

**IMPLEMENTACIÓN DE MEDIOS PREVENTIVOS EN LAS UNIDADES DE AUDITORÍA  
INTERNA PARA LA DISMINUCIÓN DE RIESGOS EN LA EMPRESA “INDENOR S.A.”  
CHICLAYO – 2012**

**IMPLEMENTATION OF PREVENTIVE MEDIA UNITS INTERNAL AUDIT FOR RISK  
REDUCTION IN THE COMPANY "INDENOR SA" Chiclayo - 2012**

*Milda Yossi Flor Benavente Velarde<sup>1</sup>  
Julio Jeiser Pérez Becerra<sup>2</sup>*

Fecha de recepcion: 18 mayo 2014  
Fecha de aceptacion: 18 junio 2014

**RESUMEN**

La presente tesis está dirigida a implementar medios preventivos en las unidades de auditoria interna para la disminucion de riesgos en la empresa INDENOR S.A. Chiclayo – 2012, para generar un bienestar en su funcionamiento interno. INDENOR S.A., el total de colaboradores fue la poblacion y muestra de la presente investigacion. Para la recopilacion de la informacion; se aplico una entrevista al Gerente General, una encuesta confidencial a los trabajadores y por ultimo una guia de observacion que nos permitio evaluar los procesos de control existentes en la empresa. La informacion recopilada fue ordenada en cuadros y graficos estadisticos con la aplicacion del sistema SPSS.

De acuerdo a los resultados obtenidos INDENOR S.A. muestra serias deficiencias en sus procesos de control, por ello se consideramos que la empresa debe integrarse a los cambios propuestos, para disminuir los Riesgos presentes dentro de todo territorio empresarial, o por lo menos poder hacer frente a estos, por ser una institucion que tiene necesidades fundamentales de desarrollo y que necesita de la aplicacion de estrategias como instrumento de apoyo ofrecidas como herramientas concretas a la Gestión Eficiente y Eficaz. Es decir los resultados obtenidos en esta investigacion, deben contribuir a la implementacion de los procesos de control que ya se encuentran establecidos en esta empresa, puesto que dichos cambios propuestos ya han sido corregidos y evaluados para ser aplicados, con el fin de cumplir los objetivos trazados.

Palabras Clave: Implementación, Unidades de Auditoria Interna, Medios Preventivos, Disminución de Riesgos.

**ABSTRACT**

The present thesis is to implement preventive means in the internal audit units to reduce risks in the business INDENOR SA Chiclayo - 2012 , to generate welfare in its inner workings . INDENOR SA , the total number of employees was the population and sample of this research . For the collection

---

<sup>1</sup> Adscripción, Licenciado, Universidad Señor de Sipan, Chiclayo, Perú, yossi@crece.uss.edu.pe

<sup>2</sup> Adscripción, Licenciado, Universidad Señor de Sipan, Chiclayo, Perú, jeiser@crece.uss.edu.pe

of information; an interview was applied to the General Manager, a confidential survey of workers and finally an observation guide that allowed us to evaluate existing control processes in the company. The information collected was ordered in statistical tables and charts with the application of SPSS system.

According to the results obtained INDENOR SA shows serious deficiencies in its control processes , so they believe that the company should be integrated into the proposed changes to reduce the risks present within any business area, or at least able to cope with these , being an institution that has key development needs and needs of the application as a support strategies offered as specific to the efficient and effective management tools . The results of this research should contribute to the implementation of control processes that are already established in this business, since these proposed changes have already been fixed and evaluated to be applied in order to meet the objectives paths.

Keywords : Implementation, Internal Audit Units , Preventive Media Risk Reduction .

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación va dirigido a la Implementación de los procesos de Control establecidos en la Empresa INDENOR S.A., la cual es una de las más grandes empresas de la Región Lambayeque en cuanto a Industria Gráfica se refiere, con el fin de lograr el mejoramiento de los mismos y a la vez lograr el cumplimiento de los objetivos trazados por dicha empresa, para el desarrollo de la misma.

Considerando que la industria gráfica mantiene un crecimiento empresarial constante en la Región, por el aumento del uso de la publicidad escrita y así mismo por el desarrollo empresarial que se presenta, es que optamos por realizar la investigación en dicha empresa, que a pesar de ser una de las más antiguas en su mercado no cuenta con los procesos de control necesarios para desarrollarse o al menos permanecer en dicha posición con la presencia de nuevos competidores, los cuales van mejorando su servicio por ser innovadores.

Es relevante mencionar que en la actualidad el contar con procesos de control bien definidos de acuerdo a los objetivos permite que la empresa crezca y se desarrolle constantemente, sin embargo si en algún momento dichos procesos no trabajan en base a los objetivos, pues no se sabrá cuál es el fin de cada proceso, ni que es lo que se busca conseguir con ello, generando desorden y conflictos empresariales, que a la larga conllevarían a aumentar los Riesgos e incluso a desaparecer del medio empresarial.

