



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA
DE CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA
ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA KAR&MA
S.A.C. CHICLAYO - 2017**

**PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor (es):

**Bach. Chasquez Turpo Milagros Zusey
Bach. López Mendoza Yon Carlos**

Asesor:

Mg. Farfán Ayala Mario Ignacio

Línea de Investigación:

Auditoria

Pimentel – Perú

2019

**PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA CONTROL INTERNO
PARA LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA KAR&MA S.A.C.
CHICLAYO - 2017**

APROBACIÓN DEL JURADO

Mg. Farfán Ayala, Mario Ignacio
Asesor Metodólogo

Dra. Cabrera Sánchez Mariluz Amalia
Presidente del Jurado de tesis

Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo
Secretario (a) del Jurado de tesis

Mg. Cachay Sánchez Lupe del Carmen
Vocal del Jurado de tesis

DEDICATORIA

Agradezco a Dios quien me da la voluntad necesaria para enfrentarme a las adversidades del día a día, a mis padres que se esfuerzan por dar lo mejor, por su constante aliento y esfuerzo y confiar siempre en mi e impulsarme a seguir adelante en los momentos más difíciles de mi vida, y porque el orgullo que sienten por nosotros fue lo que nos hizo llegar hasta el final. Esto va para ustedes, por lo que valen, porque admiramos su fortaleza.

MILAGROS

Agradezco principalmente a Dios por darme la oportunidad de vivir, por guiarme en cada paso, por fortalecerme e iluminar mi mente en el transcurso de mi vida profesional y por poner en el camino a aquellas personas que han sido un soporte estudiantil.

YON

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por su gran fortaleza y amor infinito, por sus bendiciones día a día, por permitir hacer posible todo el proceso de investigación que hemos venido realizando y por hacer realidad nuestro sueño anhelado.

A nuestra Universidad Señor de Sipán por darnos la oportunidad de estudiar y ser buenos profesionales en la vida.

También queremos agradecer a nuestros profesores por que durante nuestra carrera profesional han aportado de su parte para hacer realidad este trabajo por su amistad, consejos, experiencia.

Nuestros Padres porque siempre hemos contado con su apoyo incondicional, por todo el esfuerzo y paciencia que han tenido para con nosotros en nuestra vida universitaria es para ellos todo nuestro agradecimiento y nuestros logros obtenidos.

RESUMEN

En el presente informe de investigación se ha propuesto un sistema de control interno para una correcta administración en la gestión de la empresa Kar&ma S.A.C, de la ciudad de Chiclayo que no cuenta con un control interno lo que está ocasionando que haya problemas en sus las actividades que viene realizando la empresa últimamente, esto trae como consecuencia que la organización esté expuesta a mayores riesgos.

Dicha propuesta va permitir incentivar el logro de objetivos, mejorar la situación de la empresa en su administración y controlar los riesgos pertenecientes a las áreas estudiadas, de esta forma determinar lo importante que es llevar el control del área afectada como es almacén que es donde se realiza el proceso entrada y salida de la mercadería de la empresa, ya que no cuenta con un control específico para facilitar este proceso. Esta investigación ayudará a definir lo que realmente ocurre en el área mencionada, así como también incurrir de forma positiva la mejora que permita a la empresa del rubro de sal tener un conocimiento en sus proyecciones futuras, y poder tener un adecuado uso de sus recursos económicos, así como también poder prevenir errores futuros ya sea contable, tributario, financiero; asimismo conllevar a la mejora de toma de decisiones por parte de gerencia. Finalmente, esta investigación pretende demostrar, que por medio del control interno y una adecuada administración en el área de almacén lograremos resultados positivos que ayudará a mejorar los objetivos.

La investigación es descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características del control interno en el área de almacén de las variables independiente y dependiente, para realizar la investigación respectiva se requirió de la aprobación de la empresa Kar&ma S.A.C; además de ser propositiva ya que mediante una propuesta se da a conocer cómo se debe llevar a cabo una determinada actividad a través de procesos que mejorarían la situación administrativa de dicha empresa.

Palabras Claves:

Control interno, Almacén, Propuesta, Recursos Económicos.

ABSTRACT

In this research report, an internal control system has been proposed for the proper management of the company Kar&ma SAC, of the city of Chiclayo, which does not have internal control, which is causing problems in its activities. The company has been doing lately, this has as a consequence that the organization is exposed to greater risks.

This proposal will allow to encourage the achievement of objectives, improve the situation of the company in its administration and control the risks belonging to the areas studied, in this way determine how important it is to take control of the affected area as it is a warehouse that is where performs the process of entry and exit of the merchandise of the company, since it does not have a specific control to facilitate this process. This research will help to define what really happens in the aforementioned area, as well as to positively incur the improvement that allows the salt company to have knowledge in its future projections, and be able to have an adequate use of its economic resources. , as well as being able to prevent future errors whether accounting, tax, financial; also lead to the improvement of decision making by management. Finally, this research aims to demonstrate that through internal control and proper management in the warehouse area we will achieve positive results that will help improve the objectives.

The investigation is descriptive because the study has been limited to describing the main characteristics of the internal control in the warehouse area of the independent and dependent variables, in order to carry out the respective investigation it was required the approval of the company Kar&ma S.A.C; in addition to being proactive since by means of a proposal it is announced how a certain activity should be carried out through processes that would improve the administrative situation of said company.

Key Words:

Internal control, Warehouse, Proposal, Economic resources.

INDICE PÁG.

APROBACIÓN DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
I. INTRODUCCION	8
1.1 Planeamiento de problema	9
1.2 Antecedentes de Estudio	10
1.3 Abordaje Teórico	20
1.4 Formulación del problema	25
1.5 Justificación e importancia del estudio	25
1.6 Objetivos	26
1.6.1 Objetivo general:	26
1.6.2 Objetivos específicos:	26
1.7 Limitaciones	27
II. MATERIAL Y MÉTODOS	28
2.1 Fundamento y Diseño de Investigación Seleccionado	29
2.2 Variables, Operacionalización	30
2.3 Tipo de Muestra Inicial Seleccionada	32
2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	32
2.5 Procedimientos para la Recolección de Datos	34
2.6 Procedimientos de Análisis Datos	35
2.7 Criterios éticos	35
2.8 Criterios de Rigor científico	36
III. RESULTADOS	37
3.1 Análisis y Discusión de Resultados	38
3.1.1 Análisis del Sistema Administrativo	38
3.1.2 Análisis de Control Interno	48
3.2 CONSIDERACIONES FINALES	59
3.2.1 Discusión de Resultados en la parte Administrativa	59
3.2.2 Discusión de Resultados en Control interno	62
PROPUESTA DE MEJORA	74
CONCLUSIONES	90
RECOMENDACIONES	91
REFERENCIAS	92
ANEXOS	97

I. INTRODUCCION

1.1 Planeamiento de problema

La empresa Kar&ma S.A.C, está fundada desde año 2006, se encuentra ubicada en la ciudad de Chiclayo, distrito de José Leonardo Ortiz, en la Av. San Gabriel N° 260, de la urbanización Santa María. Dedicada a la producción y comercialización de sal yodada de mesa para consumo humano e industria, entre las marcas que comercializa y más vendidas, su producto es conocido como: La Costeñita, Pirámide y Marrón. Estos se distribuyen en los mercados de la sierra y selva, principalmente en las ciudades de Cutervo, Chota, Tarapoto, Amazonas, San Martín, entre otros.

El problema de la empresa es el inadecuado control y administración que existe entre sus partes organizativas, que genera la inadecuada asignación de labores, retraso en las actividades, pues no existe una adecuada coordinación en sus diferentes áreas.

En la actualidad la empresa cuenta con infraestructura propia que le permite seguir con sus actividades productivas, pero en su entorno toda vía existe un inadecuado manejo de recursos y materiales, es por ello que se necesita proyectar una herramienta que permita optimizar el desarrollo de sus actividades, que cumplan los procedimientos y políticas para lograr sus objetivos de la misma, asimismo incrementar su demanda y satisfacer las necesidades de sus clientes potenciales.

Con la propuesta de implementación de un control interno y la correcta administración la empresa podrá incrementar la efectividad, es decir se logrará satisfacer el aprovechamiento de los recursos, asimismo se busca que el índice de productividad de la empresa incremente dentro del mercado con el objetivo de poder competir con su competencia más fuerte.

1.2 Antecedentes de Estudio

Internacional

México

Alfonso, A. (2012). En su libro: "Control Interno y Auditoría Su aportación en las Organizaciones", México-Monterey.

El Control Interno es un sistema integrado que predomina tanto en las organizaciones del estado como también privadas lo que permite que se complemente las metas por lograr en la dirección administrativa, lo que genera una información confiable tanto en el aspecto contable como tributario, la asignación adecuada del personal ayuda a mantener que las actividades se realicen de acuerdo a las políticas de la empresa, esto ayuda a seguridad a los recursos de las entidades, de tal modo cumplir con la efectividad en el crecimiento de las empresas.

Asimismo, es una estrategia idónea la cual se adaptan las empresas con la finalidad de dar seguridad a su capital, generando información eficaz y apropiada. Además, ayuda a brindar que los bienes y servicios brindados sean adecuados a las necesidades sus clientes. (p.13).

Comentario:

Es el control interno un apoyo fundamental para las empresas, porque es un proceso mediante el cual se rige normas y políticas, con el mismo fin debe cumplir de manera adecuada, poner en prácticas los valores y comunicación que es una pieza importante para la gestión en cualquier organización.

México

Ricardo, A. (2012). En su libro: “La importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas” en México.

El Control Interno es elemental para la gestión contable de una determinada entidad, lo que va dar seguridad vial y razonable en sus informes financieros, a la vez evita que se genere una mala información en sus actividades realizadas. Para cada empresa es importante realizar un examen interno adecuado ya que va permitir salvaguardar los bienes y el capital de la misma. (p. 2).

Comentario:

El Control Interno es pieza fundamental que brinda información eficaz y confiable referente a las áreas involucradas en la empresa y permite controlar diversos robos fraudes y otros riesgos que perjudiquen a la empresa.

Colombia:

Estupiñan, R. (2012). En su libro: “Control Interno y Fraudes”

Ante lo mencionado nos detalla que es un procedimiento en el cual no solamente se ve afectado alguno de los componentes en su entorno, sino además en un procedimiento completo multidireccional y continuo, en el cual influye más de un elemento y conforman un método incorporado que reacciona activamente a las políticas que constantemente están sujetas al cambio.

El Control Interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una organización, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente tomar decisiones razonables. En la empresa se debe seguir los siguientes objetivos:

- a) Eficiencia y eficacia de las actividades a realizar.
- b) confiabilidad del informe económico y financiero.
- c) Cumplir con los objetivos, políticas, planes y metas

Además, se considera como un método usado en las diferentes áreas de una entidad por lo que al afectar a un área se evidencia el impacto en el resto de las actividades que desarrolla las demás áreas. Viene a ser un proceso que genera cambios dinámicos para toda empresa. (p. 25-26).

Comentario:

Podemos concluir que la administración dirigida por la junta directiva o gerencia general se da para cada una de las áreas; asimismo se considera el control interno como un proceso multidireccional y relativo para tomar decisiones en grupos de trabajo.

México

Torres, Z. (2014). En su libro: "Teoría general de la administración".

Una correcta gestión va permitir lograr los beneficios y resultados de manera confiable de acuerdo a los planes de una entidad, además se considera que la administración es el soporte y la disponibilidad que tiene cada empresa para el logro de sus propios metas trazados en los negocios, asimismo contando con el desempeño del personal que la conforma en las actividades.

Las organizaciones se rigen a los siguientes procedimientos: Técnicas Comerciales, de Seguridad, Administrativas, Financieras, registros. (p. 26)

Comentario:

La buena administración en las empresas es la herramienta confiable que va a permitir lograr objetivos e incrementar el posicionamiento y sostenibilidad en el mercado, así como definir las metas que se propone la empresa alcanzar en un tiempo determinado.

México

Serrano, J. (2016). En su libro: El control interno de la Administración Pública Dentro de las organizaciones

Una de los principales roles del gobierno en la historia, ha sido en administrar y controlar las áreas, el uso de bienes de los recursos de la hacienda. Para mejorar esto se han implementado sistemas que permitan llenar un registro de estas, la administración busca someter a control la conducta a los funcionarios y les obliga a rendir cuenta ante la administración de bienes. (p. 93)

Comentario:

La administración como tecnología es un esfuerzo de acción ya que posee dos valores, uno es el cumplimiento o eficacia, el segundo es el mejor aprovechamiento de los recursos o eficiencia.

Nacional

Lima

Khoury, F. (2014). Contraloría general de la república “Marco conceptual del control interno”.

Nos explica que es un procedimiento desarrollado que es efectuado por el gerente de la organización, administración y el resto del personal de una entidad, tiene como finalidad evitar algún peligro expuesto, al mismo tiempo en lograr que se desarrollen los objetivos y metas, así mismo que se realicen las labores en base a las actividades administrativas evitando errores.

Se consideran las siguientes funciones:

- a) Lograr y mejorar la efectividad, confiabilidad y claridad en sus actividades que realice la empresa, al mismo tiempo brindar gran satisfacción en los bienes o servicios que se atienden.

- b) Salvaguardar los recursos y bienes que cuenta la organización a la vez prevenir alguna pérdida o mal uso de los recursos que pueda afectar el patrimonio de la misma.
- c) Cumplir con las políticas y objetivos de la empresa.
- d) Asegurar la confiabilidad en su informe obtenido.
- e) Favorecer e impulsar la práctica de valores de dicha entidad.
- f) Lograr el cumplimiento por parte de los funcionarios del estado para generar los fondos y bienes públicos a su cargo.
- g) Garantizar el valor público a los bienes y servicios orientados a la sociedad.
(p. 11).

Comentario:

Control interno se centra en el cumplimiento, procedimiento, política dentro de la empresa a la vez cuida en cómo controlar los bienes contra cualquier pérdida y actos ilegibles ya que permite tener en conocimiento cuanto son los productos que existen en stock.

Chimbote

Meléndez, J. (2016). En su libro: El Control Interno, detalla que es una herramienta va de la mano junto con la dirección de la empresa, donde la alta dirección y el resto del personal de dicho ente, logran planes, metas lo cual proporcionan un grado de seguridad y confianza en cuanto a la ejecución de sus metas relacionados con las operaciones que se ejecuten, la información y el cumplimiento debe de ser eficiente y eficaz.

Esta definición tiene como base conceptos fundamentales. El control interno:

- a) Es un proceso continuo que consta de tareas y actividades, es un medio para llegar a un determinado fin
- b) Es realizado por el personal de la entidad, en donde las políticas, sistemas y las acciones, se dan en cada nivel de la misma entidad para lograr éxito.
- c) Nos ayuda a garantizar la seguridad y confiabilidad dentro de la misma.
- d) Es accesible a la organización de cada empresa, flexible para su manejo en conjunto de cada entidad, unidad operativa o procedimiento de cada negocio en específico. (p. 23).

Comentario:

Se debe efectuar control mediante métodos y procedimientos, de tal forma esto ayuda a mejorar que las operaciones se estén manejando con conforme a lo que rige la organización.

Lima

Guzmán, C. (2013). En su libro: "Manual del Procedimiento Administrativo General".

Es definido como la determinación general por parte de la gestión administrativa que involucra los derechos y obligaciones de acuerdo a la normatividad del Procedimiento Administrativo General. Son hechos administrativos que están destinados a generar actos de ámbito jurídico sobre los deberes o derechos por parte de la gestión administrativa en un hecho de carácter definido. (p. 317).

Comentario:

Podemos decir que la administración en una organización es importante, permite tomar las decisiones de acuerdo a los resultados logrados, a la vez tener en cuenta cuales son las obligaciones que se debe cumplir con el único fin de evitar atrasos y multas que ocasionarían pérdidas.

Lima

Vilcarromero, R. (2013). En su libro: "Administración de la Producción"

Administración en las actividades es la gestión que promueve los conocimientos e instrumentos para la toma de decisiones en base a una planificación, eficaz, estrategias, ejecución y logro del sistema actividades productivas.

Es de vital importancia porque se enmarca los resultados de los objetivos, sirve como estrategia para el desarrollo y crecimiento empresarial a la vez el proceso de diseñar, elaborar y mantener un ambiente en que los colaboradores trabajen satisfechos y estos se centralicen al logro y cumplimiento de cada meta esto con el fin de llegar a los objetivos específicos.

La administración operacional está embarcada con la planeación, organización, dirección y control en el proceso de actividades productivas. Estas incluyen la adquisición de insumos y luego la verificación de las mismas para luego la transformación en productos y servicios deseados por los clientes fijos". (p. 19).

Comentario:

La administración es una fundamental para todo tipo de organizaciones porque enfoca hacia el buen manejo de las operaciones y a la productividad, permite que se logre mayor eficacia y eficiencia en el desarrollo empresarial respecto a los bienes y servicios, esperado por los clientes finales.

Local

Chiclayo

Carrasco, M. y Farro, C. (2014). En su tesis titulada: "Evaluación del Control Interno a las Cuentas por Cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L", para mejorar la Eficiencia y Gestión, durante el período 2012. Chiclayo".

El control interno es de suma importancia para las organizaciones porque mantiene que se logren sus objetivos y metas, evitando la pérdida de recursos logrando mantener a la empresa con mayor liquidez y el beneficio de la información financiera. También garantiza el éxito en la entidad si se está logrando con los objetivos y metas a corto plazo en la empresa, evitando y otros problemas graves. (p. 13).

Comentario:

La tesis mencionada guarda relación con nuestra investigación porque nos indica que el llevar un control interno va permitir que la empresa logre los objetivos mediante procedimientos, informes que permitan evaluar la situación económica de la empresa.

Chiclayo

Campos, S. (2015). En su tesis titulada: "Propuesta de Diseño de Control Interno para mejorar la Eficiencia del Área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014".

El control interno es un sistema que está involucrada el talento humano esto incluyen los procesos orientados por la empresa permitiendo mantener de manera efectiva los controles y los registros en las actividades de esta forma se riga a alcanzar, mejorar y controlar los sucesos futuros que pueda afectar los objetivos de la empresa de igual manera mantiene la eficiencia y la efectividad dentro de las operaciones en actividades rutinaria de la entidad.

La implementación del sistema de control interno permite evaluar y cumplir los procesos operativos logrando que los objetivos, planes, metas se cumplan a un corto plazo y estas reflejen el resultado, en base a una adecuada toma de decisiones. (p. 17-18).

Comentario:

EL control interno contribuye a la adecuada toma de decisiones y a los cambios futuros para que así puedan llegar a cumplir sus metas con eficiencia y efectividad, así también ayuda a minimizar los riesgos que se puedan presentar en el camino para el crecimiento de la organización.

Chiclayo

Hurtado, A. (2014). En su tesis titulada “Diseño de un Sistema de Control Interno mediante la Aplicación de Gestión de Riesgos en la empresa Automotriz Corporación Mechan Service S.A.C durante el periodo 2013 - 2014 en la ciudad de Chiclayo”.

