor liquidez tiene que ser invertida en algún vínculo de capitales inmobiliarios, puesto que el beneficio se vería reflejado en las valorizaciones de renta variable para la adquisición de activos.

- Cabe mencionar que el diario La República (2012, p. 1) menciona: la crisis evidente por falta de ingresos es establecer un crédito que libere de responsabilidades a corto plazo (deudas) para regularizar su autoeconomía, otra salida a una crisis financiera, sería encontrar un socio o comprador aprovechado la necesidad de la compañía logrando obtener ganancias por dicha transacción de un bono, acción o activo. Por otro lado, llevando la visión para el solvento de liquidez requerida sería el mercado de capitales se ha convertido en una de las herramientas efectivas para la solvencia económica.
- Sin embargo, el autor Pinelo (2014, p. 1) plantea: en la liquidez es preciso analizar las deudas y desembolsos, como necesidad de pago. Recursos de caja, créditos por recibir, cuentas por cobrar y los inventarios o existencias son partidas del activo circulante como fuente para poder cubrir necesidades de pago, la utilidad del presupuesto efectivo como herramienta de planeación financiera de corto plazo. El flujo de caja es la proyección de resultados de los ingresos menos los egresos de efectivo, el cual se puede determinar la incertidumbre asociados a las operaciones, garantizando los resultados esperados en la proyección ya planeada a un plazo determinado.

Como mencionan los autores, la liquidez obtenida a través de cualquier mecanismo, con la finalidad del cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa y poder cubrir con las necesidades de pago. Mediante mecanismos de evaluación y control podemos analizar los posibles riesgos en la gestión de recursos de la entidad. Así mismo una de las medidas que sostiene uno de los autores, es el uso del factoring, como mecanismo para la obtención de liquidez, propone financiar recursos a través de pasivos, el cual son cedidos a las entidades financieras, cobrando una comisión de la deuda, de tal manera que la empresa obtendría los recursos de manera preliminar. Sabiendo que, si la empresa adquiere liquidez a través de la negociación de sus pasivos, el factor económico se vería afectado en lo mínimo ya que con la gestión y reducción de los costos de factoring del flujo de fondos se puede lograr la maximización de los recursos.

Apaza (2012) menciona: Lo único que se puede afirmar con carácter general es que el ciclo a largo plazo incluye diversos ciclos a corto. Por tanto, para que una empresa no tenga problema de liquidez tiene que:

- Financiar los elementos del activo mediante recursos financieros a largo plazo (recursos permanentes) con un vencimiento similar al periodo promedio de depreciación del activo fijo.
- Financiar una parte del activo corriente con recursos financieros que tengan una duración semejante al periodo promedio de maduración y el resto mediante recursos permanentes (fondo de maniobra).
- ✓ De carácter general la obtención de liquidez es recomendable para una inversión a largo plazo ya que al financiar elementos de un activo a largo plazo, traería consigo mejoras porque si financiamos un activo con vencimiento similar al periodo promedio de depreciación se estaría pagado el activo en la misma medida que su vida útil concluyendo que no se estaría pagando por activo en desuso, de acuerdo a lo expresado por el diario La República (2014, p. 1) Los analistas consultados por la Health & Beauty como un momento para el mercado de renta fija ya que concluyeron varios factores que ayudaron a que se presentara esta alta de liquidez, las empresas están aprovechando este momento para emitir deudas, anticipándose a que en el mercado se esperan tasas de interés altas y con esto que también que disminuya la liquidez. Aseguran que el aumento de las tasas de interés como en la inflación no debería ser una preocupación para el inversionista ni tendría que tener un gran impacto debido que las tasas de rendimiento de las emisiones no serán fijas.
- ✓ Además, el diario La República (2014, p. 1) menciona que de acuerdo a lo expresado por Juan Camilo Rojas, las empresas están en búsqueda de un mayor flujo de caja ya que quieren estar exentos de la crisis, dando solución a este problema disminuyendo los costos y vendiendo activos que no le sean tan productivos buscado encontrar la solvencia o liquidez proyectada para la mejora de la entidad para sí evitar un default económico.
- ✓ Cabe mencionar que el diario La República (2013, p. 1) sostiene: tal como afirma la misma entidad, lo primordial que logra una empresa al

cotizar en el mercado es una mayor liquidez, así como la capacidad para modernizar su gestión empresarial y aumentar su competitividad. Todo esto se suma a la mayor capacidad para obtener recursos, para financiar activos corrientes mediante recursos financieros que tengan duración a corto plazo, maximizando sus ingresos.

- ✓ Según manifiesta el diario La República (2012, P. 1), una de las medidas optadas es la inyección de liquidez, logrando el crecimiento económico solicitado por entidades privadas para la mejora del poder adquisitivo con la liquidez establecida, los impactos por la baja de interés en las entidades financieras favorece la solvencia, consolidado recursos permanentes como activos que posterior mente serán de gran empuje económico para la empresa disminuyen los costos para posteriormente cubrir sus deudas.

En resumen, la mejora de liquidez se puede resolver mediante mecanismos de financiación de recursos a largo plazo con vencimiento similar al periodo promedio de depreciación de un activo fijo, la medición de un activo fijo a valor razonable para su adquisición es a través de los costos históricos ya que con ello dejan abierta la posibilidad de explorar los riesgos financieros que pueda enfrentar una empresa. El uso de estimaciones y supuesto para llevar a cabo un adecuado control de los recursos y la reducción de los costos para la maximización de la rentabilidad está asociado al riesgo que genera, que los activos pierdan su valor o un pasivo aumente como resultado de la variabilidad económica, el riesgo que trae consigo puede ser una amenaza al buen desempeño de la empresa, como la generación de oportunidades para ser competitivos.

Apaza (2011) afirma: No solo debe calcularse el monto de utilidad o pérdida de un período determinado, sino también la diferencia entre esta y la utilidad o pérdida del ejercicio precedente. También deberá buscarse información con respecto a los factores que causaron el cambio. El de estado de resultado integral comparativo provee esa información. Sin embargo, como ocurre en el caso del estado, de estado de situación financiera comparativo, aunque aquel muestra el aumento o disminución de cada cuenta, no presenta en cambio un

resumen de las variaciones de forma que facilite el estudio de los distintos factores que afectan la utilidad. Pero esto, el estado comparativo de estado de resultados integrales debe ser redispuesto en forma de un estado explicativo de las variaciones en la utilidad neta”.

- Como sostiene el autor es importante que no solo se debe calcular la utilidad o pérdida de un determinado periodo. El estado de resultado integral comparativo provee información de los factores de cambio de la utilidad, en cambio el estado de situación financiera muestra el aumento o la disminución de la utilidad, pero no presenta las variaciones que sufrió la utilidad y por ello es más complicado el estudio de los diversos factores que afectan a la utilidad. Según manifiesta el autor Ricra (2014, p. 23) los ratios de solvencia son aquellos que cuantifican la capacidad que la empresa tiene para generar fondos y cubrir sus deudas, entre ellos tenemos el apalancamiento financiero, el cual nos indica el porcentaje de los recursos de la empresa que son financiados por terceros. Con este ratio se puede observar si el coeficiente es alto o bajo, si el coeficiente es alto esto significa que la empresa está empleando más deuda para financiar sus activos y así obtener utilidades. Pero si el ratio es reducido quiere decir que la empresa se vale menos del financiamiento de terceros para producir y generar beneficios.
- Conforme a Recay (2014, p. B2): en sus inicios la empresa Farmacia Agrícola S.A. fue una compañía transnacional que por motivos de un gobierno militar la empresa paso a propiedad de un grupo empleados, actualmente los representantes de las familias representan a los accionistas y miembros del directorio lo que el directorio hizo para maximizar utilidades fue estructurar la compañía de forma funcional para la administración de sus procesos. La función comercial comprende las áreas de venta, mercadeo e investigación y desarrollo. El área de operaciones comprende las áreas de control de calidad, manufactura, compras y finanzas. El área de administración y finanzas comprende las áreas de contabilidad, tesorería, créditos y cobranzas y gestión humana. Y por acuerdo de la junta de directorio se implementó la función de auditoria interna el cual tenía el

objetivo de monitorear y controlar el cumplimiento de las metas, corregir errores e implementar mejoras.

- Por otro lado, para el autor Milla (2011, p. 12): el flujo de caja para accionistas, son los flujos de capital que le corresponden a los accionistas de una empresa. Dicho saldo contienen los aportes que han realizado los socios, los dividendos o utilidades, repartidas y recompra de acciones o de participación, con sus respectivos intereses. El flujo de caja para accionista es diferente al flujo de caja financiera ya que este último solo agrega el costo de financiamiento de la firma en su estimación.
- Conforme expresa Chambergo (2014, p. 1): la toma de decisiones se puede definir como el proceso de elección de una o varias opciones en empresas en la cual los accionistas han delegado al a gerencia la responsabilidad de toma las decisiones económicas, importantes en el área de producción, marketing y finanzas. Las cuales generan utilidad es para la empresa. La toma de decisiones gerenciales es un proceso de solución de problemas muy complicado que consiste en una primera instancia detectar el problema, hasta llegar a la etapa final de evaluación después de la decisión.

Como puede observar existen diferentes opciones de realizar un cambio en la utilidad, con diferentes instrumentos que se pueden optar como soluciones para aumentar resultados, por ejemplo tenemos los ratios de solvencia, estos nos manifiestan que mediante un apalancamiento financiero, ayuda a financiar nuestros activos y así de esta manera poder generar mayor utilidad. Los socios tienen una gran responsabilidad por la toma de decisiones en la generación de resultados, ya que son ellos quienes determinan las estrategias y soluciones a los problemas que se puedan presentar, la eficiencia del resultado de la toma de decisiones se demostrará al término del ejercicio económico.

Sánchez (2013): La discrepancia que existe entre las normas de contabilidad y la ley del impuesto sobre la renta para determinar la utilidad o la pérdida de un periodo contable, producen efectos cuantitativos de mayor o menor importancia que pueden ser permanentes o temporales. Los efectos permanentes son los

ingresos definitivamente no acumulables o gastos que no podrán deducirse ni en el presente ni en futuros ejercicios. A su vez, los efectos temporales, también denominados diferencias temporales, son ingresos o gastos que forman parte de los resultados contables, pero no de los resultados fiscales y, a la inversa, pueden ser incorporados a los resultados fiscales, pero no a los contables. Se consideran temporales, ya que su reconocimiento contable o fiscal se efectuará en futuros ejercicios, una vez que se hayan satisfecho o cumplido las circunstancias o hechos que originaron que fueran diferidos.

- Con respecto a lo manifestado por el autor, entre la Norma de contabilidad y el impuesto a la renta existe una discrepancia al momento de determinar la utilidad o pérdida de un ejercicio, produciendo así efectos cuantitativos de mayor o menor que pueden ser permanentes o temporales. Con respecto a lo expresado por el autor Salavarría (2013, p. 19), el estado de situación financiera está agrupada por tres grandes categorías el activo, pasivo y patrimonio los cuales deben reconocer en medida que, con los requerimientos establecidos, en especial con el criterio de probabilidad que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa de manera cierta o con un nivel de certidumbre suficiente para que la empresa se siga considerando como empresa en marcha.
- Cabe mencionar que los autores Ortega, Pacherras Recuay, Rodríguez Torres, & Rodríguez Torres (2013, p. C2) mencionan: cuando se conforma una empresa los socios se consideran como terceras personas respecto de la empresa a la que conforman. Cabe recalcar que la aportación realizada constituye una obligación de la empresa para con los socios. Dicha obligación se separa de las obligaciones que tiene la empresa con terceros recibiendo la denominación de patrimonio o capital contable. Cabe señalar que si bien en un primer momento cuando se constituye la sociedad es igual al capital social, posteriormente se diferencia como producto del resultado de las operaciones que realiza la empresa. Por consiguiente, la obligación de la entidad para con sus propietarios se incrementa por las utilidades obtenidas y se disminuye con las pérdidas obtenidas.

- Según expresa Chambergo (2014, p. IV-2): los costos diferenciales son el aumento o disminución en el costo total o el cambio en cualquier elemento del costo que se pudo haber generado por alguna variación en la operación de la empresa. Estos costos son importantes al momento de la toma de decisiones, pues son estos costos los cuales nos muestran los cambios o movimientos sufridos en la utilidad de la empresa ante un pedido especial, en la composición de líneas, en los niveles de inventarios, etc.
- Cabe mencionar que para el autor Sandoval (2014, p. VIII-2): el destino de las utilidades lo decide la junta general de accionista en la junta obligatoria anual, puede ocurrir que dichas decisiones se tome en una junta posterior. Las utilidades pueden ser destinadas para diversos fines según lo considere conveniente la junta. Por ese motivo las utilidades pueden ser distribuidas en formas de dividendos, que se capitalicen, que sean utilizadas para cubrir las pérdidas de ejercicios anteriores, que se destinen a la reserva legal y a reservas voluntarias. Estos acuerdos deben sustentarse solo en un acuerdo de la junta de accionista o de socios.

Según información recopilada podemos observar que las normas de contabilidad y la ley del impuesto a renta existe una disconformidad al momento de determinar la utilidad o pérdida, como percibimos los efectos temporales son los ingresos o gastos que no son deducibles y los efectos temporales son ingresos o gastos que forman parte de los resultados contables y no de resultados fiscales, se consideran temporales por su reconocimiento, que se puede dar en ejercicios futuros. También se debe tener en cuenta que el destino de estas utilidades obtenidas de una o de otra forma lo decide la junta general de accionistas y son ellos quienes los pueden distribuir en forma de dividendos o la capitalización de las utilidades. También observamos que los costos diferenciales son de mucha importancia en la toma de decisiones, y son estos los que muestran los cambios o movimiento que sufrió la utilidad.

Ferrer (2012) afirma: el análisis de utilidad bruta, los resultados de una empresa, industrial o comercial, están en función tanto del volumen como de los precios de unidades vendidas, por lo que se hace necesario el análisis del

comportamiento de tales elementos y de sus efectos sobre las utilidades. Por otro lado sabemos que la utilidad bruta es la diferencia entre el producto neto de las ventas y el costo de las mismas. Por lo tanto, la utilidad bruta es el resultado de la combinación de dos elementos que constantemente están sujetos a cambios que influyen sobre el importe de la utilidad.

- Como manifiesta el autor, la utilidad de una empresa, industrial o comercial están en función tanto al volumen como a los precios de las unidades vendidas, por ello es necesario el análisis de los elementos antes mencionados, y así poder observar sus efectos sobre la utilidad. Lo expresado por el autor Sandoval (2014, p. 6): Las personas jurídicas con fines de lucro son aquellas que se constituyen para desarrollar una actividad económica que les genere una utilidad o ganancia a favor de sus titulares. Pero las personas jurídicas sin fines de lucro son aquellas que se constituyen para desarrollar una actividad que puede o no generar utilidad o ganancia pero dicha utilidad no puede ser distribuida entre los socios.
- Conforme manifiesta Seminario (2014, p. E3): la necesidad de generar valor en las empresas es un tema muy comentado, pero para ello es necesario entender que en primer lugar que es valor y como se genera en términos económicos. El valor se puede entender como una mayor riqueza para los accionistas. Desde la parte operativa la generación de más utilidades propende a la consolidación y aun mayor valor económico. Pero se debe tener en cuenta que es diferente generar valor que generar utilidad, ya aunque el objetivo de maximizar el valor económico y no tan solo las utilidades. El ETBITA busca ofrecernos información de riquezas económicas que se forma en la empresa.
- Lo expresado por Recuay (2014, p. F3), la cantidad de utilidad ganada en un esfuerzo particular que es justamente igual a la utilidad que se puede ganar con la siguiente alternativa de actividad de las empresas. Cuando una empresa gana una utilidad normal, su ingreso es exactamente suficiente para cubrir tanto sus costos contables como sus costos de oportunidad. También se le considera como el rendimiento sobre capital y la

administración necesaria para mantener los recursos comprometidos en una actividad en particular.

- Según manifiesta Pinelo (2011, p. D-1), el escudo fiscal representa el efecto de una reducción en el pago de impuestos por alguna variable específica, un gran ejemplo podría ser la depreciación, esta cuanta al ser considerada en el estado de resultado genera una disminución del pago de impuesto porque reduce la utilidad imponible. De la misma manera los gastos financieros, generados primordialmente, por intereses que deben pagarse por asumir deuda financiera, este último caso mencionado también al igual que la depreciación genera una reducción en la utilidad imponible y por ende un menor pago de impuestos.

Podemos concluir que los resultados de una empresa tanto comercial como industrial están en función a la cantidad de productos vendidos, por lo que hace necesario su análisis con respecto a la utilidad, a este concepto se le puede comparar con el costo de oportunidad, que es la ganancia que se dejó de percibir.

Rodríguez (2012) afirma: Las utilidades retenidas son las que ha generado la empresa a través del tiempo y que no se les han entregado a los accionistas. Corresponden a las obtenidas por las operaciones ordinarias y no ordinarias de la empresa, y que se calculan y reflejan en el estado de resultado. Las utilidades del ejercicio se acumulan en este rubro hasta que los accionistas deciden repartirse sus dividendos. Cuando una empresa tiene pérdidas en un ejercicio, estas se deben registrar también aquí, pero restando a las utilidades que ya se tienen.

- Según lo redactado por el autor, las utilidades retenidas que se generaron a través del tiempo y que no se han distribuido a los accionistas se encuentran en el concepto de utilidades retenidas. Cuando en un periodo se obtuviera pérdida, estas se encuentran en la cuenta de resultados acumulados bajo la denominación de pérdidas acumuladas. Según expresa el autor Mazu (2012, p. E-3), las utilidades un beneficio líquido total

conseguido por una sociedad mercantil que en medida que se pacte con el órgano administrativo y la junta general constituya la base de reparto entre los accionistas según el número de acciones aportadas. Es decir, las utilidades vienen a hacer la redistribución a los accionistas o también llamados propietarios de la empresa. Este hecho de la distribución de las utilidades según los aportes por cada accionista es la característica principal de la relación societaria.

- Según Torres (2012, p. B-15), la reserva legal constituye una parte de los beneficios que por ley se destina a un fondo para prever contingencias contribuyendo a la solidez económica y financiera de la empresa. Este está conformado por el 10% de la utilidad distributable de cada ejercicio, hasta alcanzar el 20% del capital suscrito, este último monto es igual a la quinta parte del capital aportado. Pero se debe tener en cuenta que el exceso de este límite no tiene condición de reserva legal.
- Según Ponce (2011, p. E-3), la propuesta de aplicación de utilidad, se trata de una propuesta de parte de del directorio, cada vez que realizan la junta general, y es solo en ese momento en la cual se pueden llegar a un acuerdo del destino de las utilidades de la sociedad. El directorio es el encargado de proponer a la junta general la forma de aplicación de las utilidades es luego de haberse realizado las deducciones correspondientes, esto en la medida de que solo se pueda distribuir un saldo positivo.
- Por lo expresado, Chambergo (2014, p. A-8), el costo-volumen-utilidad permite analizar la interrelación de los cambios en los costos, volumen y ganancias, constituyendo una herramienta útil en la planeación, el control y la toma de decisiones empresariales por la información que proporciona para evaluar los probables efectos de las futuras oportunidades de obtener utilidades sobre la inversión de la empresa.

De acuerdo al autor las utilidades retenidas son aquellas que ha generado la empresa en un determinado tiempo y que no han sido distribuidas a los accionistas. Dichas utilidades se acumulan en este concepto de utilidades

retenidas hasta que los accionistas decidan la distribución o capitalización. La forma de la distribución de utilidades se realiza única y exclusivamente por la decisión de la junta general de accionistas.