La Presente investigación se encuentra dividida en 5 capítulos , el primero abarca el problema , la realidad problemática a nivel Mundial, Nacional y local, así mismo se formula el problema, creando un objetivo de Estudio y Campo de Acción que es lugar donde se llevará a cabo dicha investigación. El porqué de la investigación tanto la justificación como su importancia y los objetivos a lograr.

En el Segundo Capitulo se dan a conocer los antecedentes de estudio que se han realizado sobre estos temas, así mismo la base conceptual y el desarrollo de la temática de investigación, permitiéndonos conocer las bases para el desarrollo del tema a investigar.

El Tercer Capítulo muestra el enfoque en la organización del trabajo de investigación, tanto el diseño empleado como las técnicas utilizadas para así lograr formular las hipótesis de la investigación, y las herramientas utilizadas para la recolección de información.

En el cuarto Capítulo se podrá observar de manera específica cual es la propuesta de investigación, aquí podremos observar, los objetivos, la fundamentación, las actividades a desarrollarse con acompañado de un cronograma y por último la evaluación.

El Quinto Capítulo y último muestra el análisis de interpretación de resultados obtenidos a través de las herramientas de investigación utilizadas y aprobadas por un especialista, durante el desarrollo del trabajo de investigación, así como las conclusiones y recomendaciones a las que se han llegado después de todo el proceso.

Finalmente detallamos las referencias bibliográficas, las cuales sirvieron de guía y sustento teórico para la realización de la presente investigación, así mismo mostramos los anexos que complementan el informe.

## II. MATERIAL Y MÉTODOS

La presente Investigación es de tipo Descriptiva. Para los propósitos el diseño más apropiado es un diseño de carácter no experimental, teniendo como variables para el desarrollo, medios Preventivos y disminución de Riesgos, se utilizó la **observación**: Es de tipo participación pasiva, estando presente en las instalaciones de la empresa INDENOR S.A. se realizó a través de visitas de los investigadores donde se percibió un ambiente favorable y a la vez con dificultades; se utilizó este método para determinar los procesos que se llevan a cabo en la organización y así mismo los posibles riesgos a los que estos conllevan si no llegan a implementarse.

**Entrevista:** Se realizó al dueño y fundador de la empresa con el fin de verificar y saber el funcionamiento de la empresa en general conociendo procesos y hechos anteriormente ocurridos, el **Cuestionario, se aplicó** a los trabajadores de la Empresa Industria Editorial del Norte S.A. (INDENOR SA). Las variables de investigación se tabularon en cuadros de distribución estadística unidimensional o bidimensional, de acuerdo a los objetivos de la investigación. El análisis estadístico se realizó en base a cifras porcentuales y medidas estadísticas descriptivas como la media y la desviación estándar. Los datos obtenidos fueron ordenados en cuadros y gráficos estadísticos con la aplicación del sistema SPSS siguiendo el orden de los ítems o preguntas que aparecen en la Guía de Encuesta aplicada a la muestra.

## III. RESULTADOS

Este trabajo de investigación busca el mejoramiento de los controles (procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa), específicamente en esta empresa por ser una de las más grandes en su giro de negocio dentro de la Ciudad de Chiclayo.

Creemos que al implementar las unidades de Control; es decir los procesos que se llevan a cabo en la entidad, como medios preventivos para la disminución de riesgos, INDENOR S.A. podrán crecer notablemente y a la vez demostrar a los demás microempresarios que llevar un control no es tan difícil como parece.

Es por esto; que para el cumplimiento de nuestro objetivo primero se identificó la existencia de algún Sistema de Control que exista dentro de la empresa, el cual sirvió como base de nuestra investigación para poder así determinar los procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa.

Luego de esto se evaluó cada proceso, lo cual nos permitió corregir y mejorar cada uno de estos llegando así al cumplimiento de nuestro principal objetivo.

**Tabla N° 1.**

¿Existe un Manual de Funciones en la Empresa?

