



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA A-IBAR
MANUFACTURAS METÁLICAS S.R.L. VILLA MARÍA DEL
TRIUNFO - 2021

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. ANTO PASACHE, INES MARISOL

Bach. BAUTISTA GRANADOS, YESENIA ARTEMIA

LIMA – PERÚ

2021

ASESOR DE TESIS

Dra. TERESA GIOVANNA CHIRINOS GASTELU

JURADO EXAMINADOR

Dr. WILLIAM MIGUEL MOGROVEJO COLLANTES
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ
Vocal

DEDICATORIA

A mi familia, y a las Hnas. de la Misericordia, por su apoyo incondicional y por apostar en mi carrera profesional, lo cual ha motivado el cumplimiento de uno de más de mis tantos objetivos. **(Inés A.)**

A mi familia, a Dios, y amistades cercanas que estuvieron ahí motivándome a seguir con mis objetivos trazados, uno de ellos es terminar mi carrera profesional. **(Yesenia B.)**

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios, por su inmensa
misericordia, mostrada a diario en mi vida.

A mi universidad, por permitirme
formarme como profesional

A los docentes, por sus enseñanzas y
saberes

A todos mis compañeros de estudios, por
permanecer juntos en esta etapa

RESUMEN

Esta tesis titulada “Control Interno y su influencia en la producción de la Empresa A-Ibar Manufacturas Metálicas S.R.L. Villa María del Triunfo - 2021” cuyo objetivo fue determinar de qué manera el control interno influye en la producción de la Empresa A-IBAR Manufacturas Metálicas SRL. La metodología que se utilizó fue el tipo de investigación; aplicada, diseño de investigación; no experimental, nivel de investigación; descriptiva correlacional y enfoque: cuantitativo. Muestra de 20 trabajadores. Técnica; encuesta. Instrumentos; cuestionario. de 10 ítems por cada variable, en la escala de Likert y el análisis estadístico se realizó mediante el programa estadístico SPSS, para obtener la parte descriptiva e inferencial para obtener resultados.

La estadística que se aplicó arrojó los siguientes resultados encontrando un valor alto y positivo es decir ,946 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, en este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: el control interno sí influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Palabras claves: control interno, producción, evaluación de riesgos.

ABSTRACT

This thesis entitled “Internal Control and its influence on the production of the company A-Ibar Manufacturas Metálicas S.R.L. Villa María del Triunfo - 2021” whose objective: To determine how the Internal Control influences the Production of the Company A-IBAR Manufacturas Metálicas SRL. The methodology that was used was the Type of Investigation; Applied. Research design; Not experimental. Research level; Descriptive Correlational. Approach: Quantitative. Sample of 20 workers. Technique; poll. Instruments; Questionnaire. Of 10 items for each variable, on the Likert scale and statistical analysis was performed using the SPSS statistical program, to obtain the descriptive and inferential part to obtain results.

The statistic that was applied yielded the following results, finding a high and positive value, that is, 946 and bilateral significance of, 000, this must be less than, 005, for this case the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis that says: Internal control DOES significantly influence the production of Company A - IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Keywords: Internal Control, Production, Risk Assessment.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURA	xiii
INTRODUCCIÓN	xv
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	16
1.1. Planteamiento del problema.....	16
1.2. Formulación del problema	18
1.2.1. Problema general.....	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Justificación del estudio.....	18
1.3.1. Justificación teórica:.....	18
1.3.2. Justificación práctica:.....	19
1.3.3. Justificación metodológica:	19
1.3.4. Justificación económica:	20
1.3.5. Justificación social:	20
1.4. Objetivo de la investigación.....	20
1.4.1. Objetivo general.....	20
1.4.2. Objetivos específicos	20
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	21
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	21
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	23
2.2. Bases teóricas de las variables.....	26

2.2.1. Variable independiente: control interno.....	26
2.2.2. Variable dependiente: producción.....	34
2.3. Definición de términos básicos.....	42
III. MÉTODOS Y MATERIALES	47
3.1. Hipótesis de la investigación.....	47
3.1.1. Hipótesis general:	47
3.1.2. Hipótesis específicas:	47
3.2. Variables de estudio	47
3.2.1. Definición conceptual	47
3.2.2. Definición operacional.....	48
3.3. Tipo y nivel de la investigación	48
3.3.1. Tipo.....	48
3.3.2. Nivel de investigación	49
3.4. Diseño de la investigación	49
3.5. Población y muestra de estudio.....	50
3.5.1. Población	50
3.5.2. Muestra.....	51
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	52
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	52
3.7. Métodos de análisis de datos	54
3.8. Aspectos éticos	55
IV. RESULTADOS	56
4.1. Resultados descriptivos.....	56
V. DISCUSIÓN.....	88
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	88
VI. CONCLUSIONES	90
VII. RECOMENDACIONES.....	91
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	92
ANEXOS	95
Anexo 1. Matriz de consistencia	96
Anexo 2. Matriz de operacionalización	97
Anexo 3. Instrumentos	98

Anexo 5: Matriz de datos	103
Anexo 6. Propuesta de valor.....	105

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Definición Operacional	48
Tabla 2.	Control Interno.....	56
Tabla 3.	Actividad de control	57
Tabla 4.	¿La empresa A-IBAR, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades, ¿con los cuáles los trabajadores puedan tener como guía a la mano?	58
Tabla 5.	¿Utilizan algún tipo de instrumento para registrar adecuadamente la entrada y salida del almacén; los insumos, materia prima y otros propios de la producción?	59
Tabla 6.	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área contable?	60
Tabla 7.	¿Considera que las políticas y procedimientos establecidos en la empresa A- ¿IBAR, ayudan a disminuir los riesgos para el logro de objetivos?	61
Tabla 8.	Evaluación de riesgo	62
Tabla 9.	¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa A-¿IBAR, son confiables?	63
Tabla 10.	¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el área de contabilidad de la empresa A-IBAR?.....	64
Tabla 11.	¿Realizan rotaciones de cargos al personal de la empresa A-IBAR? .	65
Tabla 12.	¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción? ...	66
Tabla 13.	Supervisión y monitoreo	67
Tabla 14.	¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados? ...	68
Tabla 15.	¿Se realizan supervisiones y seguimientos de los registros Contables realizados en cada área?	69
Tabla 16.	¿Cada qué tiempo se monitorea el área de producción?	70
Tabla 17.	Producción	71
Tabla 18.	Eficiencia	72
Tabla 19.	¿Realizan un control adecuado de las unidades producido?	73
Tabla 20.	¿Realizan control de cantidad de productos fabricados?	74

Tabla 21. ¿Existen devoluciones de productos por deficiencias en la calidad? ..	75
Tabla 22. Calidad	76
Tabla 23. ¿Cuentan con un tiempo específico para la fabricación de los productos?.....	77
Tabla 24. ¿Los clientes quedan satisfechos con los productos entregados?	78
Tabla 25. ¿Creen que el tiempo de espera del pedido es lo adecuado?	79
Tabla 26. Eficacia.....	80
Tabla 28. ¿Los trabajadores muestran un compromiso con la producción?	82
Tabla 29. ¿Se realizan inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?.....	83
Tabla 30. Correlaciones de Control Interno y Producción	84
Tabla 31. Correlaciones de actividad de control y producción	85
Tabla 32. Correlaciones de Evaluación de riesgos y producción	86
Tabla 33. Correlaciones de Supervisión y monitoreo con producción.....	86

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Control Interno.....	56
Figura 2. Actividad de control	57
Figura 3. ¿La empresa A-IBAR, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades, ¿con los cuáles los trabajadores puedan tener como guía a la mano?	58
Figura 4. ¿Utilizan algún tipo de instrumento para registrar adecuadamente la entrada y salida del almacén; los insumos, materia prima y otros propios de la producción?	59
Figura 5. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área contable?	60
Figura 6. ¿Considera que las políticas y procedimientos establecidos en la empresa A- ¿IBAR, ayudan a disminuir los riesgos para el logro de objetivos?	61
Figura 7. Evaluación de riesgo	62
Figura 8. ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa A-¿IBAR, son confiables?	63
Figura 9. ¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el área de contabilidad de la empresa A-IBAR?.....	64
Figura 10. ¿Realizan rotaciones de cargos al personal de la empresa A-IBAR? .	65
Figura 11. ¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción? ...	66
Figura 12. Supervisión y monitoreo	67
Figura 13. ¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados? ...	68
Figura 14. ¿Se realizan supervisiones y seguimientos de los registros Contables realizados en cada área?	69
Figura 15. ¿Cada qué tiempo se monitorea el área de producción?	70
Figura 16. Producción	71
Figura 17. Eficiencia	72
Figura 18. ¿Realizan un control adecuado de las unidades producido?	73
Figura 19. ¿Realizan control de cantidad de productos fabricados?	74
Figura 20. ¿Existen devoluciones de productos por deficiencias en la calidad? ..	75

Figura 21. Calidad	76
Figura 22. ¿Cuentan con un tiempo específico para la fabricación de los productos?.....	77
Figura 23. ¿Los clientes quedan satisfechos con los productos entregados?	78
Figura 24. ¿Creen que el tiempo de espera del pedido es lo adecuado?	79
Figura 25. Eficacia.....	80
Figura 26. ¿El desempeño laboral que muestran es el adecuado?.....	81
Figura 27. ¿Los trabajadores muestran un compromiso con la producción?	82
Figura 28. ¿Se realizan inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?.....	83

INTRODUCCIÓN

Todas las empresas tratan de llegar al éxito, para ello es importante que tengan un control interno y la producción, pues es un sistema que los realizan tanto el personal de toda la organización como los gerentes administrativos y los altos directores de la empresa, creada con el propósito de garantizar seguridad en todas las áreas de la empresa, a través de metas, objetivos que se dan con la información, operación y el cumplimiento de estas. En base a estos detalles es que se realiza esta tesis, en la que en sus 7 capítulos se desarrollaran y que brindaran alcances detallados de esta tesis:

Capítulo I. Problema de investigación: incluye planteamiento del problema, formulación del problema que incluye el problema general y los específicos. Justificación que abarca lo teórico, práctico, social, metodológico y económico. Los objetivo general y específicos.

Capítulo II: marco teórico: se desarrollan los antecedentes nacionales e internacionales. Las bases teóricas que contienen las variables del estudio y la definición de términos básicos.

Capítulo III: métodos y materiales; que se desarrolla la hipótesis general y específica, las variables de estudio con la definición conceptual y operacional. Tipo, nivel, enfoque, diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo IV: resultados: en esta parte se colocará las tablas y gráficos que se obtuvieron de la aplicación del instrumento y finalmente se realizó la validación de la hipótesis.