Flores (2013) sostiene que el crecimiento en la utilidad por acción se utiliza preferentemente para incrementar la utilidad neta cuando se evalúan los progresos de una empresa. La razón es que ese incremento en las utilidades puede ser el resultado de muchas cosas. Por ejemplo, una empresa puede adquirir otra a cambio de sus propias acciones y, en consecuencia, incrementar sus utilidades. Sin embargo, si el porcentaje de incremento en las utilidades es menor que el porcentaje de incremento en el número de acciones, los rendimientos por acción descenderán y los accionistas perderán. No solo el incremento en la utilidad por acción es de suma importancia, sino también su estabilidad. Los inversionistas no buscan únicamente la utilidad neta, sino también la calidad de los mismos. Las utilidades que muestran un crecimiento firme y no volátil reciben un rating de alta calidad.

- Según lo escrito por el autor, las utilidades pueden incrementarse por varias razones, una forma puede ser que una empresa adquiera a otra a cambio de sus acciones, de esta forma la empresa aumenta sus acciones. Pero se debe tener en cuenta que el incremento en las utilidades es menor al incremento al porcentaje en número de acciones. En este caso los accionistas estarían perdiendo por que el rendimiento por acción descendería. Según manifiesta el autor Álvarez (2013, p. E-2), la necesidad de la información de los estados financieros sea clara y precisa, de lo contrario no sería una herramienta útil para la toma de decisiones. Cuando se distorsiona la situación económica real de la empresa perjudica en la toma de decisiones, porque no se sabe si la utilidad o pérdida es real. Los daños directos o indirectos ocasionados por tales hechos, los que asumen solidariamente son los administradores de la sociedad, además son sancionados con una pena privativa de la libertad no menor de un año ni mayor a 4 años por el delito de administración fraudulenta.

- En lo que expresa Álvarez (2014, p. D-2), el balance general es un documento de naturaleza contable, es en este documento el cual nos muestra un resumen de las diversas cuentas contables, bienes y deudas de la sociedad, con el objetivo de establecer en un determinado periodo la situación patrimonial. Los resultados que arroje este balance permiten determinar las utilidades que pueden ser objetivo de distribución. Por esta razón el balance general es el estado financiero más importante, porque está muy relacionado con los intereses que se coordinan en la sociedad. Ya que es en este documento se muestra si las decisiones tomadas fueron las correctas o no.
- Así como también manifiesta Pinelo (2013, p. D-2), la tasa de crecimiento sostenible representa una herramienta financiera, que ayuda a calcular el nivel hasta el cual la empresa puede crecer financiando dicho crecimiento con la retención de utilidades generadas por la misma organización. En otras palabras, el crecimiento sostenible es aquel que representa el crecimiento máximo que una empresa puede llegar a soportar mediante el uso de recursos internos y su nivel de endeudamiento.
- Con respecto a lo expresado por Carrasco (2010, p. 43), en los contratos de construcción, se deben diferir los resultados hasta el término de dicha obra, cuando estas sean en un plazo no mayor a 3 años como lo tiene que especificar en su contrato, en dicho caso los impuestos se aplican sobre la utilidad así determinada, en el ejercicio comercial en que se concluyan las obras, o se recepciones oficialmente. En el caso que la obra se deba terminar en un plazo mayor a 3 años, la utilidad será determinada a partir del tercer año conforme a la liquidación del avance de la obra por los tres años y en el cuarto año ya se siguen con los métodos de asignar a cada ejercicio gravable la renta bruta que resulta al aplicar los importes cobrados por cada obra y asignar a cada ejercicio gravable la renta bruta que se establezca deduciendo el importe cobrado o por cobrar por los trabajadores ejecutados en cada obra.

En resumen, el incremento de utilidad por acciones es utilizado preferencialmente para incrementar la utilidad neta, el incremento de esta última puede ser por muchas razones, pero siempre teniendo en cuenta que dichos incrementos sean justificados, cuando el incremento es firme y volátil reciben un rating de alta calidad. Este incremento se ve reflejado en los estados financieros, pero si la información que se ingresa en los estados financieros es distorsionada no tenemos la certeza si la utilidad obtenida es real o falsa, y dicho estado financiero tampoco ayudaría para la toma de decisión ya que los resultados son erróneos. Además, perjudicarían también en cuestión de saber la tasa de crecimiento sostenible de la empresa, que es una herramienta financiera que ayuda a saber cuánto es el nivel máximo de endeudamiento que puede llegar la empresa.

Madariaga, Santibañez, & Apraiz (2013) sostienen: Considerar como Ingreso cuando se realiza, aunque tarde en cobrarse. Evidentemente esto es correcto desde el punto de vista contable, el beneficio de se ha producido en la venta, pero financieramente tiene importancia lo que se tarde en cobrar; al pasar de beneficio a dividendos, lo que hacemos es considerar el monto en el que el beneficio se reparte, no aquel en que se produce. Otro tema importante son los valorizados. La contabilidad valora los inmovilizados según unas reglas bastantes precisas (normalmente precio de adquisición menos amortizaciones) y esto tiene influencia en el beneficio (que se ve afectado por la cantidad de las amortizaciones) desde el punto de vista financiero, lo importante es cuanto se invirtió en el inmovilizado y cuanto te dan por ello al final de su vida útil.

- Se considera como ingreso todo beneficio generado por una venta incluso aunque tarde en cobrarse, por otro lado en la medida en que la empresa quiera medir como determino su margen de ganancia con respecto a los activos inmovilizados, esta se medirá a través instrumentos de medición lo más importante sería cuanto se invirtió y cuanto se ganó a lo largo de su vida útil, de acuerdo a lo expresado por Givone (2013, p. E1) los dividendos y cuota de liquidación, las relaciones que existen entre las mismas y las finanzas, porque utilizaremos para determinar el valor y riesgo de estos instrumentos Financieros. Las acciones desde el punto de vista financiero,

nos interesan a través de los dividendos, en efectivo y las ganancias de capital, efectivamente realizadas, cuando se habla de ingresos por parte de acciones ordinarias todo se ve reflejado en efectivo utilizando métodos de valuación por parte de los inversores.

- Según Salinas (2010, p. 4), acerca de la situación financiera se ve reflejado en el estado de resultado, en el cual muestra activos (recursos) que posee el negocio a una fecha determinada y las fuentes de donde se obtuvieron dichos recursos. Así mismo una de las partidas incluidas en el capital contable es la utilidad del ejercicio, la cual presenta el aumento en los recursos generados por las operaciones del negocio en un periodo determinado. El estado de resultados en prioridad resume las operaciones logradas dentro del periodo, calculando la diferencia entre los beneficios económicos obtenidos (ingresos) y las erogaciones económicas en que se incurrió para generar los primeros (gastos).
- Además, para Arana (2014, p. E2), los directores y los accionistas pueden perseguir metas muy diferentes, se sabe que los accionistas desean maximizar el rendimiento financiero de su tenencia accionaria, la percepción de dividendos en forma periódica y que no haya una transferencia de valor de la sociedad a los directivos como podrá producirse por ejemplo por la fijación de una alta retribución no proporcional a los ingresos económicos obtenidos por la empresa. Por lo tanto, los beneficios perseguidos por los directivos pueden ser distintos a los accionistas y depender de varios elementos, con probabilidad que les interese el efectivo, la maximización de su bienestar, que puede comprender también el reconocimiento y el prestigio.
- Lo mencionado por Ranni (2014, p. E1), el capital activo de un ente u organización implica todos aquellos costos incurridos voluntariamente por el ente que se caracterizan por tener aprovechamiento de ingresos futuros. La acepción de los costos tiene el significado de incurrir en dichos egresos económicos es necesario para poder provocar ingresos económicos. El ente que no puede prescindir de dichos egresos económicos, para poder generar

ingresos económicos, no podrá concretar con sus metas trazadas y la rentabilidad deseada, si hay costos ordinariamente no hay ingresos, en la reducción de los costos generaría un incremento en el flujo de caja ya que al minimizar los mismo tendríamos más capacidad de adquisición.

Conforme mencionan los autores el sistema de control favorece la obtención de ingresos mediante análisis de flujos de fondos para la mejora de la liquidez de la empresa. Existen métodos de valuación que traen consigo un contingente de recursos para la reducción de los costos y el beneficio rentable de la empresa, reconociendo como ingresos a toda transacción de venta que realiza la entidad para su posterior cobro de manera inmediata o a un plazo determinado, la gestión que evalúa los flujos de efectivo se ve reflejado en las cuentas del activo y pasivo en la medida de la aplicación del control y proyección podemos prever los posibles riesgos en las obligaciones pendiente de cobro, mediante los sistemas de evaluación generaríamos un adecuada manejo de los recursos para posterior toma de decisiones.

Mamani (2014) sostiene: En el sector de servicios públicos, una entidad puede recibir de sus clientes elementos de propiedades, planta y equipo que deben utilizarse para conectar a estos clientes a una red y proporcionarles un acceso continuo a suministros básicos tales como electricidad, gas o agua Alternativamente, una entidad puede recibir efectivo de clientes para la adquisición o construcción de estos elementos de propiedades, planta y equipo. Habitualmente, se exige a los clientes que paguen importes adicionales por la compra de bienes o servicios basados en su uso.

- Conforme expresa el autor, en el sector de servicios públicos, una empresa puede recibir de clientes elementos de propiedad, planta y equipo. De esta manera los clientes entran en una red donde se les proporciona acceso a suministros básicos. Una empresa también puede recibir de los clientes efectivos para la construcción de los elementos antes mencionados y les exige a los clientes pagar por la compra de bienes y servicios. Según los Profesionales (2014, p. V-6) la entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones para ello se puede realizar de dos maneras:

- Método directo. Este método representa por separados las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
- Método indirecto. Este método parte del resultado del ejercicio, dicha cifra que más adelante se corrige por efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulables de cobros y pagos pasados o futuros, así como de las partes de ingresos o gastos asociado con los flujos de efectivo de inversión o financiamientos. A las entidades se les aconseja que opten por este último porque les suministra información útil para estimar los flujos de efectivo futuros.
- Según manifiesta Peralta (2014, p. B-7), al momento de adoptar las normas internacionales de información financiera (NIIF) nos permite tener un lenguaje de reporte financiera global en la empresa, las NIIF nos brindan mayor transparencia y comparabilidad de dichos estados financieros. El empleo de estas normas contable es obligatorio por la L.G.S. y además está siendo utilizado por aquellas empresas supervisadas por la S.M.V., esta última se encuentra supervisando aquellas sociedades que obtengan ingresos anuales por la venta de bienes o prestaciones de servicios o sus activos totales sean iguales o mayor a tres mil U.I.T.
- Por otro lado, Madrid (2011, p. B-5) afirma que las partidas tales como ventas, costo de ventas, gastos administrativos y de ventas, e impuestos corrientes requieren de efectivo para su liquidación, o en defecto de cuentas por cobrar o de pagar, estas últimas las cuales forman parte del activo o pasivo corriente. Estas actividades generalmente derivan de las actividades propias del negocio, por lo que los ingresos o egresos vinculadas a estas partidas en la mayoría de los casos son calificadas como actividades de operación. Hay que tener en cuenta que existen partidas que provienen de las actividades de la operación de la compañía pero que se deben considerar en la elaboración de los estados financieros, ya generan movimientos del efectivo.

- Según lo manifestado por Pinelo (2013, p. D-1), el flujo de caja es la proyección del resultado de los ingresos de efectivo menos los egresos de efectivo para determinado periodo, esta herramienta tiene un papel muy importante dentro de la empresa cuando se quiere empezar a ordenar o mejorar el manejo financiero. Algunos dicen que lo importante en finanzas es el largo plazo y no corto plazo, pero en realidad los resultados del largo plazo es consecuencia del buen manejo de se dio en el corto plazo.

Una entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de sus operaciones puede realizarlas de dos formas, una forma es presentarlos de manera separada, lo que son cobros y pagos en términos brutos y la otra forma parte desde el resultado del ejercicio considerando todo tipo de partidas de pago diferido y acumulables de cobros y pagos pasados o futuros. Este último es el método más recomendado ya que brinda información más útil. Cuando uno adopta las NIIF, adopta también un lenguaje financiero global en la empresa, con esta adopción de NIIF se consigue mayor transparencia y comparabilidad de los EE.FF. El empleo de estas normas son obligatorias y además la S.M.V. se encuentra supervisando a aquellas empresas que tienen ingresos anuales que sean igual o mayor a 3 mil U.I.T.

Lattuca (2011) sostiene: El auditor debe evaluar el diseño de aquellos controles que son relevantes para la auditoría y determinar si ellos han sido implementados. El diseño de un control significa que individualmente o en conjunto con otros es capaz de prevenir o detectar y corregir distorsiones significativas. La implementación consiste en la existencia de control y en el uso de él por la entidad. Por otra parte, cabe notar que un control mal diseñado, aunque opere efectivamente, configura una debilidad significativa de control interno.

- Conforme menciona el autor es importante que el auditor evalúe el diseño del control interno que se ha implantado para el cumplimiento de los objetivos; asimismo, como también lo manifiesta la autora Roman (2012, p. VII-1) el análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual de la empresa u organización, que permita de

esta manera obtener un diagnóstico y en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados.

- Como indica Quispe (2012, p. V-1), es necesario que dentro del plan de anual de auditoría, se incluya proyectos que permitan llevar a cabo una evaluación continua, metódica y detallada, relacionada la seguimiento de las recomendaciones formuladas en el desarrollo de la auditoría interna, esto muy independiente de los operativos específicos que hayan sido requeridos, para ello, deberán programarse las dependencias a auditar el mismo que será en función del sistema de control interno y nivel de riesgo inherente que se determine del análisis de la información.
- También expresa el autor Pisfil (2012, p. IV-1), la mencionada NIA no se ocupa de las responsabilidades del auditor que puedan existir en la normativa o regulación pertinente, tales responsabilidades pueden definir en esta NIA. Uno de los requisitos más importantes es cumplir con la ética relativa al trabajo de auditoría: integridad, objetividad, confidencialidad y conducta profesional.

En resumen, es muy importante que el control interno requiera una opinión independiente del auditor, en función de la situación bajo análisis, de forma sistemática, metódica y estructurada cada etapa y fase de la auditoría, de tal forma que los resultados obtenidos en cada una de ellas, demuestren si son fraudes o una mala aplicación de los procesos y puedan ser utilizadas por la gerencia o responsable de la empresa para la toma de decisiones.

De acuerdo con Vizcarra, los procedimientos de comprobación y de control interno varían en cada compañía. Sin embargo, los principios cardinales del control interno pueden exponerse en la forma siguiente:

Deben fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de esta, el control interno será ineficiente. Los controles que se han implementado sobre los asientos en los libros y otros ajustes. Controles eficaces sobre la preparación y anotación de asientos en los libros, así como sobre otros ajustes

pueden reducir la extensión de las pruebas sustantivas necesarias, siempre y cuando el auditor haya realizado pruebas sobre la eficacia operativa de los controles.

- Conforme sostiene el autor el control interno es aplicado en situaciones distintas de acuerdo a la necesidad de la empresa, es importante la fijación de responsabilidad en los encargados de las áreas para que el control establecido sea eficaz, como también sostiene el autor Aguirre (2010, p. B1) el auditor deberá probar los controles establecidos por la empresa para verificar la integridad, veracidad y autorización de las ventas y notas de abono. Revisar las conciliaciones de las cantidades despachadas con las facturadas, las pedidas y las descargadas del coste de venta. Solicitar los estados financieros y comparar los montos presupuestados y otros datos financieros para verificar la razonabilidad de las ventas, márgenes brutos; devoluciones, descuentos o bonificaciones; gastos relacionados con las ventas.
- Según el autor Medianero (2013, p. C4), los procedimientos de auditoría se clasifican en: Pruebas de control y pruebas sustantivas, los procedimientos analíticos forman parte de las pruebas sustantivas y ejecución se prioriza cuando existe una estructura del control sólida que asegura una confiabilidad en los sistemas y la manera de cómo se registra, acumula y reportan las transacciones.

Los procedimientos analíticos ahorran esfuerzos y requieren el involucramiento de la alta dirección para entender y comparar los resultados obtenidos con los registros. El diseño de los procedimientos analíticos puede involucrar personal experimentado y especializado de las firmas de auditoría el cual requiere un conocimiento adicional sobre el negocio y otras herramientas como estadísticas.

- Como menciona el autor Medianero (2013, p. C2), los fraudes son el perpetrados sin el interior de las organizaciones y sus ejecutores pueden ser tanto encumbrados directivos como empleados de categorías inferiores;

y su operatoria puede ir desde lo más sofisticado hasta lo más vulgar; y desde manipular información clave (resultados de gestión) hasta malversar activos de la empresa: dinero principalmente y/o bienes materiales. En el caso de malversación de activos o defraudación en perjuicio de la empresa, sin duda un control interno débil o abuso de la confianza dispensada hacia la persona en cuestión.

- Cabe mencionar que el autor, en el artículo Medianero (2013, p. C1), al revisar las consideraciones de la alta dirección fija al diseñar, efectuar y mantener un ambiente de control interno saludable, omitir el marco conceptual, su evolución y como se combina con las iniciativas de calidad y medio ambiente, sería poco convincente al establecer una propuesta funcional de control interno, así como de explorar oportunidades de mejora que contribuya en el sometimiento en el largo plazo del ambiente del control interno y que este ofrezca a los grupos de interés; transparencia y confiabilidad. La dirección deberá incorporar un ambiente de control saludable; es necesario entenderlo, no como un proceso separado, se requiere de entrenamiento en el manejo de las normas y políticas exigidas para la certificación de los sistemas de calidad y medio ambiente, sin embargo, mantener la documentación que validen la existencia de un sistema de gestión y diseñar y efectuar pruebas de cumplimiento son acciones de control.

El control interno es aplicado de acuerdo a la necesidad y tipos de empresas, cabe resaltar que el control interno nos permite tener un adecuado manejo de las operaciones y lineamientos establecidos por la entidad, para un mejor funcionamiento, la persona encargada de aplicar el control tendrá que verificar la veracidad y eficacia del cumplimiento de los procesos y procedimientos de gestión de la empresa, por lo tanto al supervisar constantemente nos permite reducir los posibles riesgos en puntos vulnerables de la entidad, de manera que no existiría malversación o sustracción de bienes, resguardando los activos de la empresa.

Vizcarra (2010) sostiene: El juicio del auditor para fijar la extensión y oportunidad de sus pruebas de la validez de sus cuentas y otras pruebas comprobatorias necesarias para la Auditoría de las mismas, se basa en su entendimiento del control interno, obtenido y confirmado en las primeras fases de la auditoría. Si el cliente tiene controles y disciplinas básicas eficientes, el auditor puede satisfacerse de la corrección de las cuentas con una limitada corrección. El término “validación”, tiene como significado establecer la verdad, la corrección y relevancia de un hecho o de una cifra, el objetivo de los procesos de validación es comprobar los resultados y hechos obtenidos, además contribuye a los mismos objetivos que las pruebas del cumplimiento.

- De acuerdo a lo que manifiesta el autor, el auditor; en aplicación de su experiencia debe establecer la validación de las pruebas, en el momento oportuno y determinar responsabilidad en cada área, teniendo en cuenta el conocimiento del control interno y los procedimientos que enmarcan las fases de la auditoría, además el autor Quispe (2011, p. V1) menciona: paso a compartir una serie de modelos que tienen como objetivo asistir al personal de auditoría en la determinación de la eficiencia del sistema de control interno implementado por la empresa; cuestionario que incluye espacios en donde se debe contestar preguntas que requieren de un si – no –na, ó también incluyendo marcas o referencias que se crea conveniente incluir. Es de resaltar que las respuestas que se puedan recopilar en el cuestionario para la evaluación del control interno no es suficiente, por lo que resultará necesario gráficas de flujos, narrativas, entre otros.
- Por otro lado, para Pisfil (2010, p. V1), esta etapa tiene como objetivo exploraren forma efectiva las áreas de trabajo a realizar durante la auditoría de gestión establecidas en la revisión estratégica y profundizar el conocimiento inicial de los asuntos más importantes. Entre otros tenemos los más importantes:

Permitir al equipo encargado definir los objetivos de auditoría, adoptar decisiones acerca de las áreas de revisión más apropiadas, organizar y coordinar los esfuerzos necesarios para llevar a cabo el plan de revisión

estratégica en forma efectiva, eficiente y oportuna. Facilitar la toma de decisiones en cuanto a la aprobación del plan de revisión estratégica y la asignación de recursos solicitados para su ejecución.