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válidos	Si Existe	4	18.20
	No Existe	18	81.80
	Total	22	100.00

*Elaboración propia*

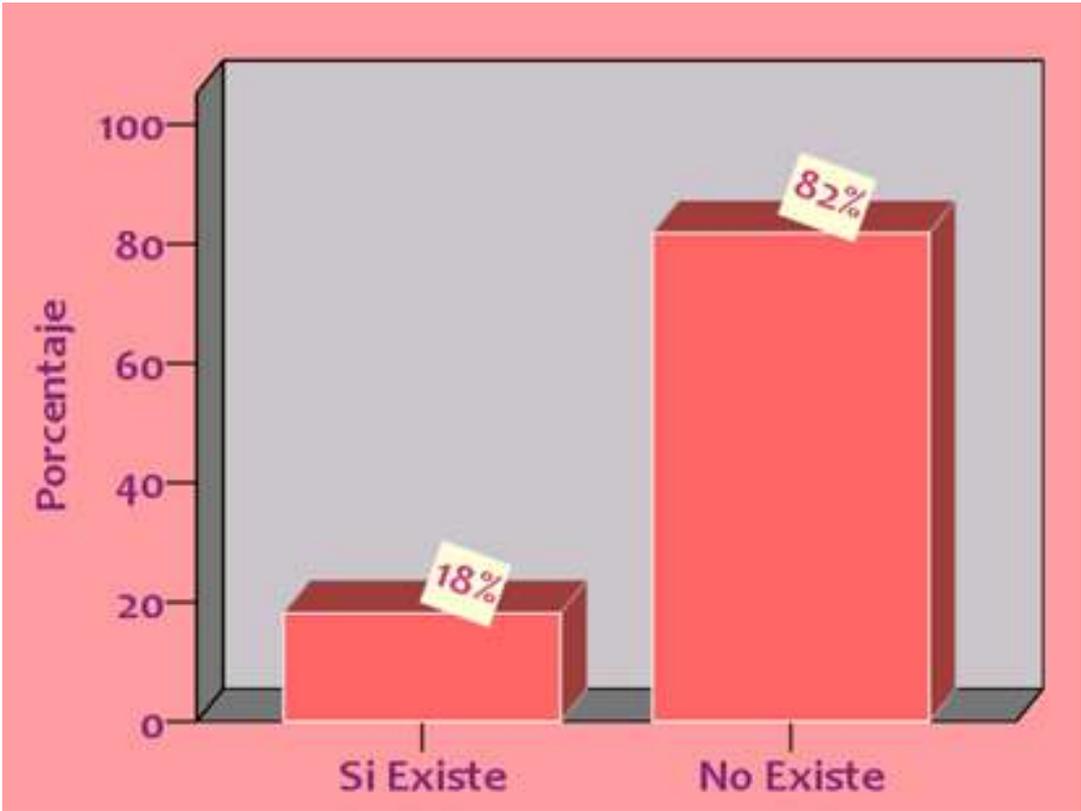


Figura 1: ¿Existe un Manual de Funciones en la Empresa?

Según lo respondido por los encuestados en la pregunta, 18 de 22 trabajadores respondieron que no, es decir el 82% de los todos los trabajadores de la empresa indican que la empresa carece de un manual y el 18%, que el manual si existe. Según esta interrogante podemos determinar que las

funciones que realizan los trabajadores no son establecidas, sino de acuerdo al requerimiento de la empresa.

**Tabla N° 2.**

¿Considera que los procesos que se llevan a cabo son los adecuados?

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válidos	Si	8	36.40
	No	14	63.60
	Total	22	100.00

*Elaboración propia*

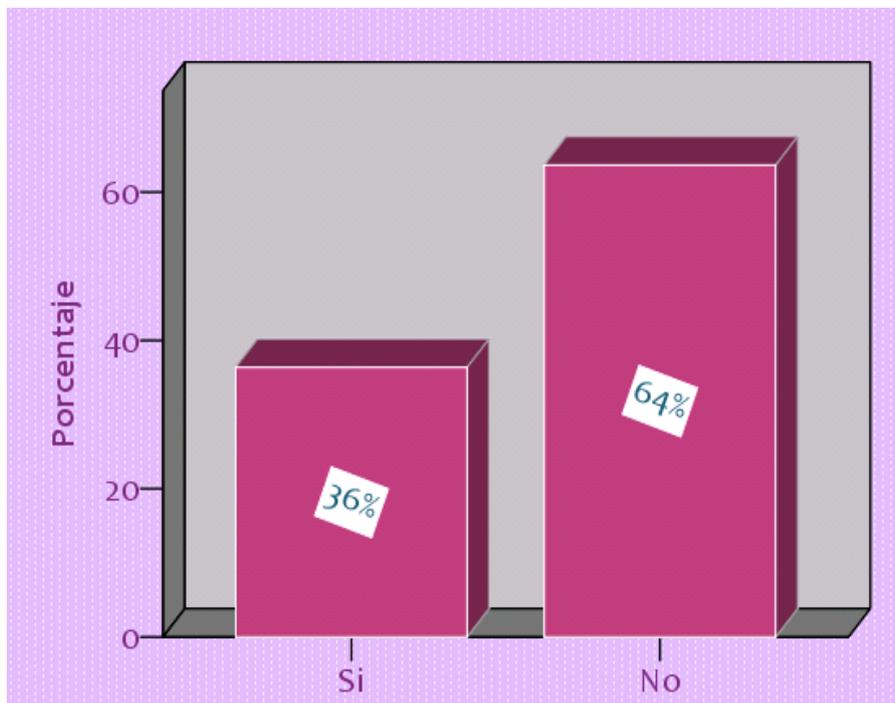


Figura 2: ¿Considera que los procesos que se llevan a cabo son los adecuados?