Capítulo V: conclusiones: se presentan las aportaciones finales, que servirán para la empresa de cómo se encuentra y que se tiene que tomar medidas para mejorar.

Capítulo VI: recomendaciones: se brindarán en base a las conclusiones, algunas recomendaciones para que la empresa mejore y resulten beneficiosa. Finalmente, se tiene las referencias bibliográficas y anexos.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Hoy en día a nivel mundial el control interno es considerado uno de los pilares en las empresas, pues permite visualizar con claridad la eficacia y la eficiencia de las operaciones de las mismas, y también la confiabilidad de los registros, y el cumplimiento de las normas, leyes y regulaciones aplicables. El control interno se basa en la independencia entre las unidades operativas (áreas), en el reconocimiento efectivo de la necesidad de poder contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Solo así, de esta manera podrá tener éxito. En conclusión, podemos afirmar que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en las empresas. **(Ríos, 2017, p.12).**

En toda organización a nivel mundial, uno de los roles primordiales de gerencia es la toma de decisiones, para mejorar la misma es examinar el establecimiento, desarrollo y ejecución eficaz de las metas y objetivos trazados, que nos permitan obtener mayores beneficios a corto, mediano y largo plazo; para establecerse en el mercado competitivo. Es de importancia contar con un modelo eficaz de control interno, que se pueda monitorear su operatividad, y también evaluar y proteger los bienes de la empresa, considerando los correctivos vulnerables necesarios como lo financiero, administrativo y operativo.

En Perú, el control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. **(Ramón, 2016, p.2).**

A nivel regional, la importancia mencionada por **Comex (2016)**, la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno, carece de objetivos y planes por escrito, trabajan de manera experimental solucionando problemas conforme se van presentando, no se planifican las

inversiones, no existe supervisión, etc. Por esta razón, no se lleva un buen control interno que le permita al empresario o dueño de la empresa evaluar y tomar decisiones que le ayuden a tener una buena gestión empresarial.

En la actualidad, existen empresas que con empeño, eficiencia y eficacia han logrado con el tiempo a desarrollarse, mantenerse y posicionarse en el mercado competitivo. Pero han obviado un área de suma importancia para la toma de decisiones, como es el control interno; pensando de manera equívoca que no es necesario por ser una empresa en proceso de crecimiento, teniendo en cuenta, que se puede desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización.

A-IBAR SRL, es una empresa en proceso de crecimiento que empezó a operar en enero del 1970, cuya actividad principal es la fundición y fabricación de productos eléctricos (reflectores, fanales, tomacorrientes, interruptores, caja de pase, etc.), para su comercialización a nivel nacional e internacional. Su misión: brindar a sus clientes productos eléctricos de buena calidad con la finalidad de satisfacer sus expectativas, además de ofrecerles seguridad y garantía por sus compras. Y por visión: ser líderes en el mercado nacional e incursionar en el mercado extranjero ofreciendo productos de calidad y convertirnos en socios estratégicos de todos aquellos que trabajen con nosotros.

La empresa reconoce su carencia de actividades de control interno adecuadas, las cuales repercuten en los índices de liquidez, gestión y rentabilidad; no cuenta con estudios ni conocimientos específicos sobre los efectos que tiene el control interno sobre la producción de los productos que ofrecen; si los directivos y trabajadores de la empresa tomaran la decisión de implementar el área de control interno, pasarían hacer una empresa más competitiva y cumplirían sus metas propuestas en los plazos establecidos. Considerando un eficiente control interno aplicado en la empresa A – IBAR S.R.L., permitirá implementar mecanismos de control aplicando los procesos establecidos de manera eficiente y eficaz con el objetivo de reducir los riesgos que se puedan presentar en el área de producción; ya que no se cuenta con un manual de organización y funciones para la ejecución de los productos solicitados.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general.

PG ¿De qué manera el control interno influye en la producción de la empresa A-IBAR manufacturas metálicas S.R.L.?

1.2.2. Problemas específicos.

PE 1 ¿En qué medida las actividades de control interno influyen en la producción de la empresa A-IBAR manufacturas metálicas S.R.L.?

PE 2 ¿Cómo la evaluación de riesgo del control interno influye en la producción de la empresa A-IBAR manufacturas metálicas SRL?

PE 3 ¿Cómo la supervisión y monitoreo influye en la producción de la empresa A-IBAR manufacturas metálicas S.R.L.?

1.3. Justificación del estudio

1.3.1. Justificación teórica:

La investigación teórica nos ha permitido considerar las teorías sobre el control interno y la influencia en la producción, nos permite la aplicación de técnicas y procedimientos del control en la Empresa A - IBAR Manufacturas Metálicas SRL, ubicada en el distrito de Villa de María del Triunfo – Lima; para que permita realizar un adecuado control interno en base a la evaluación de riesgos, las actividades de control, la supervisión y monitoreo, para efectuar algunos correctivos con el fin de facilitar la toma de decisiones. El aporte de la investigación, se fundamenta básicamente con el rol importante que tiene el control interno para la buena marcha de la empresa, que da confianza para planificar hacia el futuro, así plantear metas y objetivos concretos de acuerdo a las necesidades básicas de la empresa.

En toda empresa es de vital importancia el control interno, es por ello que la siguiente investigación ha pretendido aplicar y desarrollar un adecuado control interno y así mejorar la rentabilidad, crecimiento y hacer una oportuna toma de decisiones para el desarrollo de la misma.

1.3.2. Justificación práctica:

La presente investigación se pone a disposición para aquellas empresas que tengan el interés de implementar el control interno en el departamento de producción, con el fin de mejorar, desarrollar, evaluar y la respectiva retroalimentación de un control interno que sea efectivo; es decir, que facilite el cumplimiento de objetivos, visión y misión de la empresa.

Por ello, la aplicación adecuada del control interno, resulta beneficioso para el área de producción de la mencionada empresa, porque ayuda a detectar a tiempo los errores y adoptar los correctivos necesarios para coadyuvar en la mejora de la gestión y por ende el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales. Es importante analizar los aspectos asociados al control interno que inciden en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL, ubicada en el distrito de Villa de María del Triunfo – Lima.

1.3.3. Justificación metodológica:

En el desarrollo de la investigación se ha analizado la bibliografía básica y estudios especializados relacionados con el control interno y a la influencia en la producción, empleando herramientas observacionales como la encuesta, la entrevista y el cuestionario, para elaborar una data a nivel interno de la empresa y recoger percepciones testimoniadas de los trabajadores.

Por lo tanto, a partir de la presente investigación se pretende proponer lineamientos para el mejor desempeño de la gestión del control interno en la producción de la empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL, lo que se propone con este estudio es manejar y gestionar un buen control interno en la producción de la empresa, por consiguiente, la adopción e implementación de lineamientos de control optimizará la gestión administrativa de la empresa.

El proceso del trabajo de investigación ha detectado el problema en cuanto a la producción, por tanto, se ha trazado posibles soluciones de acuerdo con las hipótesis; motivo por el cual se ha determinado los planes que persigue el presente trabajo en base a los objetivos, considerando que los elementos se han mencionado según las variables de estudio y los indicadores de la investigación, cuyo soporte en la metodología que identifica el método, tipo, nivel y diseño de investigación.

1.3.4. Justificación económica:

Un sistema de control aplicado en el área de producción, permitirá que la empresa optimice sus principales tareas, mejorando el tiempo de fabricación, mano de obra y utilización de insumos por el sistema que será implementado, permitiendo al personal de la empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL, realizar consultas en stock, en proceso de producción y el tiempo de entrega de los productos ya terminados. Lo cual permitirá el no uso de materia prima innecesaria, la fabricación de productos ya terminados sin duplicidad, manejar un buen control en la producción, sin tener costos elevados por el mismo producto.

1.3.5. Justificación social:

La facilidad de consulta demandada de los productos terminados, productos en fabricación y tiempo de entrega, permitirá que, tanto al personal operativo como al directivo, obtenga a través de la búsqueda en red la información rápida y oportuna al momento que se la requiera. A nuestros clientes de la empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL, se les ofrecería productos de manera oportuna, dentro de los plazos establecidos.

1.4. Objetivo de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG Determinar de qué manera el control interno influye en la producción de la Empresa A - IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1 Establecer en qué medida las actividades de control interno influye en la producción de la Empresa A - IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

OE 2 Identificar cómo la evaluación de riesgos de control interno influye en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

OE 3 Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influye en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación.

Los estudios que serán soportes para la presente investigación, a nivel nacional e internacional son:

2.1.1. Antecedentes nacionales.

Correa y Galloso (2018), en la tesis titulada: El control interno basado en el informe Coso III y su influencia en el área de producción de la Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L., distrito de La Esperanza, año 2018, Para optar el título de contador público de la Universidad Privada Antenor Orrego UPAO – Trujillo. El resumen señala: como objetivo general determinar de qué manera la implementación del control interno basado en el informe COSO III, influye en el área de producción de la Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L. La investigación fue descriptiva de diseño pre experimental en la cual se utilizaron técnicas e instrumentos de entrevistas, encuestas, y análisis documentario. Conclusión: la implementación desarrollada de acuerdo con las bases de implementación del informe COSO III. Comentario: el control interno es fundamental en cualquier empresa, ya que se puede operar en diversas áreas, para llevar un sistema fiable especialmente en el departamento de producción, en donde toda empresa necesita tener información acertada, confiable y precisa para tomar decisiones en la adquisición de las materias primas.

López (2019), en la tesis titulada: “Control interno en el proceso de producción de informes medioambientales y su influencia en la liquidez de la empresa Tusan Ingenieros y Consultores S.A.C.” – Tarapoto 2017. Para optar el título de contador público de la Universidad César Vallejo Tarapoto. El resumen señala: por objetivo general determinar de qué manera el control interno en el proceso de producción de informes medioambientales influye en la liquidez de la empresa Tusan Ingenieros y Consultores S.A.C. Tarapoto 2017. La obtención de datos fue posible a los instrumentos utilizados como encuesta. El diseño de la investigación fue no experimental, Para concretar con los objetivos se diseñó un tipo de investigación descriptivo correlacional, se aplicó el instrumento de la encuesta y cuestionario.

Concluyendo: que, se acepta la hipótesis donde especifica que control interno en el proceso de producción de informes medioambientales influye de manera significativa sobre la liquidez de la empresa TUSAN Ingenieros y Consultores S.A.C., Tarapoto 2017. Comentario: este estudio nos demuestra que el control interno es fundamental en toda empresa ya sea pública o privada y que en cualquier rubro se considere su implementación y el buen funcionamiento de la misma, para la toma de decisiones.