El autor nos indica que el control interno es la base para alcanzar lo que realmente espera una empresa como a su vez diseñar planes que brinden máxima seguridad de sus recursos, de tal manera que se logre los objetivos empresariales. Ello está conformado por las normas, políticas, leyes de un determinado ente (sistemas, procedimientos, cultura, organización, tareas así mismo sus medios con los que cuenta) que, en grupo, corroboran al éxito asegurado para la empresa. (p. 18-19).

Comentario.

El Control Interno en toda empresa tiene como fin lograr sus objetivos siempre y cuando estas se cumplan de manera eficaz ya que de lo contrario la empresa sufriría una crisis económica por pérdida pues el control proporciona seguridad razonable, pero no la seguridad absoluta de que los controles internos están funcionando con efectividad en la organización.

Chiclayo

Bonilla, J. (2016). En su tesis titulada: “Estrategias de Gestión Administrativa en mejora de la atención al Cliente en la Mypes comercial “San Martín” – Chiclayo” Para optar el título profesional de licenciado en Administración.

Se llegó a la conclusión que en las Mypes muchas veces el personal, carece de experiencia y preparación, lo que conlleva a cometer errores en las operaciones, planeación, organización, dirección y control en el negocio administrativo. Con respecto a la Planificación, la totalidad de las Mypes no cuenta con un Plan, lo que causa que dichas Mypes no estén proyectados a limitarse en el futuro.

En respecto a la organización: las Mypes no cuentan con una estructura organizacional, que provee que los trabajadores no conozcan sus obligaciones a ejecutar esto ocasiona que la toma de decisiones no sean las adecuadas. (p. 16-17).

Comentario:

La tesis anteriormente menciona que al no llevar una buena gestión administrativa esto traerá consigo las deficiencias en su planeamiento organizacional y dirección de sus actividades, asimismo la falta de organigramas ocasiona que los trabajadores no tengan bien definidas sus labores rutinarias.

Chiclayo

Sauceso, D y Oyola, A. (2014). En su tesis: la Administración del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad del club deportivo ABC S.A. – Chiclayo, en los períodos 2012 – 2013. Para optar el Título de Contador Público.

Para una adecuada administración del capital de trabajo, se debe conjugar que todas las áreas estén encajadas entre sí, que estas participen en las empresas, pues conforme se realicen las actividades va a depender que se reflejen buenos resultados, es ahí donde evalúa las finanzas, haciendo un análisis de la rentabilidad, sobre la situación económica y financiera de la empresa, permitiendo a los gerentes determinar cuánto efectivo es necesario tener disponible o cuánto financiamiento a corto plazo es necesario para seguir operando. (p.24).

Comentario:

La Administración del Capital de Trabajo, es una herramienta le permite conocer la situación económica y financiera de la empresa, cada uno de sus componentes como el efectivo, cuentas por cobrar e inventarios, su buen manejo permitirá tomar decisiones, obteniendo una mayor liquidez y rentabilidad con el transcurso de los años.

1.3 Abordaje Teórico

Auditoría Operativa: Blanco, (2012) Es un examen detallado ordenado, de gestión que una determinada entidad realiza para poder comprobar la efectividad y eficiencia para lograr los objetivos que se haya fijado la empresa y lo que hace posible la adquisición de recursos, con la única finalidad de detectar posibles fallos y tratar de mejorar. (p. 36).

El Control de Calidad: Vélez, y Pérez. (2013). Es de suma importancia que la entidad elabore un control de calidad apropiado ya que posiblemente se dé la existencia de productos no aptos para el consumo, esto puede ocasionar problemas serios que afecten el nombre de la empresa hacia cliente debido a su producto que ofrece, por cual es muy indispensable implementar un sistema de control de calidad con la finalidad de dar mejora a los procesos con el único fin de optimizar cada vez más la satisfacción del cliente. (p 38).

Evaluación de riesgos: Landsittel, (2013) Es un hecho que de alguna forma perjudica los objetivos propios de la empresa, dicho peligro al ser detectado debe ser respectivamente evaluado en base a niveles que hayan sido establecidos. Asimismo, la evaluación del riesgo que se detecte va definir de qué forma se podrá resolver lo que va mal dentro de la misma. De ser así la gerencia debe tener en cuenta su adaptación de dicho proceso para los objetivos de la empresa.

La rentabilidad: Mércale, P. (2012). La rentabilidad abarca todo el ámbito económico de las cuales se involucran los recursos materiales y el esfuerzo humano con la finalidad de obtener óptimos beneficios.

Entre los tipos de rentabilidad tenemos:

- a) **Rentabilidad económica.** La rentabilidad económica (RE), viene a ser lo que se debe invertir para lograr buenos resultados en un determinado tiempo, asimismo obtener más ganancias a corto plazo, generado por los activos de la entidad.
- b) **Rentabilidad financiera.** La Rentabilidad Financiera (RF), es el beneficio que se obtiene a través del rendimiento o avance obtenido por los capitales propios, que se va proyectando en un determinado tiempo, siendo un resultado positivo para los gerentes de las empresas. (p.63).

Control Interno: Campos, S. (2015). Los clasifica de la siguiente manera:

- a) **Control Interno Contable:** Son las estrategias que establecen una determinada entidad para generar la confiabilidad, eficiencia y asimismo la exactitud en su información contable. Este control además de referirse a la situación contable pues también hace referencia a la información financiera que nos brinda la misma empresa.
- b) **Control Interno Administrativo:** Son los procesos que van a permitir que la entidad realice sus actividades de forma confiable y eficiente y se logrará llevar una adecuada administración.

El control administrativo y los estados financieros de la empresa por pertenecer son procesos totalmente diferentes debido a que viene a ser otro tipo de giro, aunque de alguna forma el área financiera puede ocasionar cierto efecto al área administrativa. (p 21).

Control interno: Barquero (2013). Es la estrategia que aplican las mismas entidades en base a métodos que puedan garantizar que los activos de la empresa estén seguros, que la información contable y funciones que realiza sea eficiente asimismo que se cumplan realmente con las actividades que designa la gerencia. Asimismo, se menciona lo siguiente:

- a) Plan de organización
- b) Conjunto de métodos y procedimientos

Clases control interno: Rodríguez, R. y Vega, L. (2016). Se pueden clasificar en:

a) Controles contables: este proceso guarda relación con los movimientos contables, asimismo se menciona lo siguiente:

- i) El registro completo de las operaciones que disponga la entidad.
- ii) La autenticidad y exactitud del informe contable.
- iii) Actualización permanente de los registros contables.
- iv) Llevar un orden de la información que se registre
- v) El cuidado en la documentación contable.

b) Controles administrativos: son los relacionados con las políticas de dirección y organización de la empresa.

- i) Organización Jerárquica (organigramas)
- ii) Existencias de líneas de autoridad claramente establecidas. Existencia de manuales de procedimiento para los distintos procedimientos que tienen lugar en el seno de la entidad (compras, ventas, cobros, registros contables, entre otros.).

Control Interno Administrativo: Campos, S. (2015). Es el proceso que realiza la administración en una determinada entidad con la única finalidad de lograr la eficiencia en sus procedimientos o labores que se realice, ello va en coordinación con lo que designe la gerencia en cualquier tipo de actividades que se requiera hacer o alguna obligación por hacer cumplir de forma eficiente. (p 28).

Proceso administrativo. Benites, C. (2014). Es el proceso que realizan las empresas en los cuales su gestión, la planificación, gerencia y control deben ser debidamente designados a cada una de las áreas para lograr que se cumpla dicho procedimiento, asimismo se considera importante que exista una buena comunicación y confianza dentro de la misma porque ello conllevara a que el personal pueda tomar decisiones certeras para cumplimiento de sus actividades. (p 58).

Auditoria de la Gestión Administrativa. Crisólogo, A. y León, G. (2013). Es definido como la evaluación, ordenada, analítica, objetiva de las operaciones administrativas y financieras dentro de una entidad, al misma que está conformado por un personal apto y capacitado que tiene relación indirecta con la empresa la misma que se lleva a cabo después de su operación, con la finalidad de poder determinar la situación actual en que se encuentra la misma. (p 14).

Control Interno Administrativo o de Gestión: Soto, T. (2016). Son los métodos con los que puede contar la empresa para asegurar la efectividad y eficiente operativa en el avance de sus actividades y el cumplimiento de las reglas definidas por la dirección.

Son actividades que no están relacionadas directamente con los estados financieros de la entidad por corresponder a otro rubro, aunque ello podría ocasionar cierta confusión en el área financiera- contable entre las que se mencionan: los contratos, planeación, orden en la producción, etc. (p 41).

Propósito del control interno: Cruzado, M. (2015). Considera lo siguiente:

- a) verificar o comprobar si el sistema de control es el más adecuado para ofrecer una información precisa sobre los estados financieros.
- b) sirve como soporte para brindar resultados razonables en las actividades que realizan.
- c) sirve como orientación en las actividades a detalle lo que es fundamental en un trabajo de auditoria. (p 21)

Definición de Control: Rodrigo, E (2012). Es el procedimiento que consiste en comprobar la actividad que se está desarrollando dentro de una empresa, y de ser conveniente realizar las medidas de corrección con la finalidad de que se desarrolle tal y como este planeado en las actividades. (p. 21).

La administración: Diez, M. (2016). Los gerentes son quienes deben enfocarse hacia el alcance de las metas de dichas organizaciones. Todas las organizaciones tienen la responsabilidad de usar los recursos de la organización para asegurarla. Definición de administración se usa como el proceso de alcanzar las metas de un determinado ente, trabajando con y por medio de la gente y de otros recursos organizacionales necesarios. Existen tres características principales: (p. 31-32)

- a) Es el procedimiento o serie de procedimientos que están directamente vinculadas
- b) Se enfoca en lograr los objetivos de la entidad
- c) Estos logros pueden alcanzarse a través de trabajo en unión por quienes está conformada.

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera la propuesta de implementación de un sistema de Control Interno, contribuye a mejorar la gestión administrativa de la empresa Kar&ma S.A.C, Chiclayo - 2017?

1.5 Justificación e importancia del estudio

La presente investigación se justifica determinando de qué manera influye el control interno para mejorar la administración en la empresa Kar&ma S.A.C. de tal manera que la entidad aproveche sus recursos necesarios que le permita generar ingresos en su actividad económica además de ayudar a tener información veraz de cantidades mercadería, materiales que se posee y controlar las posibles desviaciones.

En la ciudad de Chiclayo existen una gran multitud de empresas las cual la gran mayoría no cuenta con un sistema de control interno o manual organización y funciones, que puedan desarrollar su trabajo en base a algo ya establecido en esto las empresas del norte deben de diseñarse una herramienta de tal manera que brinden una seguridad razonable, de que las operaciones se realicen de acuerdo con las autorizaciones y políticas de la administración.

Es importante la propuesta de Control Interno ya que es una herramienta que va permitir que el área administrativa disponga de informes actualizados y precisos, evitar posibles errores en sus registros, proteger los recursos de la empresa, delegación de actividades de acuerdo al MOF, mejor relación laboral entre las diferentes áreas, generar mayores ingresos y tener mejor posicionamiento en el mercado actual.

Este trabajo es de suma utilidad para la organización la cual permitirá una correcta toma de decisiones en forma general está basada como una herramienta de control Interno al aplicar.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo general:

Proponer la implementación de un sistema de control interno para la correcta administración de la empresa de Kar&ma S.A.C, Chiclayo 2017.

1.6.2 Objetivos específicos:

- a) Diagnosticar el sistema administrativo de la empresa Kar&ma S.A.C Chiclayo 2017.
- b) Identificar la situación actual del proceso de control interno en la empresa Kar&ma S.A.C, Chiclayo 2017.
- c) Diseñar la propuesta de un sistema control interno para la adecuada administración de la empresa de Kar&ma S.A.C, Chiclayo 2017.

1.7 Limitaciones

En ejecución de la investigación se tomaron las siguientes limitaciones:

- a) Una de la limitación es falta de tiempo para realizar la investigación de tesis
- b) Los recursos empleados para la investigación fueron financiados al 100% por los autores, estos recursos se refieren a materiales de oficina, transporte, alimentación y servicios de copias, anillados.
- c) Escasez de bibliográficas de libros actualizados sobre control interno para la gestión administrativa.
- d) Falta de un plan estratégico a corto y largo, que permita satisfacer las necesidades de la organización.
- e) Desconocimientos por parte de los colaboradores de la empresa sobre la misión, visión y valores integrados por la empresa la cual aportan para el desarrollo y crecimiento de la misma.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Fundamento y Diseño de Investigación Seleccionado

a) Tipo de investigación

Layme, E. (2012), La presente investigación está enmarcado dentro del Tipo descriptiva aplicada debido a que se detallaron los hechos tal como fueron observados mediante un análisis, en esta situación se empleó métodos descriptivos como el análisis y técnicas de contenido documentario, y para el análisis de los datos cualitativos, se empleó las técnicas de encuesta personales. (p.32)

Hernández y Fernández (2011) El tipo de investigación es también propositiva ya que el informe tiene como objetivo proponer un sistema de control interno para llevar una mejor administración en la empresa Kar&ma, pues dicho termino da a conocer los posibles cambios para mejorar ciertas actividades a través de procesos que logren cambiar la situación administrativa de dicha empresa, asimismo poder generar informes eficientes y confiables en el desarrollo de sus actividades. (p.27)

c) Diseño de Investigación

El presente trabajo de investigación se encuentra dentro de un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo con diseño no experimental pues está orientado a buscar y corregir los problemas que afectan la realidad de la organización y sus partes en su control interno, es decir se describe en los hechos como son detallados, observados y se detectan los problemas o errores como se dan en su entorno para luego ser analizados y corregido dentro de la empresa KAR&MA S.A.C para su propio éxito.



M = Constituye la Muestra de Estudio.

O = Observación a la Muestra de Estudio.

X = Es la variable Independiente (Control Interno).

Y = Es la variable Dependiente (Correcta Administración).

2.2 Variables, Operacionalización

Variable independiente:

Control Interno.

Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). Menciona que “son procedimientos y métodos adoptados por la organización de manera es de coordinada a fin de proteger los recursos contra perdida, fraude. Esta definición refleja que es salvaguardar los bienes de la entidad (p.32)”.

Variable dependiente:

Administración.

Hemeryth, F. Sánchez, J. (2013). Menciona que la administración de las existencias de todo producto o artículo que es utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo relativo a control y manejo de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias, procedimientos de entradas y salida. (p.32).

Operacionalización

PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE SISTEMA CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA KAR&MA S.A.C. CHICLAYO-2017.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS
Independiente: control de interno	Aspectos estratégicos. Aspectos de control de gestión interna	Eficiencia y Eficacia de controles administrativos Aprovechar los recursos de la empresa para alcanzar objetivos	Observación Encuestas Análisis documental
Dependiente: Correcta Administración	Planificación estratégica administrativa. cumplimiento de objetivos	Rendimiento de la gestión de la empresa. Cumplimiento de los objetivos generales.	Guía de Observación

2.3 Tipo de Muestra Inicial Seleccionada

Población:

La población está constituida por el Gerente General, Administración, Contador, Producción - Almacén, Mantenimiento y Colaboradores de la empresa Kar&ma S.A.C.

DESCRIPCION DE CARGOS	CANTIDAD
GERENTE GENERAL	2
ADMINISTRACION	1
CONTABILIDAD	2
PRODUCCION	2
ALMACEN	1
MANTENIMIENTO	5
COLABORADORES	37
TOTAL	50

Muestra:

La muestra es considerada igual a la población por lo tanto se denomina muestra intacta, se tomará la totalidad de la población representada por todo el personal de la empresa Kar&ma S.A.C.

2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

Las técnicas que se aplicaron en esta investigación fueron la observación, análisis documental y encuestas las cuales se aplicaron según la muestra de la población de la empresa mencionada.

Comentario. Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato en papel que se utiliza actualmente para obtener, registrar o almacenar información veraz.

a) La Observación

Esta técnica es bastante usada, porque nos permitió a primera instancia captar y evidenciar los trabajos desarrollados que realizan los colaboradores en sus diversas áreas dentro de la empresa mediante hechos ocurridos en su entorno, es una pieza que sirve para nuestra investigación. La Observación, permite evidenciar al máximo sus partes más débiles más el fin de reforzar los errores.

Comentario: Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos documentarios, incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales entre otros.

b) Encuesta:

Esta técnica es bastante usada, se da por medio de un diálogo directo entre dos o más personas quienes nos proporcionaran información razonable la cual se aplicará dentro de la empresa comenzando con el gerente general, administrador, contador, área de producción, área mantenimiento, colaboradores de la empresa, con la finalidad de obtener información básica para identificar los resultados mediante datos estadísticos.

Comentario: La encuesta, técnica que consiste en la aplicación de un cuestionario de preguntas estructuradas en formatos dirigidos a todas las áreas integradas por la empresa, el cual será de gran importancia para alcanzar el objetivo planteado en la investigación.

c) Análisis Documental:

Se procedió a las consultas bibliográficas de textos, libros, registros, archivos diversos de otras fuentes relacionados y vinculados al tema de la tesis de investigación.

Esta técnica nos permite analizar la documentación de la empresa, lo cual permitirá detectar las deficiencias en sus áreas respecto a su control de interno.

d) Guía de Observación

Servirán como instrucciones a seguir las cuales nos permitirán hacer un diagnóstico sobre la situación de la empresa y cuál es el vínculo que existe entre empresa y empleados, cuando se realicen su flujo de actividades esto permitirá calificar la información que se crean necesarios para nuestra investigación.

2.5 Procedimientos para la Recolección de Datos.

Para llevar a cabo la recolección de datos se realizará una visita al propietario de la empresa Kar&ma S.A.C, con el propósito de coordinar su disponibilidad, esto con el propósito de que nos pueda brindar información necesaria para la realización de nuestro trabajo de investigación, se le hizo llegar previamente los formatos con las preguntas en base a la encuesta.

A continuación se realizó la inspección en las áreas de la empresa al fin de obtener la información necesaria que sirvió como base para este trabajo de investigación una vez concluida esta fase de recolección de datos en la empresa, se procedió a clasificar y tabular los datos obtenidos de las encuestas es decir se analizaran cada una de las preguntas para luego ser evaluadas mediante gráficos estadísticos y de esta manera establecer el número y porcentaje de cada pregunta formulada, para posteriormente graficarlas. Cabe destacar que este proceso se llevará a cabo de una

manera ordenada, con la finalidad de obtener resultados confiables los mismos que nos permitirá interpretar en forma clara y precisa los resultados recogidos mediante la aplicación de recolección de datos.

2.6 Procedimientos de Análisis Datos.

En esta investigación se aplicará el programa de IBM SPSS Statistics es una de las principales soluciones de software de estadística del mundo y ofrece modelos de predicción y métodos de análisis de la calidad con el fin de resolver los problemas de negocio e investigación.

Además, se utilizará como herramienta el programa informático Microsoft Office Excel, porque a través de este Software se podrá obtener tablas, cuadros y datos estadísticos que nos servirán para analizar la información obtenida en las encuestas y cuestionarios.