Al preguntar a los encuestados que si consideran que los procesos que se llevan a cabo son los adecuados 14 de 22 trabajadores respondieron que no, porcentualmente hablando 64%; nos indican que la mayoría de los trabajadores de la empresa INDENOR S.A. consideran que los procesos que se llevan a cabo no son los adecuados.

A este resultado podemos agregar que los mismos trabajadores al responder la presente pregunta no mencionaron que en realidad no existe un proceso ordenado y bien establecido, pues los trabajos en muchas ocasiones se realizan en desorden.

**Tabla N° 3.**

¿Cree usted que la información que recibe es oportuna y Adecuada para el desempeño de las actividades?

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válidos	Si	8	36.40
	No	14	63.60
	Total	22	100.00

*Elaboración propia*

**GRAFICO N°3**

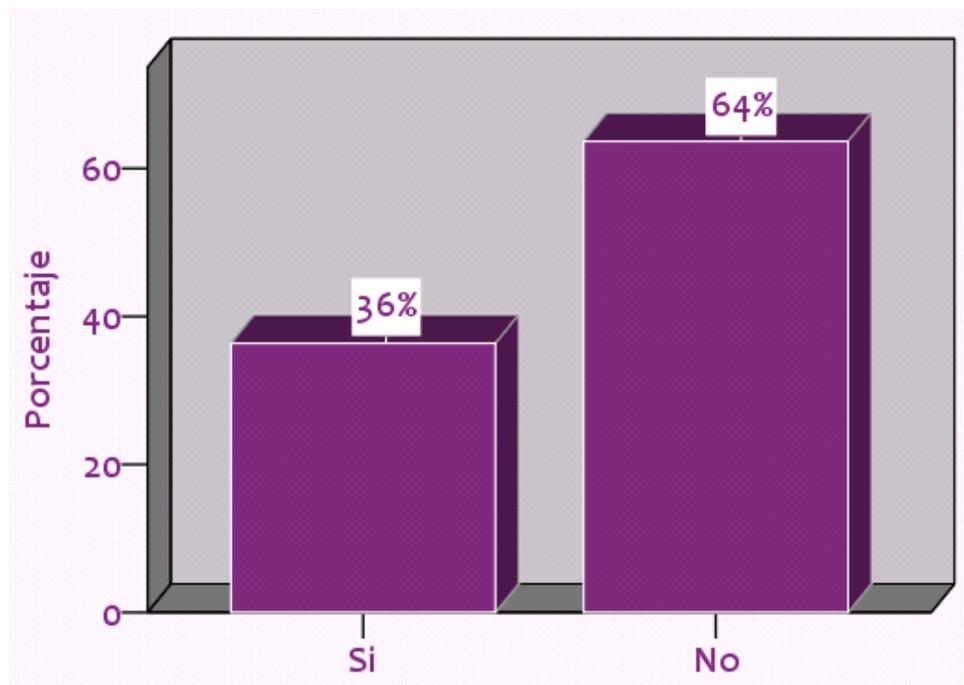


Figura 3: ¿Cree usted que la información que recibe es oportuna y Adecuada para el desempeño de las actividades?

Ante la interrogante ¿Cree usted que la información que recibe es oportuna y adecuada para el desempeño de las actividades?, 14 de los 22 trabajadores que en valor porcentual equivale al 64% de nuestra muestra nos indicaron que no y la diferencia que si, dándonos a entender que la información que reciben los trabajadores no es oportuna y por lo tanto las actividades que estos realizan en su totalidad no contribuyen al desempeño de las actividades, dando lugar según nuestro punto de vista, a que recursos humanos de la empresa realicen labores ineficientes.

**TABLA N°4.**

¿Se Supervisan las Actividades que Usted realiza dentro de su Área de Funciones?