Vásquez (2019), en la tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A. – 2016, Para optar el título de contador público de la Universidad Nacional de Piura. Piura. El resumen señala: que se tuvo como objetivo general demostrar que la implementación del sistema de control interno contribuirá a mejorar la gestión de inventarios de la empresa constructora ARQ Piura S.A. Se utilizó técnicas de investigación aplicada como el cuestionario, y observación directa sobre los mecanismos que utilizaba la empresa dentro de los almacenes. Esta investigación fue del tipo descriptiva. Conclusión: es importante mencionar que, siendo la aplicación de sistema de control interno adecuado el eje para determinar la solidez de los procedimientos operativos, consideramos que tiene un riesgo de control, que será fortalecido en la medida que se vayan mejorando los controles operativos e integrando políticas y procedimientos que permitan dar un resultado eficaz y efectivo en la operatividad de la Empresa. Comentario: Con el manejo y fortalecimiento adecuado de los controles, procedimientos operativos e integrando políticas para obtener un buen resultado en la operatividad de la empresa, se puede implementar un control interno para cada empresa según el rubro, productos y tamaño de empresa.

Bustamante (2020), en la tesis titulada: “Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo, Año 2017, Para optar el título de contador público de la Universidad Señor de Sipán – Chiclayo. El resumen señala: como objetivo de estudio: determinar si el control interno en el área de producción, tiene efecto en rentabilidad de la empresa industrial Big Bag Perú S.A.C., El enfoque fue cuantitativo, el tipo de investigación explicativa – correlacional, diseño no experimental, las técnicas que se emplearon para el respectivo análisis de las

variables fueron la encuesta, la entrevista y análisis documental. Conclusión: El estudio concluyó que la empresa Big Bag Perú S.A.C posee un área de producción con procedimientos, políticas y funciones deficientes por lo que su gestión no le permite obtener un crecimiento progresivo en el mercado, así mismo, el personal no se encuentra trabajando en base a la dirección del objetivo general de la empresa por lo que su desempeño es deficiente. Comentario: fffff las empresas privadas mayormente no se tiene en cuenta el buen manejo del control interno, y en muchas otras lo obvian, sin pensar que es un sistema importante para el crecimiento y mantenimiento de las empresas, si ya cuentan con un control interno hay que actualizarlo para el manejo apropiado del mismo.

Quevedo (2021), en la tesis titulada: Evaluación de la gestión de inventarios y propuesta para la mejora del sistema de control interno en la empresa Carpio S.A.C, en la ciudad de Tarapoto, año 2016, para optar el título de contador público de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. El resumen señala: la investigación tuvo como objetivo investigar la “Evaluación de la gestión de inventarios y propuesta para la mejora del sistema de control interno en la empresa Carpio S.A.C. en la ciudad de Tarapoto - año 2016”, Se planteó el siguiente objetivo identificar las deficiencias, causas y el efecto que se origina en la gestión de inventarios, tipo de investigación descriptiva correlacional, se diseñó un estudio de tipo pre experimental, aplicando los instrumentos de encuesta, cuestionario y observación. Concluyendo en que, todas las mejoras, entre ellas en la recolección de pedidos, productividad, utilización del espacio y en los servicios con valor agregado, hacen posible que el almacén procese y embarques pedidos con mayor eficiencia. Comentario: la correcta aplicación de los procesos o sistemas de control interno en las empresas, permite un mejor desenvolvimiento de la misma en el mercado, así mismo en la producción de sus productos que sean competitivos y lograr una demanda mayor en la adquisición de los mismos.

2.1.2. Antecedentes internacionales.

Gonzabay – Torres (2017) en su tesis “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A.” presentada en la Universidad de Guayaquil – Ecuador, para obtener el título de contador público. Propone como objetivo diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control

interno en la empresa VENTASCORP S.A. en la ciudad de Quevedo basado en el informe COSO. Los autores utilizaron el método descriptivo, las técnicas de recolección de información: las entrevistas estructuradas, teniendo como conclusión de aplicar el informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el control interno de VENTASCORP S.A. lo que permitió identificar y evidenciar los riesgos de ciertas áreas. Comentario: la empresa con un buen control interno que es capaz de detectar a tiempo los riesgos a los que está expuesta y tomar los correctivos necesarios, dar a conocer a todo el personal de la empresa la formalización de los procesos y la definición detallada de los cargos que intervienen en cada uno de ellos mejorando así al cumplimiento eficiente de las responsabilidades y funciones de cada cargo, implementar sistemas de archivos que permiten recopilar, clasificar, ordenar y conservar los registros y documentación de los intereses para la empresa.

Mendoza – Delgado – García – Barreiro (2018) en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, presentado en la Universidad Estatal del Sur de Manabí Jipijapa – Ecuador, para obtener el título de contador público. Tuvo como objetivo promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma la pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos en el sector público. Para este artículo utilizó el método inductivo - deductivo, para la elaboración se partió de los elementos conocidos del control interno, su importancia y los principales elementos para poder llegar a lo desconocido también empleo el método analítico – sintético. Conclusión: el control interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características, así mismo tiempo, esta evaluación del control interno nos permite obtener un conocimiento de las empresas e informar a la administración o a los responsables del gobierno corporativo. Comentario: que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos los mecanismos de control interno que implementen la gestión administrativa reforzaron los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público. Lo que mejora los plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos

públicos asignados o generados. Todo ello que tenga que ver directamente con el uso de recursos, como son el proceso de compras, logística y almacenaje.

Franco - Raiza (2019), en su tesis titulada “Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa GRAFITIME, C.A.” presentada en la Universidad de Carabobo – Venezuela, para obtener el título de contador público. Tuvo como objetivo proponer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de productos terminados en la empresa GRAFITIME, C.A. Metodológicamente se caracterizó por ser un diseño de investigación de campo no experimental, instrumento utilizado el cuestionario, se llegó a la conclusión de que no se realizaron capacitaciones al personal, para fortalecer sus conocimientos en las distintas áreas, no se registran entradas y salidas de mercaderías conforme se presenten. Comentarios: tomar en consideración los resultados, así como la implementación de la propuesta planteada, realizar inventarios trimestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el sistema, además realizar un control mensual de las existencias. Llevar a cabo auditorías internas a fin de detectar a tiempo inconvenientes nuevos, focos problemáticos en el departamento logístico. Elaborar e implementar un manual de normas y procedimientos que permita un adecuado manejo y control de inventarios.

Martelo – Hernandez – Blanco (2019), en su tesis titulada “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventarios en el sector bananero”. Para obtener el grado de contador público en la Universidad Cooperativa de Colombia. Tuvo como objetivo identificar la importancia del control interno en los inventarios en organizaciones del sector bananero e identificar estrategias que permitan el desarrollo de un sistema de control interno. Se utilizó una metodología mixta desde una perspectiva cuantitativa y cualitativa, la investigación fue descriptiva, el instrumento que se utilizó es la observación, encuesta y cuestionario. Conclusión: el análisis desarrollado permitió establecer un sistema de control en base al marco de procesos y actividades que permitan implementar los diferentes controles y actividades necesarias para el buen manejo de los inventarios. Comentario: se puede decir que los sistemas de control interno

para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son importantes para el buen manejo de los procesos.

Díaz de la Vega (2021) en su tesis titulada “Relación del control interno en la gestión de la calidad de la empresa GRANIX – Argentina, para la obtención del grado de Maestría en Auditoría Integral. Tuvo como objetivo determinar la correlación entre el control interno y la gestión de calidad de la empresa GRANIX. El tipo de investigación fue correlacional, fue un tipo de método de investigación no experimental, instrumento utilizado la entrevista y cuestionario. Conclusión: que hay evidencia suficiente para plantear que existe correlación significativa entre el control interno y la gestión de la calidad. Comentario: continuar mejorando en todas las áreas a fin de que se puedan lograr las metas y objetivos trazadas, realizados o ejecutar un plan que permita gestionar con mayor efectividad la calidad de los productos.

2.2. Bases teóricas de las variables.

2.2.1. Variable independiente: control interno

Según Meléndez (2016), menciona que es un sistema que los realizan tanto el personal de toda la organización como los gerentes administrativos y los altos directores de la empresa, creada con el propósito de garantizar seguridad en todas las áreas de la empresa a través de metas y objetivos que se dan con la información, operación y el cumplimiento de estas.

Según Martínez (2014), es un desarrollo realizado por la dirección, la administración y el restante del personal de la empresa, hecho con el objetivo de facilitar la máxima estabilidad en cuanto al seguimiento de las metas dentro de las siguientes categorías; eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. También, menciona que el sistema de control no es un conjunto secuencial, pero si es un conjunto dinámico e integrado que se implementa en cualquier organización pública como privada; es decir a las micro, pequeñas y medianas empresas que buscan el poder adquisitivo del dinero incrementando sus ventas. La aplicación de este sistema de control es distinta para cada uno de los negocios tanto en su estructura como en su forma.

2.2.1.1. Limitaciones del control interno.

De acuerdo con Rivera (2018), el control interno puede sumarse para direccionar el logro de los objetivos de cualquier organización para que sea más rentable. También para que la empresa se vuelva más eficiente y eficaz. Además de obtener información financiera confiable que pueda reforzar la confianza de que la empresa cumple con el conjunto de leyes y políticas que son aplicables al comportamiento del personal y normas de la empresa.

No importa lo bien que funcione y lo bien concebido que este el sistema de control ya que, solamente se puede dar un nivel de seguridad razonado. Esta seguridad no absoluta, a la dirección en cuanto a la forma de lograr ciertos objetivos de la entidad. Un empleado malo no podrá convertirse en un empleado bueno. En ese sentido vemos que las acciones que tomen las empresas de la competencia o las condiciones económicas pueden estar fuera de control de la dirección. También, existe diversos tipos de limitaciones que se percibe en un sistema de control interno dentro de una empresa como son: juicio humano, disfunciones del sistema, confabulación y relación costo / beneficio.

Hemos mencionado que este tipo de informe posee limitaciones debido a que toda la información que podamos conseguir nos brindará solo un nivel de seguridad dentro de lo razonable. Existe un requerimiento de forma anual de la gerencia donde afirmaba que el costo de implantación de un control interno no supere a los beneficios que se pudieran esperar. Lo que se quiere es que muchos de los llamados controles internos poseen la tendencia a ser dirigidos a transacciones de rutina a otras no rutinarias.

La ocurrencia potencial de la existencia del error humano a causa de su inexperiencia, negligencia, distracción, errores de juicio o por no entender el manual de instrucciones. Existe la posibilidad de poder evadir el control interno ejerciendo de la colusión de un miembro de nivel ejecutivo en vínculo con un empleado y a su vez con tercero fuera o al interior de la empresa. Existe la posibilidad por la cual una persona del área del control interno pueda llegar al abuso de su cargo, por ejemplo: un miembro de la gerencia no desea pasar por el control interno. También existe la alternativa que los procedimientos usados no sean los apropiados a causa

de las condiciones ya que para lograr cumplir con los procedimientos puede afectarse.