2.7 Criterios éticos

En la presente investigación se tuvo en cuenta el principio ético como el respeto a las personas, privacidad, honestidad, lealtad y justicia. De esta manera la información obtenida del entrevistado no esté afecta con partes de la empresa, nuestras intenciones es conocer el nivel del proceso en las actividades en el amito de control para lograr el objetivo en la empresa, la realidad es que cada colaborador dentro en su área destinada dé su opinión propia en base las preguntas relacionadas en la encuesta.

- a) **Conocimiento interno:** Principio que se cumplió a través de la información obtenida, que se dio al gerente y trabajadores de la empresa Kar&ma s.a.c.
- b) **Respeto:** El cual consiste en no humillar ni denigrar la dignidad integral de los trabajadores y representantes de la empresa Kar&ma S.A.C

- c) **Justicia:** Se estableció el trato justo antes, durante y después de su participación garantizando la seguridad de las personas.
- d) **Privacidad:** Toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en reserva, respetando la intimidad de las personas dentro de la organización.
- e) **Honestidad:** Se dio a conocer a los representantes y trabajadores de la empresa los fines de la investigación.

2.8 Criterios de Rigor científico.

Credibilidad: Se logra cuando los resultados del estudio son verdaderos por las personas que realizan la investigación y participan en el estudio; se procederá a través de la recolección de la información en base a las encuestas realizadas en la empresa Kar&ma S.A.C. Por ello es importante que cuente con toda la documentación completa que el investigador allá tenido con respecto al estudio que realizado.

Neutralidad: Con el fin de llegar a resultados relevantes en relación con lo que se investiga se pretende plasmar adecuadamente los resultados gracias a los datos verídicos que se pudieron recoger de la población. Para finalmente publicar dicha investigación y permitir el acceso a otros investigadores acerca de la información plasmada en esta investigación.

III. RESULTADOS

3.1 Análisis y Discusión de Resultados

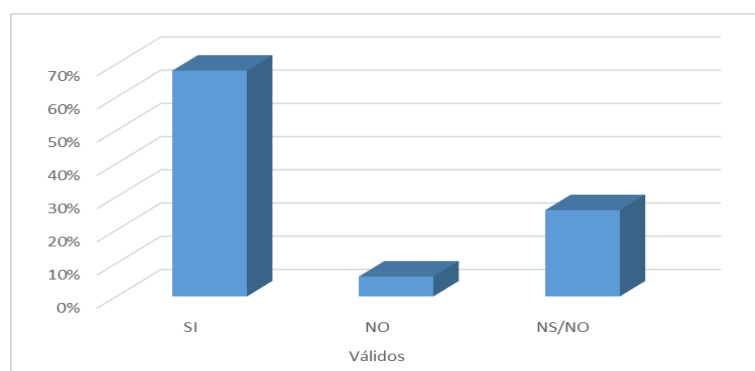
3.1.1 Análisis del Sistema Administrativo

Tabla 1

1. ¿LA EMPRESA REVISA SUS POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR SI CONTINUAN SIENDO APROPIADAS SUS ACTIVIDADES?

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos		
SI	34	68,0
NO	3	6,0
NS/NO	13	26,0
Total	50	100,0

FIGURA 1



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis, el 68% de los encuestados manifestó que la empresa sí mide periódicamente sus procedimientos y políticas para evitar cometer errores, seguir produciendo y continuar firmes en el mercado mientras el 6% respondió que la empresa no se interesa por revisar sus políticas y procedimientos que le permita medir sus objetivos, así como evaluar su nivel económico, y el 26% no opina ni sabe porque desconocen sus metas y objetivos dentro de la empresa.

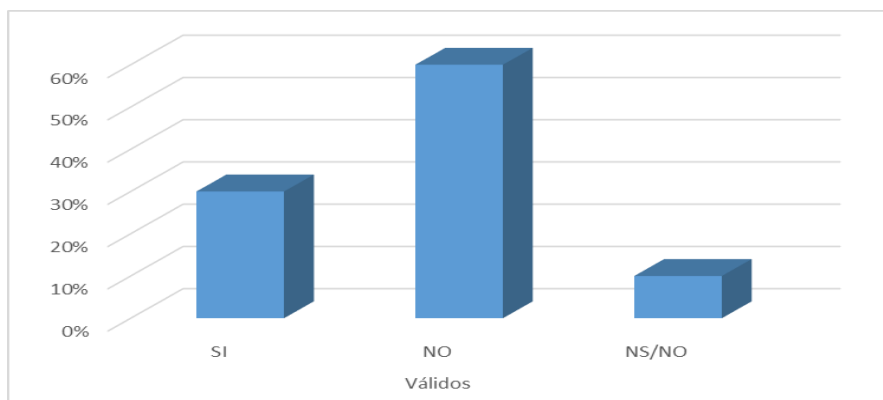
Toda empresa debe cumplir y mantener los procedimientos y políticas para detectar si los colaboradores están cumpliendo respecto a sus normas y al mismo tiempo detectar como marchan sus actividades productivas

Tabla 2

2. ¿SE REALIZAN CRONOGRAMAS DE CAPACITACION EN LAS AREAS PARA INCREMENTAR LA PRODUCTIVIDAD DE LA EMPRESA?

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos	SI	15	30,0
	NO	30	60,0
	NS/NO	5	10,0
	Total	50	100,0

FIGURA 2



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de la muestra se obtuvo como resultado que un 30% considera que, si se realizan actividades de capacitación al personal para mejorar el desempeño en sus actividades y lograr una mejor producción, así mismo el 60% manifestaron que no se desarrollan ninguna jornada de capacitación y el 10% no saben ni opinan de lo mencionado.

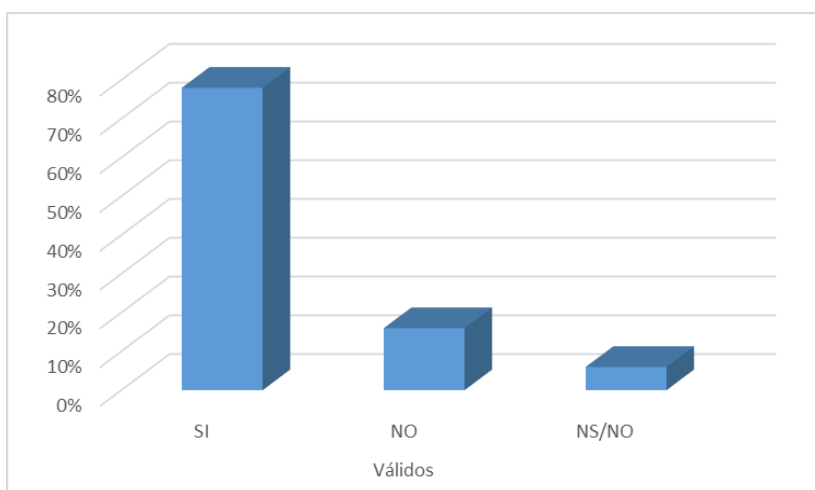
En si un personal que es capacitado consecutivamente se va a mantener firme en sus actividades lo que hace que a la empresa le produzca más, se desenvuelva sin ningún problema asumiendo responsabilidades y generando mejores ingresos para ella.

Tabla 3

3. ¿CREE USTED QUE LA CORRECTA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA CONLLEVA A MANTENERSE FIRMES EN EL MERCADO?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	39	78,0
	NO	8	16,0
	NS/NO	3	6,0
	Total	50	100,0

FIGURA 3



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de encuestados se pudo observar que un 78%, considera que una buena gestión administrativa es una pieza importante en la empresa porque abarca todo el proceso de las actividades productivas y económicas lo cual permite lograr incrementar su demanda y estar firmes en el mercado, mientras que el 16% manifestó que la gestión administrativa no es tan importante en el posicionamiento de la empresa en el mercado.

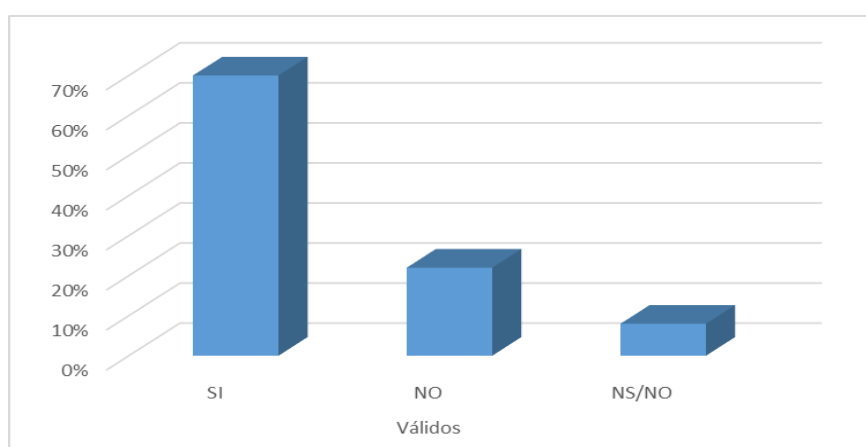
Por lo tanto, se puede decir que si la empresa realiza una adecuada gestión empresarial puede lograr objetivo y metas al futuro que les permita satisfacer como empresas y satisfacer necesidades humanas.

Tabla 4

4. ¿EL PERSONAL DE LA EMPRESA ESTÁ DEBIDAMENTE CAPACITADO DE FORMA INDIVIDUAL PARA DESEMPEÑO DE SU AREA ASIGNADA?

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos		
SI	35	70,0
NO	11	22,0
NS/NO	4	8,0
Total	50	100,0

FIGURA 4



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de encuestados, el 70% manifestó que el personal si está capacitado de acuerdo a su área a fin de mejorar el rendimiento laboral, mientras que el 22% considera que si bien es cierto si tienen experiencia, pero no llevaron algún curso de capacitación en su desarrollo profesional, y 8% se abstuvieron en no opinar sobre el tema.

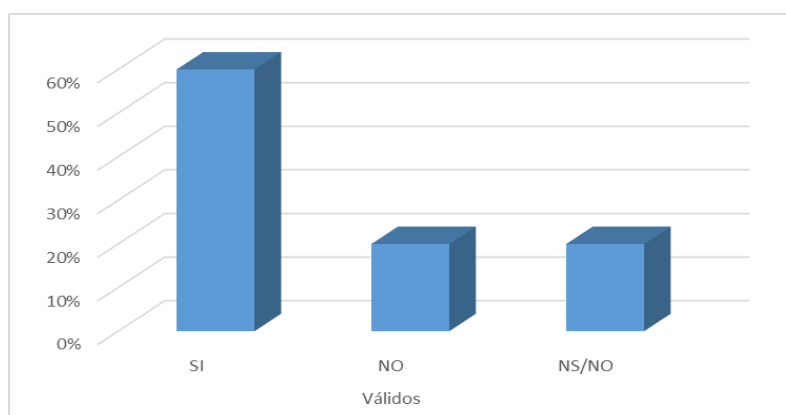
Podemos decir que es importante que el personal amplié sus conocimientos en el desarrollo de sus actividades ya sea por medio de cursos de capacitación de forma individual o también por medio de la misma empresa.

Tabla 5

5. ¿UNA BUENA GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN EN LA EMPRESA VA PERMITIR QUE CUMPLA REALMENTE CON EL LOGRO DE SUS OBJETIVOS?

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos	SI	30	60,0
	NO	10	20,0
	NS/NO	10	20,0
	Total	50	100,0

FIGURA 5



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de encuestados se obtuvo que un 60% considera que la gestión administrativa es importante porque resuelve dificultades y a su vez ayuda a minimizar errores de manera oportuna para el mismo beneficio de la empresa, mientras que el 20% mencionaron que una buena administración no siempre va permitir el logro de los objetivos de la empresa ya que pueden existir otros factores que se deben tener en cuenta como es requerir de más personal, así mismo el 20% se abstuvieron en no opinar sobre el tema.

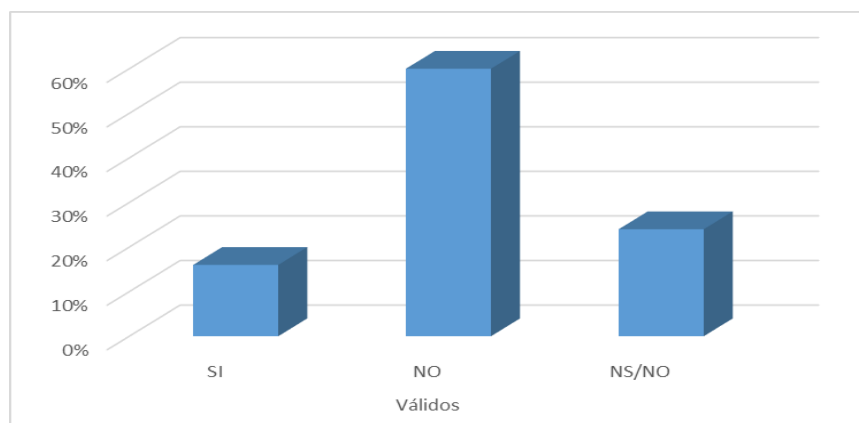
La buena gestión administrativa permite que las empresas logren sus objetivos a corto plazo y éstas se mantengan firmes en el mercado compitiendo con sus competidores potenciales.

Tabla 6

6. ¿EXISTE UNA PROGRAMACIÓN ORDENADA Y DETALLADA PARA LAS ADQUISICIONES QUE REALICE MEDIANTE UN REQUERIMIENTO EN EL ÁREA ENCARGADA?

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos	SI	8	16,0
	NO	30	60,0
	NS/NO	12	24,0
	Total	50	100,0

FIGURA 6



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de encuestados se evidencia que un 16% manifestaron que la empresa mantiene un esquema que permita con tiempo programar sus adquisiciones, mientras un 60% desconoce que la empresa cuente con plan para suministrar con tiempo sus pedidos y el 24% desconocen sobre el tema no opinan.

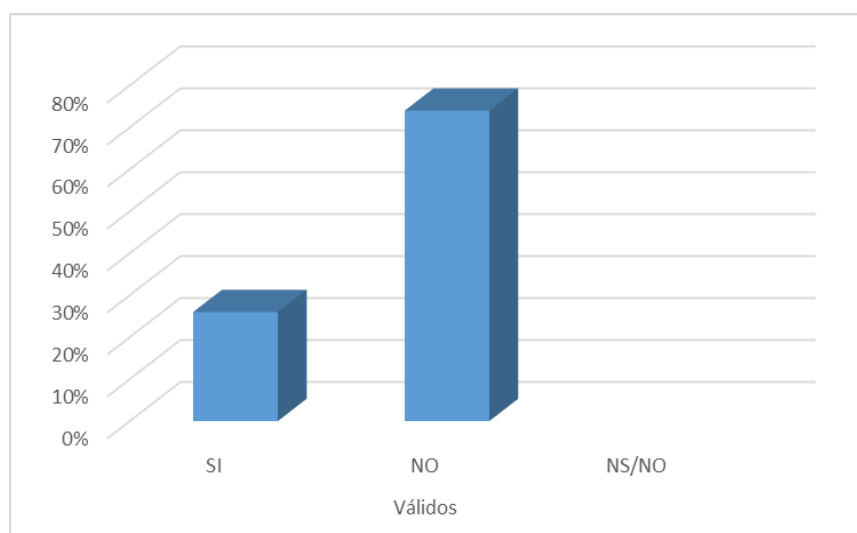
En si todas las empresas deben considerar un plan de adquisición la cual es pieza fundamental para definir las necesidades de cada organización en un periodo determinado y saber qué es lo que necesita la empresa.

Tabla 7

7. ¿LAS FUNCIONES QUE REALIZA EL PERSONAL ENTAN DEBIDAMENTE DISTRIBUIDAS?

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos	SI	13	26,0
	NO	37	74,0
	Total	50	100,0

FIGURA 7



Fuente investigación

Análisis e interpretación

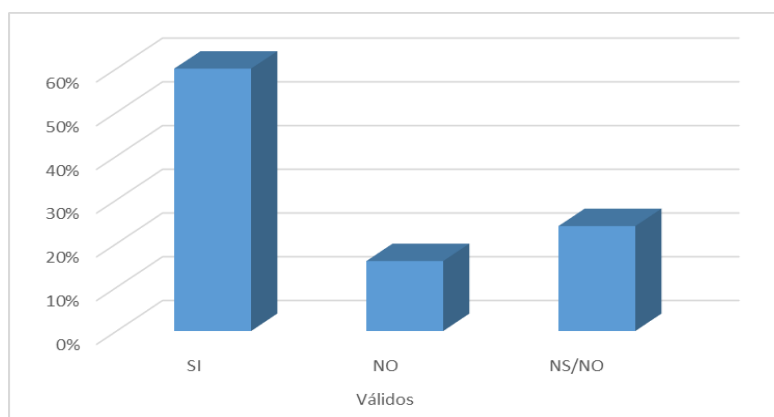
En este análisis del total de la muestra, el 26% manifiesta que el personal sí sabe qué tareas diarias les corresponden de acuerdo a sus funciones y en qué consisten la mismas, mientras el 74% del resto no tiene entendido que tarea realizar porque no conoce el manual de organización y funciones ni el organigrama para entender sus tareas en la empresa, y el 6% no opina ni sabe porque desconocen sus tareas dentro de la organización.

Tabla 8

8. ¿ES NECESARIO LLEVAR UNA BUENA COMUNICACIÓN ENTRE LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	30	60,0
	NO	8	16,0
	NS/NO	12	24,0
	Total	50	100,0

FIGURA 8



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de encuestados se puede observar que el 60% manifiesta que, si debe existir una adecuada comunicación entre sus áreas con la finalidad de mantener un equilibrio en su entorno y en sus actividades, mientras el 16% nos mencionó que no es tan necesario que surja esto entre sus áreas pues más se enfocan en sus actividades, mientras que el 24% se abstuvieron en opinar sobre el tema.

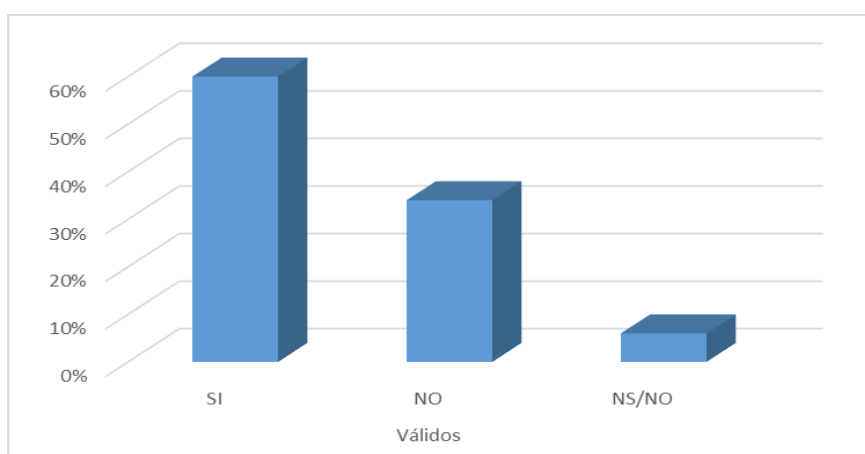
En toda empresa debe existir una relación de comunicación esto debe existir para en las áreas y departamentos de la empresa porque todos son uno en la empresa y se centran para lograr objetivos.