- Lo expresado por Pisfil (2010, p. V1), se denomina auditoría interna al control que se desarrolla como instrumento de la propia administración y consiste en una valoración independiente de sus actividades, que comprende el examen de los sistemas de control interno, de las operaciones contables y financieras y de la aplicación de las disposiciones administrativas y legales que corresponda; con la finalidad de mejorar el control y grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos; prevenir el uso indebido de éstos y coadyuvar al fortalecimiento de la disciplina en general. De acuerdo con los objetivos fundamentales que se persigan.
- Cabe mencionar que Pisfil (2010, p. V2) afirma: del mismo modo, la actividad del comité de auditoría es amplia y menos exhaustiva que la de la auditoría interna, ambos tienen objetivos comunes y es conveniente que haya una fluida comunicación y colaboración entre ellos. Por otro lado, no es raro que integren el comité de auditoría profesionales de distintas disciplinas no necesariamente especializados en auditoría y control. En tal circunstancia resulta sumamente valioso el asesoramiento que pueda proporcionar el auditor interno sobre estos temas a los miembros del comité. Se encarga de verificar e intervenir en situaciones de posibles conflictos de intereses y fraudes. Verificar la existencia y cumplimiento de normas éticas y códigos de conducta.

Se denomina auditoría interna al control que es desarrollado por la gerencia con el fin de llevar una evaluación independiente de sus actividades supervisando las operaciones contables y financieras con la finalidad del mejoramiento económico, la eficacia y eficiencia de los recursos. El control evalúa de forma efectiva a las distintas áreas de la entidad utilizando procedimientos y estrategias de control, constatando el cumplimiento de las

normas y políticas establecidas por la gerencia, para así adoptar decisiones en la reestructuración o mejoramiento del ambiente de control.

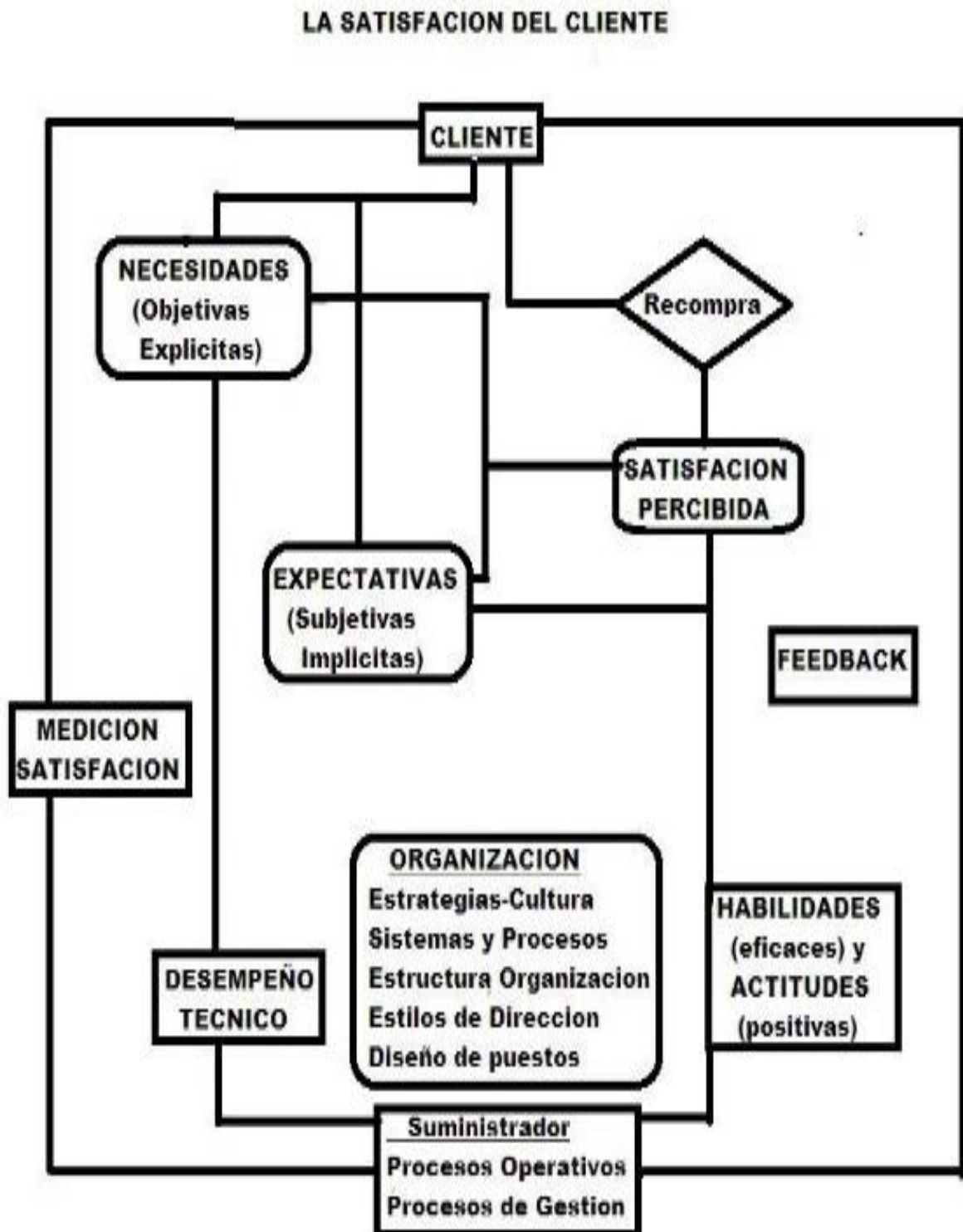


Figura 1. Satisfacción del cliente.

Fuente: Gestión por procesos, 2012, Esic Quinta Edición.

- Sin embargo, el autor Pérez (2012, p. 143) nos muestra un cuadro de cómo gestionar un proceso.

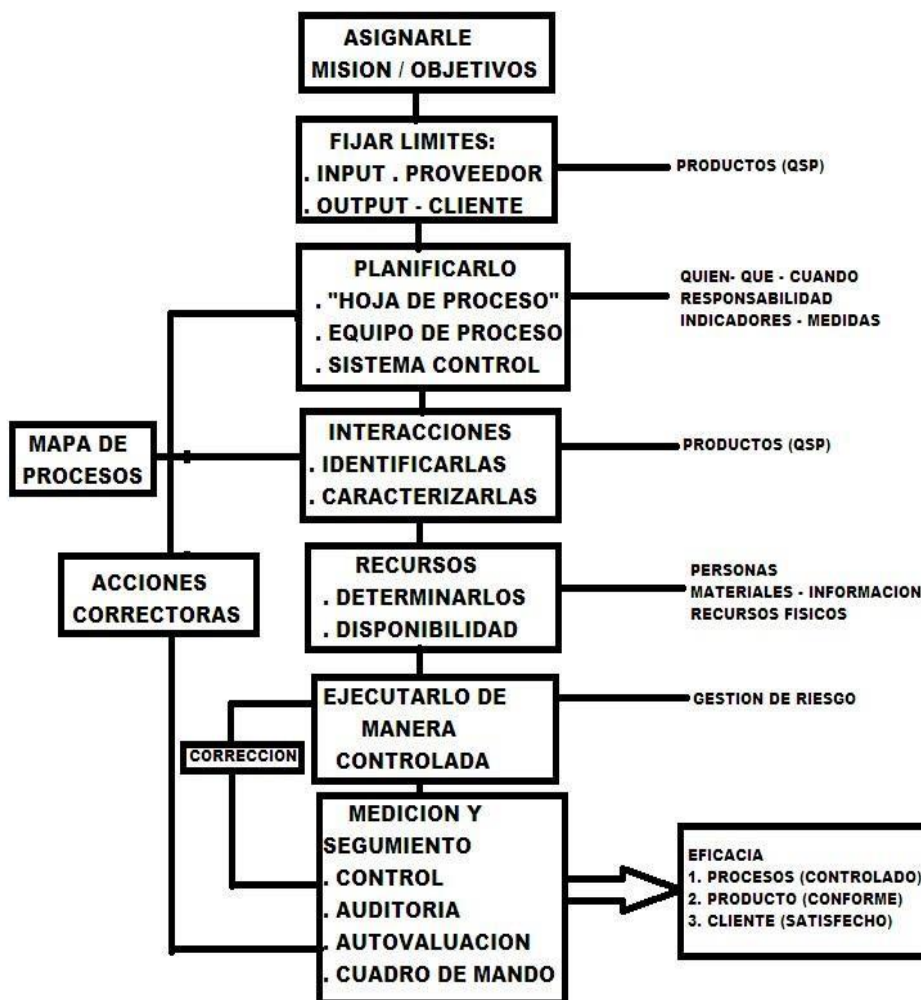


Figura 2. Mapa de procesos.

Fuente: Gestión por procesos, 2012, Esic Quinta Edición.

El auditor debe tener conocimiento de las actividades que realiza la empresa para así poder realizar un análisis, y poder hacer los hallazgos de algunos trabajadores o errores que puedan presentarse en la entidad. Además, el auditor puede dar una trabaja para la mejora de algunos procesos, mediante organigramas que ayuden a mejorar la eficiencia y eficacia del control (Tupia, 2011).

La auditoría es la actividad consistente en la emisión de una opinión profesional objetiva sobre si el sujeto sometido a análisis (sea este un proceso, sistema, producto) presenta:

La realidad que pretende reflejar cumple las condiciones que le fueron prescritas. La auditoría es pues, una actividad independiente de evaluación y mejora de efectividad de la administración de los riesgos, control y gobiernos de una empresa. Dependerá del aspecto que se dirija esta actividad de evaluación para establecer las clasificaciones que las auditorías pueden presentar.

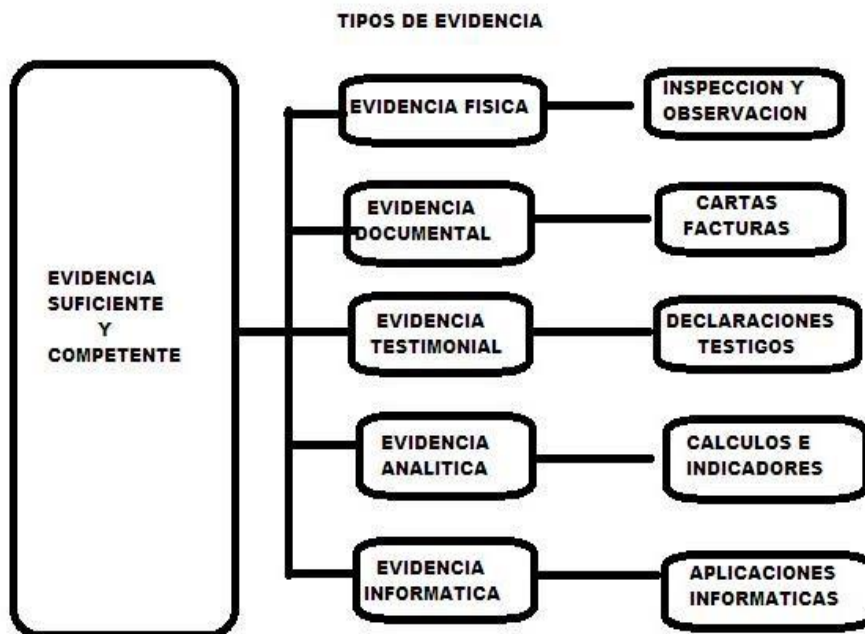


Figura 3. Tipos de trabajador.

Fuente: Libro de Auditoría Financiera, 2010, Editores Pacifico Ediciones.

- Además, para el autor Panana (2014, p. 299), la NIA 320 trata de la responsabilidad del auditor para aplicar el concepto de materialidad o importancia relativa en la planificación y realización de una auditoría de estados financieros. La NIA 450 explica cómo se aplica la materialidad en la evaluación del efecto de los errores identificados en la auditoría de los errores no corregidos, si hubiere, sobre los estados financieros.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- **Auditoría:** Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoria (registros, declaración de hechos, información) y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que cumplen los criterios de auditoria (políticas de, procedimientos o requisitos utilizados como referencia).
- **Eficacia:** Grado en la que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados planificados.
- **Eficiencia:** Relación entre los resultados alcanzados y los recursos utilizados.
- **Procesos:** Conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados.
- **Evidencia objetiva:** Datos que respaldan la existencia o veracidad de algo (pueden obtenerse por observación, medición, prueba).
- **Células de auditoría o papeles de trabajo:** Son los documentos preparados u obtenidos por el auditor durante el desarrollo de su examen, contiene la evidencia necesaria para respaldar las afirmaciones incluidas tanto en el dictamen como en la carta de recomendaciones para mejorar en el control interno.
- **Plusvalías:** Plusvalor o plusvalía es la expresión monetaria del valor que el trabajo asalariado crea por encima del valor de su fuerza de trabajo y que se apropia gratuitamente el capitalista. Acrecentamiento del valor de una cosa por causa extrínseca a ella.

- **Utilidad:** En el ámbito de la contabilidad, la utilidad, entendida como beneficio o ganancia, es la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos.
- **Utilidad neta:** Son las ganancias finales que tiene una empresa después de cubrir todos los costos y gastos. Es la utilidad que se distribuye a los socios.
- **Apalancamiento:** Es la relación entre crédito y capital propio invertido en una operación financiera. Al reducir el capital inicial que es necesario aportar, se produce un aumento de la rentabilidad obtenida. El incremento del apalancamiento también aumenta los riesgos de la operación, dado que provoca menor flexibilidad o mayor exposición a la insolvencia o incapacidad de atender los pagos.
- **Flujo de caja:** El flujo de caja es la acumulación neta de activos líquidos en un periodo determinado y, por lo tanto, constituye un indicador importante de la liquidez de una empresa.
- **Solvencia:** Capacidad de la empresa de cubrir sus obligaciones a largo plazo.
- **Activo:** Conjunto de todos los bienes y derechos con valor monetario que son propiedad de una empresa, institución o individuo, y que se reflejan en su contabilidad.
- **Pasivo:** Valor monetario total de las deudas y compromisos que gravan a una empresa, institución o individuo, y que se reflejan en su contabilidad.
- **Patrimonio:** Conjunto de bienes pertenecientes a una persona natural o jurídica, o afectos a un fin, susceptibles de estimación económica.
- **Beneficio económico:** Es un término utilizado para designar la ganancia que se obtiene de un proceso o actividad económica. Es más bien

impreciso, dado que incluye el resultado positivo de esas actividades medido tanto en forma material o “real” como monetaria o nominal.

- **Empresa en marcha:** Este principio contable supone que, una compañía seguirá existiendo tiempo suficiente para llevar a cabo sus objetivos y compromisos y no liquidar en el futuro previsible. Si la situación financiera de la empresa es tal que el auditor cree que la compañía no será capaz de seguir adelante, se requiere que el contador para divulgar esta evaluación.
- **Ebita:** Se calcula a partir del resultado final de explotación de una empresa, sin incorporar los gastos por intereses o impuestos, ni las disminuciones de valor por depreciaciones o amortización.es, para mostrar así lo que es el resultado puro de la empresa. Por lo tanto, los elementos financieros (intereses), tributarios (impuestos), externos (depreciaciones) y de recuperación de la inversión (amortizaciones), deben quedar fuera de este indicador. El propósito del Ebitda es obtener una imagen fiel de lo que la empresa está ganando o perdiendo en el núcleo de su negocio.
- **Costo oportunidad:** Es un concepto económico que permite nombrar al valor de la mejor opción que no se concreta o al costo de una inversión que se realiza con recursos propios y que hace que no se materialicen otras inversiones posibles.
- **Liquidación:** La liquidación es la oferta minorista que una tienda realiza por mudanza, reforma, cierre u otras razones, ofreciendo sus productos a precio reducido para atraer a los compradores.
- **Procedimientos de control:** Son las operaciones que dan Origen a los ingresos y egresos, estableciendo el registro en el auxiliar; que se anexen los documentos soportes.

- **Sistema de control:** Un sistema de control eficaz garantiza que las actividades que se llevarán a cabo se cumplan de manera correcta, llegando a cumplir con las metas de la organización.
- **Criterios razonables:** Los estándares de control deberán ser razonables y susceptibles de alcanzar. Si son demasiado altos o no resultan razonables, su posible acción motivadora desaparecerá.
- **Conciliaciones:** Se denomina conciliación a la contratación de los movimientos del libro bancos de la entidad, con los saldos de los extractos bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado.
- **Pruebas sustantivas:** Son realizadas para obtener evidencia de auditoría, con respecto a si las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores significativos. Dentro de ellas se aplican las pruebas sustantivas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos.
- **Procedimientos analíticos:** Información comparable de periodos anteriores resultados anticipados de la entidad, tales como presupuestos o pronósticos, o expectativas del auditor, como una estimación de depreciación. Información similar de la industria, como una comparación de la proporción de ventas de la entidad a cuentas por cobrar, con promedios de la industria o con otras entidades de tamaño comparable en la misma industria.
- **Confiabilidad en los procedimientos:** Se basa en la expectativa de que las relaciones entre los datos existen y continúan en ausencia de condiciones conocidas en contrario. La presencia de estas relaciones proporciona evidencia de auditoría sobre la integridad, exactitud y validez de los datos producidos por el sistema contable.

- **Investigación de partidas inusuales:** Cuando los procedimientos analíticos identifican fluctuaciones o relaciones significativas que son inconsistentes con otra información relevante, o que se desvían de las cantidades pronosticadas, el auditor deberá investigar y obtener explicaciones adecuadas y evidencia corroborativa apropiada.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA – CASUÍSTICA

3.1. DESARROLLO INTEGRAL DEL CASO PRÁCTICO

Memorándum para la ejecución de la auditoría

1. Introducción

Este memorándum se elabora como parte de la planificación de la auditoría operacional al control Interno del departamento de producción en la empresa industrial Tableros OMA S.A.C., como una forma de clasificar las actividades que se deberán realizar, los responsables, tiempos, áreas específicas a evaluar, informe a recopilar y otros aspectos relativos.

2. Objetivos de la Auditoría

Con la finalidad de evaluar los objetivos críticos y constructivos, de los aspectos relacionados con el departamento de producción, la empresa el jefe del área y el auditor cumplen un papel importante para el logro de los siguientes objetivos.

- Evaluación del control interno.
- Verificar de qué manera influye en el departamento de producción el control interno en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C.
- Analizar de qué forma incide el control interno del departamento de producción en la utilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C.
- Determinar en qué manera se relaciona el control interno del departamento de producción con los ingresos económicos de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C.

Información Básica para la Auditoría

Puestos Claves de la Empresa

- Jefatura de Producción Roberto André Velásquez Peña
- Supervisor de Producción José Carlos Morales Vílchez

- Trabajadores del Departamento de producción.

3. Cronograma de Actividades

Periodo a revisar AÑO 2014

Visita exploratoria 10/08/2015

Entrega de informe 31/10/2015

4. Control Interno

La empresa industrial Tableros OMA S.A.C. tiene establecido políticas de control para sus actividades en el departamento de producción, la cual tiene como actividades principales como la medición y corte, armado y despacho en el proceso de melamina. La supervisión es realizada por el supervisor del área, Según se ha observado en la primera semana de visita del proceso de auditoría. El control interno será evaluado para verificar cualquier desviación de las políticas establecidas por la empresa para el procesamiento de los recursos del departamento de producción.

5. Trabajo a realizar:

El trabajo de auditoría en la empresa industrial Tableros OMA S.A.C., se apoyará en la metodología de auditoría operacional utilizando herramientas como papeles de trabajo, cuestionarios y entrevistas, aplicando las normas de auditoría internacional (NIA'S), normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú (NAGA'S), normas de auditoría gubernamental (NAGU'S), manual de auditoría gubernamental (MAGU) y principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas internacionales de información financiera (NIIF'S).