2.2.1.2. Alcances del control interno.

De acuerdo con el autor Mantilla (2016), menciona en su libro que el control interno es un concepto amplio que se extiende más allá de las funciones de contabilidad de una compañía. Los primeros intentos para definir el término se centraron principalmente en clarificar la porción del control interno de una empresa que el respectivo auditor debe tomar en cuenta para planear y ejecutar alguna auditoría de los estados financieros.

Morán (2018) en su artículo científico afirma que el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplicará con el fin de lograr tener una seguridad razonable de que sus objetivos para ejercer el control se lleven a cabo con corrección.

2.2.1.3. Componentes del control interno.

Los elementos de este sistema están compuestos por 5 componentes, donde **Zamora (2018)**, menciona que el primer componente que es ambiente de control, en la empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno que consiste en tomar las acciones, asumir las políticas y procedimientos que nos muestren cuáles son las actitudes en general de los ejecutivos de la administración, directores y propietarios de una empresa, vemos que se considera como un segundo componente, hacer la evaluación de los riesgos, esto nos servirá para lograr la descripción de los procesos con que los ejecutivos pueden identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello.

Existe un tercer componente, son las conocidas como las actividades de control, ellas son las políticas y procedimientos que aseguran que se lleva a cabo de acuerdo a lo indicado por la administración. Ellas se pueden establecer con la finalidad de garantizar que la empresa logre sus metas. Y el cuarto componente, sería la información y la comunicación, esto se refiere a que existen las maneras para identificar las operaciones de la entidad. Finalmente, viene el monitoreo.

2.2.1.4. Actividades de Control

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. (Zamora, 2018).

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la empresa con el que estén relacionados:

- Las operaciones.
- La confiabilidad de la información financiera.
- El cumplimiento de leyes y reglamentos.

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo / correctivos.
- Manuales / automatizados o informáticos.
- Gerenciales o directivos.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

La gama que se expone a continuación muestra la amplitud que abarcaría de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

2.2.1.5. Ambiente de control.

De acuerdo con Morán (2018), el entorno de control da un clima en que las personas se pueden desarrollar de acuerdo a sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, esto marcará el desarrollo de la organización y va a influir en la forma cómo los empleados trabajan con respecto al control.

Esta viene a ser la base de los otros componentes del control interno, pues van dando estructura y disciplina. Vemos que los factores del ambiente de control implican la integridad, los valores éticos morales y la capacidad de los empleados de la empresa de acuerdo a la filosofía del trabajo y de responsabilidades. Hay organización y desarrollo profesionalmente a sus empleados.

2.2.1.6. Factores del entorno de control.

- **Integridad y valores éticos:**

Se define así a la existencia de códigos de conducta u otras políticas que están vinculadas con el trabajo profesional aceptable, incompatibilidades o pautas esperadas de acuerdo con las normas y al comportamiento ético y moral. La manera cómo se logren las negociaciones con los trabajadores, proveedores, clientes, acreedores, competidores, inversionistas y auditores. Existe una presión por lograr los objetivos de rendimiento.

- **Consejo de administración o comité de auditoría:**

Estarán influidos de forma considerable el ambiente de control y la cultura de la organización, esta influencia la hace el consejo de administración y el comité de auditoría, el nivel de independencia del consejo o del comité de auditoría en

relación a la dirección, la experiencia y la calidad de las personas que los componen, el nivel de compromiso y el acierto de sus acciones son factores que nos indicarán de la eficacia del control interno. La frecuencia y nivel de oportunidad que se ejecutan las reuniones con el director financiero o con el encargado contable, pudiendo ser auditores internos y externos. El momento oportuno con el cual se brinda la información a los miembros del consejo o comité de auditoría para poder supervisar los objetivos y las estrategias, poder hacer la situación financiera, así como los resultados de la actividad económica de la empresa.

2.2.1.7. Evaluación de riesgos.

Toda organización debe enfrentar a riesgos tanto de origen interno como externo y estos deben evaluarse. Para evaluar los riesgos se deben de establecer los objetivos en cada nivel de la compañía y estos deben de ser coherentes entre sí. **Morán (2018)**

La evaluación del riesgo es identificar y analizar los factores que pueden afectar el logro de objetivos y, tomando como base a dicho análisis, podremos definir que todos los riesgos deberían pasar por un análisis y la administración, esto por causa de las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es importante tener los mecanismos para poder identificar y afrontar los riesgos vinculados al cambio.

2.2.1.8. Información y comunicación.

Debemos de identificar, recopilar y comunicar información que esté de acuerdo con el tiempo y forma que colaboren en el cumplimiento de cada trabajador en las responsabilidades que le competen. Los sistemas informáticos generan informes, los cuales contienen información operativa, información financiera y la correspondiente para el logro que ayuda a la dirección y el control de la empresa. **Zamora (2018).**

Los mencionados informes contemplan, no solo, los datos generados al interior de la empresa, también incluyen información sobre incidencias, y de las actividades y condiciones externas a la empresa, esta información será necesaria para decidir sobre la toma de decisiones y hacer informes financieros. Lo importante

es que exista una comunicación eficaz en un sentido amplio, que esta comunicación se direcciona en todas las direcciones a través de todos los departamentos de la compañía. La organización, de arriba hacia abajo y en sentido inverso.

Es un asunto serio el ejercer el control en la empresa. y cómo las actividades individuales están vinculadas con el trabajo de otros colaboradores. Es en se sentido que debe haber una comunicación eficaz con terceros, tales como clientes, empresas proveedoras, organismos de control y accionistas de la organización.

- **Calidad de la información:**

La calidad de la información generada por los diferentes sistemas afecta la capacidad de la dirección de tomar decisiones adecuadas al gestionar y controlar las actividades de la entidad. Resulta imprescindible que los informes ofrezcan suficientes datos relevantes para posibilitar un control eficaz. **Morán (2018)**

- **Como evaluar la información y comunicación**

Se deberá considerar la adecuación de los sistemas de información y la comunicación a las necesidades de la entidad, a continuación, se relacionan algunos aspectos posibles a considerar:

2.2.1.9. Supervisión.

El control interno requiere supervisión, es decir, un proceso que puede comprobar que hay un adecuado funcionamiento del sistema. Esto se logra a través de actividades de supervisión que sean continuas evaluaciones en periodos de tiempo o una combinación de ambas. **Mantilla (2016).**

La supervisión periódica se ejecuta en cuando transcurren las operaciones, Esto va a incluir a las acciones normales de dirección y supervisión, también de otras acciones que son ejecutadas por el personal en otras funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones ejecutadas va a depender de la evaluación de riesgos y de la eficiencia que se logre en los procesos de supervisión. Los sistemas de control interno evolucionan con el tiempo, se ven procedimientos eficaces en un tiempo dado, podrían no ser eficaces o ya no aplicarse.

Puede haber varias causas entre ellas son la incorporación de nuevos empleados, la existencia de defectos en la formación y supervisión, el tiempo limitado y otras presiones adicionales. De esa manera, las circunstancias en base a las cuales se configuró el sistema de control interno en un principio también pueden cambiar, disminuyendo su capacidad de poder reconocer los riesgos originados.

En consecuencia, la dirección de la empresa tiene que determinar si el sistema de control interno es el más conveniente y también de su capacidad de asimilar los nuevos riesgos.

- **Como evaluar la supervisión**

Mantilla (2016), para llegar a una conclusión sobre la eficacia de la supervisión del control interno, conviene considerar a las actividades de supervisión continua como que son hechas con puntualidad dentro del Sistema de Control Interno, o de partes del mismo. Detallaremos algunos aspectos:

- **Supervisión continua**

- a) Es importante conocer el nivel en que el personal puede hacer sus actividades normales recoge evidencia de que el sistema de control interno trabaja adecuadamente.
- b) Se debe conocer en qué medida las comunicaciones que vienen de otros nos certifican que la información generada es de origen interno o nos refieren a problemas.
- c) Hacer ciertas comparaciones en algunos periodos de tiempo entre los importes vistos en el sistema contable con los activos físicos.
- d) Que las recomendaciones sean receptivas de parte del auditor interno y externo en relación a la forma como se pueden mejorar los controles internos.
- e) La medida y forma cómo las reuniones facilitan la información a la dirección acerca de los controles que operan con eficacia.
- f) Si se hacen encuestas periódicas al personal para que manifieste si entiende y cumple el código de conducta de la entidad y si se realizan normalmente las tareas de control críticas.
- g) Eficiencia de las actividades de auditoría interna.

2.2.1.10. Efectividad del control interno.

Para Ortiz (2019), el modelo de control interno logra funcionar eficientemente si se llega a plantear un proceso interactivo multidireccional en el que todos sus componentes influyen entre sí, logrando como resultado un sistema integrado que responde de manera dinámica a las actividades cambiantes de entornos interno y externo de la organización y a los efectos de lograr los objetivos operacionales de información y su cumplimiento.

2.2.2. Variable dependiente: producción

2.2.2.1. Control interno en el área de producción.

Según NIA 315 (2016), refiere que:

El control interno es el proceso elaborado y puesto en marcha por todos los integrantes de las diferentes áreas en una empresa, con el propósito de transmitir seguridad y alcanzar las metas referentes a la legitimidad de la información financiera, rapidez de ejecuciones, y también la obediencia de normas legales y reglamentarias (p.2).

Mantilla S. (2016), en su obra “Control interno en base al Informe COSO”, conceptualiza como un grupo de normas, leyes, principios para ser aceptadas con la finalidad de mejorar la organización de la empresa, en cada proceso que se realiza para que sea del conocimiento de los dirigentes y así emplear nuevas técnicas o acciones del control interno.

Mantilla (2018). El control interno en el área de producción ha existido de manera consciente e inconsciente, de manera inconsciente, sin tener conocimiento de teorías que permitan determinar procesos de control predefinidos, por otro lado, han existido de manera consciente, por medio de la ejecución de teorías y evolución de la investigación que permita definir procesos adecuados para determinar un control eficiente sobre las áreas de cualquier organización.

Morán (2016), conceptualiza al control interno como el uso de herramientas de clasificación y supervisión en las operaciones desarrolladas dentro de una determinada área que componen las empresas. El control interno es la verificación

de que se cumpla con las actividades de acuerdo a lo planificado y estructurado por los entes, los mismos que deben estar referenciados a los objetivos o solo por direccionamiento de la empresa.

2.2.2.2. Área de producción:

Según Arturo K. (2018), el departamento de producción en una empresa es donde se realiza el proceso productivo, es decir, donde se transforma la materia prima para obtener como resultado final un producto. También menciona que en esta área se toman decisiones relacionadas con el proceso, capacidad, inventarios, fuerza de trabajo y por último la calidad.