Tabla 9

9. ¿USTED CREE QUE EN EL PERÚ EXISTE CULTURA EMPRESARIAL?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	30	60,0
	NO	17	34,0
	NS/NO	3	6,0
	Total	50	100,0

FIGURA 9



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de encuestados se evidencia que un 60% manifiestan que sí existe cultura empresarial en forma adecuada en nuestro país, mientras que un 34% considera que no existe cultura empresarial ya que son informales no tienen conocimiento o no han recibido una charla sobre el tema, mientras que un 6% se abstiene de responder.

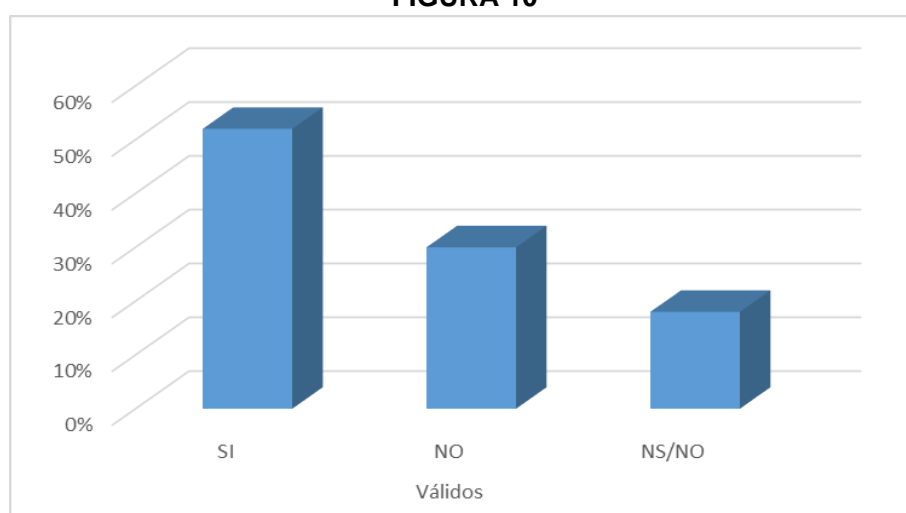
Resumen en toda empresa se debe tener en cuenta que es necesario practicar los valores, la cultura empresarial en forma correcta y oportuna, a fin de garantizar una mejora en nuestro país y que la empresa sea una organización formal cumpliendo así sus planes y objetivos trazados.

Tabla 10

10. ¿TODAS LAS AREAS DE LA EMPRESA CUENTAN CON EQUIPOS QUE PERMITAN OPTIMIZAR CORRECTAMENTE EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES?

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	26 52,0
	NO	15 30,0
	NS/NO	9 18,0
	Total	50 100,0

FIGURA 10



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de encuestados se tiene que un 52% consideran que, si se cuentan con equipos diversos de cómputo para poder realizar sus funciones y mantener actualizados sus actividades en sus cronogramas de trabajo, mientras el 30% manifestó que no cuenta con equipos de acuerdo a sus necesidades y ejecución de trabajo en todas las áreas, y 18% se abstuvieron en opinar sobre el tema.

En las empresas cada departamento y áreas deben contar con equipo de acuerdo a sus actividades a realizar.

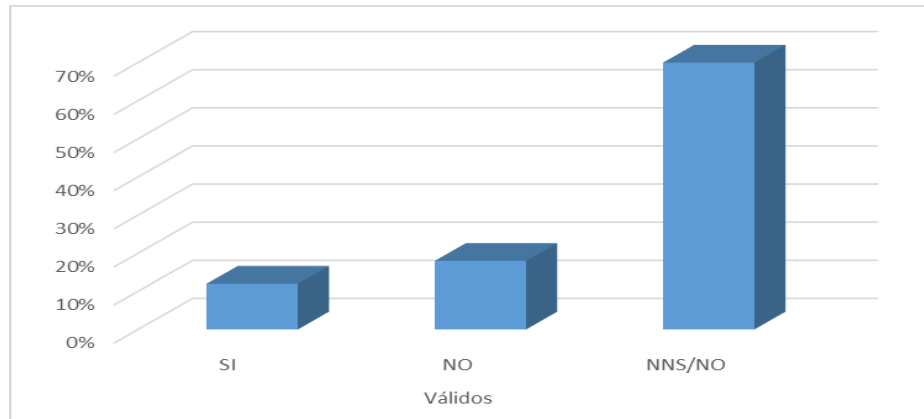
3.1.2 Análisis de Control Interno

Tabla 11

11. ¿SU EMPRESA UTILIZA ALGÚN SISTEMA INTEGRADO DE CONTROL INTERNO?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	6	12,0
	NO	9	18,0
	NNS/NO	35	70,0
	Total	50	100,0

FIGURA 11



Fuente Investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de la muestra, el 12% de las personas encuestadas mencionaron que en la empresa si se utiliza un sistema de control interno, mientras que el 18% dijeron que no utilizan de esta herramienta fiable de control y el 70% no saben y se abstienen a opinar.

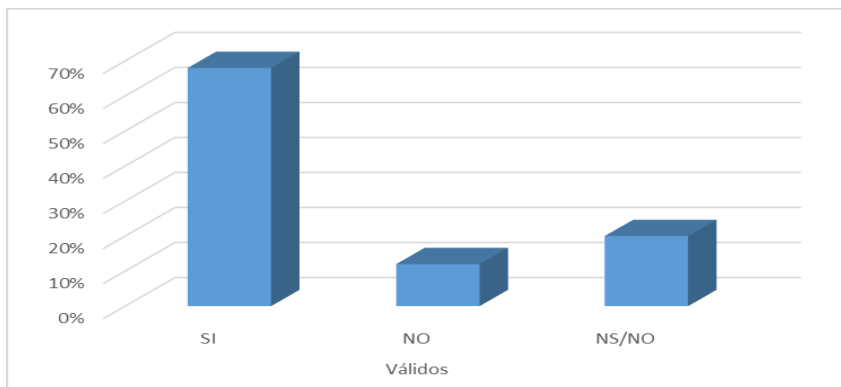
Las empresas deben implementar un sistema de control interno que les permita llevar en forma ordena su control a la determinar los resultados dentro de ella verificando si los procedimientos llevados en un entorno son verídico y factibles

Tabla 12

12. ¿APLICAN ALGÚN MÉTODO O ESQUEMA QUE LES PERMITA PODER DETECTAR LAS DIFERENTES FALTANTES EN EL ÁREA DE ALMACÉN?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	34	68,0
	NO	6	12,0
	NS/NO	10	20,0
	Total	50	100,0

FIGURA 12



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de la muestra, un 68% manifestó que sí existe un método y procedimiento que les permita detectar faltantes, mientras 12% del resto desconocen que las empresas cuentan con formatos o método de detectar faltantes en el área, y el 20% no opina ni sabe.

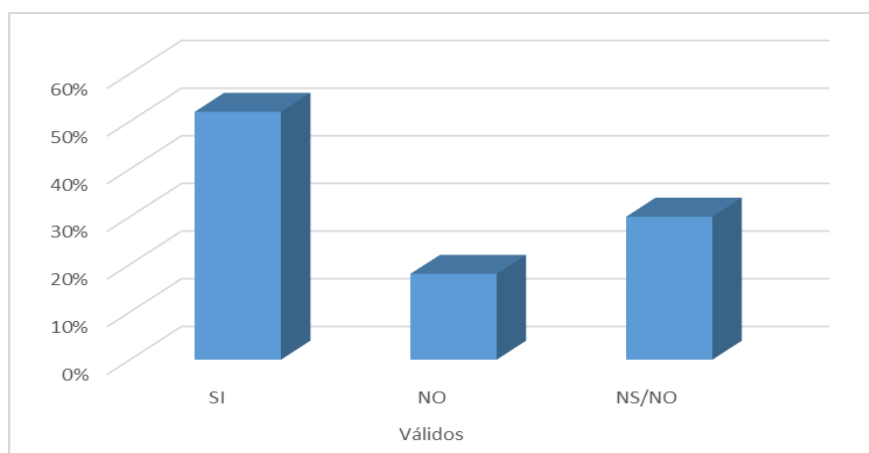
Todas las empresas deben tener como política, implementar algún método de almacén como el kardex para llevar el control de existencias y en cada periodo comparar resultados económicos en la misma empresa y si se ha llevado un adecuado control de las mismas.

Tabla 13

13. ¿CREE USTED, QUE EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA SIRVE PARA MEJORAR EL PROCESO PRODUCTIVO Y OBTENER RESULTADOS ESPERADOS LOGRANDO EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	26	52,0
	NO	9	18,0
	NS/NO	15	30,0
	Total	50	100,0

FIGURA 13



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis se puede evidenciar que el 52% de los encuestados manifestaron que el control interno si es una herramienta fundamental y sirve para lograr mejor producción y objetivos planteados, mientras que el 18% mencionaron que el control interno no es importante en cuanto que desconocen para que sirve y el 30% no saben ni opinan

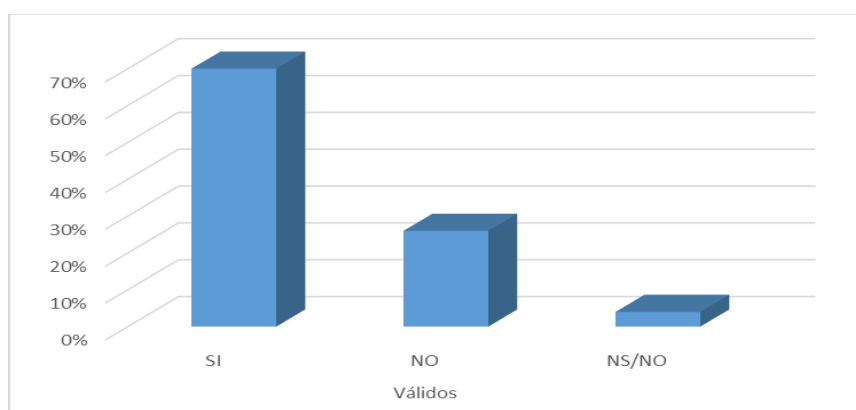
En si la implementación de un sistema de control interno ayuda a mejorar el almacén minimizar tiempo, recursos, dinero y lograr resultados a corto tiempo incrementando producción y satisfaciendo necesidades humanas.

Tabla 14

14. ¿EXISTEN FORMATOS PARA CONTROLAR EL INGRESO Y SALIDA DE MERCADERIA DENTRO DE LA EMPRESA?

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos	SI	35	70,0
	NO	13	26,0
	NS/NO	2	4,0
	Total	50	100,0

FIGURA 14



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de la muestra encuestada, un 70% respondió que la empresa en la empresa si existe, formatos que controlan las entradas y salidas de materiales e insumos, mientras que el 26% mencionaron que no se cuentan con dicho formato para un adecuado control dentro de la organización y el 4% no saben ni opinan de lo mencionado.

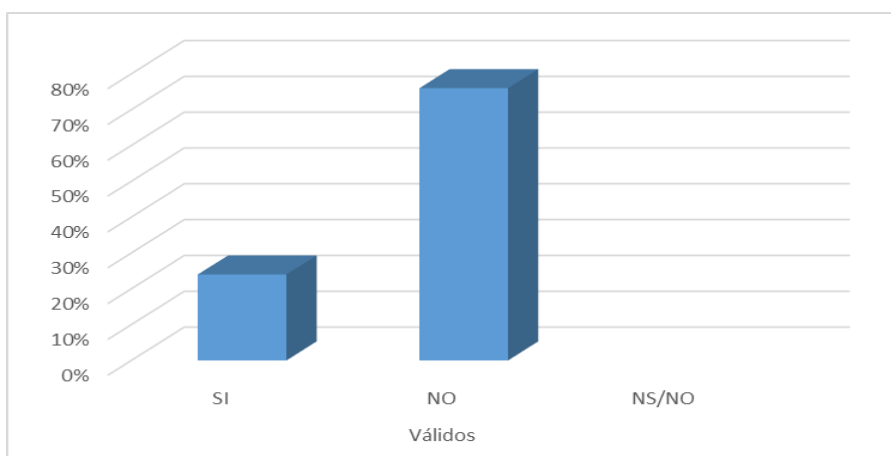
La empresa si cuenta con formatos de entrada y salida y esto le permite controlar las existencias en el almacén y evitar sobrantes y faltantes con una buena implementación de control interno se lleva un equilibrio de existencias.

Tabla 15

15.¿LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL QUE RESPALDE LOS BIENES DE LA MISMA PARA EVITAR ROBOS, MAL USO O DISPOSICION DE PERSONAS NO AUTORIZADAS?

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos	SI	12	24,0
	NO	38	76,0
	Total	50	100,0

FIGURA 15



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis, del total de encuestados se tiene que un 24% afirman que la empresa si cuenta con un sistema de seguridad para evitar pérdidas de materiales e insumos, mientras que el 76% manifestó no contar con medidas de seguridad para evitar robos o perdidas

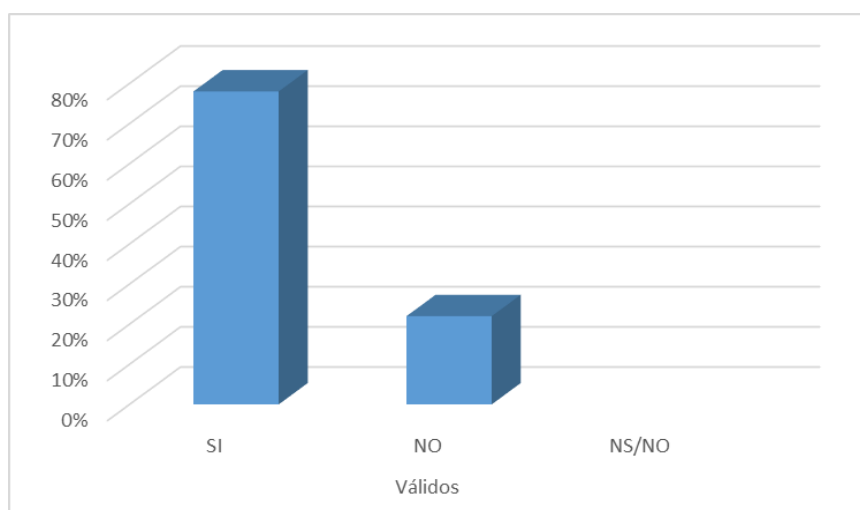
En muestra opinión se debe implementar un sistema seguridad como cámaras o alarmas por incendios, brindadas por otras empresas de seguridad (servís), con el único fin permitir mantener controlar evitando pérdidas cuantiosas

Tabla 16

16. ¿CONSIDERA USTED QUE ES IMPORTANTE UN CONTROL INTERNO PARA REDUCIR LOS GASTOS?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	39	78,0
	NO	11	22,0
	Total	50	100,0

FIGURA 16



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de la muestra encuestada, el 78% si considera que el control interno es una herramienta que va permitir reducir gastos para la empresa, mientras el 22% respondieron que no porque no tienen mucho conocimiento del tema mencionado.

Es este análisis si es necesario un control interno ya que permite detectar y corregir errores que suceden en el área laborada recalcando, que el personal tiene que saber lo importante que es llevar un adecuado control de inventarios para mejorar el proceso económico interno de la empresa, y que se debe realizar de manera continua y adecuada para tener una mayor y mejor producción en la organización.

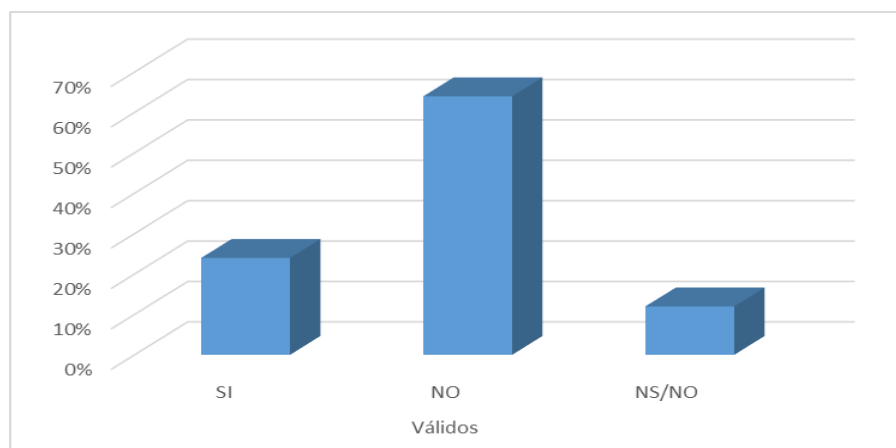
Tabla 17

17. ¿CREE USTED QUE PARA TENER UN BUEN CONTROL INTERNO DEBE EXISTIR UN ADECUADO ORDEN EN SUS ENTRADAS Y SALIDAS DE ALMACEN?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	12	24,0
	NO	32	64,0
	NS/NO	6	12,0
	Total	50	100,0

Fuente investigación

FIGURA 17



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de la muestra encuestada, el 24% si considera que el control interno es una herramienta que permite reducir gastos para la empresa, mientras el 64% no porque desconocen el tema mencionado y el 12% se abstiene a dar una opinión

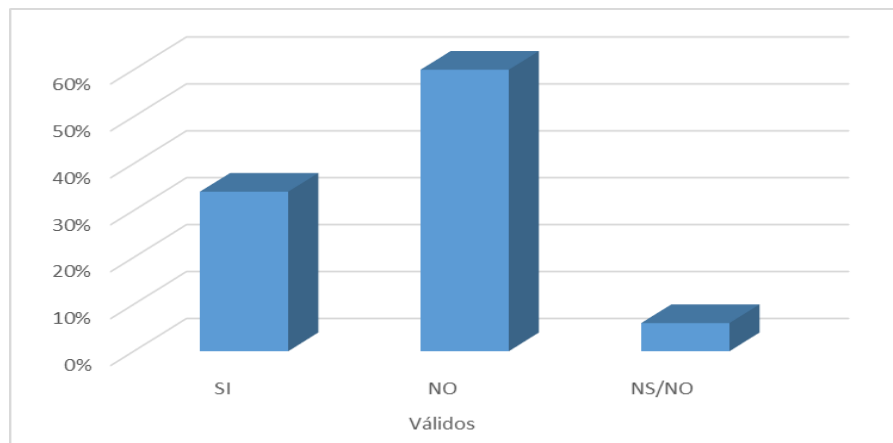
Es este análisis si es necesario un control interno ya que permite detectar y corregir errores que suceden en el área laborada recalcando, que el personal tiene que saber lo importante que es llevar un adecuado control de inventarios para mejorar el proceso económico interno de la empresa, y que se debe realizar de manera continua y adecuada para tener una mayor y mejor producción en la organización.

Tabla 18

18. ¿CREE USTED QUE LA INFORMACIÓN QUE BRINDA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTRIBUYE A LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA?