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válidos	Si	13	59.1
	No	9	40.9
	Total	22	100

*Elaboración propia*

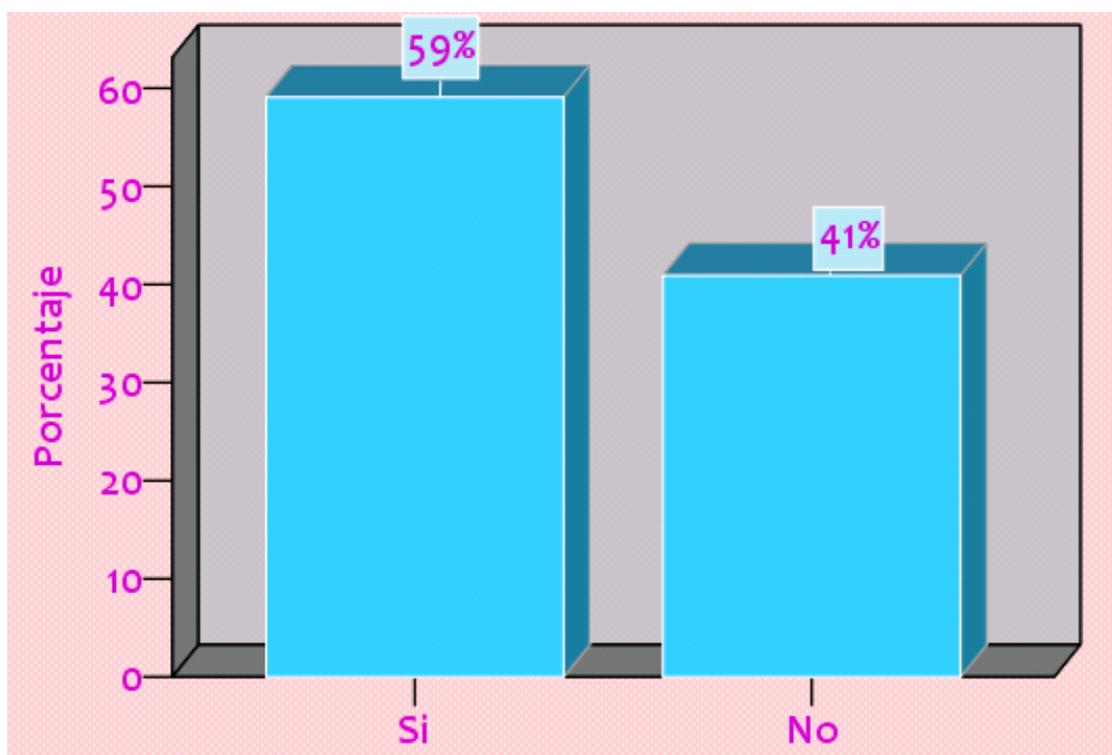


Figura 4: ¿Se Supervisan las Actividades que Usted realiza dentro de su Área de Funciones?

Al preguntar a los trabajadores si, ¿Se supervisan las Actividades que realizan dentro de su Área de Funciones? 13 trabajadores, es decir, el 59% indicaron que sí y 9 trabajadores que equivale al 41% mencionaron que no. Esto quiere decir que las labores son supervisadas previniendo algunos riesgos, sin embargo consideramos que todos los trabajos deberían ser supervisados por un encargado de Área evitando o por lo menos disminuyendo grandes riesgos dentro de la empresa.

**TABLA N° 5**

¿Existe Comunicación en las diferentes áreas que permitan la Integración de Información para propósitos de Coordinación?

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válidos	Si	10	45.5
	No	12	54.5
	Total	22	100