Según Pérez (2021), el área de producción es el departamento que tiene como función principal la creación de los productos de la empresa. Transforman los insumos o recursos (energía, materia prima, mano de obra, capital, información...) en productos finales (bienes o servicios).

Según Pérez (2020), dentro de una empresa, el área o departamento de producción será aquel que se encargará (en breves palabras) de transformar insumos, recursos y materiales en un producto final entregable. Será aquí donde se aplicará la planificación previa buscando, de la mejor manera, conseguir un producto de calidad con el menor costo económico. El uso de instalaciones, maquinarias, operarios especializados, herramientas, y todo artificio que forme parte de la cadena productiva, formará parte de este proceso que culmina con el entregable al cliente.

2.2.2.3. Elementos de la producción

Velasco (2014), hace referencia: la producción de un bien o servicio se necesita contar con los elementos que son el material, el hombre; lo cual este proporciona conocimiento y habilidades; así mismo lo conforma la maquinaria y el capital para la realización de la producción de calidad (p. 15).

2.2.2.4. Proceso de producción

Portuondo (2017). “Es un sistema de acciones que se encuentran interrelacionadas de forma dinámica y que se orientan a la transformación de

ciertos elementos. De esta manera, los elementos de entrada pasan a ser elementos de salida” (p. 2).

2.2.2.5. Componentes del área de producción:

A) Materia prima.

Según Robles (2017), conceptualiza como material que pasará por un proceso de transformación y al finalizar se convertirá en un producto terminado ofertado en el mercado. También menciona que existen dos tipos de materia prima: la directa e indirecta.

Según Raffino (2018), Mencionó que materia prima se comprende a todo componente obtenido del medio ambiente en estado puro o relativamente puro, para ser transformado, por medio de ciclo manufacturación o procesamiento industrial, en bien final de consumo.

Según Arias (2017), la materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado, Es el primer elemento de la producción, que representa un factor importante del costo de elaboración, constituye el elemento básico del producto.

B) Mano de obra.

Según Robles (2017), la mano de obra está conformado por el personal encargado de transformar la materia prima en un producto terminado.

Según Quiroz (2019), la mano de obra es un componente importante del mercado laboral, representa un costo en el proceso de producción, porque si queremos incorporar trabajadores al proceso de producción se le debe pagar.

1) Mano de obra directa

Según Quiroz (2019), son todos los trabajadores que directamente realizan la transformación de insumos y materias primas, para convertirlas en bienes y servicios. Debemos considerar que, aunque fuera una empresa mecanizada, sin la mano de obra directa, no se podría realizar el proceso transformativo de la producción.

2) Mano de obra indirecta

Según **Quiroz (2019)**, son todos los trabajadores que dan apoyo o realizan tareas de dirección en la actividad productiva, pero no participan directamente en el proceso de producción de bienes y servicios. Sus tareas pueden ser administrativa, directivas y de gestión comercial.

Es la mano de obra que desempeña cargos directivos y ejecutivos dentro de la organización empresarial.

C) Insumos.

Según **Pedraza (2017)**, el insumo es toda aquella cosa susceptible de dar servicio y paliar necesidades del ser humano, es decir, nos referimos a todas las materias primas que son utilizadas para producir nuevos elementos.

Tipos de insumo

Según **Pedraza (2017)**, existen diferentes tipos de insumos, caracterizados por su utilidad, finalidad y fase en el proceso productivo.

D) Costos indirectos de fabricación.

Según **Robles (2017)**, conocidos como CIF son aquellas erogaciones necesarias para la transformación de la materia prima en un producto final, estos pueden ser materiales indirectos (MI) y mano de obra indirecta (MOI).

Según **Robles (2020)**, los costos indirectos de fabricación son aquellos que provienen de actividades que no están implicadas directamente en la cadena de producción o fabricación. Existen tres clases:

- Variables: oscila su valor en función del volumen de fabricación, es decir a mayor volumen de fabricación, mayor será la cuantía.
- Fijos: no importa el volumen de producción, son costos que se van a generar constante sin afectar la cifra de costos.
- Mixtos: cuando nos encontramos con costes que no podemos clasificar como variables por que poseen un componente fijo y viceversa.

2.2.2.6. Objetivos del control interno en el área de producción.

Según **Erazo (2016)**, define como objetivos de control:

- a) Efectividad y eficiencia en la productividad.
- b) Veracidad en la información.
- c) Acatamiento de la normatividad.

2.2.2.7. Importancia control interno en el área de producción.

En la actualidad es fundamental contar con un sistema para control de producción. En pocas palabras es herramienta ideal para reclutar información de los tiempos que se emplean en cada tarea, quienes la realizaron, las unidades que se produjeron, la productividad de cada trabajador, entre otros.

Coopers (2016), hace mención que la ejecución del control interno en el área de producción trae consigo cuantiosos beneficios para la empresa. Su implementación y fortalecimiento conlleva a la adopción de medidas que redundan en el cumplimiento de sus objetivos. Los principales beneficios son:

- Ayuda al rendimiento en las operaciones.
- Herramienta para evitar riesgos y fraudes.
- Fortifica a lograr el cumplimiento de metas y objetivos.
- Garantiza que la información verídica y oportuna.
- La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- Contribuye a la eficacia y eficiencia en las operaciones.
- Protege los activos de la empresa.

2.2.2.8. Eficiencia

Diario Gestión (2021). Se define como la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo. Se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo o cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos.

Real Academia Española (2018). Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado; y la eficacia es: capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.

Yirda (2021) es la capacidad de hacer las cosas bien, la eficiencia comprende y un sistema de pasos e instrucciones con los que se puede garantizar calidad en el producto final de cualquier tarea. La eficiencia depende de la calidad humana o motora de los agentes que realizan la labor a realizar, para expedir un producto de calidad, es necesario comprender todos los ángulos desde donde es visto, a fin de satisfacer todas las necesidades que el producto pueda ofrecer; es decir que es aquel talento o destreza de disponer de algo o alguien en particular con el objeto de conseguir un dado propósito valiéndose de pocos recursos, por ende hace referencia, en un sentido general, a los medios utilizados y a los resultados alcanzados.

La eficiencia comienza desde el estudio de opciones y posibilidades para ejecutar en un campo determinado un proyecto. Si es posible y será de buena aceptación se puede realizar con confianza. Se trata de la capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando de esta forma su optimización. Es importante explicar cómo la eficiencia puede influir en lo atractivo de un proyecto, al ser eficiente, existe mayor posibilidad de invertir y producir más del eficiente trabajo.

Sánchez (2018). La eficiencia es un fenómeno ampliamente estudiado en el ámbito económico. Hace referencia a la necesidad de menores asignaciones de factores para la producción de un determinado nivel de bienes y servicios. Desde el inicio de la metodología académica, la eficiencia es un concepto de gran importancia en el estudio económico.

A grandes rasgos, se establece que un sistema eficiente es aquel en el que un individuo no puede mejorar su situación sin que empeore, como consecuencia, la de otro. En otras palabras, se trata de un sistema de reparto de recursos eficiente cuando pueda ser considerado como la mejor opción posible entre las existentes.

2.2.2.9. Calidad

Pérez (2021). El término hace alusión a que un objeto o producto tiene la capacidad de satisfacer las necesidades básicas, explícitas o implícitas según los parámetros de las empresas y los consumidores, de manera que cumpla con los requisitos de la cualidad del objeto o producto. En las empresas y compañías existen herramientas de calidad o indicadores de calidad, en las cuales se establece si los productos son buenos para las personas o no.

El concepto de este término suele ser muy subjetivo, esto quiere decir que puede cambiar de acuerdo con las percepciones que tenga cada persona, pues cada uno puede comparar las cosas según sus creencias o percepciones.

El término también es una condición o requisito que se pone en un contrato, por ejemplo, “La consignación de esta habitación se hace en calidad de arrendamiento, a cambio de esto, el cliente paga una cuota mensual que incluye todos los beneficios que se incluyen en el contrato”. A esto se le puede denominar como sistema de gestión de calidad.

Peiro (2020). La calidad es una propiedad que tiene una cosa u objeto, y que define su valor, así como la satisfacción que provoca en un sujeto.

La definición de calidad puede variar. Se trata de un concepto subjetivo ya que, si le preguntas a alguien sobre lo que percibe por calidad, probablemente sea diferente a lo que otro considera. Por ejemplo, una persona puede pensar que un vehículo tiene una calidad notable, en cambio otra puede disentir y considerar que otro coche diferente es de más calidad que el anterior que propone el individuo.

La calidad es un atributo muy tenido en cuenta en la mayoría de casos. Además, también es un adjetivo que se utiliza como un instrumento de venta a la hora de aplicarlo a cualquier servicio, producto, o marca.

Existen diferentes puntos de vista en lo que a calidad se refiere. Ejemplo de ello, sería ofrecer determinados valores a los clientes a diferencia de otras marcas, ofrecer continuas mejoras en los productos, o servicios, generar procesos de trabajo que tengan una gran aceptación entre todos los trabajadores, valorar las

opiniones de los clientes y cumplir sus expectativas, obtener beneficios y gratificaciones sobre la utilización de algún servicio.

2.2.2.10. Eficacia

Sánchez (2020). En términos económicos, la eficacia es la capacidad de una organización para cumplir objetivos predefinidos en condiciones preestablecidas. Es pues la asunción de retos de producción y su cumplimiento bajo los propios parámetros propios.

En el ámbito del estudio de la empresa, se conoce al término de eficacia como el nivel o ratio de cumplimiento de los objetivos económicos definidos por una organización. Habitualmente los mismos son recogidos en un plan de negocio. Este concepto no tiene en cuenta los medios empleados, para alcanzar la meta de producción o resultados estimada. Independientemente de los recursos utilizados, únicamente se valora su consecución. En esa línea, se centra en el concepto de resultados obtenidos. En muchos casos las empresas plantean fines de eficacia al cumplimiento de obras y proyectos con límite de tiempo a dedicar o con objetivos cuantitativos.

Una empresa constructora, por ejemplo, actuará con eficacia si se plantea realizar un muro de seis kilómetros en dos semanas y lo logra cumpliendo con los plazos previstos. Adicionalmente la eficacia es considerada como un principio de regulación eficiente, así como lo es también la eficiencia. Según este punto existirían diversos factores que la afectan: definición clara de los objetivos, ejecución sencilla, coordinación de tareas y evitar lagunas legales.

Diario Gestión (2021). Eficacia es el nivel de consecución de metas y objetivos. La eficacia hace referencia a nuestra capacidad para lograr lo que nos proponemos.