6. Generalidades de la Empresa:

Reseña histórica

El 01 de diciembre de 2005 se concreta la idea de empresa industrial Tableros OMA S.A.C. con su giro en la actividad económica de transformación de tableros de melamine y la prestación de servicios. En la actualidad, la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. debido a su crecimiento y aceptación en el mercado cuenta con una principal y una sucursal, siendo nuestros productos de mayor demanda los tableros de madera para muebles en la arquitectura de interiores. Adicionalmente, tenemos un proveedor estratégico como Placacetro que cumple un rol muy relevante para garantizar el éxito del negocio. La empresa industrial Tableros OMA S.A.C. es un distribuidor mayorista a nivel nacional de tableros melamínicos, tableros aglomerados, MDF, tableros granilatos, formicas, accesorios, sillonería, herramientas y maquinarias para la industria del mueble, con más de 15 años de experiencia en el mercado peruano, brindando además una completa gama de servicios para la transformación y prestación de servicio en muebles de melamine. La empresa industrial Tableros OMA S.A.C. mantiene un crecimiento sostenido en el transcurso del tiempo, teniendo como visión ser una empresa líder del sector, para ello constantemente está innovando sus productos y servicios, desarrollando nuevos mercados y dando mayor satisfacción a las necesidades de sus clientes. El sector industrial del mueble y la madera se encuentra en crecimiento debido al boom de la construcción y a los buenos indicadores macroeconómicos que tiene el Perú actualmente, por lo que nuestra misión es seguir colaborando en el crecimiento de nuestros clientes. Sabemos que el sector industrial de la madera y del mueble necesita incrementar su productividad e innovación tecnológica para continuar desarrollándose, es por ello que una división de productos que ofrecemos, es la venta de maquinarias para el corte de madera y aglomerados melamínicos, las cuales importamos directamente de nuestros proveedores, cuidadosamente seleccionados por sus estándares de calidad, por su garantía y prestigio en el mercado mundial, colaborando con nuestros clientes para incrementar su productividad con nuestros productos y servicios.

7. Misión, Visión y Valores

7.1. Misión

Ser líder como empresa industrial en la transformación y prestación de servicio, en productos para la industria del mueble en melamine, con tecnología y mano de obra calificada, dando confiabilidad y servicio oportuno, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes superando sus expectativas, brindándoles productos de calidad y con excelencia en el servicio.

7.2. Visión

Ser la mejor empresa industrial en dar alternativa para la oferta de servicios en comercialización, instalación y mantenimiento de muebles de melamine para hogares y empresas peruanas, ofreciendo las soluciones más innovadoras a precios más competitivos del mercado, respetando el medio ambiente.

7.3. Valores

Nuestros valores representan nuestra identidad como colectivo. Somos diferentes porque las personas que trabajamos en Tableros OMA S.A.C. hacemos de esta empresa un proyecto único y diferenciador. Somos eficiente, sabemos escuchar, buscamos la innovación, trabajamos en equipo de forma rigurosa y transparente con un alto sentido del servicio al Cliente, buscando en todo momento satisfacer sus expectativas.

8. Estructura Organizacional de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C.

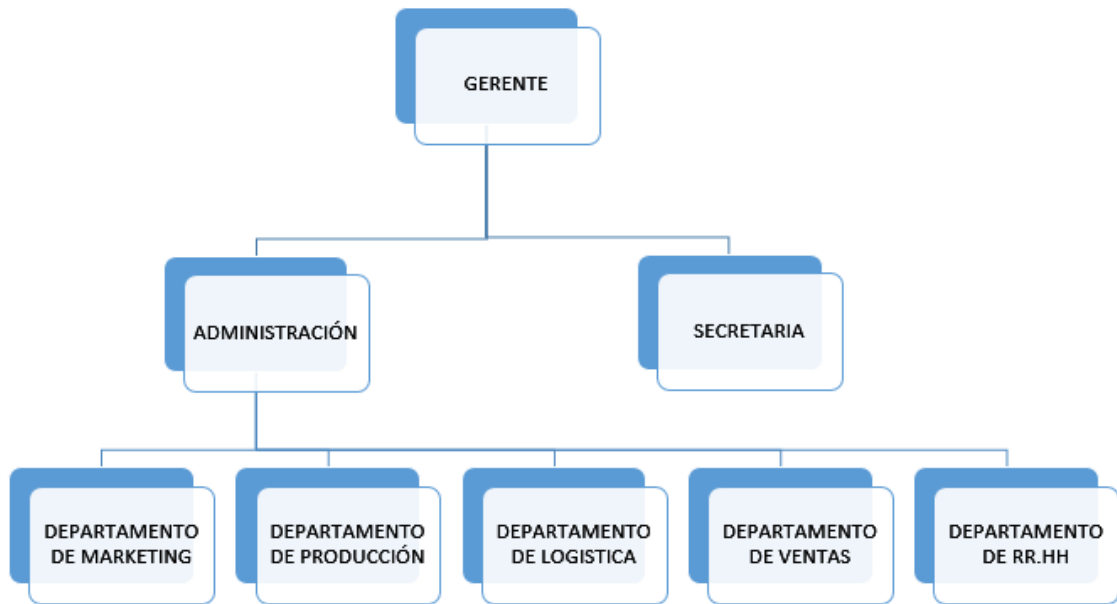


Figura 4. Organigrama de Tableros OMA S.A.C.

9. Proceso del departamento de producción.

Se conversó con la jefatura de producción para que brinde un alcance sobre los órganos de planeación, la organización y el control que se aplica en la empresa. Nos entregaron la siguiente información:

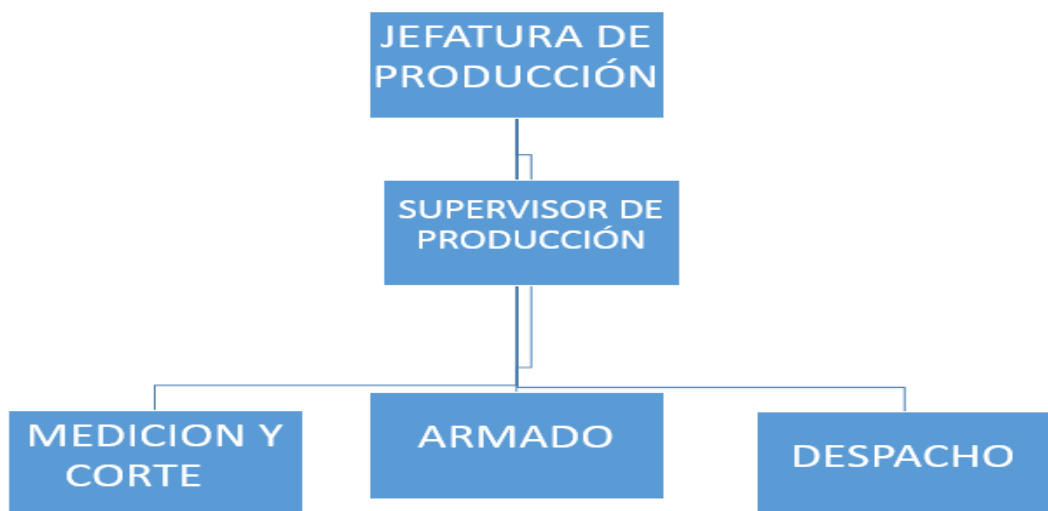


Figura 5. Funciones y control de Tableros OMA S.A.C.

Tabla 1

FODA del departamento de producción

Fortalezas	Oportunidades
<p>-El departamento de producción cuenta con garantía para los productos que se despacha.</p> <p>- El departamento de producción cuenta con un servicio de movilidad para llevar los productos.</p>	<p>-Cubrir la demanda insatisfecha de artículos de melamina, debido a un deficiente servicio por parte de empresas dedicadas al mismo giro del negocio.</p> <p>-La demora en la entrega y altos precios por las empresas reconocidas de productos en melamina.</p> <p>-Incremento de la demanda de productos en melamina.</p>
Debilidades	Amenazas
<p>-Dificultad de brindar un servicio en meses de mucha demanda.</p> <p>-La falta de seguridad se complementa al alto nivel delincriminal.</p>	<p>-Incremento de robo sobre los recursos de la empresa.</p> <p>-Incremento de nuevas empresas dedicadas a la transformación de productos en melamina.</p>

Tabla 2:

Planeación: Alcance de la Auditoria Operacional

Paso 1	Descripción del trabajo	Ref.	Fecha
	<p>Investigación y Análisis</p> <p>1. Visitas y entrevistas Evaluación del riesgo dentro del área. Observar cada proceso relacionado a la medición, corte, armado y despacho de la melamine.</p> <p>2. Entrevistas Efectuar mediante cuestionarios, entrevistas y flujogramas, tanto a nivel gerencial como operacional para obtener información de políticas, procedimientos y procesos.</p> <p>3. Evaluación de la gestión administrativa -Verificar el nivel de efectividad para anticipar problemas dentro del área. -Establecer si existen políticas, procedimientos y procesos, caso contrario si existen comprobar su aplicación dentro del área.</p> <p>4. Examen documental Efectúe el examen a la documentación obtenida para identificar hallazgos de auditoria operacional.</p>		
Paso 2	Descripción del trabajo	Ref.	Fecha
	<p>Diagnóstico</p> <p>1. Fase creativa -Establezca estrategias administrativas para las políticas de control adoptadas por la entidad. -Establecer prioridad a los hallazgos de auditoría operacional.</p> <p>2. Revisión de hallazgos -Comparación de esquemas con modelos existentes y</p>		

	asegurar la importancia de la sugerencia. -Verificación de los hallazgos, comentarios con las personas directamente involucradas. -Evaluar los riesgos cuya solución sean minimizar dentro del ambiente de control.		
Paso	Descripción del trabajo	Ref.	Fecha
3	Informe de auditoría Elaborar el borrador del informe de auditoría, presente a discusión con el personal involucrado. Posteriormente elaborar el informe final a presentar a la gerencia general.		

Programa de Auditoría:

Objetivos de la Auditoría

1. Generales

- Realizar una evaluación del control Interno del departamento de producción de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C., para encontrar deficiencias que obstaculizan el logro de los objetivos de la empresa y emitir recomendaciones que permitan mejorar estos procesos dentro de la entidad.

2. Específicos

- Realizar un plan de ejecución de auditoría dirigido al estudio del control interno en el departamento de producción de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C.
- Identificar hallazgos y evidencias de hechos irregulares que están afectando el giro normal de la empresa, en lo relacionado al control Interno del departamento de producción.
- Evaluar de forma detallada, las actividades de medición y procesos de corte de melamine.
- Verificar el cumplimiento de políticas y normas del control interno dentro de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C., para observar donde está el punto deficiente del control.
- Elaborar un informe de auditoría operacional que muestre los hallazgos y recomendaciones resultantes de la evaluación realizada.

3.2. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 1

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CORTE

OBSERVACIÓN

En el área de corte, se cumplen con los procesos establecidos estrictamente por los jefes de cada área, así mismos las operaciones, por lo tanto, las operaciones están sujetas a verificación constante.

Por el encargado del área.

PROCESAMIENTO DE LOS RECURSOS:

- * Hacer nuestro requerimiento en el almacén para el trabajo a realizar.
- * Comprobar si la orden de elaboración del producto a transformar esta autorizada.
- * Verificar si los cortes para la elaboración del producto son estándares o personalizados.
- * Dentro del área de corte revisar si las maquinas a utilizar están en óptimas condiciones para que no haya ninguna pérdida material.
- * Establecer todas las medidas preventivas en el área para evitar algunos accidentes (guantes, casco, mascarilla, etc.).
- * Los encargados de cada área deberán supervisar de manera constante la producción diaria.
- * Los cortes para la elaboración del producto terminado, verán ser aprobados por un jefe o sub jefe encardo del área.
- * Seguir con los ciclos operativos establecidos (fases de la transformación de la materia prima).

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 1

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CORTE

OBJETIVO

- * Las pruebas de cumplimiento tienen como objetivo el propósito de probar si las formas de operar corresponden realmente a los procedimientos establecidos.
- * Además, con estas pruebas se pretende realmente obtener evidencia que permita estar razonablemente seguro que los sistemas de control funcionan efectivamente.

PROCEDIMIENTO

Dentro de los procedimientos para la aplicación de la auditoria se debe tener en cuentas lo siguiente:

P.E.01. Identificar si la ordene de servicio para la elaboración del producto cuenta con la firma del supervisor del área.

P.E.02. Verificar las muestras de corte están correctamente elaboradas y realizar la constatación respectiva conforme lo establecido por los estándares de calidad.

P.E.03. Comprobar si el requerimiento efectuado por el encargado de producción es de acuerdo a lo ingresado por el almacén, en cantidad y calidad de conformidad con la documentación.

P.E.04. De manera regular supervisar al jefe del área, si desempeña sus funciones dentro de su responsabilidad asignada por la gerencia.

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 1

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

OBJETIVO GENERAL: “Verificar y supervisar la aplicación de los procedimientos del área si se cumplen con lo establecido por la entidad”.

OBJETIVO ESPECIFICO:

- * Analizar el cumplimiento de las políticas de cortes establecidos por el Departamento de producción.
- * Verificar la conformidad de los recursos que son entregados desde el almacén al área operacional.
- * Comprobar al término de la jornada laboral si los insumos y materiales usados son revisados por el personal

Asignado como jefe o supervisor del área.

PROCEDIMIENTO:

P1. Mediante el proceso de medición comprobaremos si se llegan a cumplir con las políticas de corte estándares establecidas en el área de corte.

P2. Verificar en conformidad los ingresos de los productos requeridos por el área de corte, comparándolo lo físico con lo documentario.

P3. Revisar los si los insumos después de la jornada laboral son registrados por el encargado del área, en conforme lo gastado para la elaboración del producto.

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 1

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

Cuestionario de Control Interno en el departamento de producción

	SÍ	NO
¿Se tiene una gráfica de organización en el área de producción?	X	
¿El encargado del área entrega de manera consecutiva, apunta o registra los requerimientos del área de corte?		X
¿El encargado del área de corte hace las anotaciones correspondientes de los productos usados para la elaboración de los productos?		X
¿El encargado del área supervisa la conformidad de los cortes en base a lo establecidos por el manual de operaciones?		X
¿Se preparan instrucciones estrictas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo la labor de medición y corte, armado y despacho?	X	
¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes debidamente autorizadas?	X	
¿Los trabajadores son responsables con las existencias?		X
¿Los almacenistas y sus asistentes son las únicas personas que tienen acceso a las existencias?	X	

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 1

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

SUMILLA: "Personal encargado del área de corte no cumple con políticas de
procedimiento establecido"

CONDICIÓN: Se detectó en la evaluación, que el personal asignado en el área de
corte no cumple con los procedimientos de establecidos, de manera directa se
estaría desperdiciando la materia prima que se pudiera emplear de manera más
adecuada.

CRITERIO: El personal no está debidamente capacitado, he informado sobre los
procesos y manuales de operacionales que están implantados en la empresa y en
cada proceso específico.

EFFECTO: El mal usos de los recursos generaría perdidas, y retrasos en la
elaboración de los productos ya que se volvería a cortare si fuera el caso que haya
salido mal alguna operación.

CAUSA: Desconocimiento del manual de operaciones y falta de capacitación.

CONCLUSIÓN: No se cuenta con el personal calificado, y el personal que labora no
se les brinda las capacitaciones correspondientes.

RECOMENDACIÓN: Contratar personal calificado o posteriormente brindarles
capacitaciones, los jefes encargados supervisar de manera constante el proceso
productivo de cada proceso del área.

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 1

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

SUMILLA: “Encargados y supervisores no cumplen con el control continuo de los procesos”

CONDICION: Se detectó un problema en el área con respecto a los supervisores por que no cumplen con su labor respectiva dentro del margen de verificación y resguardo de los insumos a usar en la elaboración del producto terminado.

CRITERIO: Se transgredió e incumplió con el manual de procesos establecidos, así como el reglamento interno de trabajo y otras disposiciones de la gerencia general.

EFFECTO: La falta de supervisión ocasiona perdida de los recursos generando gastos innecesarios que perjudicarían la liquidez y rentabilidad de la empresa.

CAUSA: Debido que no existe un adecuado control del área de producción que supervise a los jefes, en el momento indicado estos al valerse de su cargo pueden obrar de manera conjunta con algún trabajador y generar pérdidas de los recursos.

CONCLUSIÓN: La jefatura de producción no realiza una buena aplicación del control interno originando deficiencias en el área.

RECOMENDACIÓN: La jefatura de producción debería maximizar la aplicación del control interno en las operaciones de supervisión por medio del área de auditoria, asimismo se recomienda contratar al personal idóneo para cada área.

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 1

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

Se realizó un cuestionario con trabajadores encargados de cada proceso que se realiza en el área de producción, para tener información de cómo realizan dicha labor.

APELLIDOS Y NOMBRES	PROCESO QUE REALIZA EN EL ÁREA	REFERENCIA
Uribe Galdós Julio Omar	MEDICION Y CORTE	F1
Poma Vílchez Marcos Alonso	ARMADO	F2
García Maldonado Luis Gonzalo	DESPACHO	F3

PREGUNTAS A RELIZAR:

- 1-¿Cuánto tiempo tienen laborando en la empresa?
- 2-¿Reciben capacitaciones en forma constante?
- 3-¿Trabajan bajo presión?
- 4-¿La empresa realiza actividades de integración de trabajadores?

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 1

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

CUESTIONARIO AL SR.


NOMBRE Y APELLIDO:

* Uribe Galdós Julio Omar

PROCESO QUE REALIZA EN EL ÁREA

* MEDICIÓN Y CORTE

<u>PREGUNTAS</u>	<u>RESPUESTA</u>
-¿Tiempo laborando en la empresa?	8 meses.
-¿Reciben capacitaciones?	Hasta el momento no.
-¿Trabajan bajo presión?	En los meses con mayor demanda.
-¿La empresa realiza actividades de Integración de trabajadores?	No



Julio Omar Uribe Galdós
Operario de medición y corte

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 1

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

Funciones realizadas por:

NOMBRE Y APELLIDO:

* Uribe Galdós Julio Omar

PROCESO QUE REALIZA EN EL ÁREA

* MEDICIÓN Y CORTE

Revisar la orden de trabajo y las observaciones antes de proceder a cortar

Revisar la habilitación del material a cortar

Consultar si hay alguna duda con respecto a las órdenes de trabajo o al
material a trabajar

Trasladar las planchas a la máquina para cortar (de la zona habilitada o
coche habilitado a máquina)

Cortar las planchas de acuerdo a las especificaciones de la orden de
trabajo (reporte y planos) teniendo en cuenta que el corte debe ser

Colocar el material cortado en un lugar adecuado para su fácil ubicación

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 2

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

CUESTINARIO AL SR.

NOMBRE Y APELLIDO:

* Poma Vílchez Marcos Alonso


PROCESO QUE REALIZA EN EL ÁREA

* ARMADO

PREGUNTAS

RESPUESTA

-¿Cuánto tiempo tiene laborando en la	4 años 5 meses.
-¿Reciben capacitaciones?	Solo recibí una capacitación de 8 horas
-¿Trabajan bajo presión?	En los meses con mayor demanda
-¿La empresa realiza actividades de Integración de	Solo en una oportunidad se realizó un campeonato deportivo



Marcos Alonso Poma Vílchez
Operario de Armado

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 2

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

Funciones realizadas por:

NOMBRE Y APELLIDO:

* Poma Vílchez Marcos Alonso

PROCESO QUE REALIZA EN EL ÁREA

* ARMADO

Revisar la operatividad de la maquinaria y realizar un mantenimiento básico
frecuente

Revisar la orden de trabajo y las observaciones antes de proceder al armado

Verificar la habilitación de las piezas.

Consultar si hubiera alguna duda con respecto a las órdenes de trabajo
o del material a trabajar.

Armar las piezas de acuerdo a las especificación de la orden de trabajo
(reporte y planos)

Estabilizar la máquina de presentarse alguna irregularidad.

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 2

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

CUESTINARIO AL SR.