*Elaboración propia*

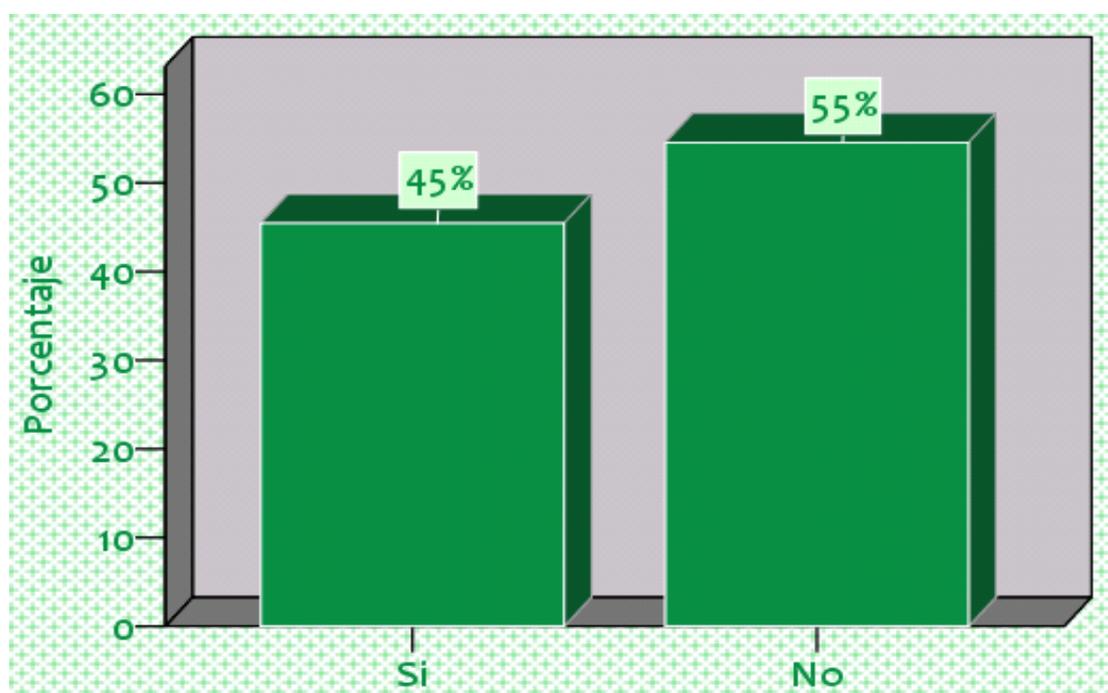


Figura 5: ¿Existe Comunicación en las diferentes áreas que permitan la Integración de Información para propósitos de Coordinación?

Según el 55% de los encuestados no existe comunicación, entre las diferentes áreas y el 45% nos indica que si, sin embargo de acuerdo a la información obtenida en la presente interrogante podemos determinar que si la comunicación en las diferentes áreas no se da en un 100%, entonces la integración de información se rompe en los puntos en los que no se da la comunicación como base, aumentando los riesgos puesto que la coordinación se pierde.

**TABLA N° 13**

¿Es de su conocimiento si se han presentado robos en la Empresa?

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válidos	Si	10	45.5
	No	12	54.5
	Total	22	100

*Elaboración propia*

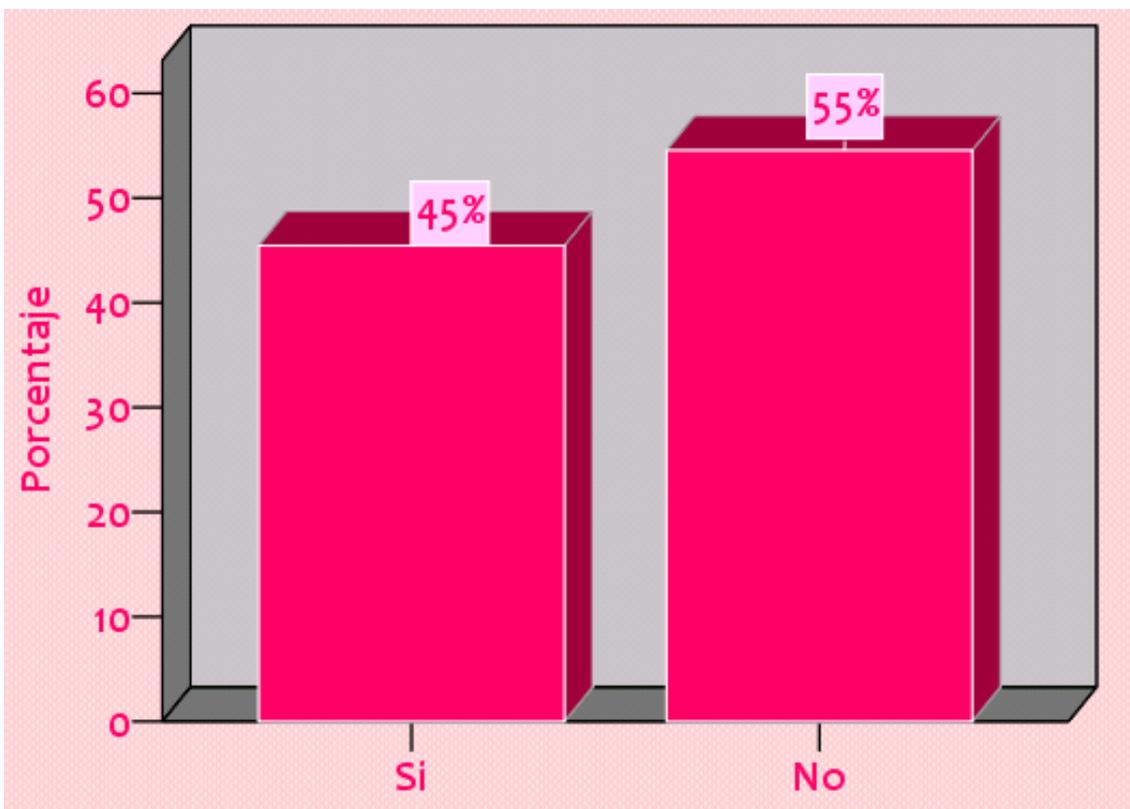


Figura 13: ¿Es de su conocimiento si se han presentado robos en la Empresa?