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos		
SI	17	34,0
NO	30	60,0
NS/NO	3	6,0
Total	50	100,0

FIGURA 18



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de la muestra, el 34% manifiesta afirmativamente que el control interno es importante porque contribuye a la toma de decisiones en la empresa, mientras el 60% no considera al control interno como influyente en la toma de decisiones y el 6% se mantuvieron en opinar.

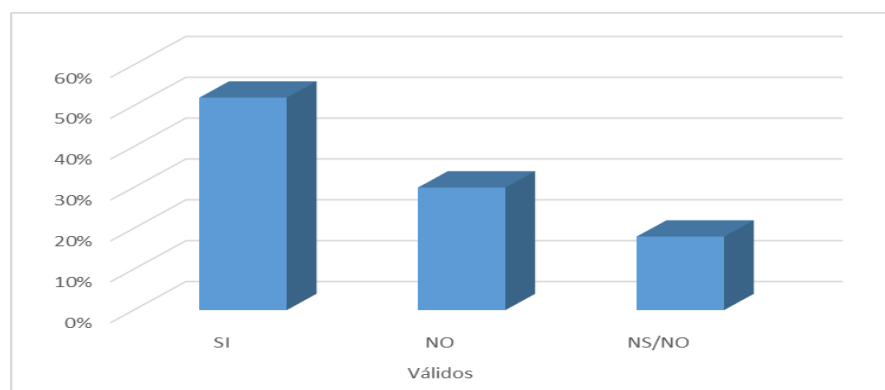
En nuestra opinión la información que brinda el sistema de control si contribuye a la toma de decisiones en la empresa por lo que en general se hará uso de esta información ya que de esta manera poder proyectarse y mantener un equilibrio en la organización

Tabla 19

19. ¿LA CORRECTA APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTRIBUIRA PARA MEJORAR LOS RESULTADOS ECONÓMICOS PARA LA EMPRESA?

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos	SI	26	52,0
	NO	15	30,0
	NS/NO	9	18,0
	Total	50	100,0

FIGURA 19



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de encuestados se evidencia que un 52% respondió que una buena aplicación de control interno sí contribuye a mejorar los resultados económicos de la empresa y lograr metas, mientras que el 30% no comparten esta opinión y un 18% no saben del tema y se mantuvieron en opinar.

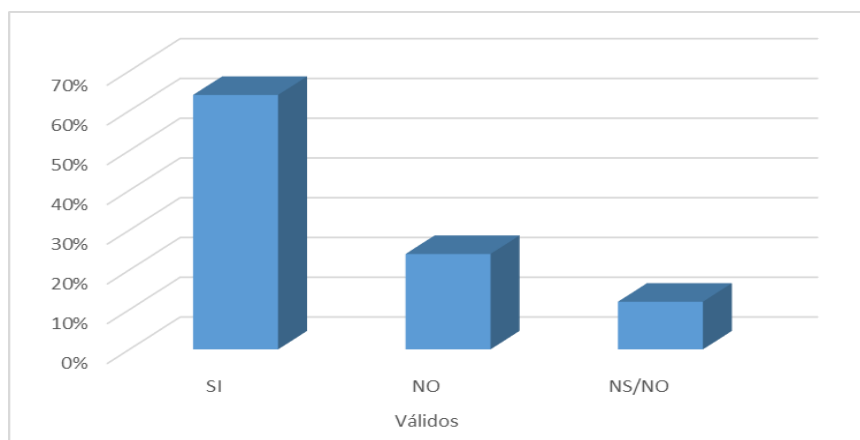
En nuestro análisis identificamos que la supervisión y el control es el recurso más importante de la empresa la aplicación e implementación de un control interno si permite mejorar el grado económico de la empresa de manera eficiente por lo que recalca la implementación del control conlleva a mejorar la gestión la empresa y su grado económico.

Tabla 20

20. ¿EN SU EMPRESA TODOS LOS PRODUCTOS TIENEN UN CÓDIGO QUE LOS IDENTIFIQUE FÁCILMENTE?

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos	SI	32	64,0
	NO	12	24,0
	NS/NO	6	12,0
	Total	50	100,0

FIGURA: 20



Fuente investigación

Análisis e interpretación

En este análisis del total de encuestados se evidencia que un 64% manifiesta que si existe un código en los productos que permite identificarlos rápidamente, mientras que el 24% no tiene conocimiento si se practica esa técnica y finalmente el 12% no saben no opinan sobre las preguntas mencionadas

En nuestro análisis identificamos que en las empresas deben implementar a todos sus productos un código asignado para poder identificarlos de manera eficiente sin que omita algún otro procedimiento que retrase otras áreas como lo es producción.

Análisis de resultados

Tabla 21

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cron Bach	Alfa de Cron Bach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,744	,730	20

Fuente: investigadores

Análisis: La fiabilidad del coeficiente del alfa de cron Bach de los datos procesados son: el 0.744 considerado como límite inicial es “aceptable” y el 0.730 es su límite final considerado como “excelente” por lo tanto es confiable los instrumentos utilizados

Análisis de Encuesta y Gráficos

En la presente investigación se presentó una encuesta al gerente general de la empresa y a los colaboradores conformados en su totalidad de 50 personas en base a la población dentro de las cuales, comprende el personal de área administrativa, área contable, área producción, área de almacén y el área mantenimiento y los empleados, con el objeto de obtener información precisa, sobre como las actividades de control y administración funcionan en su entorno además en esta encuesta se obtuvo varias interrogantes que serán representadas en base a figuras estadísticas de manera sistemática dando lugar a una visión más objetiva de lo que se requiere lograr para la mejora continua.

3.2 CONSIDERACIONES FINALES

Se considera que las actividades que realiza KAR&MA S.A.C, detallan que no se utilizan formatos, ni parámetros que permitan efectuar de manera eficiente las actividades productivas propuestas para alcanzar las metas estratégicas.

Se llevó a cabo un diagnóstico detallado de las actividades que realiza la organización con la finalidad de identificar los principales problemas. Dentro de los aspectos a evaluar se tiene:

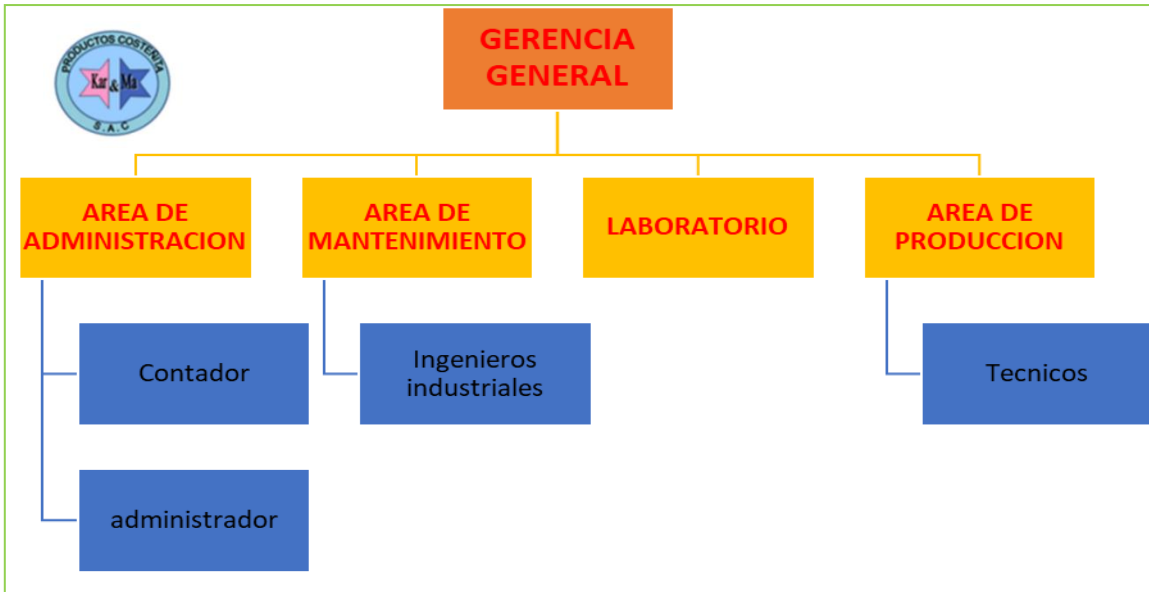
- ✓ Diagnóstico de la gestión administrativa de la empresa
- ✓ Diagnóstico del área de producción y almacenamiento.

3.2.1 Discusión de Resultados en la parte Administrativa

a) Diagnóstico de la gestión administrativa:

- ✓ **Manual de organización de funciones**

La empresa Kar&ma cuenta con un MOF el cual define cada una de las funciones a realizar dichas funciones son asignadas de forma incorrecta dando resultado a mas obligaciones al personal generando pérdida de tiempo y la toma de decisiones erradas, la misma que lo conforma las áreas de administración, mantenimiento, laboratorio y de producción, además la gerencia no dispone de secretaria.



➤ **Gerencia general:** conformado por 2 personas quienes coordinan la planeación de las actividades para ser designadas al resto del personal

➤ **Área de administración:** lo conforma los siguientes

2 contadores quienes se encargan del registro de la documentación de compras y ventas además son de brindar el alcance de los EEFF.

El administrador quien se encarga de la planeación organización dirección y control de la empresa enfocándose en los objetivos de la misma además en algunas veces es quien apoya a gerencia en realizar actividades que debería realizar una secretaria ya que no cuentan con dicho puesto.

➤ **Área de mantenimiento:** conformada por:

Ingenieros industriales quienes se encargan del mantenimiento a la maquinaria por si ocurra algún fallo que dificulte la continuidad y demora de la producción.

➤ **Laboratorio:** a cargo de 2 ingenieros químicos que se encargan de diseñar los procesos químicos para la producción

➤ **Área de producción:** conformado por el personal técnico especializado en la transformación de la materia prima en productos para su consumo.

✓ **Falta de personal que genera retraso en las actividades**

El personal desempeña diferentes cargos conforme a su ocupación profesional pero muchas veces desvían sus obligaciones viéndose en la necesidad de realizar otras actividades para lo cual no están aptos, asimismo cuando se da la ausencia de gerencia el personal retrasa sus actividades debido a que es gerencia es quien autoriza los permisos para las actividades o documentación pendiente.

Pues no cuentan con asistente de gerencia ya que muchas veces al área de administración tiene que apoyar en diferentes actividades que no están aptos, asimismo se detectó que el área almacén cuenta con un solo almacenero y demora en hacer sus actividades debido a que realiza un mal registro en la mercadería que recibe del área de producción.

El personal de almacén genera retraso en sus actividades debido a que no lleva una adecuada coordinación con el personal de producción

Entre los colaboradores está el personal de producción que pierden horas al no producir debido a los fallos que genera la maquinaria por su inadecuado mantenimiento, además del personal de mantenimiento de la maquinaria el cual cuenta con un trabajador permanente, pues es por ello que la misma muchas veces no tiene el adecuado mantenimiento ocasionando la pérdida de producción

Esto ocasiona genera que el personal pierda horas de trabajo por falta de personal que a continuación detallamos

trabajadores	horas perdidas al mes	costo por hora	costo perdido por mes
Administrador (Sueldo S/.2,000.00)	12	S/.8.34	S/.100.10
Almacenero (Sueldo S/.1,200.00)	16	S/.5.00	S/.80.00
Colaboradores (Sueldo S/1,200.00)	24	S/.5.00	S/.120.00
total	68	S/.18.34	S/.385.10

✓ **Los trabajadores no son capacitados**

Este problema ocasiona la mala asignación de actividades por parte de gerencia y administración pues no miden las capacidades y realizan actividades que incluso están fuera de sus áreas, es por ello que muchas veces se da la demora en culminar sus actividades de forma eficiente y en el tiempo indicado, asimismo no adquieren más conocimientos para el mejor aporte en sus actividades conforme a la ocupación que vienen desempeñando, además se da poca coordinación con el personal en las diferentes áreas.

Supervisión

La supervisión de las actividades se realiza teniendo en cuenta la cantidad del proceso productivo por medio de lo que ingresa y sale de almacén teniendo en cuenta su existencia, así como ver por el cumplimiento de labores encomendadas en cada área.

Conclusión: De acuerdo con lo diagnosticado la empresa KAR&MA S.A.C se observa que las actividades no se llevan a cabo al siguiendo de políticas y procedimientos formalmente establecidos.

3.2.2 Discusión de Resultados en Control interno

b.- Diagnostico del área de producción y almacenamiento:

Los fallos que se vienen dando en la maquinaria es por el inadecuado mantenimiento y debido a que, del personal, solo uno de ellos trabaja de forma permanente y resto de forma eventual es por ello a la maquina no tiene el adecuado mantenimiento además ello ocasiona que se produzca menos de lo normal.

✓ **Maquinarias de producción y su inadecuado uso:**

- **Maquinaria molino:** Normalmente está en funcionamiento, pero se viene dando algunos fallos correspondientes, debido a la falta de limpieza y lubricación de la misma.



- **Maquinaria secador cilindro rotativo:** Esta maquinaria tiene una serie de reparaciones técnicas, entre las más relevantes tenemos fallos eléctricos, mecánicos, estructurales, pues existe también falta limpieza en algunas de sus piezas que la conforman.



- **Maquinaria de envasado:** Son equipos pequeños lo cual se utiliza para el sellado del producto final, de vez en cuando presentan una que otras fallas generalmente eléctricas para el avance del trabajo (sellado, envasado, peso) en la producción



- **Seguridad industrial:** Poseen mínimas normas de seguridad. Dentro la planta existe algunas señales de zonas peligrosas, la cual no poseen extintores contra incendios



Resultado del diagnóstico:

Problema A: Reducción de utilidades de la empresa Kar&ma s.a.c

La falta de programación de la producción no permite coordinar el mantenimiento, los tiempos de trabajo del personal no están estandarizados, afectando las utilidades de la empresa

Causas:

- Producción no planificada a tiempo
- Falta de respaldo en la producción
- Falta de conocimiento en la gestión de la producción
- Falta de métodos para controlar el tiempo en planta de producción

Problema B: Tiempo prolongado de reparación en el área de mantenimiento.

El área de mantenimiento al carecer de capacitación está generando que el tiempo de realización de mantenimiento aumente, retardando el tiempo de producción, esto genera tiempo perdido en la producción.

Causas:

- Falta de coordinación en las actividades a realizar

✓ **Almacenamiento:**

- **Abastecimiento de materiales:** se realiza sin tener en cuenta la cantidad programada para llevar sus operaciones de forma adecuada y eficiente para su reposición de materiales.
- **Movimiento de las existencias:** el manejo del control de materiales se lleva acabo de manera computarizada mediante código que sean identificables para su producción.

El orden de materiales se clasifica solo de forma física no computarizada, lo que dificulta llevar un inadecuado control de las mismas, además el ambiente para recepción de los productos es pequeño.

✓ **Gestión de compras:**

La compra de insumos para la elaboración del producto se realiza en las mejores condiciones con la finalidad de obtener el mejor producto y satisfacción al cliente, al menor precio y de acuerdo a las condiciones de pago.

Para la prevención de necesidad de materiales se detallan las necesidades teniendo en cuenta los pedidos por las áreas solicitadas para ello se emiten cotizaciones de acuerdo a la producción establecida por medio de pedidos a los clientes.

El problema es que en algunas ocasiones no hay una adecuada programación en sus compras lo que ocasiona, que la producción se retrase debido a que compran sus insumos sin la debida anticipación, asimismo se

realizan compras a último momento sin hacer las debidas cotizaciones generando mayores costos.

✓ **Desigualdad en los formatos del área de producción y del área almacén**

En esta área la información que se obtuvo sobre la cantidad de los productos tanto en el área de producción como en el área de almacén no guarda relación con los formatos que se da debito a la falta de coordinación laboral muchas veces ello genera la confusión en diversas áreas asimismo la pérdida de tiempo en realizar doble vez el conteo de los productos para llegar a una similitud en los formatos a presentar.

Formato del área de producción: En esta área se realiza el proceso de transformación de la materia prima luego de dicho proceso son registrados en los formatos que lleva la relación de la salida de dichos productos de acuerdo a la cantidad elaborada para luego ser llevadas al almacén.

salida de producto terminado		Salidas			totales de salidas		
Fecha	concepto	cant	valor unit	valor total	cant	valor unit	valor total
12/04/2017	sal consumo	407	S/.1.50	S/. 610.50	407	S/. 1.50	S/. 610.50
13/04/2017	sal consumo	910	S/. 1.50	S/. 1,365.00	1317	S/.1.50	S/./1,975.50
18/04/2017	sal consumo	503	S/. 1.50	S/./754.50	1820	S/. 1.50	S/./2,730.00
	totales	S/. 1,820.00	S/. 1.50	S/. 2,730.00			

- **Formato del área de almacén:** Es el área donde ingresa la mercadería terminada para su próxima distribución para su venta que en su mayoría de veces realizan sus registros con cantidades erradas

UEPS		Entradas			salidas			saldos		
fecha	concepto	cant	valor unit	valor total	cant	valor unit	valor total	cant	valor unit	valor total
12/04/2017	sal consumo	400	S/. 1.50	S/. 600.00				400	S/. 1.50	S/. 600.00
12/04/2017	sal consumo			-	150	S/. 1.50	S/. 225.00	250	S/. 1.50	S/. 375.00
13/04/2017	sal consumo			-	100	S/. 1.50	S/. 150.00	150	S/. 1.50	S/. 225.00
14/04/2017	sal consumo	900	S/. 1.50	S/. 1,350.00			-	1050	S/. 1.50	S/. 1,575.00
18/04/2017	sal consumo	500	S/. 1.50	S/. 750.00			-	1550	S/. 1.50	S/. 2,325.00
19/04/2017	sal consumo			-	400	S/. 1.50	S/. 600.00	1150	S/. 1.50	S/. 1,725.00
19/04/2017	sal consumo			-	500	S/. 1.50	S/. 750.00	650	S/. 1.50	S/. 975.00
	totales	S/. 1800	S/. 1.50	S/. 2,700.00	1150	S/. 1.50	S/. 1,725.00			-

Conclusión: lo que se puede observar en ambos formatos es la desigualdad que surge en sus salidas de mercadería en el área de producción y en el área de almacén pues se tiene como ejemplo los formatos en los cuales se observa que del área de producción salen 1820 paquetes de sal y en almacén solo figuran como ingreso de solo 1800 productos, es así como surge dicho problema en ambas áreas ocasionando la pérdida de tiempo realizando doble vez el conteo y a la vez el llenado de nuevos formatos.

✓ **Falta de cámaras seguridad en las diferentes áreas:**

Pues no cuentas con cámaras que evidencias las actividades que se vienen desarrollando a diario además de no llevar un adecuado control para cada una de

sus áreas, ante cualquier tipo de perdida que ocurra no quedaría la más mínima evidencia de lo sucedido.

ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

Kar&Ma S.A.C, es una empresa fundada desde año 2006 registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una S.A.C, dedicada a la elaboración y comercialización de sal de mesa, se encuentra ubicada en la ciudad de Chiclayo, distrito de José Leonardo Ortiz, en la Av. San Gabriel N° 260, de la urbanización Santa María. La empresa cuenta con un área de 750 m² donde se encuentra instalada su infraestructura para el proceso de elaboración de la sal.