NOMBRE Y APELLIDO:

*García Maldonado Luis Gonzalo

PROCESO QUE REALIZA EN EL ÁREA

* DESPACHO

PREGUNTAS

RESPUESTA

-¿Cuánto tiempo tiene laborando en la Empresa?	3 años 2 meses
-¿Reciben capacitaciones?	Solo recibí una inducción de 3 horas
-¿Trabajan bajo presión?	En los meses con mayor demanda
-¿La empresa realiza actividades De integración de trabajadores?	Solo en una oportunidad se realizó un campeonato deportivo



Luis Gonzalo García Maldonado
Operario de despacho

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 2

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

Funciones realizadas por:

NOMBRE Y APELLIDO:

*García Maldonado Luis Gonzalo

PROCESO QUE REALIZA EN EL ÁREA

* DESPACHO

Revisar las órdenes de trabajo para su habilitación del material para
Despachar y canteo.

Verificar que todo el material este completo en sus respectivos lugares y
sean correspondientes a cada máquina para su proceso y recojo.

Coordinar con el supervisor y maquinistas temas inherentes a la naturaleza
de sus operaciones en despacho, recojo y canteo en el pedido del material,
de acuerdo a las órdenes de trabajo.

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 2

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

SUMILLA: “ Escasa información del manual de funciones, y no existe un flujo de procedimientos”

CONDICIÓN: Se detectó un problema en el área con respecto a que el manual de funciones contiene poca información y además no contaban con un flujo de procedimientos para los procesos de medición y corte, armado y despacho.

CRITERIO: Transgredió los manuales de funciones y políticas internas, reglamento interno de trabajo de la empresa.

EFFECTO: con la poca información en el manual de funciones y además el no contar con un flujo de procesos, conlleva a que se originen errores al momento de realizar los procesos en el área de producción.

CAUSA: Debido a la falta de asesoría en el momento de realizar su manual de funciones, se presentó un manual con poca información relevante para llevar un buen proceso.

CONCLUSIÓN: Al contar con un manual de funciones con poca información puede originar deficiencias en los procesos.

RECOMENDACIÓN: La Gerencia debería reestructurar su manual de funciones y añadir un flujo gram de procesos.

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 2

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

SUMILLA: “Capacitaciones en un lapso demasiado extenso”

CONDICION: Se detectó un que el supervisor del área de producción realizaba una capacitación cada 4 años, a sus trabajadores y una inducción de 3 horas cada 1 año 6 meses

CRITERIO: Se transgredió las políticas de la empresa.

EFFECTO: Con las capacitaciones realizadas en un lapso de tiempo tan extenso, de una capacitación a otra, los operarios no se encuentran desactualizados, por los avances que se produjeron de un año a otro, originando así una deficiente labor

CAUSA: La falta de conocimiento del supervisor por realizar una programación en conjunto con el área de RR.HH., para capacitar a sus operarios.

CONCLUSIÓN: Al no contar con un cronograma de capacitaciones para con los operarios, la labor de los operarios es deficiente.

RECOMENDACIÓN: Coordinar con el área de RR.HH, y realizar un cronograma de capacitaciones en un lapso de tiempo de 1 año, para que los operarios realicen una labor óptima

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

DETERMINANDO EL OBJETIVO N° 3

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE
PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014


Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS PARA LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN, SUGERIDO POR LOS AUDITORES

- MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS – MEDICIÓN Y CORTE (JP-02)
- MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS – MEDICIÓN Y CORTE ESPECIAL (JP-04)
- MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS – ARMADO (JP-03)
- MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS – DESPACHO (JP-05)

Realizado por: -----BAYR-----

Revisado por: -----JRFRH-----

	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES OPERARIO DE CORTE	Código: CF-001-RH Versión: 00
		Fecha: 26/09/15
Elaborado por: SOCIEDAD DE AUDITORIA	Revisado por: Administrador General	Aprobado por: Gerente General

DATOS GENERALES DEL PUESTO	
Cargo: Operario de corte	Correlativo: JP-02
Área/Sección: Producción	
A quien reporta: Supervisor de producción	Quienes le reportan: Ninguno

ORGANIGRAMA									
<table border="1"> <tr><td>PRODUCCIÓN</td></tr> <tr><td>PUESTO</td></tr> <tr><td>Supervisor de producción</td></tr> <tr><td>Operario de corte</td></tr> <tr><td>Operario de enganche</td></tr> <tr><td>Operario c/especial</td></tr> <tr><td>Operario CNC</td></tr> <tr><td>Afilador de discos</td></tr> <tr><td>Habilitador producción</td></tr> </table>	PRODUCCIÓN	PUESTO	Supervisor de producción	Operario de corte	Operario de enganche	Operario c/especial	Operario CNC	Afilador de discos	Habilitador producción
PRODUCCIÓN									
PUESTO									
Supervisor de producción									
Operario de corte									
Operario de enganche									
Operario c/especial									
Operario CNC									
Afilador de discos									
Habilitador producción									

OBJETIVO GENERAL DEL PUESTO:
Realizar el proceso de corte eficaz y eficientemente de acuerdo a los procedimientos establecidos.

Realizado por: -----BAYR-----


Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 6. Descripción de funciones – Operario de corte.

Tabla 3

Roles y funciones del puesto del operario de corte

ROLES DEL PUESTO	FUNCIONES/RESPONSABILIDADES DEL PUESTO
Operador de máquina (maquinista)	<p>Ordenar y organizar su área (limpieza del área de trabajo y máquinas)</p> <p>Revisar la operatividad de la máquina y realizar un mantenimiento básico frecuente (lubricar la máquina, calibrar, hacer pruebas de corte, etc.)</p> <p>Revisar la orden de trabajo y las observaciones antes de proceder a cortar</p> <p>Revisar la habilitación del material a cortar</p> <p>Consultar si hay alguna duda con respecto a las órdenes de trabajo o al material a trabajar</p> <p>Trasladar las planchas a la máquina para cortar (de la zona habilitada o coche habilitado a máquina)</p> <p>Cortar las planchas de acuerdo a las especificaciones de la orden de trabajo (reporte y planos) teniendo en cuenta que el corte debe ser exacto y preciso</p> <p>Colocar el material cortado en un lugar adecuado para su fácil ubicación</p> <p>Estabilizar la máquina de presentarse alguna irregularidad</p> <p>Orientar sobre las órdenes procesadas de haber alguna consulta</p> <p>Apoyar en cualquier otra tarea asignada por su superior</p>
Ayudante de máquina de corte	<p>Ayudar a la limpieza del área de trabajo y la calibración de la máquina</p> <p>Ayudar a verificar y avisar al maquinista del estado de las planchas y/o piezas exteriores a cortar</p> <p>Marcar las medidas de corte de acuerdo a lo que indique el maquinista</p> <p>Apoyar a realizar un buen corte ejerciendo la presión adecuada para que las piezas no salgan astilladas</p> <p>Etiquetar las piezas de acuerdo a la orden de trabajo</p> <p>Ayudar a ubicar las piezas cuidadosamente las cortadas en un sitio adecuado (coche o mesa de trabajo)</p> <p>Identificar las piezas sobrantes si las hubiera de acuerdo a la orden de trabajo</p> <p>Ayudar a separar las piezas que necesitan servicios como enchape, perforación, ranura, corte especial, corte diagonal, etc.</p> <p>Reemplazar en casos excepcionales al maquinista (de acuerdo a la experiencia que tenga)</p> <p>Apoyar en cualquier otra tarea asignada por su superior</p>
Responsable de custodia	<p>En ambos roles (maquinista y ayudante) los operarios de corte deben velar que las piezas estén correctamente cortadas según orden de trabajo y deben velar por el estado de las piezas que estén completas y en perfectas condiciones</p> <p>En ambos roles (maquinista y ayudante) los operarios de corte deben operar con cuidado las máquinas que tienen a cargo y mantenerlas en buen estado</p>
Comunicador	<p>En ambos roles (maquinista y ayudante) los operarios de corte deben comunicar incidencias en sus operaciones al supervisor de producción ya sea del estado de la máquina, posibles riesgos de accidentes, oportunidades de mejora, entre otros aspectos que se considere necesario.</p> <p>Cumplir con el R.I.T., así como las normas y políticas de la empresa</p>

	PROCEDIMIENTO DE CORTE	Versión: 00
		Fecha: 26/09/2015
Elaborado por: SOCIEDAD DE AUDITORIA	Revisado por: Administrador General	Aprobado por: Gerente General

OBJETIVO

Establecer los pasos a seguir para el procedimiento de Corte Horizontal de TABLEROS OMA S.A.C.

ALCANCE

Desde la revisión del material y orden de trabajo hasta la firma y entrega de la orden de trabajo al Runner de Calidad.

REFERENCIAS

No aplica.

DEFINICIONES

Orden de Trabajo (OT): Comprende de dos partes: la primera parte es la hoja de orden de trabajo propiamente donde resume todo el material y servicio solicitado y la segunda parte es el reporte de optimización que es más detallado e indica las medidas, el orden de los cantos a colocar y detalle de servicio de corte especial si lo hubiera.

RESPONSABILIDADES

El personal involucrado en el presente procedimiento es responsable del cumplimiento del mismo:

- Supervisor de Producción.
- Operario de corte (maquinista y ayudante)

Realizado por: -----BAYR-----
Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 7. Procedimiento de corte.



PROCEDIMIENTO DE CORTE

Versión: 00

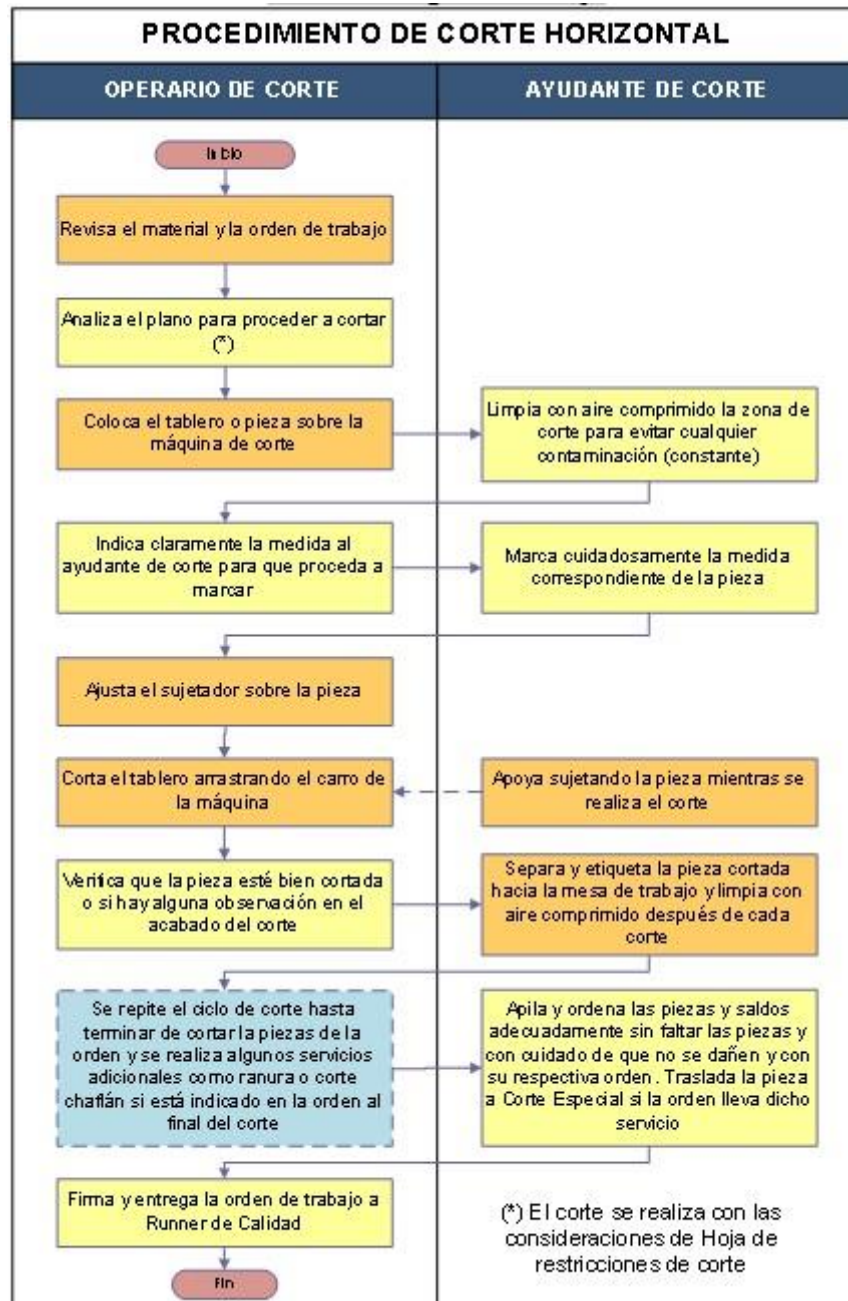
Fecha:

26/09/2015

Elaborado por:
SOCIEDAD DE AUDITORIA

Revisado por: Administrador General


Aprobado por: Gerente General




Realizado por: -----BAYR-----

Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 8. Diagrama de flujo.

	PROCEDIMIENTO DE CORTE				Versión: 00	
					Fecha: 26/09/2015	
Elaborado por: SOCIEDAD DE AUDITORIA		Revisado por: Administrador General		Aprobado por: Gerente General		

ORDEN DE TRABAJO					No.	72189
CLIENTE	BLAS SUASNABVAR LISE		CARPITK	CARPITK	RECIBO	VºBº CAJA
TELEFONO	471-3950		19503			
VENDEDORA	JUANA		NC	NC-4511-12		
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION			PIEZAS	ML
K5A7815FBE	1	MELA MDPKOR BLANCO 215x244x15 MM			24	110
	43.6	CANTO 22/3 BLANCO FORMOSA				
		OBSERVACIONES				
					TOTAL M LINEALES	110
					TOTAL PIEZAS	24
					TOTAL PLANCHAS	1
					TOTAL C/DELGADO	
					TOTAL C/GRUESO	43.6
		NORMAL	D25	FIRMA CLIENTE	ENTREGADO POR	FIRMA CLIENTE
PERFORACION						 Servicio aceptado
RANURAS						
CORTE		OMAR				
ENCHAPADO						
CORTE ESPECIAL						
FECHA	16/10/2014	HORA	17:48:37	Orden aprobada	Fecha	
					Hora	

Realizado por: -----BAYR-----
Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 9. Orden de trabajo completo.



DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES
OPERARIO DE CORTE ESPECIAL

Código: CF-001-RH
Versión: 00

Fecha:
26/09/2015

Elaborado por:
SOCIEDAD DE AUDITORIA

Revisado por: Administrador General

Aprobado por: Gerente General

DATOS GENERALES DEL PUESTO

Cargo: Operario de Corte especial

Correlativo: JP-04

Área/Sección: Producción

A quien reporta: Supervisor de producción

Quienes le reportan: Ninguno

ORGANIGRAMA

PRODUCCIÓN
PUESTO
Supervisor de producción
Operario de corte
Operario de enganche
Operario de corte especial
Operario CNC
Afiliador de discos
Habilitador producción

OBJETIVO GENERAL DEL PUESTO:

Realizar el proceso de corte especial eficaz y eficientemente, brindando calidad en sus operaciones

Realizado por: -----BAYR-----


Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 10. Descripción de funciones del operario de corte especial.

Tabla 4

Rol y funciones del puesto del operario de corte especial

ROLES DEL PUESTO	FUNCIONES/RESPONSABILIDADES DEL PUESTO
Maestro de corte especial	Ordenar y organizar su área (Limpieza del área de trabajo y máquinas)
	Revisar la operatividad de las máquinas y realizar un mantenimiento básico frecuente (lubricar la máquina, calibrar, etc.)
	Revisar las orden de trabajo y las observaciones antes de proceder a hacer el corte especial
	Revisar el estado de las piezas entregadas para corte especial
	Consultar si hubiera alguna duda con respecto a las órdenes de trabajo o del material a trabajar
	Realizar el corte especial de acuerdo a la orden de trabajo
	Distribuir las operaciones entre los ayudantes de corte especial
	Supervisar las operaciones de los ayudantes que ejecuten el servicio de acuerdo a las instrucciones dadas
	Estabilizar alguna máquina o calibrar de presentarse alguna irregularidad
	Apoyar en cualquier otra tarea asignada por su superior
Ayudante de corte especial	Ayudar a la limpieza del área de trabajo y la calibración de la máquina
	Ayudar a verificar y avisar al maquinista del estado de las piezas a cantear
	Refilar las piezas quitando el residuo de pegamento y con cuidado de no dañar las piezas
	Bolear idóneamente las piezas con precisión de no dañar el canto
	Apilar las piezas canteadas cuidadosamente en un sitio adecuado (coche o mesa de trabajo), teniendo cuidado de que las piezas estén seguras y sin peligro de caerse. De haber alguna observación con respecto a la ubicación de las piezas registrarlos en la orden de trabajo
	Identificar las piezas (etiquetar) de acuerdo a la orden de trabajo
Reemplazar en casos excepcionales al maquinista (de acuerdo a la experiencia que tenga)	
Apoyar en otra tarea asignada por su superior	
Responsable de custodia	En ambos roles (maquinista y ayudante) los operarios de corte especial deben velar que las piezas estén correctamente canteadas, perforadas según orden de trabajo y deben velar el estado de las piezas estén completas y en perfectas condiciones
Comunicador	En ambos roles (maquinista y ayudante) los operarios de corte especial deben comunicar incidencias en sus operaciones al supervisor de producción ya sea del estado de la máquina, posibles riesgos de accidentes, oportunidades de mejora entre otros aspectos que se considere necesario.
	Cumplir con el R.I.T. y R.S.S.T., así como las normas y políticas de la empresa

	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES OPERARIO DE CORTE ESPECIAL		Código: CF-001-RH
			Versión: 00
			Fecha: 26/09/15
Elaborado por: SOCIEDAD DE AUDITORIA	Revisado por: Administrador General	Aprobado por: Gerente General	

OBJETIVO

Establecer los pasos a seguir para el procedimiento de Corte Especial de TABLEROS OMA S.A.C.

ALCANCE

Desde la revisión de la orden de trabajo hasta la firma y colocación de las piezas con corte especial en zona de corte especial terminado.

REFERENCIAS

Hoja de Restricción de Corte Especial

DEFINICIONES

- Orden de Trabajo (OT): Comprende de dos partes: la primera parte es la hoja de orden de trabajo propiamente donde resume todo el material y servicio solicitado y la segunda parte es el reporte de optimización que es más detallado e indica las medidas, el orden de los cantos a colocar y detalle de servicio de corte especial si lo hubiera.
- Hoja de Restricción de Corte Especial: Describe los diversos tipos de corte especial que se realizan con algunas restricciones y ayuda a orientar en la generación de la orden de trabajo.