Porporatto (2021). La eficacia es una capacidad de respuesta para alcanzar un resultado determinado, o para producir un efecto esperado. Por ejemplo “el zumo tiene eficacia en casos de febrícula para calmar la sed”. La eficacia es un efecto que se espera detrás de la realización de una acción, y no debe confundirse con eficiencia, término con el que suele confundirse en la vida cotidiana.

La eficacia se refiere a nuestras capacidades para alcanzar las metas y objetivos que nos proponemos, es decir se relaciona con el nivel de consecución de nuestros propósitos, mientras que la eficiencia es la relación entre los recursos utilizados y los logros alcanzados.

Por ello no siempre ser eficaces significa ser eficientes, puesto que la eficiencia se asocia con el uso de la menor cantidad posible de recursos en comparación con un ideal de construcción. O bien, cuando se logran más objetivos con menor cantidad de recursos.

2.3. Definición de términos básicos.

Sistema. Martínez (2016) es como la columna vertebral de la organización que busca interrelacionarse con todas las áreas y sub áreas para que no pierdan la fuente de información ni los elementos que se emplean para su existencia.

Control. Ramos (2019) dice que es la medición de la respuesta que se obtendrá del control interno en la empresa, la cual contribuirá con la entidad para alcanzar los resultados evaluando la importancia relativa a los niveles de economía, eficiencia y eficacia, dentro de un mismo contexto para y prevenir quiebres.

Control interno. Mantilla (2016) dice que es un método que lo realiza la administración y la junta de directores acompañado de un trabajador de la empresa para dibujar un plan que ayude a alcanzar las expectativas de los objetivos de la empresa.

Impacto. Carrión (2016) es la medición de la respuesta que se obtendrá del control interno en la empresa.

Eficacia. Rojas (2016) se entiende como concepto administrativo que es lograr el objetivo sin tomar en consideración los elementos utilizados para su resultado.

Eficiencia. Armijo (2016) se entiende por este término en la administración que es logro de los objetivos empleando el menor recurso posible en su proceso y obtener el mejor resultado.

Actividades de control. Zamora (2018) son acciones establecidas en las políticas y procedimientos a fin de garantizar lo dispuesto por la alta dirección para mitigar

los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Estas actividades se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico.

Ambiente de control. Gaitán (2016) con relación a lo que se mencionó en el informe, hay un grupo de procesos, normas y estructuras que serán la base para que se logre el desarrollo de la empresa. La alta dirección y el consejo de alta dirección de la empresa son los que dan la importancia debida al control interno y los estándares de conducta quieren lograr de los empleados.

Evaluación de riesgos. Niebel (2016) según el informe como mencionan que cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. Podemos definir el riesgo como que es la posibilidad de que un hecho suceda en el mundo real y esto afectará muy mal para el logro de los objetivos. El hecho de evaluar los riesgos significa que se hace un proceso dinámico que a su vez es iterativo con este proceso podemos conocer y luego hacer alguna evaluación de los riesgos para afrontar si es que se logran o no los objetivos.

Supervisión. Morán (2016) es la acción y efecto de supervisar, ejercer la inspección de un trabajo realizado por otra persona. Quien supervisa se encuentra en una situación de superioridad jerárquica, ya que tiene la capacidad o la facultad de determinar si la acción supervisada es correcta o no.

Monitoreo. Gaitán & Niebel (2016) hicieron un informe en el cual manifiestan que se usan para determinar si es que cada uno de los componentes (5) de uso en el control que es interno, se incluyen los que son controles para cumplir con los principios que tiene cada componente. Verificando si están presentes y si es que están funcionando correctamente.

Comunicación. Garra (2017) la comunicación es mejor escrita que la oral; y si es preciso hablar, resulta preferible hacerlo por teléfono o vídeo-conferencia que en una reunión o entrevista. La presencia física del interlocutor rara vez aporta valor. Deslinda el contenido de la información del modo en que te la transmitan. Lo que interesan son los datos, no el modo en que afecten al interlocutor.

Segregación de funciones. Saavedra (2017) es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que

intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones, así como mantener la custodia de activos.

Información financiera. Medina (2018) es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

Manual de organización y funciones. Bastidas (2017) instrumento normativo de la gestión administrativa, se precisan en total concordancia con la estructura orgánica y funciones, la descripción de los cargos que la integran, las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación.

Costos. Sánchez (2016) define como coste o costo al valor que se da a un consumo de factores de producción dentro de la realización de un bien o un servicio como actividad económica.

Costos de producción. Rus (2020) Son todos aquellos en que se incurren para lograr que los productos manufacturados estén listos para su venta; incluyen los costos de materiales directos, mano de obra directa y gastos de fabricación

Contabilidad de costos. Valencia (2017) acumulación y análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, control y toma de decisiones.

Contabilidad financiera. Roldan (2017) es una disciplina que consiste en recopilar, ordenar y registrar la información de la actividad económica de una empresa.

Presupuestos. Sánchez – Morales (2016) expresión cuantitativa de un plan de acción y una ayuda para coordinar e implantar el plan

Sistemas de contabilidad de costos. Muñoz (2021) técnicas usadas para determinar el costo de un producto, servicio u otro objetivo de costo, mediante la recopilación y clasificación de costos y su asignación a los objetos de costo.

Costo variable. Rodríguez (2016) costo que cambia en proporción directa a los cambios del causante del costo.

Costeo por absorción. Jiménez y Espinosa (2021) todos los costos indirectos y directos de producción, incluidos los costos indirectos fijos de fabricación, se cargan a los costos del producto.

Costeo directo. Costos que se pueden identificar, específica y exclusivamente con un objeto de costo dado de una manera económicamente factible.

Costeo por actividades (ABC). Sistema que primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a productos, servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad.

Costeo estándar. James (2016) método de costeo en el cual, todos los costos asociados a los productos se basan en cifras estándares o predeterminadas.

Costeo por órdenes de trabajo. Vera (2016) Método de acumulación y distribución de costos por órdenes de producción.

Costeo por procesos. Rodríguez – Guerra (2021) sistema de acumulación de costos de producto de acuerdo con el departamento, centro de costos o proceso, utilizado cuando un producto se fabrica mediante un proceso de producción masivo o continuo.

Costos Indirectos de fabricación. Llamas (2020) se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los demás costos indirectos de manufactura.

Competitividad. Pelayo (2021) es la capacidad de una organización pública o privada, lucrativa o no, de mantener sistemáticamente ventajas comparativas que le permitan alcanzar, sostener y mejorar una determinada posición en el entorno socioeconómico.

Calidad total. Manen (2016) es la mejoría permanente del aspecto organizacional, gerencial; tomando una empresa como una máquina gigantesca, donde cada

trabajador, desde el gerente, hasta el funcionario del más bajo nivel jerárquico están comprometidos con los objetivos empresariales.

Gasto. Morales (2020) es el decremento bruto de activos o incremento de pasivos que experimenta una entidad como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades normales encaminadas a la generación de ingresos.

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general:

HG El control interno influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL

3.1.2. Hipótesis específicas:

HE 1 Las actividades de control interno influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

HE 2 La evaluación de riesgos de control interno influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

HE 3 La supervisión y el monitoreo influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

Variable independiente: control interno.

Morales (2016) afirma que el control es un proceso esencial en la administración, de igual manera es muy importante contar con reportes de las operaciones que se ejecutan en la empresa, en pocas palabras el control, es la verificación para que se realice lo planeado y tomar medidas correctivas si fuese necesario.

Variable dependiente: producción.

Gómez (2017), menciona que, de manera general, el proceso de fabricar, elaborar u obtener productos o servicios, por tanto, la producción forma parte de un proceso complejo que depende de las materias primas, el capital humano y la fuerza de trabajo, así como de la capacidad de producción de bienes y servicios, a fin de satisfacer las necesidades de las personas según la demanda y oferta de estos.

3.2.2. Definición operacional

Tabla 1.
Definición operacional

Variable	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Actividades de control	Manual de funciones
		Procesos
		Políticas
	Evaluación de riesgos	Tecnología
		Evaluaciones
		Reorganizaciones
Producción	Supervisión y monitoreo	Plan de trabajo
		Seguimientos
		Monitoreo
	Eficiencia	Unidades producidas
		Cantidad de productos fabricados
		Participación operativa
Calidad	Duración del producto	
	Satisfacción de los clientes	
	Tiempo de espera por pedido	
Eficacia	Desempeño laboral	
	Compromiso	
		Seguridad laboral

Fuente: Elaboración propia

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo

El tipo de investigación aplicada que se utilizó en este trabajo de investigación fue la descriptiva – correlacional, esta describe los hechos observados y estudian las relaciones entre las dos variables dependiente e independiente.

1) Investigación aplicada

Rodríguez (2020), es el tipo de investigación en la cual el problema está establecido y es conocido por el investigador, por lo que utiliza la investigación para dar respuesta a preguntas específicas.

En este tipo de investigación el énfasis del estudio está en la resolución práctica de problemas. Se centra específicamente en cómo se pueden llevar a la práctica las teorías generales. Su motivación va hacia la resolución de los problemas que se plantean en un momento dado.

2) Investigación descriptiva

Sabino (2016), señala que “las investigaciones descriptivas utilizan criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando de ese modo información sistemática y comparable con la de otras fuentes”.

3) Investigación correlacional

Sabino (2016), señala que la investigación correlacional es el tipo de estudio que persigue medir el grado de relación existente entre dos o más conceptos o variables.

Sampieri (2018 Pg. 93), señala que este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones solo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables.

3.3.2. Nivel de investigación

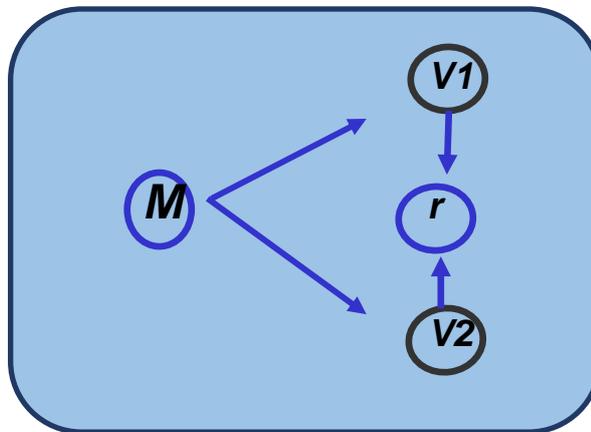
Sánchez (2018) sostiene que el nivel descriptivo tiene como objeto central la relación de interdependencia entre las variables en una población definida o en una muestra de una población.

Conforme a los propósitos a la investigación por su nivel se ha centrado en ser estudio Descriptivo.

3.4. Diseño de la investigación

El diseño empleado en el presente estudio fue no experimental transversal, ya que este tipo de estudio está enfocado en la determinación del grado de relación existente entre dos variables. Se han recolectado los datos a través de las técnicas

adecuadas para luego proceder a la información y llegar a conclusiones que permitirán aceptar o rechazar la hipótesis.