Actualmente la gerencia de la organización la tiene a cargo el Sr. Carlos Irigoín y la Sra. Carmen Lan propietarios que se encargan de cumplir con sus objetivos y metas trazadas.

Actividad Principal de la Empresa Kar&ma S.A.C.

Kar&Ma S.A.C se dedica a la elaboración, envasado y comercialización de sal de mesa, en presentaciones de sacos 24 y 50 kg. y paquetes 1 kg de Entre las marcas que comercializa su producto este: La Costeñita, Pirámide y Marrón.

Estos se distribuyen en los mercados de la sierra y selva, principalmente en las ciudades de Cutervo, Chota, Tarapoto, Amazonas, San Martín, entre otros. Lo que convierte a la empresa en una industria con amplia experiencia y líder en estos sectores.

Misión

Producir y comercializar bienes del sector alimentos, con altos estándares de calidad para el mercado Nacional, buscando satisfacer la necesidad del consumidor y contribuir al proceso de desarrollo del Perú.

Visión

Mantener el liderazgo de nuestros productos sobre nuestros competidores tradicionales del Norte del Perú, con reconocimiento a nivel nacional; constituyéndonos como una empresa moderna, con tecnología de punta, innovación permanente, personal calificado y con una alta cultura de responsabilidad, comprometidos con la gestión eficiente de sus recursos para la sostenibilidad de la empresa.

Política de la empresa:

La política de la empresa Kar&ma S.A.C, es elaborar un producto pensando en su salud y en la de su familia, por su gran contenido de yodo, previniendo la enfermedad del bocio, coto endémico, cretinismo, etc. Es un producto de alta calidad y pureza absolutamente garantizada.

Objetivo de la empresa:

- ✓ Llevar un adecuado manejo de los recursos de la empresa
- ✓ Velar por el bienestar y seguridad de sus recursos
- ✓ Lograr el cumplimiento de la misión, visión, política y organigrama de la empresa
- ✓ Brindar información eficiente y confiable
- ✓ Satisfacer las necesidades de los clientes ofreciendo un producto de calidad
- ✓ Lograr un mejor posicionamiento en el mercado

Fortalezas:

- a) Buena ubicación geográfica actual para realizar sus operaciones de producción.
- b) Capacidad instalada para la producción de bienes de primera necesidad humana.
- c) Imagen y prestigio de marca reconocida a nivel nacional.
- d) Personal con amplia experiencia para el cumplimiento de sus actividades.

Oportunidades:

- a) Posibilidad de realizar acuerdos con empresas líderes para realizar de manera conjunta proyectos dentro del país.
- b) Posibilidad de suscribir convenios con otras entidades en el país.
- c) Existencia de nuevos ingresos tecnológicos en el mercado peruano.
- d) Economía en el país con un buen crecimiento con bajo niveles de tasas de interés.

Debilidades:

- a) Falta de implementación de políticas para fortalecer más nuestra empresa.
- b) Mantener a una maquinaria antigua que restringe la productividad y no permite reducir los costos en las actividades.
- c) Falta de implementación reuniones a fin de asegurar como marcha la empresa dentro su ambiente.
- d) Alta rotación de personal en el puesto que dificulta la gestión de la mejora

Amenazas:

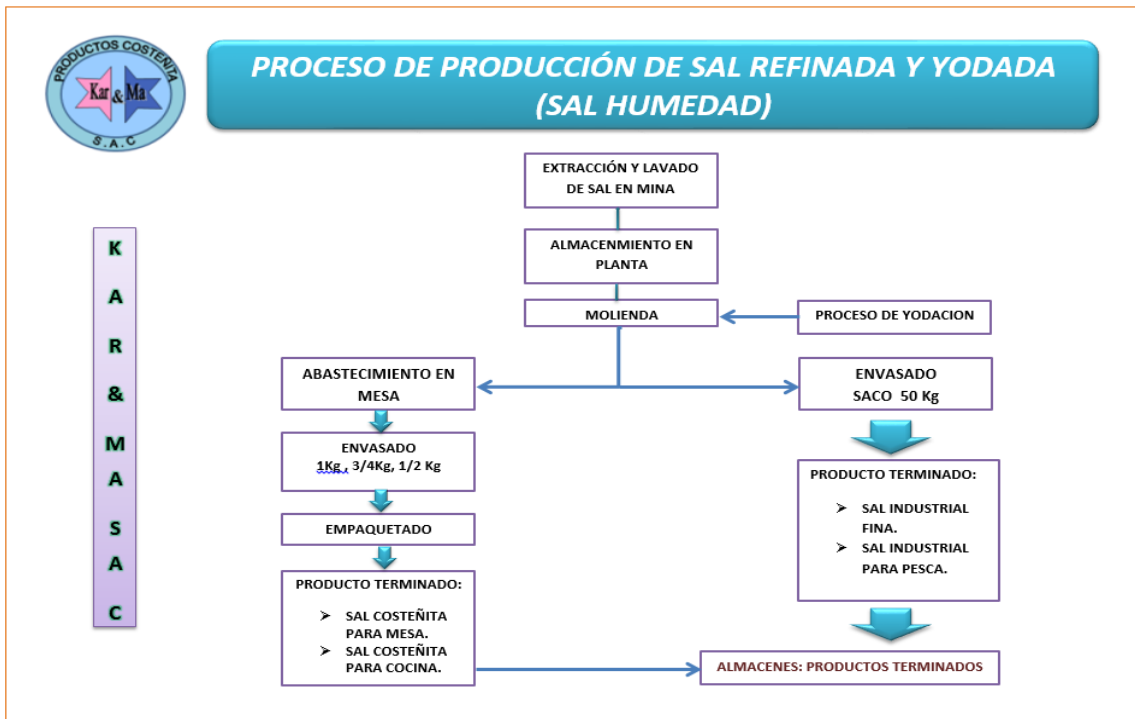
- a) Surgimiento de nuevas empresas dentro de los mercados en la línea de producción de sal, futuros competidores.
- b) Riesgos de fenómenos naturales desbordes, lluvias, huaicos, entre otros.
- c) Crisis económica que afecten la baja de precios en el mercado.

Productos Elaborados por la Empresa

La empresa tiene dos líneas de producción una de sal húmeda y otra de sal seca, en diferentes marcas y presentaciones.

a) Sal húmeda

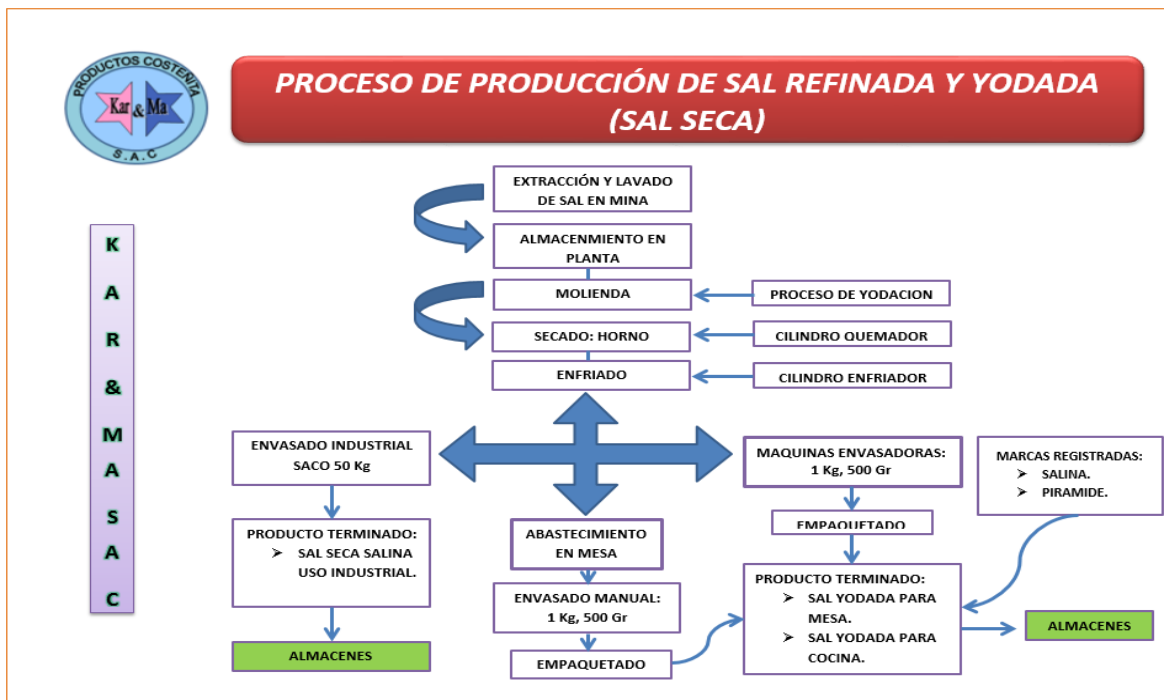
Sal esterilizada que contiene valiosos nutrientes esenciales para la alimentación y desarrollo, previene bocio y caries. Se comercializa bajo la marca “Costeñita” en dos presentaciones: Sal de cocina y sal de mesa de 1 kilogramo.



Fuente investigadores

b) Sal seca

Sal esterilizada de granulometría homogénea, que contiene valiosos nutrientes esenciales para la alimentación y desarrollo, previene bocio y caries. Se comercializa bajo dos marcas “Salina” y “Pirámide” en sus presentaciones de 1 y ½ kilogramo. Además, bajo pedido se produce las presentaciones de 50 y 25 kilogramos.



Fuente Investigadores

PROPUESTA DE MEJORA

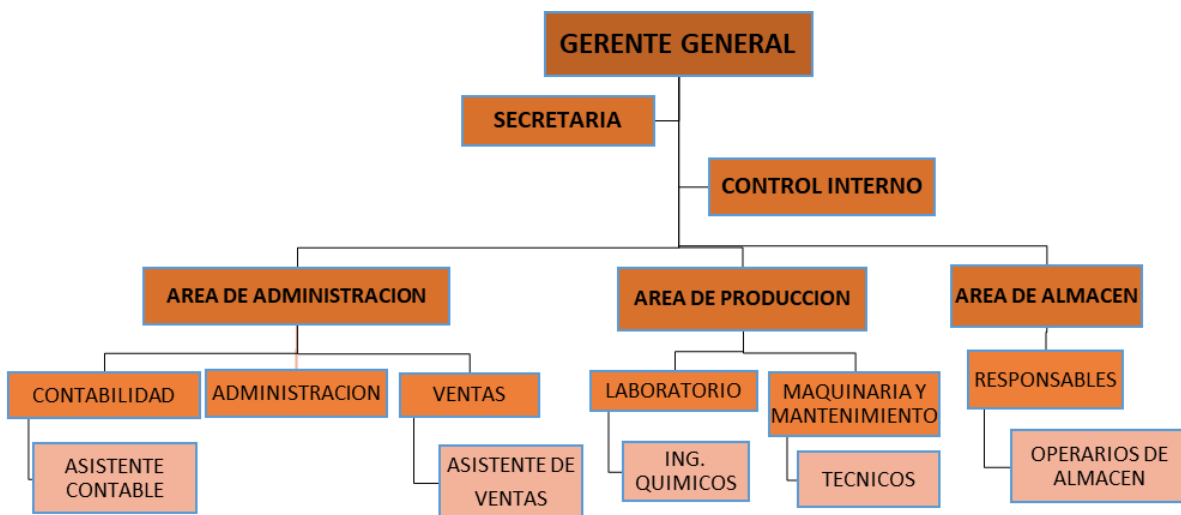
La propuesta del control interno es indispensable porque permite salvaguardar los bienes de la empresa para evitar pérdidas económicas que afectan a la productividad. Por lo que la aplicación de un control es importante ya que permite cumplir las políticas y procedimientos en la empresa la cual beneficiará la gestión administrativa, tomar adecuadas decisiones y en consecuencia resultados económicos positivos y mejor el posicionamiento en el mercado.

Se propone hacer una reestructuración del organigrama de la empresa, de tal manera que se evidencie una adecuada comunicación con las áreas de producción para mantener activa la interrelación de las áreas y por ende del personal de acuerdo a sus funciones a fin de lograr las metas estratégicas con una toma de decisiones pertinente y oportuna de parte del gerente que en este caso es el dueño de la empresa.

Asimismo es importante que se ponga en práctica en la empresa Kar&ma S.A.C el Manual de Organización y Funciones, donde la gerencia debe realizar supervisiones periódicas para verificar si el personal cumple sus funciones o se desempeña de acuerdo a su perfil técnico o profesional de tal manera que su rendimiento contribuya a la mejora de la producción de la empresa de conformidad al manual de Organización y Funciones, se establecerán políticas establecidas por la gerencia que coadyuven al logro de las metas. Del mismo modo fomentar el liderazgo más participativo, el trabajo en equipo, el empoderamiento de funciones y a participación activa de los colaboradores en la toma de decisiones.

✓ Propuesta de mejora en el manual de organización de funciones

Es de mucha importancia que la empresa Kar&ma modifique su MOF debido a la incorrecta delegación de actividades que se vienen realizando por parte de gerencia y administración la misma que determinara la mejora en el avance de sus labores del personal evitando la perdida tiempo para el proceso de sus actividades asimismo promover a que surja la correcta toma de decisiones y llevar una mejor coordinación para cada una de las áreas.



Gerencia general: conformada por 2 gerentes que realizaran la programación y coordinación de actividades

- **Secretaria:** que va ser el apoyo de los gerentes la cual deberá de recibir, redactar la correspondencia de sus superiores además de llevar un orden de los documentos en oficina.
- **Control interno:** este órgano de apoyo llevara una coordinación directa con la gerencia y el área de administración la misma que se encargará de la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier proceso productivo, los mismos que van a

promover que realicen las actividades en las mejores condiciones cumpliendo con las políticas y normas establecidas que establecidos por los gerentes.

➤ **Área de administración:** Que está conformada con:

Contabilidad: Quien realice los procedimientos de gestión financiera por medio de los registros contables, además de administrar los recursos financieros, entre otras actividades.

Asistente contable: Quien realice el registro de la documentación contable en el sistema, asimismo ordenar los documentos como corresponde y también colaborar con el llenado de los libros contables manuales.

Administrador: quien se encarga de controlar, dirigir, tomar decisiones, asimismo planificar las actividades para cada una de las áreas que la conforma

Ventas: Quien va preparar los planes, presupuesto de ventas, calcular la demanda para poder determinar las ventas, asimismo establecer los objetivos y metas.

➤ **Área de producción:** Conformada por el personal especializado quienes apoyan en los diferentes pasos que se lleva a cabo para la elaboración del en dicho producto.

Laboratorio: por medio de los ingenieros químicos quienes se encargan de diseñar procesos químicos, así como seleccionar la materia prima para su posterior proceso.

Maquinaria y mantenimiento: conformada por los técnicos especialistas quienes se encargan del constante mantenimiento de las diferentes maquinarias del proceso de producción cuando estos presentan fallas.

➤ **Área de almacenamiento:** que va estar conformada por 2 almaceneros que se encargaran de registrar y ordenar a diario lo que ingresa del área producción.

✓ **Propuesta de contrato a más personal:**

Con la finalidad de delegar actividades al personal idóneo es importante contar con el personal especializado para desempeñar dichas actividades ya que el personal que la conforma muchas veces desvían sus actividades para lo cual no están aptos.

Dentro de dicha propuesta se busca contar con una asistente de gerencia que apoye en las actividades de gerencia y un personal de mantenimiento para llevar un mejor mantenimiento a dicha maquinaria.

N.º	DESCRIPCIÓN DEL PUESTO	SUELDO
01	Secretaria	S/.930.00
02	Personal de mantenimiento	S/.930.00
Total		S/.1,860.00

✓ **Propuesta de Capacitación al personal**

La capacitación del personal de la empresa Kar&ma ayudara a los colaboradores a mantener sus conocimientos y actitudes al máximo nivel. El éxito de mejorar sus funciones y trabajo en equipo depende de la aplicación de habilidades a través de talleres donde desarrollen sus potencialidades, actualicen o adquieran conocimientos y mejoren sus actitudes. Los colaboradores que completan el programa de capacitación mostraran mejores actitudes, compromiso y mejor rendimiento y calidad productiva. No se puede negar el hecho de que sin una buena actitud dentro de la institución el rendimiento y cumplimiento de

funciones no cumplirá con los objetivos estratégicos de la empresa. Por esta razón, se hace evidente la necesidad de capacitación al personal.

Para lograr cumplir con un programa exitoso de desarrollo esta institución debe convertirse en una empresa que asegure su crecimiento e incremente sus utilidades pero que necesitan de 3 aspectos administrativos para lograrlo:

- Roles: Claridad en mi labor dentro de la organización
- Responsabilidades: Estar totalmente comprometido con mi empresa, mediante mi labor diaria y toma de decisiones oportunas.
- Rutinas: Ser totalmente disciplinado en mi trabajo, ya que formo parte de un equipo que requiere de mi aporte y ellos del mío.

Ello contribuye a lo siguiente:

- a) Proporcionar oportunidades de desarrollo personal y profesional a los trabajadores de la empresa
- b) preparar al personal para la ejecución eficiente de las responsabilidades que se encargan en sus puestos de trabajo
- c) Generar conductas positivas y mejoras en el clima laboral para lograr mayor productividad y calidad
- d) Proporcionar orientación e información relativa al conocimiento funciones de acuerdo a su puesto de trabajo o área
- e) Actualizar y ampliar los conocimientos requeridos en áreas especializadas de actividad, tales como logística y trabajo en equipo.
- f) Contribuir a mejorar la producción y la maximización de las utilidades.

PLAN DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

TEMÁTICA	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
Las funciones y responsabilidades	Reflexión y difusión de funciones	Administrador
Como mejorar los desempeños: La actitud en los trabajadores	Charlas, videos y reflexión	Capacitador especialista
Trabajo en equipo	Reconocimiento de habilidades, potencialidades y comunicación asertiva	Capacitador
Beneficios del trabajo en equipo	Reconocimientos de metas institucionales.	capacitador
Uso de tecnologías: área de almacén	Implementación de sistema de inventario computarizado	Capacitador: ing. De sistemas/contador

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N.º	Actividad	Cronograma		
		Enero (3ra semana)	Febrero (1ra quincena)	Febrero (2da quincena)
01	Reflexión y difusión de funciones	x		
02	Charlas, videos y reflexión	x		
03	Reconocimiento de habilidades, potencialidades y comunicación asertiva		x	
04	Reconocimientos de metas institucionales.		x	
05	Implementación de sistema de inventario computarizado			x

PRESUPUESTO

Descripción	cantidad	Costo unitario	Costo final
Alquiler de mesas de trabajo	9	S/. 2.00	S/. 18.00
Alquiler de proyector	4	S/.150.00	S/. 600.00
Plumones	6	S/.2.50	S/.15.00
Papelotes	25	S/. 0.50	S/. 12.50
Alquiler de sillas	55	S/. 2.00	S/. 110.00
Honorario de capacitadores (jornadas de 5hrs.)	16hrs	S/.50.00	S/. 800.00
Material impreso	100	S/.3.00	S/. 300.00
Refrigerio(frugo y galleta)	55	S/.1.50	S/.82.50
total		S/.318.00	S/. 1,938.00

✓ **Propuesta en el uso adecuado a las maquinarias.**

Para mejorar el uso en las maquinarias es necesario programar para cada proceso de producción la cantidad adecuada de materia prima sin exceder ya que ello ocasionaría los fallos en el proceso de producción y la demora para terminar de producir.