RESPONSABILIDADES


El personal involucrado en el presente procedimiento es responsable del cumplimiento del mismo:

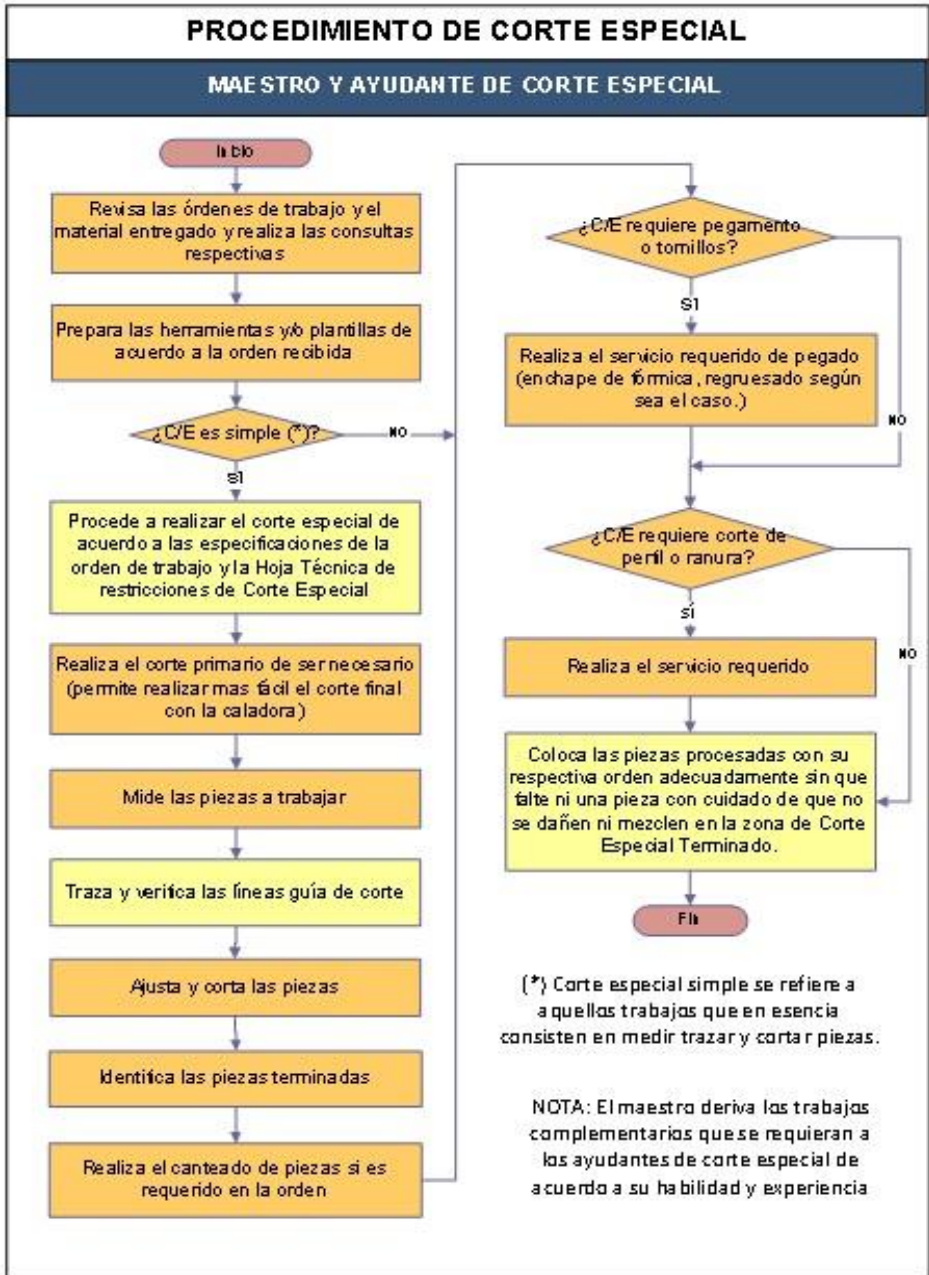
- Supervisor de Producción.
- Operario de Corte Especial (Maestro y ayudante).

Realizado por: -----BAYR-----

Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 11. Funciones del operario de corte especial (Maestro-ayudante).

	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES OPERARIO DE CORTE ESPECIAL	Código: CF-001-RH
		Versión: 00
Elaborado por: SOCIEDAD DE AUDITORIA		Revisado por: Administrador General
		Aprobado por: Gerente General
		Fecha: 26/09/2015



Realizado por: -----BAYR-----

Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 12. Diagrama de flujo (Maestro-ayudante).



	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES OPERARIO DE ARMADO	Código: CF-001-RH									
		Versión: 00									
		Fecha: 26/09/2015									
Elaborado por: SOCIEDAD DE AUDITORIA	Revisado por: Administrador General	Aprobado por: Gerente General									
DATOS GENERALES DEL PUESTO											
Cargo: Operario de Armado		Correlativo: JP-03									
Área/Sección: Producción											
A quien reporta: Supervisor de producción		Quienes le reportan: Ninguno									
ORGANIGRAMA											
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="text-align: center;">PRODUCCIÓN</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">PUESTO</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Supervisor de producción</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Operario de corte</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Operario de Armado</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Operario de corte especial</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Operario CNC</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Afiliador de discos</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Habilitador producción</td></tr> </table>			PRODUCCIÓN	PUESTO	Supervisor de producción	Operario de corte	Operario de Armado	Operario de corte especial	Operario CNC	Afiliador de discos	Habilitador producción
PRODUCCIÓN											
PUESTO											
Supervisor de producción											
Operario de corte											
Operario de Armado											
Operario de corte especial											
Operario CNC											
Afiliador de discos											
Habilitador producción											
OBJETIVO GENERAL DEL PUESTO: Realizar el proceso de enchape eficaz y eficientemente de acuerdo a los procedimientos establecidos											
<i>Realizado por: -----BAYR-----</i> <i>Revisado por: -----JRFRH-----</i>											

Figura 14. Descripción de funciones del operario de armado.

Tabla 5

Rol y función del operario de armado

ROLES DEL PUESTO	FUNCIONES/RESPONSABILIDADES DEL PUESTO
Operador de máquina (maquinista)	<p>Ordenar y organizar su área (limpieza del área de trabajo y máquinas)</p> <p>Revisar la operatividad de la máquina y realizar un mantenimiento básico frecuente (lubricar la máquina, calibrar, etc.)</p> <p>Revisar la orden de trabajo y las observaciones antes de proceder a enchapar</p> <p>Verificar la habilitación de las piezas.</p> <p>Consultar si hubiera alguna duda con respecto a las órdenes de trabajo o del material a trabajar</p>
	Cargar la máquina con el canto correspondiente y su adecuada calibración
	Verificar el canteado de piezas a través de pruebas
	Cantar las piezas de acuerdo a las especificaciones de las orden de trabajo (reporte y planos) teniendo en cuenta que debe tener un buen acabado
	Estabilizar la máquina de presentarse alguna irregularidad
	Orientar al personal de despacho sobre las órdenes listas
	Apoyar en cualquier otra tarea asignada por su superior
	Ayudar a la limpieza del área de trabajo y la calibración de la máquina
	Ayudar a verificar y avisar al maquinista del estado de las piezas a cantar
	<p>Ayudar a habilitar si fuera necesario</p> <p>Refilar las piezas quitando el residuo de pegamento y con cuidado de no dañar las piezas</p>
Ayudante de máquina de enchape	<p>Bolear idóneamente las piezas con precisión de no dañar el canto</p> <p>Apilar las piezas canteadas cuidadosamente en un sitio adecuado (coche o mesa de trabajo), teniendo cuidado de que las piezas estén seguras y sin peligro de caerse. De haber alguna observación con respecto a la ubicación de las piezas registrarlo en la orden de trabajo</p>
	Identificar las piezas de acuerdo a la orden de trabajo
	Reemplazar en casos excepcionales al maquinista (de acuerdo a la experiencia que tenga)
	Apoyar en cualquier otra tarea asignada por su superior
Responsable de custodia	En ambos roles (maquinista y ayudante) los operarios de enchape deben velar que las piezas estén correctamente canteadas, perforadas según orden de trabajo y deben velar el estado de las piezas estén completas y en perfectas condiciones
	En ambos roles (maquinista y ayudante) los operarios de corte deben operar con cuidado las máquinas que tienen a cargo y mantenerlas en buen estado
Comunicador	En ambos roles (maquinista y ayudante) los operarios de corte deben comunicar incidencias en sus operaciones al supervisor de producción ya sea del estado de la máquina, posibles riesgos de accidentes, oportunidades de mejora, entre otros aspectos que se considere necesario.
Cumplir con el R.I.T. y R.S.S.T., así como las normas y políticas de la empresa	

	<p style="text-align: center;">PROCEDIMIENTO DE ARMADO Y ENCHAPE</p>	<p>Versión: 00</p>
		<p>Fecha: 26/09/2015</p>
<p>Elaborado por: SOCIEDAD DE AUDITORIA</p>	<p>Revisado por: Administrador General</p>	<p>Aprobado por: Gerente General</p>

OBJETIVO

Establecer los pasos a seguir para el procedimiento de Armado y Enchape Recto de TABLEROS OMA S.A.C.

ALCANCE

Desde la revisión de la orden de trabajo hasta la firma y entrega de la orden de trabajo de Runner de Calidad.

REFERENCIAS

No aplica.

DEFINICIONES

Orden de Trabajo (OT): Comprende de dos partes: la primera parte es la hoja de orden de trabajo propiamente donde resume todo el material y servicio solicitado y la segunda parte es el reporte de optimización que es más detallado e indica las medidas, el orden del armado en cantos a colocar y detalle de servicio de corte especial si lo hubiera.

RESPONSABILIDADES

El personal involucrado en el presente procedimiento es responsable del cumplimiento del mismo:

- Supervisor de Producción.
- Operario de Armado y Enchape (maquinista y ayudante).

Realizado por: -----BAYR-----

Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 15. Procedimiento de armado y enchape.



PROCEDIMIENTO DE ARMADO Y ENCHAPE

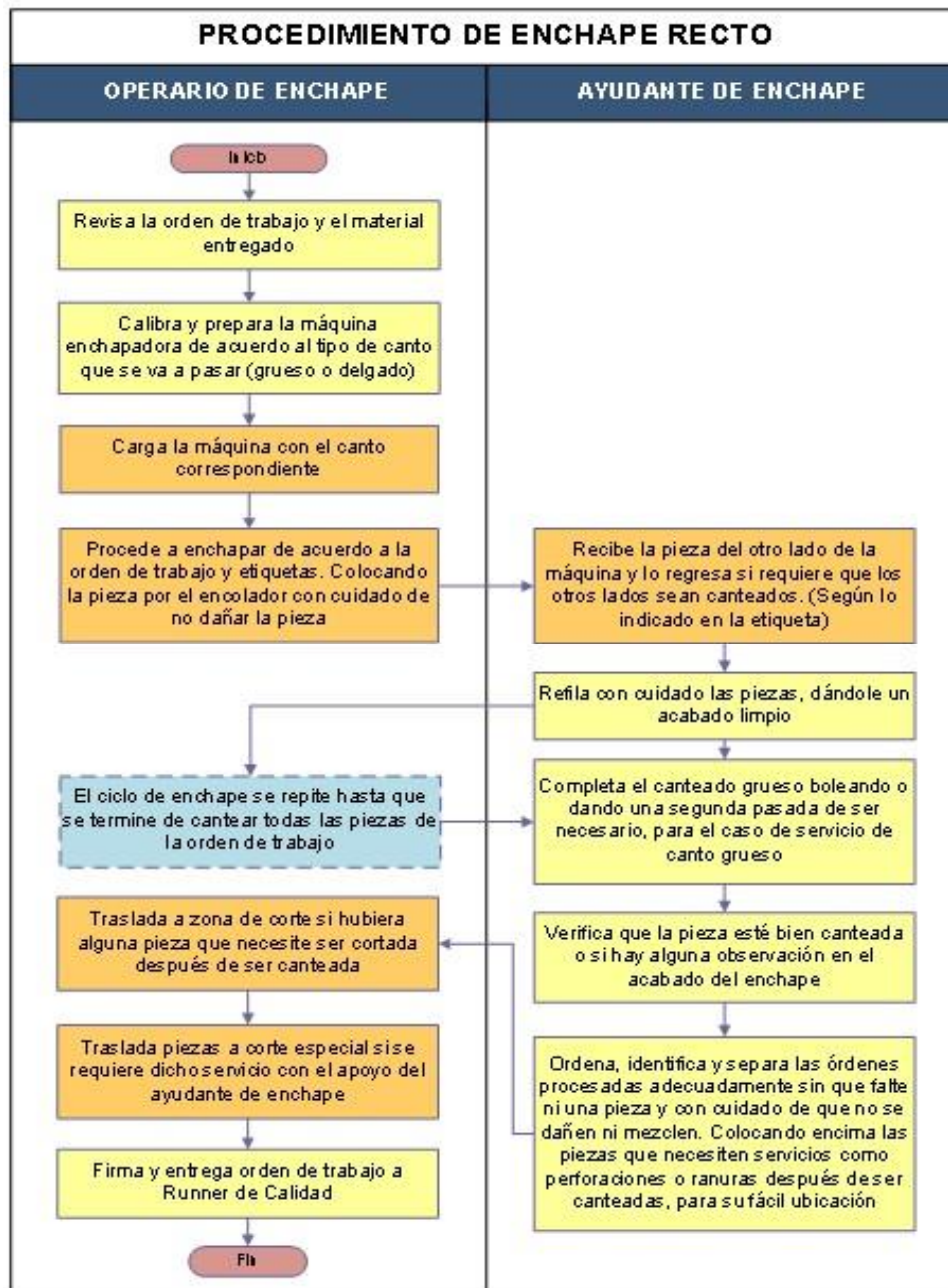
Versión: 00

Fecha:
26/09/2015

Elaborado por:
SOCIEDAD DE AUDITORIA

Revisado por:
Administrador
General

Aprobado por:
Gerente
General



Realizado por: -----BAYR-----

Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 16. Diagrama de flujo de enchape recto.



**PROCEDIMIENTO DE ARMADO Y
ENCHAPE**

Versión: 00

Fecha:
26/09/2015

Elaborado por:
SOCIEDAD DE AUDITORIA

Revisado por:
Administrador
General

Aprobado por:
Gerente
General

ORDEN DE TRABAJO				No.	72189
CLIENTE	BLAS SUASNABVAR LISE	CARPI/K	CARPI/K	RECIBO	V°B° CAJA
TELEFONO	471-3950	19503			
VENDEDORA	JUANA	NIC	NIC-4511-12		
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION		PIEZAS	ML
K5A7815FBE	1	MELA MDPKOR BLANCO 215x244x15 MM		24	110
	43.6	CANTO 22/3 BLANCO FORMOSA			
		OBSERVACIONES		TOTAL M LINEALES	110
				TOTAL PIEZAS	24
				TOTAL PLANCHAS	1
				TOTAL C/DELGADO	
				TOTAL C/GRUESO	43.6
	NORMAL	D25	FIRMA CLIENTE	ENTREGADO POR	FIRMA CLIENTE
PERFORACION					Servicio aceptado
RAJURAS					
CORTE	OMAR				
ENCHAPADO	JACKSON				
CORTE ESPECIAL					
FECHA	18/10/2014	HORA	17:48:37	Orden aprobada	Fecha
				Hora	

Realizado por: -----BAYR-----

Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 17. Orden de trabajo completo de armado y enchape.



DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL OPERARIO DE DESPACHO

Código: CF-001-RH

Versión: 00

Fecha:

26/09/2015

Elaborado por:
SOCIEDAD DE AUDITORIA

Revisado por: Administrador General

Aprobado por: Gerente
General

DATOS GENERALES DEL PUESTO

Cargo: Operario de Despacho

Correlativo: JP-05

Área/Sección: Producción

A quien reporta: Supervisor de producción

Quienes le reportan: Ninguno

ORGANIGRAMA

PRODUCCIÓN
PUESTO
Supervisor de producción
Operario de corte
Operario de Armado
Operario de corte especial
Operario CNC
Afilador de discos
Habilitador producción

OBJETIVO GENERAL DEL PUESTO:

Realizar la habilitación a producción eficaz y eficientemente, brindando calidad en sus operaciones.

Realizado por: -----BAYR-----

Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 18. Descripción de funciones del operario de despacho.

Tabla 6

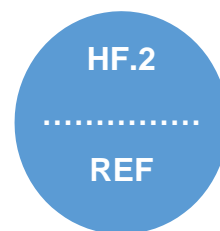
Rol y función del operario de despacho

ROLES DEL PUESTO	FUNCIONES/RESPONSABILIDADES DEL PUESTO
Despachador del material	<p>Ordenar y organizar su área de trabajo</p> <p>Revisar las órdenes de trabajo y evaluar el orden en que se han de habilitar el material para cantear</p>
	<p>Trasladar el material cortado para cantear verificando que sea lo correspondiente a cada máquina de enchape según su operatividad y que las piezas estén completas</p>
	<p>Habilitar canto y pegamento para cada máquina de enchape según avance de producción y otros materiales que sean requeridos</p>
	<p>Verificar que todo el material esté completo en sus respectivos lugares y sean correspondientes a cada máquina</p>
	<p>Revisar el estado de los coches que están en uso</p>
	<p>Velar que la distribución de material sea óptima de acuerdo al avance de producción y de no interrumpir las operaciones</p>
	<p>Coordinar con el supervisor y maquinistas temas inherentes a la naturaleza de sus operaciones</p>
	<p>Perforar correctamente las piezas que se requieran según la orden de trabajo</p>
	<p>Consultar si hay alguna duda con respecto a las órdenes de trabajo o al material a trabajar</p>
	<p>Cumplir con el R.I.T. y R.S.S.T., así como las normas y políticas de la empresa</p>
<p>Apojar en cualquier otra tarea asignada por su superior</p>	
Comunicador	<p>Comunicar incidencias en sus operaciones al supervisor de producción ya sea del estado de piezas, posibles riesgos de accidentes, oportunidades de mejora, entre otros aspectos que se considere necesario.</p>

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL
CONTROL INTERNO DEL
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA
S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014



Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

SUMILLA: "Capacitaciones en un lapso demasiado extenso"

ENTREVISTAS A REALIZAR	REFERENCIA
1. JEFATURA DEL ÁREA PRODUCCIÓN	M1
2. SUPERVISOR DE PRODUCCIÓN	M3

CUESTIONARIO	REFERENCIA
1. JEFATURA DEL ÁREA PRODUCCIÓN	M2
2. SUPERVISOR DE PRODUCCIÓN	M4

OBSERVACIONES:

La Gerencia General de la empresa aprobó el calendario de entrevistas y de visitas, según la propuesta que se presentó previamente.

Realizado por: -----JCPT-----

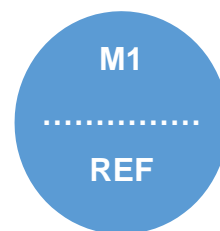
Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 19. Auditoría operacional del control interno de Producción.

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL
CONTROL INTERNO DEL
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA
S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014



Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

Entrevista realizada a: José Carlos Morales Vílchez

Puesto: Jefatura del Área De Producción

Finalidad de puesto :

Es quien, en conjunto con las gerencias de las demás áreas realizan la verificación de la aplicación de las políticas y procedimientos que se tendrán que respetar en las distintas áreas.

Objetivos del puesto:

*Lograr que los procesos se realicen de acuerdo a las políticas establecidas por la Gerencia General para su aplicación en el área.

*Identificar los posibles riesgos y errores en alguno de los procesos continuos.

*Supervisar y controlar constantemente los procesos del área.

José Carlos Morales Vílchez
Jefatura del Área De Producción

Realizado por: -----JCPT-----

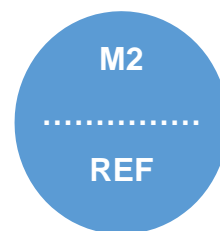
Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 20. Entrevista al jefe del Área de Producción – Aceptación.

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL
CONTROL INTERNO DEL
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA
S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014



Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

Entrevista realizada a: José Carlos Morales Vílchez

PREGUNTA	SÍ	NO
¿Realizan actividades o reuniones de integración con el personal?		X
¿Hay incentivos o motivación por desempeño en la labor de los colaboradores del área de producción?		X

Realizado por: -----JCPT-----

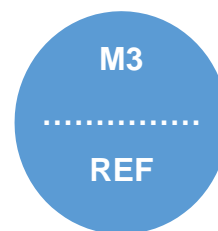
Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 21. Entrevista al jefe del Área de Producción – Preguntas.

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL
CONTROL INTERNO DEL
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA
S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014



Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

Entrevista realizada a: Roberto André Velásquez Peña

Puesto: Supervisor De Producción

Finalidad de puesto :

Mantener el control de la mercadería y de los procesos realizados en el día a día, así como también hacer cumplir las labores designadas a cada trabajador, según las políticas establecidas por la empresa.