M = Muestra.

V1 = Control interno.

V2 = Producción.

r = Correlación entre dichas variables.

Álvarez (2016) los estudios cuantitativos tienden a ser altamente estructurados, de modo que el investigador especifica las características principales del diseño antes de obtener un solo dato.

Los diseños transversales implican la recolección de datos en un solo corte en el tiempo, mientras que los diseños longitudinales reúnen datos en dos o más momentos.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Arias (2016) define: “la población está integrada por un grupo de elementos con caracteres iguales para las cuales son extensivas las conclusiones de la investigación”. (p.6).

Según Gallardo (2017), señala que se considera como población la totalidad del estudio, incluyendo las unidades de análisis que integran dicha situación y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una misma característica, y se le llama población por construir la totalidad del fenómeno. La población del trabajo de investigación la conforman 22 personas entre directivos y trabajadores de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL, ubicado en el distrito de Villa María del Triunfo – Lima.

- Área de gerencia (02)
- Área de administración (02)
- Área de proyectos (01)
- Área de contabilidad (01)
- Área de ventas (06)
- Área de almacén (03)
- Área de producción (07)

3.5.2. Muestra

Morphol (2017), menciona en esta técnica de muestreo no probabilístico - intencional permite seleccionar casos característicos de una población limitando la muestra solo a estos casos. Los investigadores eligen solo a aquellos que estos creen que son los adecuados para participar en un estudio de investigación. Se utiliza en escenarios en las que la población es muy variable y consiguientemente la muestra es muy pequeña.

Levin (2017). "Una muestra es una colección de algunos elementos de la población, pero no de todos". La muestra comprende a 20 trabajadores que laboran en las diferentes áreas administrativas de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL., ubicado en el distrito de Villa María del Triunfo – Lima.

- Área de gerencia (02)
- Área de administración (02)
- Área de proyectos (01)
- Área de contabilidad (01)
- Área de ventas (04)

- Área de almacén (03)
- Área de producción (07)

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Según **Torres (2016)** dice que las técnicas de recolección de datos son "como el conjunto de procedimientos y métodos que se utilizan durante el proceso de investigación, con el fin de conseguir la información pertinente a los objetivos formulados en una investigación.

Las técnicas para el presente trabajo de investigación, que se utilizó fue el cuestionario que se le aplicó a los 20 trabajadores, comprendidos entre directivos y trabajadores de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL., con el propósito de obtener los datos que han permitido consolidar la información necesaria.

Encuesta

Las encuestas son un método de investigación y recopilación de datos utilizados para obtener información de personas sobre diversos temas. Las encuestas tienen una variedad de propósitos y se pueden llevar a cabo de muchas maneras dependiendo de la metodología elegida y los objetivos que se deseen alcanzar.

Según **Naresh (2016)**, las encuestas son entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado, dicho cuestionario está diseñado para obtener información específica.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Meneses (2016), señala que el cuestionario es un instrumento que utiliza el investigador con el fin de recolectar los datos, consistente en un conjunto de preguntas respecto a una variable a medir, teniendo en cuenta los problemas de investigación, básicamente es una conversación entre el entrevistador y el entrevistado donde la conversación gira en torno al problema de estudio con un propósito profesional.

El instrumento de recolección de datos, que se empleó en este trabajo de investigación fue el cuestionario de 20 preguntas según las variables, se les aplicó a 20 personas entre directivos y trabajadores de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL., con el objetivo de obtener datos para someter a la prueba estadística.

A) Validez

La validez del instrumento se realizó mediante juicio de expertos, según se detalla:

Experto	Validez
Mg. Cruz Umeres Miriam Liliana	Existe suficiencia
Dra. Chirinos Gastelu Teresa Giovanna	Existe suficiencia

B) Confiabilidad

La confiabilidad se realizó mediante el programa estadístico SPSS, con el método de alfa de Cronbach que arrojó los siguientes resultados:

Estadísticas de fiabilidad: variable control interno	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,974	11

Estadísticas de fiabilidad: variable producción	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,983	9

3.7. Métodos de análisis de datos

Espinoza (2018), es el vínculo que se establece entre las necesidades de información y las preguntas u observaciones que se harán. Con el propósito de responder a las preguntas de investigación planteadas se selecciona un diseño específico de investigación.

Los diseños de investigación, pueden ser experimentales o no experimentales, "una vez que seleccionamos el diseño de investigación apropiado y la muestra adecuada de acuerdo con nuestro problema de estudio, la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre las variables involucradas en la investigación".

Recolectar los datos implica tres actividades estrechamente relacionadas entre sí:

- Seleccionar un instrumento de medición.
- Aplicar ese instrumento de medición, es decir, medir las variables.
- Preparar las mediciones obtenidas para que puedan analizarse correctamente.

Los métodos de análisis de datos, son instrumentos importantes para organizar, describir y analizar los datos recopilados con el instrumento de investigación.

Para analizar los datos del presente trabajo de investigación, se procedió a formular las preguntas del cuestionario, con base de las dos variables de estudio (dimensiones e indicadores).

Los datos fueron analizados con la utilización de la técnica estadística mediante la elaboración de gráficos para la respectiva investigación, asimismo, los datos obtenidos fueron ordenados de acuerdo con las dimensiones de las variables, utilizando el programa SPSS para el procesamiento de datos.

3.8. Aspectos éticos

La investigación se ejecutó respetando los compromisos éticos, a la vez se respetaron las identidades de los participantes de la empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Se ha cumplido con las normas APA por lo que es confiable y auténtica, a la vez cumplen con los reglamentos y normas estipuladas.

Los aspectos éticos vienen a ser los distintos principios de los cuales se han tomado los que se requieren para la investigación:

- **Objetividad:** la información solicitada a la empresa para el respectivo análisis fue estrictamente relacionada con la investigación.
- **Originalidad:** todos los ítems fueron hechos en base a la investigación, realizada en base al origen de la investigación.
- **Confidencialidad:** la información recolectada de los trabajadores de la empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL., no puede ser mostrada en forma parcial o totalmente, son confidenciales y reservados, utilizándose sólo para fines de la investigación.
- **Veracidad:** La información de la investigación fue auténtica.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 2.
Control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	5	25,0	25,0	45,0
	A veces	4	20,0	20,0	65,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

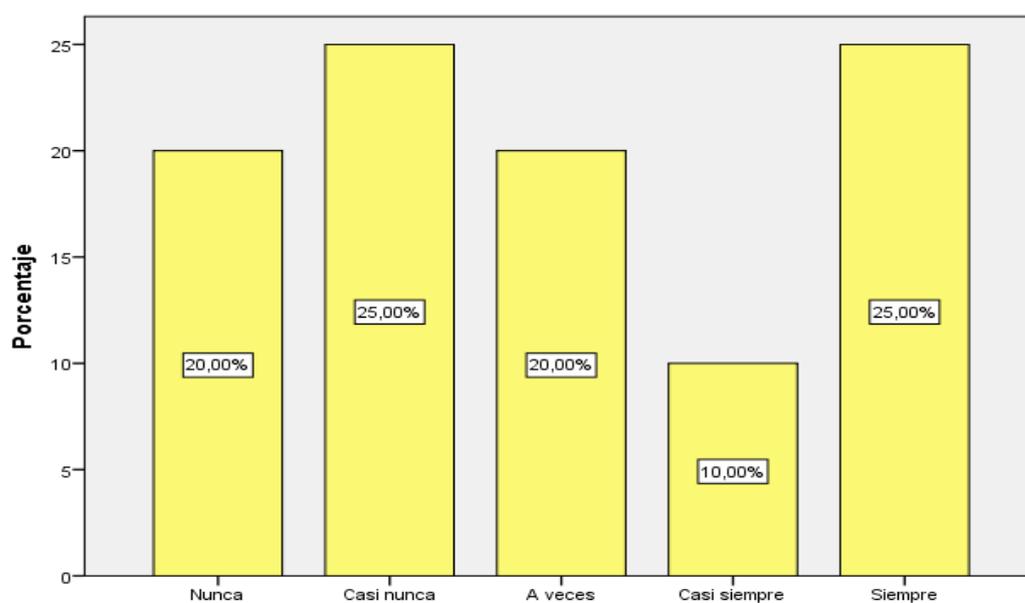


Figura 1. Control Interno
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la variable control interno y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 20.0%, casi nunca 25.0%, a veces 20.0%, casi siempre 10% y siempre 25.0%.

Tabla 3.
Actividad de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	25,0	25,0	25,0
	Casi nunca	5	25,0	25,0	50,0
	A veces	3	15,0	15,0	65,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

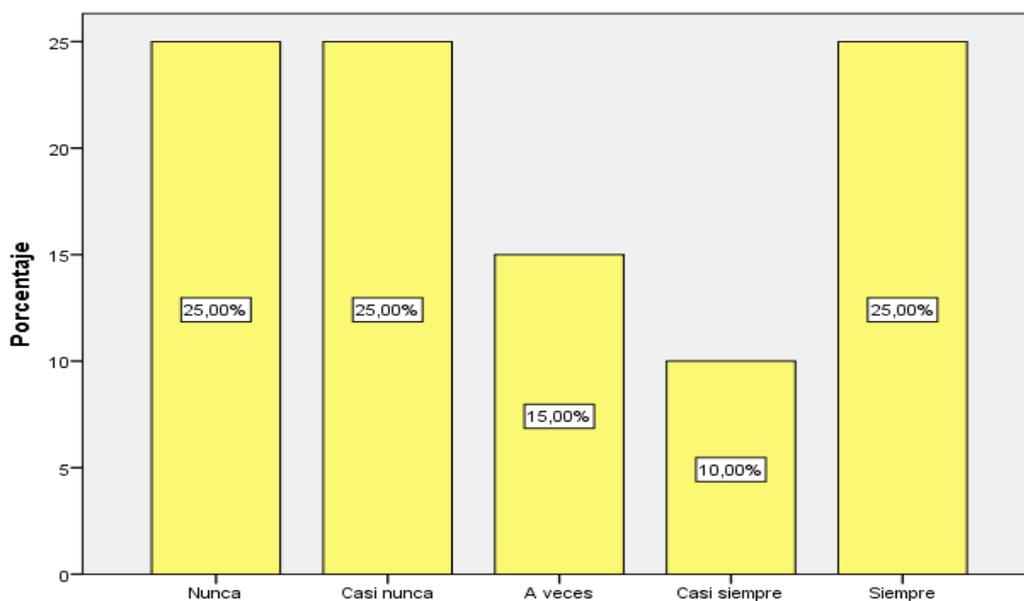


Figura 2. Actividad de control
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la dimensión actividad de control y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 25.0%, casi nunca 25.0%, a veces 15.0%, casi siempre 10% y siempre 25.0%.