Según la interrogante dada, un 45% o 10 trabajadores se han dado cuenta de los robos sistemáticos que existen en esta empresa por lo cual debe existir un medio preventivo para evitar robos en la empresa los cuales ocasionan pérdidas tanto para la misma como para los trabajadores y un 55% o 12 encuestados no tienen conocimiento de estos sucesos.

#### **IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE S.A., es una de las más grandes empresas en la industria gráfica de la Región Lambayeque, se constituyó hace casi dos décadas logrando posicionarse en su mercado, un mercado realmente competitivo por ser de gran demanda y de vital importancia para toda empresa desde la más pequeña hasta la más grande, sin embargo esta empresa en la actualidad muestra serias deficiencias con respecto a sus procesos de control interno, denominados Unidades de Control Interno en esta investigación, deficiencias detectadas durante la aplicación de nuestros instrumentos de investigación.

Las deficiencias detectadas en todas las Áreas no permiten que esta empresa pueda darse cuenta de que en un futuro no muy lejano, esta puede extinguirse, por los malos manejos que se dan dentro de la misma. Si en INDENOR se modificarán los procesos de acuerdo a como debería de llevarse, esta empresa no solo crecería sino también se desarrollaría por completo, logrando hasta la expansión en otras geográficas del país.

Dentro de las primera deficiencias que se encontró en el desarrollo de la investigación fue la inexistencia de un Manual de Funciones que permita establecer cuáles son las actividades específicas a desarrollar por cada Área establecida en la empresa y a su vez por cada trabajador que se encuentre laborando dentro de la empresa logrando así de alguna u otra forma un desorden organizacional. La existencia de robos y fraudes son riesgos inherentes que se pueden presentar en cualquier empresa por más grande o pequeña que esta sea e INDENOR S.A. no es la excepción, sin embargo si se establecieran políticas en la empresa o de existir ya estas, evitarían que los trabajadores o hasta terceros logren sacar provecho de manera ilegal a esta reconocida empresa, y esta a su vez podría detectar este tipo de situaciones a tiempo.

La incomunicación genera dentro de toda empresa incluida INDENOR S.A. la falta de integración de la información, generando incumplimiento, desactualización, pérdida de tiempo, etc. Y así los recursos no son utilizados de forma eficiente ni eficaz, generando más gastos y a la vez pérdidas. Es por esto que es necesario incrementar la comunicación para poder así hacer uso eficaz y eficiente de los recursos con los que cuenta la empresa.

Los accidentes de trabajo también se presentan porque el personal no es capaz de manipular la maquinaria que se encuentra dentro de la empresa, es por esto que consideramos que es vital que se realicen capacitación al personal, sobre todo a aquellos que trabajan en el Área de Producción, o que manipulan directamente las máquinas.

Luego de lograr identificar los diferentes procesos de control establecidos ya dentro de INDENOR S.A. y posterior a esto evaluarlos, podemos lograr la implementación de las Unidades de Auditoría Interna para disminuir los diferentes riesgos por los que podría pasar esta empresa ya sea a corto o largo plazo.

## **V. CONCLUSIONES**

De Acuerdo a la investigación podemos concluir que:

La empresa no cuenta con Unidades de Control bien elaboradas en las diferentes Áreas, por lo mismo presenta grandes riesgos a los que en su momento no podrá hacer frente. Por lo tanto los procesos de Control establecidos son deficientes en diferentes aspectos y necesitan ser modificados de acuerdo a los objetivos de la Empresa.

No existe buena comunicación entre las diferentes Áreas que se encuentran ya establecidas dentro de la empresa en ningún aspecto ni de forma vertical (jerárquica), ni de forma horizontal (entre Áreas). Esto evita que se pueda dar un proceso de integración de la información haciendo que se trabaje de forma eficiente y eficaz.

No todos los trabajadores muestran interés por el mejoramiento de la empresa, puesto que tampoco existe interés de los encargados de la empresa por motivarlos dándoles la oportunidad de participar en reuniones de coordinación y capacitándolos. Haciendo que el trabajo que estos realizan sea deficiente.

Las áreas dentro de la empresa no se encuentran bien distribuidas, por lo mismo las Unidades de Control interno muestran serias deficiencias en diferentes puntos de su proceso, las mismas que de acuerdo a lo investigado han provocado, provocan y ocasionaran graves problemas dentro y fuera de la organización, estos problemas futuros afectarán de manera relevante a la organización en sí.

## **RECOMENDACIONES**

De acuerdo a lo investigado podemos recomendar lo siguiente:

Implementar con Medios Preventivos a los procesos que se realizan dentro de la empresa con el fin de disminuir futuros riesgos que perjudiquen a la organización. Tomando en cuenta los procesos ya planteados en el presente trabajo de investigación, los cuales son los más comunes dentro de toda empresa ya sea pequeña o grande.