Responsabilidad del puesto:

- * Es responsable del buen desarrollo del área, de su eficiencia y eficacia en los procesos productivos e innovaciones.
- * Planificar y programar las actividades, capacitaciones y sugerencias necesarias para los procedimientos establecidos.
- * Verificar las órdenes, reportes, pedidos, etc., con referencia al área, para que sean entregados en cuadros analíticos al jefe del área.
- * Revisar el estado de las máquinas en forma constante para su operatividad e informar al técnico de mantenimiento para realizar revisiones diarias o de acuerdo a un cronograma.

Roberto André Velásquez Peña
Supervisor De Producción

Realizado por: -----JCPT-----

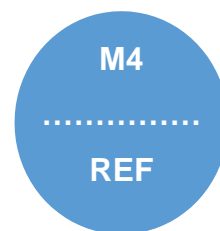
Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 22. Entrevista al Supervisor del Área de Producción – Aceptación.

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL
CONTROL INTERNO DEL
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA
S.A.C.

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
AÑO 2014



Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

- Se realizó una encuesta al supervisor del área de producción:

PREGUNTA	SÍ	NO	OBSERVACIÓN
¿Realiza capacitaciones sus 103 trabajadores?	X		LO REALIZA CADA 4 AÑOS
¿Realiza un correctivo o llama la atención por las equivocaciones cometidas?	X		
¿Apoya si es necesario en actividades operativas?		X	
¿Supervisa la actitud o el estado de ánimo de sus trabajadores?		X	

Realizado por: -----JCPT-----

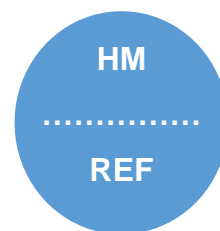
Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 23. Entrevista al Supervisor del Área de Producción – Preguntas.

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL
CONTROL INTERNO DEL
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA
S.A.C.

HALLAZGO
AÑO 2014



Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

SUMILLA: “Falta de Políticas para la Integración y buenas prácticas con el personal del área”

CONDICION: Se detectó que la empresa no cuenta con una política de integración con sus trabajadores y no brindan algún incentivo por la buena labor realizada

CRITERIO: transgredió las políticas de la empresa

EFECTO: ya que los operarios trabajan en algunos meses bajo mucha presión, el no contar la empresa con una política de integración o brindar incentivos a los buenos trabajadores. Los operarios realizan su labor con desgano o frustración; generando perdida a la empresa ya que estarían realizando un trabajo deficiente

CAUSA: la falta de asesoría al momento de realizar las políticas a implementar en la empresa.

CONCLUSIÓN: Al no contar con una política de integración o incentivos para con el personal, los operarios por el estrés pueden realizar una labor deficiente.

RECOMENDACIÓN: considerar una política de integración con el personal o en su defecto un incentivo a los operarios que realizan una labor eficiente.

Realizado por: -----JCPT-----

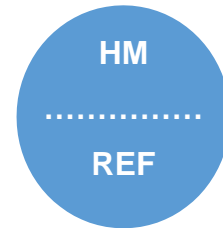
Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 24. Hallazgo Año 2014.

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO
DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

EMPRESA INDUSTRIAL TABLEROS OMA S.A.C.

MANUAL DE FUNCIONES SUGERIDOS POR LOS
AUDITORES



PERÍODO DEL 01-ENERO AL 31-DICIEMBRE DEL 201

Auditor responsable: Ramírez Huerta, Juan Randall Fabián

Funciones Para El Supervisor Del Área De Producción

- MANUAL DE FUNCIONES PARA EL SUPERVISOR DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN (JP-01)

Realizado por: -----JCPT-----

Revisado por: -----JRFRH-----

Figura 25. Manual de funciones sugerido por los auditores.


	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL SUPERVISOR DE PRODUCCIÓN	Código: CF-001-RH									
		Versión: 00									
		Fecha: 26/09/2015									
Elaborado por: SOCIEDAD DE AUDITORIA	Revisado por: Administrador General	Aprobado por: Gerente General									
DATOS GENERALES DEL PUESTO											
Cargo: Operario de Despacho		Correlativo: JP-01									
Área/Sección: Producción											
A quien reporta: Gerente General, Administrador		Quienes le reportan: Todo el personal de producción.									
ORGANIGRAMA											
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="text-align: center;">PRODUCCIÓN</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">PUESTO</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Supervisor de producción</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Operario de corte</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Operario de Armado</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Operario de corte especial</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Operario CNC</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Afilador de discos</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Habilitador producción</td></tr> </table>			PRODUCCIÓN	PUESTO	Supervisor de producción	Operario de corte	Operario de Armado	Operario de corte especial	Operario CNC	Afilador de discos	Habilitador producción
PRODUCCIÓN											
PUESTO											
Supervisor de producción											
Operario de corte											
Operario de Armado											
Operario de corte especial											
Operario CNC											
Afilador de discos											
Habilitador producción											
OBJETIVO GENERAL DEL PUESTO: Supervisar y liderar el área de Producción eficientemente en calidad, cantidad y tiempo.											
<i>Realizado por: -----BAYR-----</i> <i>Revisado por: -----JRFRH-----</i>											
<i>Figura 26. Descripción de funciones del supervisor de producción.</i>											

Tabla 7

Rol y función del supervisor de producción

ROLES DEL PUESTO	FUNCIONES/RESPONSABILIDAD DEL PUESTO
Supervisor de producción	<p>Es el responsable del buen desarrollo de la producción, de la eficiencia y eficacia de los procesos productivos e innovaciones.</p> <p>Orientar, coordinar, dirigir, y controlar las actividades del personal a su cargo conforme con las normas y procedimientos vigentes.</p> <p>Planificar y programar las actividades a ser realizadas para el cumplimiento de los objetivos previstos, conforme con las políticas y procedimientos establecidos.</p> <p>Velar por la calidad del servicio en el proceso de producción.</p> <p>Supervisar la ejecución de las actividades del personal de producción.</p> <p>Verificar los reportes que les sean entregados y analizarlos.</p> <p>Coordinar con el despacho temas inherentes a la producción y programación.</p> <p>Organizar la producción de acuerdo a la programación y velar por la conformidad y calidad de servicio.</p> <p>Vigilar y controlar que se implanten los correctivos necesarios ante las fallas que se presenten con las coordinaciones que correspondan.</p> <p>Reunirse con su equipo de producción informando sobre asuntos correspondientes al área.</p> <p>Supervisar la actitud del personal así como sus estados de ánimo, su aspecto personal, etc. E informarlo a RR.HH.</p> <p>Participar en las reuniones de trabajo convocados por el supervisor inmediato, a fin de tratar temas de trascendencia, aportar o recomendar alternativas de solución acorde al cumplimiento de los objetivos del área.</p> <p>Revisar el estado de las máquinas para su operatividad e informar al técnico de mantenimiento</p> <p>Capacitar y formar a los operarios de producción en lapsos cortos de tiempo, a fin de que tengan claras sus funciones.</p> <p>Organizar el orden y la limpieza del área de trabajo (maquinas, pasadizos, área de acumulación de basura). Haciendo cumplir el rol de limpieza en baños, comedor, vestidores y sancionar el incumplimiento de los mismos a través de memorándum.</p> <p>Apoyar de ser necesario en temas operativos.</p> <p>Cumplir con el R.I.T. y R.S.S.T., así como las normas y políticas de la empresa.</p> <p>Hacer cumplir con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la organización.</p> <p>Verificando que el personal utilice los EPP, caso contrario comunicar al área de RR.HH.</p>
Líder de unidad	<p>Redactar informes de producción y reporte de diversas actividades u ocurrencias correspondientes al área.</p> <p>Generar motivación al equipo de producción través de reuniones frecuentes.</p>
Coordinador	<p>Coordinar con RR.HH y el área técnica de mantenimiento para la inducción del personal nuevo.</p> <p>Coordinar con los supervisores o encargados de área temas inherentes a producción.</p> <p>Coordinar con el jefe de organización y métodos sobre la definición o actualización de las funciones del personal que tiene a cargo así como las mejores de sus procesos.</p>
Comunicador	<p>Reportar todos los 14 y 29 de cada mes al área de RR.HH sobre el desarrollo del desempeño positivo o negativo del personal de producción.</p> <p>Comunicar en forma oportuna el movimiento y ocurrencias con el área de recursos humanos.</p> <p>No está autorizado en dar permisos no otra clase de movimientos al personal de producción sin el conocimiento y aprobación de área de RR.HH o a la gerencia general.</p> <p>Coordinar con RR.HH sobre la motivación a la fuerza de producción, felicitar y en lo posible premiar los logros de cada operario.</p> <p>Debe comunicar incidencias al técnico de mantenimiento ya sea del estado de la maquinaria, posibles riesgos de accidentes, oportunidades de mejora, entre otros aspectos que se considere necesario.</p>
Responsable de custodia	<p>Es el responsable de la custodia general de la mercadería que está dentro de su área de trabajo.</p>

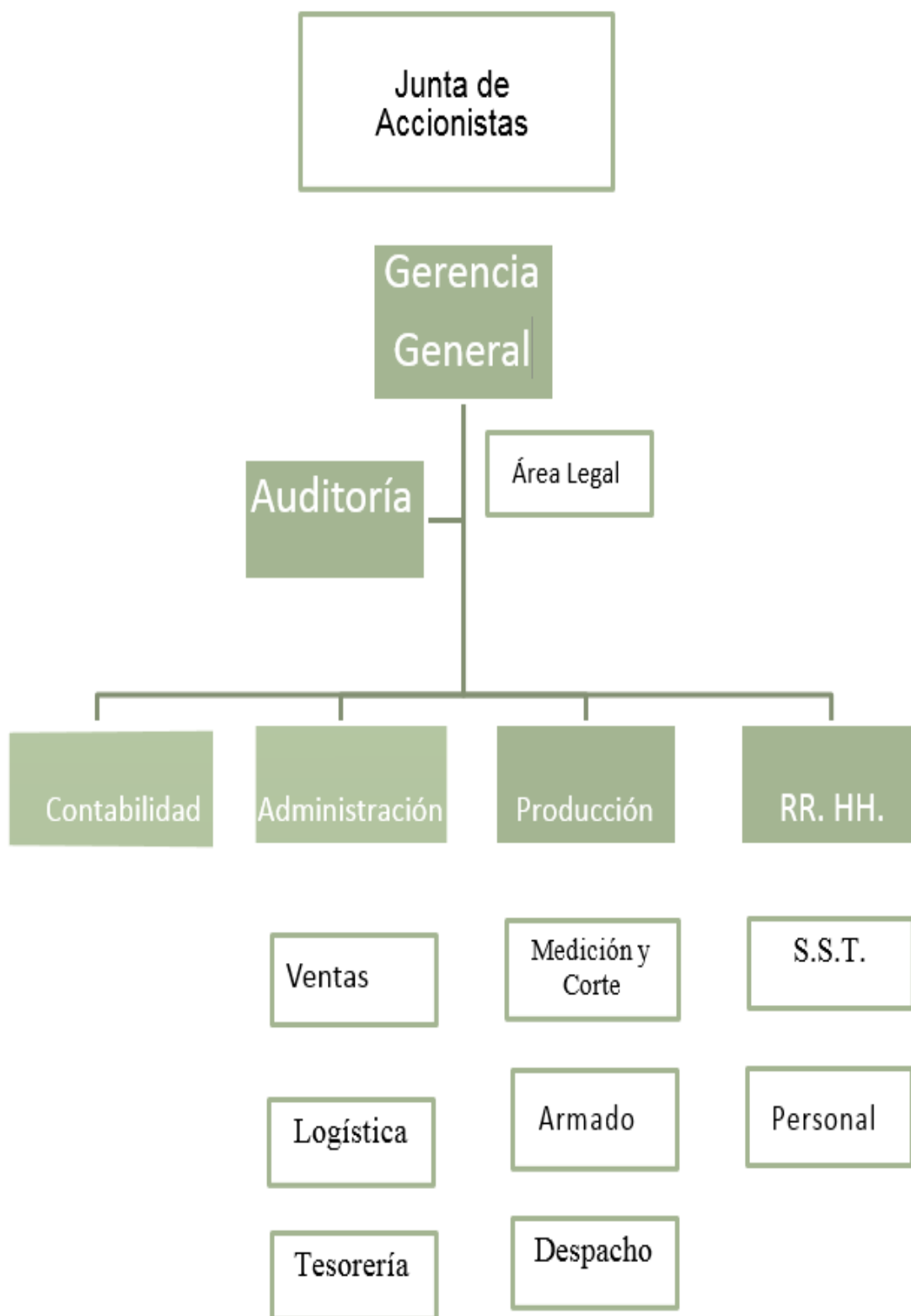


Figura 27. Propuesta de Organigrama de la Empresa Industrial Tableros OMA S.A.C.

Tabla 8

Comparación entre estado de ganancias y pérdidas

	AÑO 2014	AÑO 2013	2014-%	2013-%	Aumento / Disminucion
Ventas	3,500,000.00	3,450,000.00	100%	100%	50,000.00
Perd x Desvalorizaciones	-65,200.00	-15,850.00	-1.86%	-0.46%	-49,350.00
Desc. Rebajas y Bonif Concd.	-28,000.00	-12,500.00	-0.80%	-0.36%	-15,500.00
Costo de Ventas	-1,780,000.00	-690,000.00	-50.86%	-20.00%	-1,090,000.00
Utilidad Bruta	1,626,800.00	2,731,650.00	46.48%	79.18%	-1,104,850.00
Gastos administración	-44,800.00	-44,800.00	-1.28%	-1.30%	0.00
Gastos de Ventas	-69,600.00	-69,600.00	-1.99%	-2.02%	0.00
Resultado operativo	1,512,400.00	2,617,250.00	43.21%	75.86%	-1,104,850.00
Gastos Financieros	-85,000.00	-85,000.00	-2.43%	-2.46%	0.00
Ingresos Financieros	15,000.00	15,000.00	0.43%	0.43%	0.00
Otros gastos	-67,800.00	-67,200.00	-1.94%	-1.95%	-600.00
Resultado antes de impuestos	1,374,600.00	2,480,050.00	39.27%	71.89%	-1,105,450.00
Participacion 10%	-137,460.00	-248,005.00	-3.93%	-7.19%	110,545.00
Impuesto a la Renta 30%	-371,142.00	-669,613.50	-10.60%	-19.41%	298,471.50
Utilidad neta	865,998.00	1,562,431.50	24.74%	45.29%	-696,433.50

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señor gerente general de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C.:

Hemos auditado, de manera selectiva y a pedido de la gerencia general, el departamento de producción, al 31 de diciembre del 2014, en el cual se demuestra que no hay aplicación de políticas y procedimientos establecidas por la entidad, por falta de conocimiento; afectando la efectividad y cuidado de los recursos.

Responsabilidad del departamento de producción sobre el informe.

El departamento de producción es responsable de la transformación de materia prima para la satisfacción de necesidades inmediatas en productos y servicios. Esta responsabilidad incluye: El costo, el tiempo y el uso adecuado de recursos, materiales y humanos para cumplir con la calidad propuesta, constituyen elementos inherentes a la efectividad del departamento de producción.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en redactar el informe sobre la realización de las actividades demostradas y desarrolladas durante el ejercicio 2014 del departamento de Producción. La auditoría operativa fue realizada de acuerdo a las normas de auditoría internacional (NIA'S), normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú (NAGA'S), normas de auditoría gubernamental (NAGU'S), manual de auditoría gubernamental (MAGU) y principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), normas internacionales de contabilidad (NIC) y normas internacionales de información financiera (NIIF'S).

Opinión

En nuestra opinión, la información que brinda el departamento de producción contiene errores significativos, acordes a sus propios parámetros establecidos con posibilidades de riesgos, que pueden reflejarse en sus procesos dando resultados que no son los esperados reflejados en los estados financieros, estado de situación financiera y estado de resultados. La Empresa Industrial Tableros OMA S.A.C. al 31 de diciembre de 2014, presenta deficiencias las

cuales afectara en la toma de decisión propia de la gerencia general, pues la empresa requiere de una rentabilidad razonable.

Conclusión

- ✓ Conocer la importancia del control Interno es sustancial, pues con su adecuado manejo y uso, la entidad que lo aplique tendrá la capacidad de optimizar sus objetivos y metas trazadas, los cuales deben cumplirse a cabalidad contribuyendo con el efectivo uso de los recursos de la empresa, obteniendo así una seguridad sobre la Información Financiera, sustentación de los activos y eficacia en las operaciones.

Recomendaciones

- ✓ Aplicar el control interno, proporcionará una seguridad en la realización de las operaciones y manejo de los recursos de la empresa de manera efectiva, lo que permitirá a la entidad el cumplimiento de las metas y objetivos programados por la entidad. La importancia de tener una planificación respaldada con el uso del control interno, que sea capaz de verificar, controlar en cada uno de los procedimientos y el cumplimiento de los objetivos para tener una mejor visión sobre la gestión.

CAPÍTULO IV: INFORME DE INVESTIGACIÓN

4.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la empresa industrial Tableros OMA S.A.C. ubicado en el distrito de Independencia, el cual es objeto de nuestra investigación, donde detectamos una gestión que no permite conocer la importancia que tiene el control interno en el área de producción, además verificamos cómo afecta, el incumplimiento de las políticas, normas y procesos establecidos por la empresa. También se puede ver que existen diversas carencias en el correcto cumplimiento de las operaciones y procesamiento, porque no se cuenta con un área de auditoría que evalúe y supervise la aplicación del control, así como también realizará el seguimiento de la aplicación del control interno para la maximización de la rentabilidad, reduciendo los posibles riesgos subyacentes del manejo de los materiales en las actividades diarias.

Además que no cumple con un organigrama de procesos que establezca las funciones inherentes de cada área y en especial del área de producción, donde el uso inadecuado de la mano de obra y materia prima son esenciales para el logro de las metas proyectadas por la empresa.

Dejando una falta de control interno por parte de los supervisores encargados del personal y de la parte operativa de los recursos de la entidad, lo cual genera pérdidas en la liquidez, ingresos económicos y en la rentabilidad que a futuro se proyecta la empresa.

4.2. CONCLUSIONES

Según la discusión de los resultados, en consideración con el objetivo general y los objetivos específicos de nuestra investigación “incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros OMA S.A.C., podemos concluir en lo siguiente:

- ✓ El control interno es ineficiente no cuenta con políticas y procedimientos bien definidos que ayude a establecer el correcto funcionamiento y control del área de producción, asimismo los procesos no brindan la rentabilidad esperada y tanto en relación con la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados.
- ✓ No se aplica la misión, los objetivos como componentes en la actividad empresarial, para una mejor generación de liquidez por los bienes y servicios de la empresa.
- ✓ También es fundamental que se identifiquen los riesgos en los procesos del área de producción, lo que ayudara al cumplimiento y permitirá la corrección de deficiencias y procurar la mejora continua para una buena toma de decisiones y logro de utilidad establecido por la empresa.
- ✓ Es importante mencionar que no existe en el área de producción, procesos ni procedimientos relacionados a la transformación de recursos para la satisfacción de necesidades de los clientes en productos y servicios, importantes en la generación de ingresos económicos para la empresa.

4.3. RECOMENDACIONES

- ✓ Aplicar políticas y procedimientos de control interno en forma sistemática, por medio del área de auditoría, que permita supervisar el control interno del área de producción y medir el grado de rentabilidad de los resultados en el cumplimiento de las metas y objetivos.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de la misión y objetivos que se debe practicar la cultura como componente activo en la actividad empresarial que constituye las columnas vertebrales de las actividades de la organización que son necesarias para que en el área de producción se evite errores posibles o fraudes reflejado en la liquidez.
- ✓ Explicar el control interno para un enfoque fundamental para la empresa, el cual identificará los riesgos inherentes en los procesos del área, así como su organización donde identifique indicadores para poder evaluar el rendimiento de las distintas actividades que se lleva a cabo, no en forma aislada sino estrechamente con la gerencia para poder identificar los riesgos ligados a las políticas y planes establecidos para la obtención de la utilidad esperada.
- ✓ Establecer procesos que brinden prioridad a las actividades del área de producción, su implementación ayuda a una mejora significativa en todos los ámbitos de la organización, constituyendo un elemento clave en la estrategia que la entidad desarrolla para generar ingresos económicos de manera que ayudará a obtener más recursos.