También es necesario estandarizar el tiempo en que se va llevar a cabo el proceso de producción es decir no exceder en el tiempo requerido para dicho proceso que lleva cada maquinaria.

Para mejorar el manejo de algunas de las maquinarias es necesario que el personal indicado realice el debido mantenimiento a tiempo ya que ello puede ocasionar problemas serios a futuro en el proceso de producción de las maquinarias

✓ **Propuesta para el Proceso de compra**

Para un mejor control interno se recomienda que la empresa incluya dentro de su proceso de compra lo siguiente:

- a) Requerimiento y cotización. Permitiendo a la empresa verificar si los productos que llegan son los que se requirió en su momento y al precio acordado con el proveedor.
- b) Orden de Compra: la empresa realizar órdenes de compra la cual se debe mantener un archivador. A la vez comunicar a los responsables que están en la obligación e imprimir el orden de compra, firmado por la responsable.
- c) Nota de Ingreso: lo cual permitirá llevar registró el ingreso de la mercadería, al almacén. en donde el responsable debe tener la Orden Compra incluido la factura, Guía de remisión del proveedor. Esta Nota e Ingreso debe ser archivada manteniendo un orden correlativo, debidamente firma y sellada por el área responsable.
- d) El área contable debe solicitar las facturas decepcionadas para registrar dicha información esta debe estar firmada por los responsables anteriores.



CONTROL DE EXISTENCIA

Supervisado Por: _____

Fecha	Tipo de Material	Código	Descripción	Entrada	Salida	Existencia

Fuente Investigadores

En lo que respecta a recepción de entradas y salidas de mercadería, se debe realizar la siguiente:

- a) Designar un personal encargado para la recepción de entradas y salidas de mercadería el cual debe ser registrado en un programa computarizado (Excel)
- b) En el caso que se dé sobrecarga de funciones al encargado de almacén es necesario contar con un asistente u operario de apoyo es decir la empresa deberá designar un tercero, teniendo la obligación que firme dicha entrada y salida, quedando constancia de lo realizado

✓ **Propuesta una mejor comunicación e Información.**

Esta técnica se debe realizar en forma continua y sostenida en cuanto que la comunicación se considera como una herramienta que permite las interrelaciones fluidas entre el personal de la empresa fortaleciendo el buen clima institucional y por ende las buenas relaciones entre compañeros de trabajo, esto con el fin de llegar a un mejor entendimiento en el intercambio de información y no generar dudas o informes confusos.

✓ **Propuesta de optar por las cámaras de seguridad**

También se propuso la compra de cámaras de seguridad para ser instaladas en toda la empresa, a fin de poder realizar un mejor control interno de las actividades para evidenciar lo que realiza en las diferentes áreas en especial en el área de producción y almacén que es donde ingresa y sale los productos, asimismo ante posibles pérdidas que puedan ocurrir y poder tener evidencias de lo sucedido.



Fuente Investigadores

	Descripción	Costo unitario	Costo total
01	Cámaras de vigilancia (4)	S/. 455.00	S/. 1,820.00
02	Caja de Cable Perúom	S/. 115.00	S/. 115.00
03	1 Tv 32"	S/. ,894.00	S/. 894.00
04	50 mt. De tubo corrugado	S/. 200.00	S/. 200.00
05	3 docenas de abrazaderas	S/.,25.00	S/. 25.00
06	Mano de obra	S/. 300.00	S/. 300.00
Total			S/. 3,354.00

1. COSTOS DE LA PROPUESTA

COSTOS POR CONTRATACIÓN DEL PERSONAL: en el siguiente cuadro se detalla el sueldo para el nuevo personal lo cual se tiene en cuenta sus gratificaciones que se consideran 2 veces al año, asimismo de la CTS, ES SALUD y vacaciones:

ITEM	SUELDO	AL AÑO	GRATIF. *2	CTS.*2	ES SALUD *12	VACACIONES *1	TOTAL
Secretaria	S/.930.00	S/.11,160.00	S/.2,027.40	S/. 310.00	S/.1,000.40	S/.930.00	S/.15,427.80
Personal	S/.930.00	S/.11,160.00	S/.2,027.40	S/.310.00	S/.1,000.40	S/.930.00	S/.15,427.80
Mantenim.							
							S/.30,855.60

La empresa al tener nuevo personal va tener un gasto de S/. 30,855.60 y se detalla de la siguiente manera:

Descripción del Puesto	Sueldo Mensual	Costo Anual
Secretaria	S/.930.00	S/.15,427.80
Personal de mantenimiento	S/.930.00	S/.15,427.80
Total	S/.1,860.00	S/.30,855.60

COSTOS POR CAPACITACIÓN:

Descripción	cantidad	Precio unitario (S/.)	Costo final (S/.)
Alquiler de mesas de trabajo	9	2.00	18.00
Alquiler de proyector	4	150.00	600.00
Plumones	6	2.50	15.00
Papelotes	25	0.50	12.50
Alquiler de sillas	55	2.00	110.00
Honorario de capacitadores	16	50.00	800.00
Material impreso	100	3.00	300.00
Refrigerio	55	1.50	82.50
Total			S/.1,938.00

COSTOS POR EQUIPOS DE VIGILANCIA:

Descripción	Cantidad	Precio Unitario S/.	Costo total S/.
Cámaras de vigilancia	4	455.00	1,820.00
Caja de Cable Perúom	1	115.00	15.00
Tv 32"	1	894.00	894.00
tubo corrugado	50	4.00	200.00
Abrazaderas	36	0.70	25.20
Mano de obra	1	300.00	300.00
Total			S/. 3,354.20

RESUMEN DE COSTOS:

Descripción	Costo Total(S/.)
Contratación de personal	S/.30,855.60
Capacitación	S/.1,938.00
Equipos de vigilancia	S/.3,354.20
Total	S/.36,147.80

La propuesta tiene un costo de S/. 36, 147.80

2. BENEFICIOS DE LA PROPUESTA

Antes de ello consideramos el sueldo del personal en costo por hora, por día y al mes:

N°	Costo por Hora	Sueldo al Día	Sueldo al Mes
Administrador	S/.8.34	S/.66.67	S/.2,000.00
almacenero	S/.5.00	S/.40.00	S/.1,200.00
colaboradores	S/.5.00	S/.40.00	S/.1,200.00

AHORRO POR DISMINUCIÓN DE HORAS PERDIDAS

Trabajadores	horas que dejaría de perder al mes	costo por hora (S/.)	Ahorro al mes	Ahorro al año (S/.)
Administrador	12	S/.8.34	S/.100.08	S/.1,200.96
Almacenero	16	S/.5.00	S/.80.00	S/.960.00
Colaboradores	24	S/.5.00	S/.120.00	S/.1,440.00
Total				S/. 3,600.96

Como resultado se determinó que el administrador al mes pierde 12 horas es por ello que se está proponiendo una secretaria que apoya a gerencia, asimismo para que dicho personal no descuide sus actividades realizando otras actividades para la cual no están aptos.

El almacenero al no llevar una buena coordinación con el área de producción pues también genera pérdida en sus horas de labores es por ello que se propone la capacitación al personal para lograr un mejor trabajo en equipo y distribuir mejor sus actividades

Los colaboradores a diario vienen perdiendo horas por motivo que al dejar de producir por el inadecuado mantenimiento de dicha maquinaria pues generan horas perdidas.

AHORRO POR PRODUCCIÓN ADECUADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS

Ítem	Precio por hora (S/.)	N° de horas que dejaría de perder al mes	Ahorro al mes	Ahorro al año
Maquinaria	S/.540.00	16	S/.8 640.00	S/.103,680.00

Producción por hora	
hora	600 kg
precio	S/.0.90 por kilo
total	S/.540.00

ítem	precio por hora	Horas al mes	total
producción normal por mes	S/.540.00	180	S/.97,200.00
producción inadecuada	S/.540.00	164	S/.88,560.00
diferencia		16	S/.8,640.00

La empresa al contar con un nuevo personal de mantenimiento va llevar una mejor producción de su maquinas lo cual va permitir generar más ingreso para beneficio de la empresa, pues si en la actualidad produce al mes S/. 88,560.00 pues con la propuesta llegaría a una producción de S/. 97,200.00

RESUMEN DE BENEFICIOS DE LA PROPUESTA:

Descripción	Costo Anual (S/.)
Ahorro por disminución de horas pérdidas del personal	S/.3,600.96
Ahorro por producción adecuada de máquinas	S/.103,680.00
Total	S/.107,280.96

En conclusión, pudimos determinar que la empresa pierde anualmente en promedio s/. 107 280.96 por las horas pérdidas del personal y la producción inadecuada debido a un inadecuado mantenimiento que se les da a las maquinas.

3. COMPARACIÓN DE COSTOS Y BENEFICIOS

Descripción	Total (S/.)
Beneficios	107,280.96
Costos	36,147.80
Total de Ahorro	S/.71,133.16

Comparando los costos que va generar dicha propuesta pues asciende a S/. 36,147.80 que implica la contratación de nuevo personal, capacitación, asimismo la implementación de cámaras que es un monto menor a lo que va generar un beneficio que va ser mayor al costo pues dicho beneficio asciende a S/. 107,280.96 que sería positivo para benéfico de la empresa.

4. COMPARACION DE COSTOS Y BENEFICIOS

FLUJO DE CAJA SIN PROPUESTA

	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
INGRESOS (AHORRO)	0	0	0	0	0	0
EGRESOS	0	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96
SALDO ANTES DE IMPUESTOS	0	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96
IMPUESTOS (18%)		-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96
SALDOS DESPUES DE IMPUESTOS	0	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96
FLUJO DE CAJA ECONÓMICO	0	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96	-107,280.96

INDICADORES

TASA	18%
VNA	-S/.284,310.09
TIR	-
B/C	-

FLUJO DE CAJA

CON PROPUESTA

	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
INGRESOS (AHORRO)	0	107,280.96	107,280.96	107,280.96	107,280.96	107,280.96
EGRESOS (*)	36,147.80	30,855.60	30,855.60	30,855.60	30,855.60	30,855.60
SALDO ANTES DE IMPUESTOS	-36,147.80	76,425.36	76,425.36	76,425.36	76,425.36	76,425.36
IMPUESTOS (18%)	0	13,756.56	13,756.56	13,756.56	13,756.56	13,756.56
SALDOS DESPUES DE IMPUESTOS	-36,147.80	62,668.80	62,668.80	62,668.80	62,668.80	62,668.80
FLUJO DE CAJA ECONÓMICO	-36,147.80	62,668.80	62,668.80	62,668.80	62,668.80	62,668.80

INDICADORES

TASA	18%
VNA	S/.135,447.66
TIR	172%

VNA COSTOS S/.112,405.54
VNA INGRESOS S/.284,310.09

ANALISIS DEL RESULTADO OBTENIDO:

RELACIÓN BENEFICIO-COSTO

Relación Beneficio/Costo	
B/C	S/.2.53

Como se observa con la implementación de la propuesta, la evaluación económica mediante un flujo con periodo de 5 años con una tasa de 18% anual (superior a la tasa de los bancos) y con una inversión inicial de s/. 36,147.80 (Costo de la propuesta), se encontró un VAN: de S/. 135,447.66 un TIR de 172% y una relación B/C de S/ 2.53, lo que significa que, por cada sol invertido en mantenimiento preventivo, se ahorra S/.2.53.

CONCLUSIONES

a) De acuerdo al diagnóstico se puede evidenciar en lo administrativo que el personal desvía sus actividades debido a la falta de personal en alguna de sus áreas, pues cuentan con un manual de funciones que no está bien organizado, asimismo la empresa no capacita a su personal para mejoramiento de sus actividades que a diario viene realizando,

b) Respecto al control interno se identificó que el área de almacén no asegura el correcto ingreso de los productos lo mismo que se da debido a que el personal no lleva una adecuada coordinación en las áreas de almacén y producción, asimismo no cuentan con cámaras de seguridad que evidencien las actividades en cada una de las áreas, también se pudo identificar el inadecuado mantenimiento y uso a su maquinaria lo que ocasionaría el desgaste rápido en las maquinarias

c) La empresa al carecer de un sistema de control interno esta ocasionado una baja eficiencia, eficacia y transparencia en sus operaciones, además de no brindar información oportuna y confiable, también podemos decir que los recursos de la empresa están expuestos a posibles pérdidas por fraude o descuido, dando lugar a bajos niveles de productividad.

RECOMENDACIONES

- a) Para la empresa Kar&ma se recomienda mejorar su manual de organización de funciones, difundirlo a sus trabajadores y distribuir de forma correcta las actividades, asimismo se debe capacitar al personal para actualizarse en los continuos cambios que se vienen dando en sus ocupaciones para dar un mejor aporte en sus actividades, también se requiere el contrato de nuevo personal para ocupar los puestos que vienen siendo cubiertas por el personal que no está apto para desenvolvimiento de dichos cargos. Además, la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia y eficacia en todas las áreas de la empresa,

- b) Se recomienda implementar sistema de seguridad en cada una de las áreas para evidenciar lo que sucede en el desarrollo de las actividades. Asimismo, llevar un mantenimiento adecuado a su maquinaria para llevar una mejor producción, también se recomienda al personal ser más comunicativos es sus diferentes áreas y evitar posibles informes confusos.

- c) Se recomienda implementar dicho sistema de control interno, pues ello va permitir mejorar los niveles de productividad de la empresa, así mismo lograr los objetivos y metas de la misma, además de tener mejor desarrollo de sus actividades, dar un mayor respaldo a cada una de sus áreas y brindar información de forma rápida y oportuna.

REFERENCIAS

Alfonso, A. (2012). En su libro Control Interno y Auditoría Su aportación en las Organizaciones México-Monterey (p. 13)

Bonilla, J. (2016). En su tesis titulada: “Estrategias de Gestión Administrativa en mejora de la atención al Cliente en la mype comercial “San Martín” – Chiclayo” Para optar el título profesional de licenciado en Administración. (p. 16-17) recuperado de:

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/2708/1/TESIS%20ARNOLD%20ROQU E.pdf>

Benites, C. (2014). Proceso administrativo

Blanco, (2012). Auditoría Operativa: es el examen crítico (P 36).

Cabello, (2013). En su tesis titulada: “Importancia del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales”, realizado en la ciudad de Lima, para optar el título de contador público (p. 16-17) recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/527/CONTROL_INT ERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_GAMBOA_HORNA_EDITH_ROSMERY.pdf?sequence=1

Carrasco, M. y Farro, C. (2014). Detalla en su tesis evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios vanina e.i.r.l., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012 universidad católica santo Toribio de Mogrovejo (p 13)

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/205/1/TL_CarrascoOdarMilagros_FarroEspinoCarla.pdf

Campos, S. (2015). Detalla que: propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014 universidad católica santo Toribio de Mogrovejo (p 18) recuperado de:

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

Crisólogo, A. y León, G. (2013). Auditoria de la Gestión Administrativa. (p14): Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/CRISOLOGO_ANA_CONTROL_INTERNO_EFECTO.pdf

Campos, S. (2015). Control Interno Administrativo

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3523/sanchez_mercy.pdf?sequence=1

Cruzado, M. (2015). Propósito del control interno

<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2536/1/Trabajo%20de%20Grado%20susan%20de%20la%20rosa%20y%20anderson%20arregoces.pdf>

Diez, M. (2016). La administración, Recuperado de:

file:///C:/Users/win/Downloads/TL_Diez_Samame_MariadelosAngeles.pdf

Estupiñan, R. (2012). En su libro: "Control Interno y Fraudes" Colombia (p. 25-26) recuperado de:

<http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

Guzmán, C. (2013) en su libro “Manual del Procedimiento Administrativo General”
Lima (p. 317).

<https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2017/03/Manual-del-Procedimiento-Administrativo-General-Christian-Guzm%C3%A1n-Napur%C3%AD.pdf>

Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). Variable independiente y dependiente (p.32)

Hernández y Fernández (2011) Tipo de investigación propositiva (p.27)

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10158/teran_gk.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Khoury, F. (2014). Contraloría general de la república “Marco conceptual del control interno” (p. 11) Recuperado de:

https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

López, S. (2013). En su tesis “sistema de control interno contable financiero para “talleres de mecánica automotriz” de la ciudad de Tulcán”. Para optar el título en ingeniería en contabilidad superior y auditoría CPA, Recuperado de: (p 29).

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3066/1/TUTCYA016-2013.pdf>

Landsittel, (2013). Evaluación de riesgos, Recuperado de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24482/1/T3848i.pdf>

Layme, E. (2012), Investigación descriptiva (p.32)

http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20ODE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1

Meléndez, J. (2016). En su libro sobre “el control interno” (p. 23) Recuperado de.

http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1

Mercalle, P. (2012). La rentabilidad: (P - 63) Recuperado de:

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/382/1/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO.pdf>

Ricardo, A. (2012) En su libro La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México (p. 2) Recuperado de:

[http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d -
la importancia del contorl interno en las pequenas y medianas empresas e
n_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

Rodríguez, R. y Vega, L. (2016) Controles contables, Controles administrativos:

file:///C:/Users/win/Downloads/Michael_Tesis_t%C3%ADtuloprofesional_2015.pdf

Rodrigo, E. (2012). Definición de Control

file:///C:/Users/win/Downloads/Michael_Tesis_t%C3%ADtuloprofesional_2015.pdf

Sauceso, D y Oyola, A. (2014). En su tesis: la Administración del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad del club deportivo Abc s.a. – chichlayo, en los períodos 2012 – 2013. Para optar el Título de Contador Público. Recuperado de:

[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/194/1/TL_OyolaAlvitesElia_SaucedoCarrero
Duvert.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/194/1/TL_OyolaAlvitesElia_SaucedoCarrero_Duvert.pdf)

Serrano, J. (2016). En su libro. El control interno de la Administración Pública (p 91) recuperado de:

http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf

Soto, T. (2016). Control Interno Administrativo o de Gestión

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/208/1/TISNADO_JORGE_MEJORAMIENTO_PROCESOS_ADMINISTRATIVOS.pdf

Torres, Z. (2014). En su libro: Teoría general de la administración recuperado de: (p 26)

<http://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074386196.pdf>

Vilcarromero, R. (2013). En su libro la “Administración de la Producción” (p 19) recuperado de:

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/1321.pdf>

Vélez, y Pérez. (2013) definición del control de calidad: (P 38)

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>

ANEXOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
		SI	NO	NS/NO	
1	¿Su empresa utiliza algún sistema integrado de control interno?			X	Al contar la empresa con un control interno va mejorar va mejorar el registro en sus ingresos y salidas y proporcionar información apropiada.
2	¿Aplican algún método o esquema que les permita poder detectar las diferentes faltantes en el área de almacén?	X			Es importante contar con un método que detecte los faltantes en almacén de tal modo evitar el riesgo de que existan perdidas en almacén y permitir que la empresa obtenga resultados esperados.
3	¿Las funciones que realiza el personal en cada una de sus áreas están claramente definidas?	X			El personal al recibir capacitación constante va a tener más conocimiento en sus áreas de desempeño y dar mejores aportes a la empresa.
4	¿La empresa revisa sus políticas y procedimientos para determinar si continúan siendo apropiadas sus actividades?			X	Si la empresa no actualiza su información va generar problemas en sus diferentes áreas y generar una inadecuada información.
5	¿Cree que el Control Interno en la empresa sirve para mejorar el proceso productivo y obtener resultados esperados logrando el cumplimiento de sus objetivos?			X	Es importante que exista un control interno debido a que dicho sistema nos va facilitar el uso de información y generar más efectividad en el área administrativa
6	¿Existen formatos para controlar las ingreso y salida de mercadería dentro de la empresa?	X			El control de entrada y salida de almacén va permitir que no se genere confusión en el orden que se presenta cada una de sus existencias.