Elaborar un Manual de Funciones que permita dar a conocer a los trabajadores cuales son las actividades específicas que cada uno tiene que desarrollar dentro de su Área de trabajo con el fin de mantener un orden y coordinación con las demás áreas, y todos en conjunto contribuyan al cumplimiento de objetivos trazados por la empresa.

Tomando como base la Implementación se recomienda desarrollar periódicamente reuniones de coordinación con todo el personal a fin de conocer los problemas presentados dentro de cada Área, así mismo realizar capacitaciones sobre todo a los trabajadores que realizan labores directas en las máquinas de la empresa, y mantener la comunicación dentro de la empresa de forma vertical y horizontal

Se recomienda crear un proceso de control en el Área de Logística para evitar los robos y fraudes, siendo estos, un control de inventarios (Kardex) y procesos de ingreso y egreso de materiales que permitan mantener un stock mínimo y máximo de la materia prima evitando pérdidas para la empresa.

## VI. REFERENCIAS

- Aguirre, O. J. M. (1997). *Auditoria III, Control Interno Áreas Específicas de Implantación Procedimientos y Control*; Pág.7, 15, 37, 38.
- Arostegui, T. E. C. (2008). *Metodología de planificación de auditoria interna con enfoque a riesgos*
- Campos, G. C. E. (2003). *En su tesis titulada los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal en una institución del estado*
- Cárdenas, S.V. (2007). *Propuesta de elaboración de un manual de control interno, elaborado bajo el método caso. Caso de aplicación electro éxito CIA. LTDA – cuenca*” Tesis para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca – Ecuador.
- Curso de planeamiento de auditoría basada en riesgos - CVO CONSULTING Pág. 7, 24, 25, 26.
- Gallo, S. y Noriega, U. C. M. (2010). *Evaluación del control interno y su efecto en la gestión institucional de la Dirección Regional de Salud Lambayeque – 2008*”
- Genaro, M. M. *Guía para el Control Interno del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado*, disponible en: <http://transparencia.unitru.edu.pe/doc/GUIASCI.pdf>
- Hernández, C. D. (2007). *Deficiencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal*
- Hernández, C. D. *La Auditoría Integral como instrumento para evaluar la Gestión Institucional*, disponible en: <http://www.plusformacion.com/Recursos/r/auditoria-integral-como-instrumento-para-evaluar-gestion-institucional>
- Instituto de Auditores Internos del Perú. (2001). *El nuevo marco para la práctica profesional de la auditoria interna y código de ética*. Lima. Edición a cargo The Institute of Internal Auditors.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716, disponible en: [http://www.hsj.gob.pe/transparencia/documentos/datos\\_generales\\_entidad/disposiciones\\_emitidas/normas/Ley\\_Control\\_Interno/Ley\\_Control\\_Interno.pdf](http://www.hsj.gob.pe/transparencia/documentos/datos_generales_entidad/disposiciones_emitidas/normas/Ley_Control_Interno/Ley_Control_Interno.pdf)
- Mantilla, B. S. A. (2001) . *“Control Interno – Estructura Conceptual Integrada”* 2da Edición, Pág. 14
- Mantilla B. S. A. (2001). *“Control Interno – Estructura Conceptual Integrada”* 2da Edición, Pág. 25

Mantilla B. S.A. (2001). *“Control Interno – Estructura Conceptual Integrada”* 2da Edición, Pág. 39

Marín, M. R. y Julca, Ch. S. A. (2011). *Tesis El impacto de las deficiencias de control interno en la optimización de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Manuel Antonio Mesones Muro-2010”*

Moreno, A.P. (2000). *“Fundamentos del control Interno”*, 7ma Edición, Pág 18.

Ormeachea, D. J. (1997). *Auditoria III. En D. J. Ormeachea, Control Interno Áreas Específicas de Implementación Procedimiento y Control* (pág. 7). Madrid - España: Didáctica Multimedia S.A.

Pérez, S. P. M., *Los Cinco Componentes del Control Interno*, disponible en : [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

Pinilla Forero, José Dagoberto (2000) *Auditoría de sistemas en funcionamiento*. Lima- Perú. Editorial FECAT.

Purizaca, A. A. E y Valladolid, M. F. (2008). *Tesis titulada Inaplicabilidad de las normas de control interno basado en el enfoque coso aprobado por la contraloría general de la república y sus riesgos de auditoría en la oficina de finanzas del gobierno regional - Lambayeque 2007”*.

Segovia, V. J. A. (2008). *Manual de Auditoria Interna con enfoque a riesgos para la Cooperativa de Ahorro y Crédito 9 de Octubre Ltda. (2008)*. Pág., 16, 102, 103