REFERENCIAS

- ACCID (2010). *Control de gestión*. Editorial: PROFIT, 14-15.
- Aguirre, A. (2010). *Fiscalización del activo exigible*. Editorial El Búho EIRL, B1.
- Alberto, C. T. (2013). *El auditor frente a la corrupción y el fraude*. Editorial ECB Ediciones S.A.C., N1.
- Alvarez, C. A. (2013). *Cierre del ejercicio económico y preparación de los estados financieros*. Ediciones Contadores y Empresas 1° Quincena-Diciembre, E-2.
- Álvarez, C. A. (2014). *Cómo formular los estados financieros al cierre del ejercicio económico*. Ediciones Contadores y Empresas 1° Quincena-Diciembre, D-2.
- Anónimo. (2014). *Comprenda la política de inversión de una empresa*. Editorial Red Iberoamericana de Prensa Económica (Ripe), N1.
- Anónimo. (2014). *Proceso de apoyo de la gestión financiera para una empresa*. Editorial Gerencie, N4.
- Anzures, R. E. (2013). *Importancia de las auditorías de estados financieros y gestión en riesgos*. Revista Contaduría Pública .
- Aranda, M. (2014). *Gobierno corporativo: una orientación fundamental*. Editorial ECB Ediciones SAC, E2.
- Bayly, W. (2011). *Es prematuro aumentar el gasto público*. Editorial Perú 21, 2.
- Cano, J. J. (2014). *Ingresos según NIC. El concepto de ingresos y su reconocimiento*. Editorial Gerencie, N3.
- Carrasco, V. C. (2010). *Errores frecuentes en la deducción de gastos en una empresa*. Ediciones Contadores y Empresas, 43.
- Chambergó, I. (2013). *Informes de costos y eficacia que sirvan de base para el mejor control de los costos*. Editorial Instituto Pacífico S.A.C., VI-1.
- Chambergó, I. (2014). *Los costos y toma de decisiones relevantes para la empresa*. Ediciones Actualidad Empresa 1° Quincena-Febrero, IV-1.
- Chambergó, I. (2011). *El costo de producción y la cuenta 21 productos terminados del P.C.G.E.* Ediciones Actualidad Empresarial, IV-9.
- Chambergó, I. (2012). *Análisis del punto de equilibrio y de contribución*. Ediciones Actualidad Empresarial, IV-1.

- Chambergo, I. (2012). *Costos para gerencia*. Ediciones Actualidad Empresarial, IV-3.
- Chambergo, I. (2012). *Gestión de costos de presupuestos empresarial*. Ediciones Actualidad Empresarial, IV-4.
- Chambergo, I. (2014). *Análisis de la importancia del estado de costos de producción y venta y el estado de resultados en las NIIF/IFRS*. Ediciones Actualidad Empresarial 2° Quincena-Abril, IV-2.
- Chambergo, I. (2014). *Planeación y control de la utilidad por medio de los procedimientos del costeo directo y el costo volumen-utilidad*. Actualidad Empresarial 2° Quincena-Julio, A-8.
- Clavijo, S. (2014). *Cuál es la efectividad de la política monetaria cíclica*. Editorial La República, 1.
- Cordoba, J. P. (2014). *B.V.C. Busca incrementar la liquidez del mercado con los alquileres de títulos y la reducción en las tarifas*. Editorial La República, 1.
- Cordova, J. P. (2013). *Más liquidez y competitividad: beneficios de ser emisor*. Editorial La República, 1.
- Economista, D. E. (2014). *Exceso de liquidez y la distorsión en el precio de los activos*. Editorial El Economista, 1.
- España, G. D. (2012). *Medidas de liquidez de las administraciones públicas y en el ámbito financiero*. Editorial Gobierno de España, 1.
- Espinoza, H. A. (2011). *Beneficios económicos futuros*. Editorial Entrelíneas Srl, 9.
- Falconi, J. (2014). *Análisis financiero con el EBITDA*. Editorial Caballero Bustamante 2° Quincena-Abril, E3.
- Fleitman, J. (2013). *La rentabilidad*. Editorial Gerencie, N1.
- Flores, L. H. (2012). *Arqueo de caja y sus procedimientos*. Revista Actualidad Empresarial-2da. Quincena Junio, V-1.
- Flores, L. H. (2012). *Arqueo de caja y sus procedimientos*. Revista Actualidad Empresarial-2da Quincena Junio, V-1.
- Fonafe. (2013). *Directiva sobre políticas y prácticas contables para las empresas bajo el ámbito de FONAFE*. Acuerdo de directorio N°003-2005/015-FONAFE, 11.

- Gamiz, F. (2012). *Empresas con líneas éticas reducirán sus pérdidas por fraude en un 50%*. Revista Gestión .
- Gestión, D. (2014). *Cuáles son los peligros que pueden afectar a la liquidez de la empresa*. Editorial Gestión, 1.
- Giovane, H. E. (2013). *Valor y precio de las acciones (primera parte)*. Editorial ECB Ediciones SAC, E1.
- Giovone, H. E. (2013). *Valor y precio de la acción (tercera parte)*. Editorial ECB Ediciones SAC, E2.
- Gustavo N. Tapia, C. A. (2014). *Capital de trabajo alineado a la estrategia de la organización*. Editorial ECB Ediciones SAC, E1.
- Hornfren, C. T. (2012). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*. Editorial Pearson, 2.
- Huaman, R. (2014). *Una de cada dos empresas locales sufre fraude*. Editorial El Portafolio, N3.
- Huerta, J. C. (2010). *Las acciones cotizadas en las Bolsa de Valores de Lima, una alternativa de inversión*. Editorial Gaceta Jurídica SA, 1.
- Ignacio, L. D. (2014). *Rentabilidad sobre activos*. Diario El Economista, N1.
- Ignacio, L. D. (s.f.). *Rentabilidad sobre activos*. UNISAS.
- Jaramillo, R. (2012). *Posibles salidas a la crisis de liquidez*. Editorial La República, 1.
- Madrid, M. A. (2011). *Elaboración de un estado de flujos de efectivo*. Ediciones Contadores y Empresas 1° Quincena-Marzo, B-5.
- Martin, M. M. (2014). *Una revisión a las consideraciones a tener en cuenta en el mantenimiento de un ambiente de control interno*. Editorial ECB Ediciones S.A.C., C-1.
- Martínez, V. (2014). *La auditoría es el complemento del control interno, del mismo modo, en el sentido contario*. Editorial AUDITOOOL, N2.
- Maza, P. E. (2014). *La incidencia tributaria en el registro contable del activo fijo y su depreciación*. Editorial Pacífico, N1.
- Mazu, C. A. (2012). *Aplicación de las utilidades a propósito del cierre del ejercicio y la elaboración de los estados financieros*. Ediciones Contadores y Empresas 1° Quincena-Diciembre, E-3.
- Media, T. K. (2014). *¿Cuál es la diferencia entre las ventas y los ingresos netos? La voz de Houston and the Houston Chronicle*, N2.

- Medianero, M. (2013). *Requerimiento de valuación y revelación acerca de los riesgos financieros que las NIIF exigen en su implementación*. Editorial ECB Ediciones SAC, C2.
- Medianero, M. (2013). *Una revisión a las consideraciones a tener en cuenta en el mantenimiento de un ambiente de control interno*. ECB Editorial Ediciones SAC, C1.
- Medianero, M. (2013). *Una revisión al proceso de auditoría de estados financieros, desde una perspectiva del accionista*. Editorial ECB Ediciones SAC, C4.
- Meza, M. A. (2004). *Herramientas para el análisis de la rentabilidad de la empresa*. Editorial Instituto de Investigación El Pacífico, XI-1.
- Milla, M. O. (2011). *Herramientas de gestión financiera*. Ediciones Caballero Bustamante, 35.
- Moscoso, J. E. (2010). *Auditoría financiera*. Editorial Pacífico, 45.
- Norhcote, C. (2014). *Implicancias societarias vinculadas a los estados financieros*. Editorial Actualidad Empresarial, 6.
- Ochoa, L. (2011). *¿Cuál ha sido la responsabilidad de la auditoría en los escándalos financieros?* Editorial Universidad de Antioquía, 119.
- Ortega, R. (2013). *Reducción de capital*. Ediciones Caballero Bustamante 2° Quincena-Enero, C2.
- Panana, O. F. (2013). *Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)*. Revista Actualidad Empresarial, V-1.
- Panana, O. F. (2014). *Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)*. Editorial Pacífico Editores SAC, V2.
- Panana, O. F. (2014). *NIA 300 Planificación de la auditoría de estados financieros*. Revista Actualidad Empresarial- 2da. Quincena Enero, 295.
- Panana, O. F. (2014). *NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de imprecisión o errores significativos a través del conocimiento de la entidad y su entorno*. Revista Actualidad Empresarial-2da. Quincena Febrero, 297.
- Panana, O. F. (2014). *NIA 320 Materialidad en la planificación ejecución de la auditoría*. Revista Actualidad Empresarial-2da. Quincena Marzo, 299.
- Panana, O. F. (2014). *NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos evaluados*. Revista Actualidad Empresarial- 2da. Quincena Abril, 301.

- Panana, O. F. (2014). *NIA 402 Consideraciones sobre auditoría relacionadas con entidades que utilizan organizaciones de servicios (parte II)*. Editorial Pacífico Editores SAC, V1.
- Panana, O. F. (2014). *NIA 500 Evidencia de auditoría*. Editorial Pacífico Editores SAC, V2.
- Peralta, R. L. (2014). *Estados de flujos de efectivo-NIC 7*. Ediciones Contadores y Empresas 1° Quincena-Julio, B-7.
- Pinelo, A. M. (2014). *Análisis de rentabilidad*. Editorial Gaceta Jurídica, B-17.
- Pinelo, A. A. (2014). *El presupuesto de efectivo y la liquidez*. Editorial El Búho EIRL, 55.
- Pinelo, A. M. (2011). *Cómo participa el escudo fiscal en la toma de decisiones financieras*. Editorial Contadores y Empresas 1° Quincena-Noviembre, D1.
- Pinelo, A. M. (2013). *Flujo de caja: presupuesto de efectivo*. Ediciones Contadores y Empresas 1° Quincena-Setiembre, D-1.
- Pinelo, A. M. (2013). *La tasa de crecimiento sostenible*. Ediciones Contadores y Empresas 1° Quincena-Agosto, D-2.
- Pinelo, A. M. (2014). *Los ratios de liquidez*. Editorial El Búho EIRL, 55.
- Pisfil, F. (2011). *Planeamiento y evidencia*. Revista Actualidad Empresarial 1era. Quincena Noviembre, V-1.
- Pisfil, F. B. (2010). *Aspectos fundamentales que se debe tomar en consideración al realizar la auditoría financiera*. Editorial Pacífico Editores SAC, V1.
- Pisfil, F. B. (2010). *Auditoría de capital*. Editorial Pacífico Editores SAC, V2.
- Pisfil, F. B. (2010). *La auditoría independiente*. Editorial Pacífico Editores SAC, V1.
- Pisfil, F. B. (2010). *Los comités de auditoría, funciones y responsabilidad*. Editorial Pacífico Editores SAC, V2.
- Pisfil, F. B. (2010). *Programa de auditoría, procedimientos y ventajas*. Editorial Pacífico Editores SAC, V1.
- Pisfil, F. B. (2010). *Revisión de informes de auditoría anteriores, recomendaciones*. Editorial Pacífico Editores SAC, V1.
- Pisfil, F. B. (2010). *Revisión estratégica en la auditoría operativa o de gestión*. Editorial Pacífico Editores SAC, V1.

- Pisfil, F. B. (2011). *¿En qué consiste el muestreo de auditoría?* Editorial Pacífico Editores SAC, V1.
- Pisfil, F. B. (2011). *Programas de auditoría: contabilidad y tributacion-¿qué contiene el programa de auditoría?* Revista Actualidad Empresarial 1° Quincena-Febrero, V-2.
- Pisfil, F. B. (2012). *Alcances importantes sobre la NIA 200-objetivos generales del auditor independiente y la conducción de una auditoría.* Revista Actualidad Empresarial-1era, Quincena Julio, IV-1.
- Ponce, C. P. (2011). *Rendición anual de cuentas en la sociedad anónima.* Ediciones Contadores y Empresas 2° Quincena-Enero, E-3.
- Profesionales, S. D. (2014). *Estados de flujos de efectivo-NICS-SP 2.* Ediciones Actualidad Empresarial-Abril, V-6.
- Quimbaya, N. A. (2014). *Aumento de costos alerta la industria.* Diario El Colombiano, N2.
- Quispe, J. L. (2011). *Programa de auditoria de inversiones, valores y otros.* Editorial Pacífico Editores SAC, V1.
- Quispe, J. L. (2012). *El control interno y la auditoría interna.* Editores Instituto Pacífico, V-2.
- Quispe, J. L. (2012). *Elaboración y presentación del información final.* Revista Actualidad Empresarial-2da. Quincena Setiembre, V-1.
- Quispe, J. L. (2012). *Generalidades sobre la auditoría interna.* Revista Actualidad Empresarial- 2da. Quincena, V-1.
- Quispe, J. L. (2012). *Seguimiento de las recomendaciones.* Revista Actualidad Empresarial-1era. Quincena Octubre, V.
- Quispe, J. L. (2013). *Control interno-cuestionario.* Revista Actualidad Empresarial 1era. Quincena-Abril, IV-1.
- Ranni, M. A. (2014). *Cómo se financia el capital activo de una organización.* Editorial ECB Ediciones SAC, E1.
- Recay, C. A. (2014). *Los ratios financieros: uso en los EE.FF. y en los flujos de caja proyectados en una empresa comercial.* Ediciones Caballero Bustamante 2° Quincena-Julio, B2.
- Recuay, A. P. (2014). *La certeza tributaria y el tratamiento de las diferencias de cambio.* Editorial Caballero Bustamante 1° Quincena-Febrero, F3.

- República, D. L. (2014). *Altos niveles de liquidez, la principal razón de las empresas para emitir deuda*. Editorial La República, 1.
- República, D. L. (2014). *Baja del I.R. a las empresas traería desbalance fiscal*. Editorial La República, 1.
- República, D. L. (2014). *Moodys destaca condiciones de fondeo y liquidez del sistema financiero*. Editorial La República , 1.
- República, D. L. (2014). *Reducción de la tasa de interés hará que la liquidez aumente en el mercado*. Editorial La República, 1.
- Ricra, M. (2014). *Valoración de empresas y negocios*. Ediciones Actualidad Empresarial, 23.
- Roman, K. R. (2012). *Análisis FODA para una empresa u organización*. Revista Actualidad Empresarial-1era. Quincena Octubre, VII-1.
- Saavedra, H. M. (2014). *¿Cuál es la importancia actual del auditor interno?* Editorial Gestión, N2.
- Salinas, A. T. (2010). *Contabilidad de costos-análisis para la toma de decisiones*. Editorial Edamsa Impresiones SA, 4.
- Salvarria, R. O. (2013). *Estado de situación financiera y estado de resultados*. Ediciones Caballero Bustamente, 19.
- Sandoval, C. N. (2014). *Aprobación de estados financieros del ejercicio 2013 en las sociedades*. Ediciones Actualidad Empresarial 2° Quincena-Febrero, VIII-2.
- Sebastiani, G. (2013). *La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior*. Tesis de maestría de la USMP. Lima, Perú.
- Silva, K. (2014). *Implicancias y beneficios del costo 2013*. Editorial Gestión, N1.
- Slosse, C. A. (2013). *Contabilidad VIII Auditoría*. Editorial: La Universidad de La Plata , 63.
- Tapia, G. (2013). *Rentabilidad, utilidad y valor*. Editorial ECB Ediciones SAC, E2.
- Torres, J. R. (2012). *Marco contable aplicable para instrumentos financieros*. Ediciones Contadores y Empresas 2° Quincena-Agosto , B-15.
- Troiano, A. C. (2013). *El auditor frente a la corrupción y el fraude*. ECB Ediciones SAC-2da. Quincena Octubre, 1.

- Troiano, D. A. (2012). *La auditoría y el agregado de valor*. Editores ECB Ediciones S.A.C., 1.
- Velasco, A. P. (2012). *Gestión por procesos*. Editorial ESIC Quinta Edición, 143.
- Velasco, J. A. (2012). *Gestión por procesos*. Editorial ESIC Quinta Edición, 69.
- Villaveces, L. (2014). *Un impulso más a la liquidez del mercado de valores*. Editorial La República, 1.
- Vizcarra, J. (2010). *Auditoría financiera*. Editores Pacífico Ediciones, 170.

ANEXO

Tabla 9

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL		CONCLUSION GENERAL	RECOMENDACIÓN GENERAL
¿Cuál es la incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros Oma S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014?	Analizar la incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros Oma S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014.	VARIABLE INDEPENDIENTE 1.-Control interno	El control interno es ineficiente no cuenta con políticas y procedimientos bien definidos que ayude a establecer el correcto funcionamiento y control del área de producción, asimismo los procesos no brindan la rentabilidad esperada y tanto en relación con la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados.	Aplicar políticas y procedimientos de control interno en forma sistemática, por medio del área de auditoría, que permita supervisar el control interno del área de producción y medir el grado de rentabilidad de los resultados en el cumplimiento de las metas y objetivos.
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS		CONCLUSIONES ESPECÍFICAS	RECOMENDACIONES ESPECIFICAS
a. ¿De qué manera influye el control interno del departamento de producción en la liquidez de la empresa industrial Tableros Oma S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014?	a. Explicar de qué manera influye el control interno del departamento de producción en la liquidez de la empresa industrial Tableros Oma S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014.	VARIABLE DEPENDIENTE: 2. Rentabilidad	CE1: No se aplica la misión, los objetivos como componentes en la actividad empresarial, para una mejor generación de liquidez por los bienes y servicios de la empresa.	RE1: Evaluar el cumplimiento de la misión y objetivos que se debe practicar la cultura como componente activo en la actividad empresarial que constituye las columnas vertebrales de las actividades de la organización que son necesarias para que en el área de producción se evite errores posibles o fraudes reflejado en la liquidez.
b. ¿De qué forma incide el control interno del departamento de producción en la utilidad de la empresa industrial Tableros Oma S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014?	b. Analizar de qué forma incide el control interno del departamento de producción en la utilidad de la empresa industrial Tableros Oma S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014.		CE2: También es fundamental que se identifiquen los riesgos en los procesos del área de producción, lo que ayudara al cumplimiento y permitirá la corrección de deficiencias y procurar la mejora continua para una buena toma de decisiones y logro de utilidad establecido por la empresa.	RE2: Explicar el control interno para un enfoque fundamental para la empresa, el cual identificara los riesgos inherentes en los procesos del área, así como su organización donde identifique indicadores para poder evaluar el rendimiento de las distintas actividades que se lleva a cabo, no en forma aislada sino estrechamente con la gerencia para poder identificar los riesgos ligados a las políticas y planes establecidos para la obtención de la utilidad esperada.
c. ¿En qué manera se relacionará el control interno del departamento de producción con los ingresos económicos de la empresa industrial Tableros Oma S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014?	c. Conocer de qué manera se relacionará el control interno del departamento de producción con los ingresos económicos de la empresa industrial Tableros Oma S.A.C. en el distrito de Independencia, durante el año 2014.		CE3: Es importante mencionar que no existe en el área de producción, procesos ni procedimientos relacionados a la transformación de recursos para la satisfacción de necesidades de los clientes en productos y servicios, importantes en la generación de ingresos económicos para la empresa.	RE3: Establecer procesos que den prioridad a las actividades del área de producción, su implementación ayuda a una mejora significativa en todos los ámbitos de la organización, constituyendo un elemento clave en la estrategia que la entidad desarrolla para generar ingresos económicos de manera que ayudara a obtener más recursos.