7	¿Se realizan cronogramas de capacitaciones en las áreas para incrementar la productividad de la empresa?	X			La capacitación se considera importante porque va a facilitar la innovación para las diferentes áreas y al mismo tiempo mejorar el proceso de actividades en la administración.
8	¿Cree usted que para tener un buen control interno debe existir un adecuado orden en sus entradas y salidas de almacén?	X			Al llevar un orden adecuado en las existencias se podrá detectar con facilidad si se generan entradas o salidas ello podrá identificarse con facilidad que el producto lleve un conteo adecuado, sin que haya sobrantes o faltantes.
9	¿La empresa cuenta con sistema de control que respalde los bienes de la misma para evitar robos, mal uso o disposición de personas no autorizadas?	X			Es importante que la empresa cuente con sistemas que aseguren todos los seguimientos que se hacen en cada una de las áreas y evitar que surja algún inconveniente.
10	¿El personal de la empresa está debidamente capacitado para el desempeño de su área asignada?	X			El personal al recibir capacitación podrá generar en su cargo que desempeña ideas innovadoras en beneficio para la empresa.
11	¿La gestión de administración de la empresa está permitiendo que cumpla realmente con el logro de sus objetivos?			X	Para lograr los objetivos de la empresa es fundamental que la gestión administrativa defina correctamente las actividades, asimismo incluir otros factores de beneficio para la misma.

12	¿Existe una programación ordenada y detallada para las adquisiciones que realice la empresa mediante un requerimiento en el área encargada?			X	Esta programación va ayudar a que exista un orden en cada área y evitar obtener mala información
13	¿Considera usted que es importante un control de interno para reducir gastos?	X			El control interno permitirá brindar información confiable y va generar la realización de actividades sin problema alguno y evitar gastos innecesarios.
14	¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa?	X			La toma de decisiones va depender de cómo se desenvuelva dicho sistema lo que designara a cada área lo que se deba o no de hacer con relación a las actividades.
15	¿La correcta aplicación de un sistema de Control Interno contribuirá para mejorar los resultados económicos para la empresa?			X	El control interno va determinar que la empresa mejore sus actividades siempre y cuando se dé un buen manejo y desenvolvimiento en cada una de las áreas
16	¿Cree que la correcta administración y gestión de la empresa conlleva a mantenerse firmes en el mercado?	X			Mientras se realice una buena administración que implica el mejoramiento de cada una de las áreas y se desarrolle una estrategia de sobresalir en el mercado, la administración tendrá la disponibilidad

					para ser competentes en el mercado.
17	¿Existe una buena comunicación en el ámbito laboral con cada uno de los miembros de la empresa?			X	Es importante que exista un buen dialogo debido a que ello conlleva a designar las actividades de forma equitativa e implica a que se llegue a un acuerdo en la toma de decisiones.
18	¿En la empresa todos los productos tienen un código que los identifique fácilmente?	X			Al contar con códigos los productos, va permitir su ubicación con facilidad y evitar la demora en ubicarlos en un orden correcto
19	¿Crees usted que el Perú existe cultura empresarial?	X			La cultura empresarial nos va permitir a la empresa establecer sus actividades más eficientes y detectar que modificaciones pueden aplicarse dentro de ella.
20	¿Todas las áreas de la empresa cuentan con equipos que permitan optimizar correctamente el desarrollo de las actividades?			X	El no contar con unos equipos en algunas áreas de la empresa va ocasionar la ineficiencia y demora en las actividades.

Entre las preguntas más resaltantes podemos mencionar:

¿Su empresa utiliza algún sistema integrado de control interno?

El autor **Cabello (2013)**, nos habla que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión.

¿Cree que el Control Interno en la empresa sirve para mejorar el proceso productivo y obtener resultados esperados logrando el cumplimiento de sus objetivos?

El autor **López, S. (2013)**. Nos dice que El *control interno* es vital para el funcionamiento de las empresas como un sistema que permite verificar la existencia de mecanismos o continuidad lógica del proceso de operaciones, permite asegurar que las actuales operaciones se lleven a cabo con efectividad y de acuerdo a lo planeado para el logro de objetivos

¿El personal de la empresa está debidamente capacitado para desempeño de su área asignada?

El autor **Bonilla, J (2016)**. Nos menciona que la Gestión administrativa se encuentran que muchas veces el capital humano, carece de preparación y capacitación adecuada, lo que traerá consigo deficiencias en la administración en cuanto a planeación, organización, dirección y control en el negocio

¿La gestión de administración de la empresa está permitiendo que cumpla realmente con el logro de sus objetivos?

El autor **Sánchez (2012)**. Menciona que es necesario la implementación del control interno para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa.

¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa?

Los autores **Santillán, J y Villanueva, D (2013)**. Mencionan que Un Sistema en la actualidad es de gran importancia para todas las empresas, ya que les ayudaría a aplicar técnicas para tener un desarrollo más eficiente y eficaz, el resultado se verá reflejado en la satisfacción total y fidelidad de los clientes y así se encuentren preparados a los cambios y problemas de la actualidad.

¿Cree que la correcta administración y gestión de la empresa conlleva a mantenerse firmes en el mercado?

Los autores **De La Rosa S & Arregoces. A (2015)**. Llegan a la conclusión que La buena administración en una organización se convierte en un eslabón fundamental para la gestión de grandes proyectos y más cuando se observa que día tras día la mayoría de las organizaciones apuestan con mayor ambición a lograr crear proyectos administrativos









INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		CARLOS DEYVI FLORES ÑIQUE
	PROFESIÓN	CONTABILIDAD
	ESPECIALIDAD	COSTOS
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(en años)	12 AÑOS
	CARGO	CONTADOR ADMINISTRATIVO
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u>		
“PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE SISTEMA CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA KAR&MA S.A.C. CHICLAYO- 2017”		
DATOS DE LOS TESISISTAS:		
NOMBRES	CHASQUEZ TURPO MILAGROS ZUSEY LÓPEZ MENDOZA YON CARLOS	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL:</u> Implementación de un sistema control interno para la correcta administración de la empresa de kar&ma sac de Chiclayo - 2017	
	<u>ESPECÍFICOS</u> a) Diagnosticar el nivel de la adecuada administración que permita el logro de objetivos estratégicos de la empresa Kar&ma S.A.C Chiclayo 2017. b) Identificar la situación actual del proceso de control interno en la empresa Kar&ma S.A.C Chiclayo 2017.	

	<p>c) Determinar la influencia de la adecuada Administración en la toma de decisiones de la empresa Kar&ma S.A.C. Chiclayo 2017.</p> <p>d) Diseñar la propuesta de un sistema control interno para la adecuada administración de la empresa de Kar&ma S.A.C, Chiclayo 2017.</p>
--	---

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM NO SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
---	---

<p>1. ¿Su empresa utiliza algún sistema integrado de control interno? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Aplican algún método o esquema que les permita poder detectar las diferentes faltantes en el</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>área de almacén?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>_____</p>
<p>3. ¿Las funciones que realiza el personal en cada una de sus áreas están claramente definidas?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿La empresa revisa sus políticas y procedimientos para determinar si continúan siendo apropiadas sus actividades?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO(X) NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Cree que el Control Interno en la empresa sirve para mejorar el proceso productivo y obtener resultados esperados logrando el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Existen formatos para controlar las ingreso y salida de mercadería dentro de la empresa?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Se realizan cronogramas de capacitaciones en las áreas para incrementar la productividad de la empresa?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>8. ¿Cree usted que para tener un buen control interno debe existir un adecuado orden sus entradas y salidas de almacén?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿La empresa cuenta con sistema de control que respalde los bienes de la misma para evitar robos, mal uso o disposición de personas no autorizadas?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO(X) NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10 ¿El personal de la empresa está debidamente capacitado para desempeño de su área asignada?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11 ¿La gestión de administración de la empresa está permitiendo que cumpla realmente con el logro de sus objetivos?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12 ¿Existe una programación ordenada y detallada para las adquisiciones que realice la empresa mediante un requerimiento en el área encargada?</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	
<p>13 ¿Considera usted que es importante un control de interno para reducir gastos?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14 ¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>15 ¿La correcta aplicación de un sistema de Control Interno contribuirá para mejorar los resultados económicos para la empresa?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>16. ¿Cree que la correcta administración y gestión de la empresa conlleva a mantenerse firmes en el mercado?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO(X) NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>17 ¿Existe una buena comunicación en el ámbito laboral con cada uno de los miembros de la empresa?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>18. ¿En la empresa todos los</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X)</p>

<p>productos tienen un código que los identifique fácilmente? ¿ a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>19 ¿Usted cree que en el Perú existe cultura empresarial? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>20 ¿Todas las áreas de la empresa cuentan con equipos que permitan optimizar correctamente el desarrollo de las actividades? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>SI(14) NO(3) NS/NO(3)</p>
-------------------------------------	----------------------------------

2. COMENTARIO GENERALES

3. OBSERVACIONES



C.P. Carlos Deyvi Flores Nique
CONTADOR - CPU
UNPRG

JUEZ – EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		EUSEBIO JAVIER DIAZ ACUÑA
	PROFESIÓN	CONTABILIDAD
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACION
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(en años)	23 AÑOS
	CARGO	ASESOR CONTABLE
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u>		
<p>“PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE SISTEMA CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA KAR&MA S.A.C. DE LA CIUDAD DE CHICLAYO 2017”</p>		
DATOS DE LOS TESISISTAS:		
NOMBRES	CHASQUEZ TURPO MILAGROS ZUSEY LÓPEZ MENDOZA YON CARLOS	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL:</u> Implementación de un sistema control interno para la correcta administración de la empresa de kar&ma sac de Chiclayo 2017	
	<u>ESPECÍFICOS</u> a) Diagnosticar el nivel de la adecuada administración que permita el logro de objetivos estratégicos de la empresa Kar&ma S.A.C Chiclayo 2017. b) Identificar la situación actual del proceso de control interno en la empresa Kar&ma S.A.C Chiclayo 2017.	

	<p>c) Determinar la influencia de la adecuada Administración en la toma de decisiones de la empresa Kar&ma S.A.C. Chiclayo 2017.</p> <p>d) Diseñar la propuesta de un sistema control interno para la adecuada administración de la empresa de Kar&ma S.A.C, Chiclayo 2017.</p>
--	---

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM NO SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
---	---

<p>1. ¿Su empresa utiliza algún sistema integrado de control interno?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Aplican algún método o esquema que les permita poder detectar las diferentes faltantes en el área de almacén?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>3. ¿Las funciones que realiza el personal en cada una de sus áreas están claramente definidas?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿La empresa revisa sus políticas y procedimientos para determinar si continúan siendo apropiadas sus actividades?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Cree que el Control Interno en la empresa sirve para mejorar el proceso productivo y obtener resultados esperados logrando el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Existen formatos para controlar las ingreso y salida de mercadería dentro de la empresa?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Se realizan cronogramas de capacitaciones en las áreas para incrementar la productividad de la empresa?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8 ¿Cree usted que para tener un buen control interno debe existir un</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p>


<p>adecuado orden sus entradas y salidas de almacén? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿La empresa cuenta con sistema de control que respalde los bienes de la misma para evitar robos, mal uso o disposición de personas no autorizadas? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10¿El personal de la empresa está debidamente capacitado para desempeño de su área asignada? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11 ¿La gestión de administración de la empresa está permitiendo que cumpla realmente con el logro de sus objetivos? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12 ¿Existe una programación ordenada y detallada para las adquisiciones que realice la empresa mediante un requerimiento en el área encargada? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO(X) NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13 ¿Considera usted que es importante un control de interno para reducir gastos?</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>_____</p>
<p>14 ¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO() SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>15 ¿La correcta aplicación de un sistema de Control Interno contribuirá para mejorar los resultados económicos para la empresa? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO() SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>16. ¿Cree que la correcta administración y gestión de la empresa conlleva a mantenerse firmes en el mercado? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X) SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>17 ¿Existe una buena comunicación en el ámbito laboral con cada uno de los miembros de la empresa? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO() SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>18. ¿En la empresa todos los productos tienen un código que los identifique fácilmente? ¿ a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X) SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>19 ¿Usted cree que en el Perú existe cultura empresarial?</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO() SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p>

a)SI b) NO c)Ns/No	_____
20 ¿Todas las áreas de la empresa cuentan con equipos que permitan optimizar correctamente el desarrollo de las actividades?	SI(X) NO() NS/NO() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____
a)SI b) NO c)Ns/No	

4. PROMEDIO OBTENIDO:	SI(14) NO(1) NS/NO(5)
------------------------------	---------------------------

5. COMENTARIO GENERALES

6. OBSERVACIONES	 <p>C.P.C. Eusebio Javier Díaz Acuña MAT. 017-574</p> <p>JUEZ – EXPERTO</p>
-------------------------	--

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		MARINO BRAVO CHAPOÑAN
	PROFESIÓN	CONTABILIDAD
	ESPECIALIDAD	AUDITORIA Y TRIBUTACION
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(en años)	25 AÑOS
	CARGO	ASESOR CONTABLE
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u>		
<p>“PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE SISTEMA CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA KAR&MA S.A.C. DE LA CIUDAD DE CHICLAYO 2017”</p>		
DATOS DE LOS TESISISTAS:		
NOMBRES	CHASQUEZ TURPO MILAGROS ZUSEY LÓPEZ MENDOZA YON CARLOS	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL:</u> Implementación de un sistema control interno para la correcta administración de la empresa de kar&ma sac de la ciudad de Chiclayo 2017	
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> a) Diagnosticar el nivel de la adecuada administración que permita el logro de objetivos estratégicos de la empresa Kar&ma S.A.C Chiclayo 2017. b) Identificar la situación actual del proceso de control interno en la empresa Kar&ma S.A.C Chiclayo 2017. 	

	<p>c) Determinar la influencia de la adecuada Administración en la toma de decisiones de la empresa Kar&ma S.A.C. Chiclayo 2017.</p> <p>d) Diseñar la propuesta de un sistema control interno para la adecuada administración de la empresa de Kar&ma S.A.C, Chiclayo 2017.</p>
--	---

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM NO SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
---	---

	SI(X) NO() NS/NO()
1. ¿Su empresa utiliza algún sistema integrado de control interno? a)SI b) NO c)Ns/No	SUGERENCIAS:_____ _____ _____
2. ¿Aplican algún método o esquema que les permita poder detectar las diferentes faltantes en el área de almacén? a)SI b) NO c)Ns/No	SI() NO() NS/NO(X) SUGERENCIAS:_____ _____ _____

<p>3. ¿Las funciones que realiza el personal en cada una de sus áreas están claramente definidas?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO(X) NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿La empresa revisa sus políticas y procedimientos para determinar si continúan siendo apropiadas sus actividades?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Cree que el Control Interno en la empresa sirve para mejorar el proceso productivo y obtener resultados esperados logrando el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Existen formatos para controlar las ingreso y salida de mercadería dentro de la empresa?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Se realizan cronogramas de capacitaciones en las áreas para incrementar la productividad de la empresa?</p> <p>a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO(X) NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8 ¿Cree usted que para tener un buen control interno debe existir un</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p>


<p>adecuado orden sus entradas y salidas de almacén? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿La empresa cuenta con sistema de control que respalde los bienes de la misma para evitar robos, mal uso o disposición de personas no autorizadas? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10¿El personal de la empresa está debidamente capacitado para desempeño de su área asignada? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11 ¿La gestión de administración de la empresa está permitiendo que cumpla realmente con el logro de sus objetivos? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI() NO() NS/NO(X)</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12 ¿Existe una programación ordenada y detallada para las adquisiciones que realice la empresa mediante un requerimiento en el área encargada? a)SI b) NO c)Ns/No</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS:_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13 ¿Considera usted que es importante un control de interno para reducir gastos?</p>	<p>SI(X) NO() NS/NO()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

a)SI b) NO c)Ns/No	<hr/> <hr/>
14 ¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa? a)SI b) NO c)Ns/No	SI() NO() NS/NO(X) SUGERENCIAS:_____ <hr/> <hr/> <hr/>
15 ¿La correcta aplicación de un sistema de Control Interno contribuirá para mejorar los resultados económicos para la empresa? a)SI b) NO c)Ns/No	SI(X) NO() NS/NO() SUGERENCIAS:_____ <hr/> <hr/> <hr/>
16. ¿Cree que la correcta administración y gestión de la empresa conlleva a mantenerse firmes en el mercado? a)SI b) NO c)Ns/No	SI(X) NO() NS/NO() SUGERENCIAS:_____ <hr/> <hr/> <hr/>
17 ¿Existe una buena comunicación en el ámbito laboral con cada uno de los miembros de la empresa? a)SI b) NO c)Ns/No	SI(X) NO() NS/NO() SUGERENCIAS:_____ <hr/> <hr/> <hr/>
18. ¿En la empresa todos los productos tienen un código que los identifique fácilmente? ¿ a)SI b) NO c)Ns/No	SI(X) NO() NS/NO() SUGERENCIAS:_____ <hr/> <hr/> <hr/>
19 ¿Usted cree que en el Perú existe cultura empresarial?	SI(X) NO() NS/NO() SUGERENCIAS:_____ <hr/>

a)SI b) NO c)Ns/No	_____
20 ¿Todas las áreas de la empresa cuentan con equipos que permitan optimizar correctamente el desarrollo de las actividades?	SI() NO() NS/NO(X)
a)SI b) NO c)Ns/No	SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____

2. PROMEDIO OBTENIDO:	SI(11) NO(2) NS/NO(7)
------------------------------	---------------------------

3. COMENTARIO GENERALES

4. OBSERVACIONES	 Dr. Marino Bravo Chapañan <small>CONTADOR PUBLICO COLEGIADO MAT. 94 - 2245</small> JUICIO DE EXPERTO
-------------------------	---