Tabla 4.

¿La empresa A-IBAR, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades, ¿con los cuáles los trabajadores puedan tener como guía a la mano?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	6	30,0	30,0	50,0
	A veces	5	25,0	25,0	75,0
	Casi siempre	4	20,0	20,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

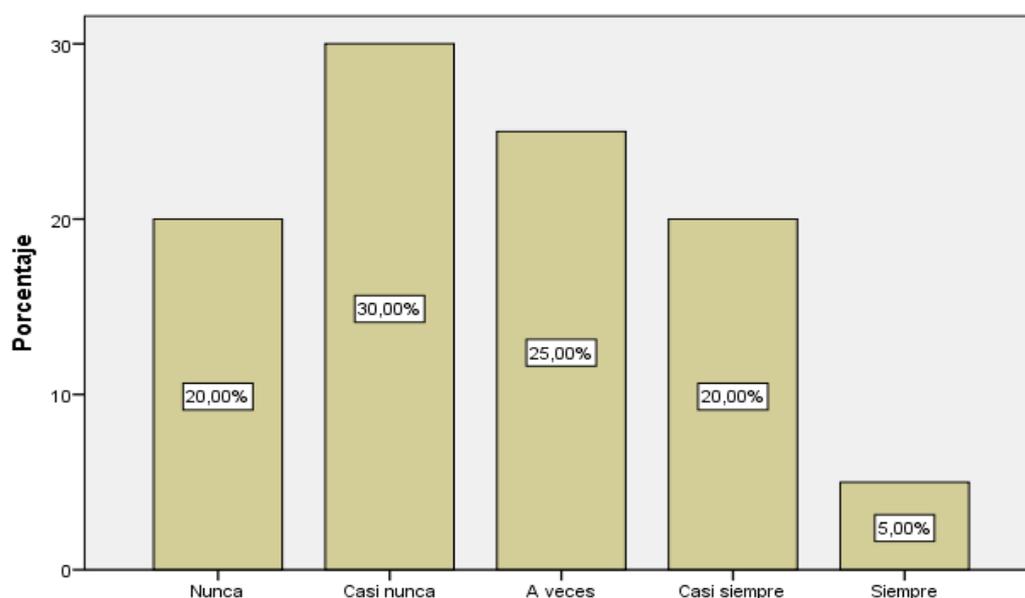


Figura 3. *¿La empresa A-IBAR, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades, ¿con los cuáles los trabajadores puedan tener como guía a la mano?*
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿La empresa A-IBAR, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades, ¿con los cuáles los trabajadores puedan tener como guía a la mano?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 20.0%, casi nunca 30.0%, a veces 25.0%, casi siempre 20% y siempre 5.0%.

Tabla 5.

¿Utilizan algún tipo de instrumento para registrar adecuadamente la entrada y salida del almacén; los insumos, materia prima y otros propios de la producción?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	40,0	40,0	40,0
	Casi nunca	6	30,0	30,0	70,0
	A veces	3	15,0	15,0	85,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

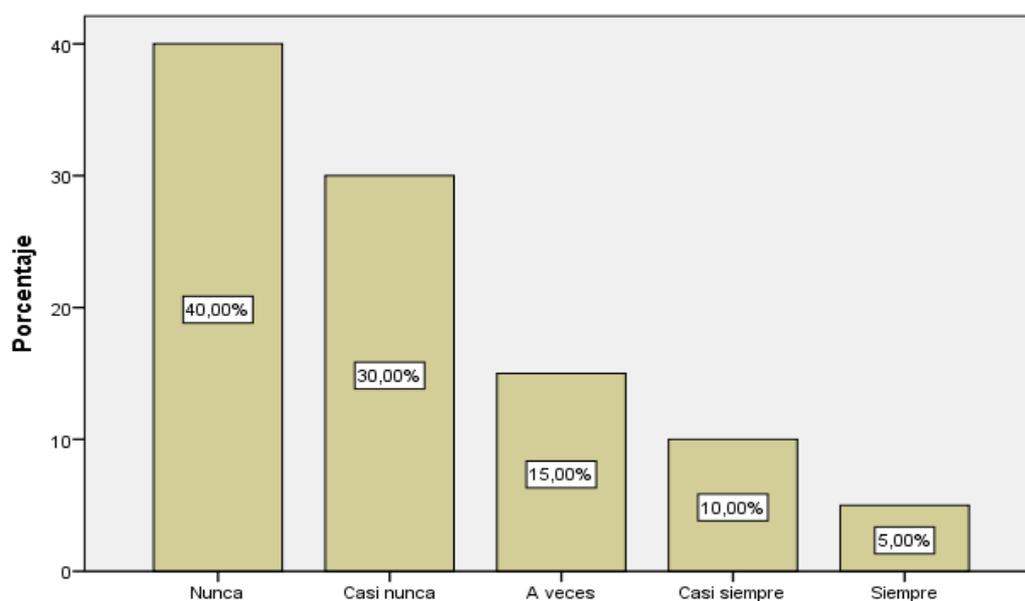


Figura 4. *¿Utilizan algún tipo de instrumento para registrar adecuadamente la entrada y salida del almacén; los insumos, materia prima y otros propios de la producción?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Utilizan algún tipo de instrumento para registrar adecuadamente la entrada y salida del almacén; los insumos, materia prima y otros propios de la producción?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 40.0%, casi nunca 30.0%, a veces 15.0%, casi siempre 10% y siempre 5.0%.

Tabla 6.

¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área contable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5,0	5,0	5,0
	A veces	1	5,0	5,0	10,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	20,0
	Siempre	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

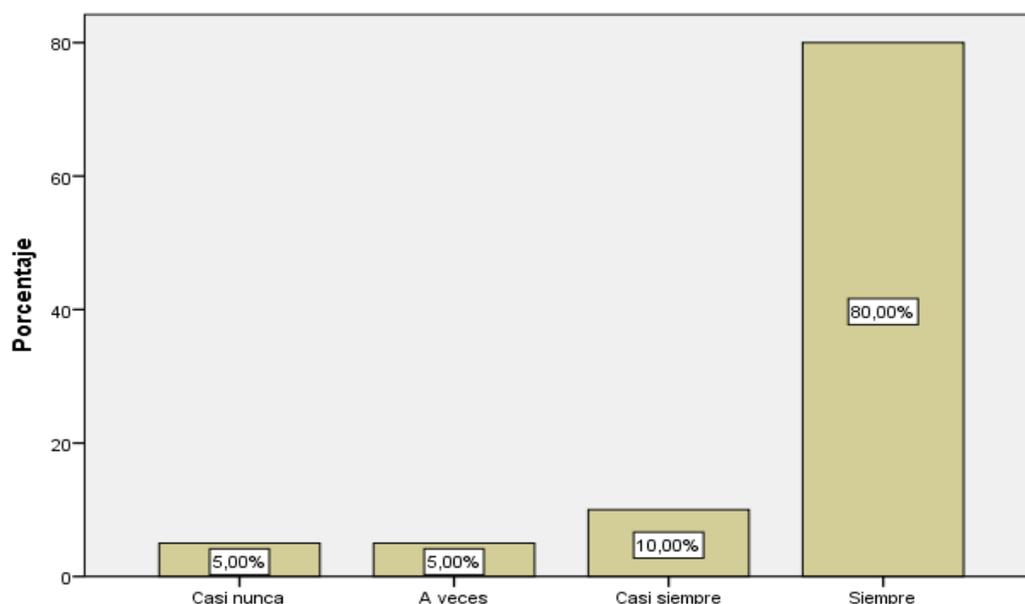


Figura 5. *¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área contable?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área contable?* y se obtuvo el siguiente resultado; casi nunca 5.0%, a veces 5.0%, casi siempre 10% y siempre 80.0%.

Tabla 7.

¿Considera que las políticas y procedimientos establecidos en la empresa A-¿IBAR, ayudan a disminuir los riesgos para el logro de objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	35,0	35,0	35,0
	Casi nunca	6	30,0	30,0	65,0
	A veces	5	25,0	25,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

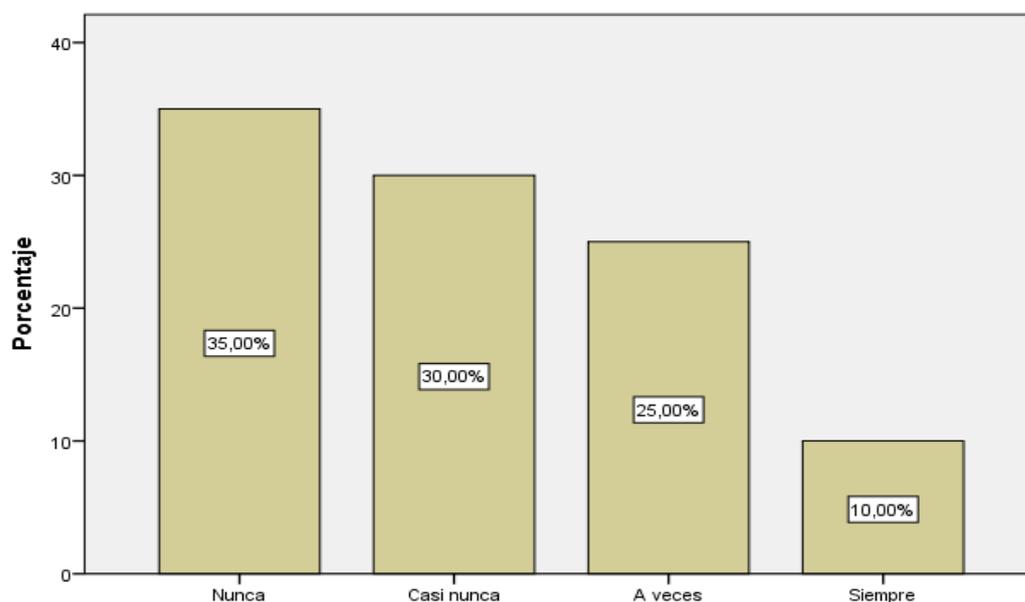


Figura 6. *¿Considera que las políticas y procedimientos establecidos en la empresa A-¿IBAR, ayudan a disminuir los riesgos para el logro de objetivos?*
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Considera que las políticas y procedimientos establecidos en la empresa A-¿IBAR, ayudan a disminuir los riesgos para el logro de objetivos?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 35.0%, casi nunca 30.0%, a veces 25.0% y siempre 10.0%.

Tabla 8.
Evaluación de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Casi nunca	3	15,0	15,0	30,0
	A veces	5	25,0	25,0	55,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	70,0
	Siempre	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

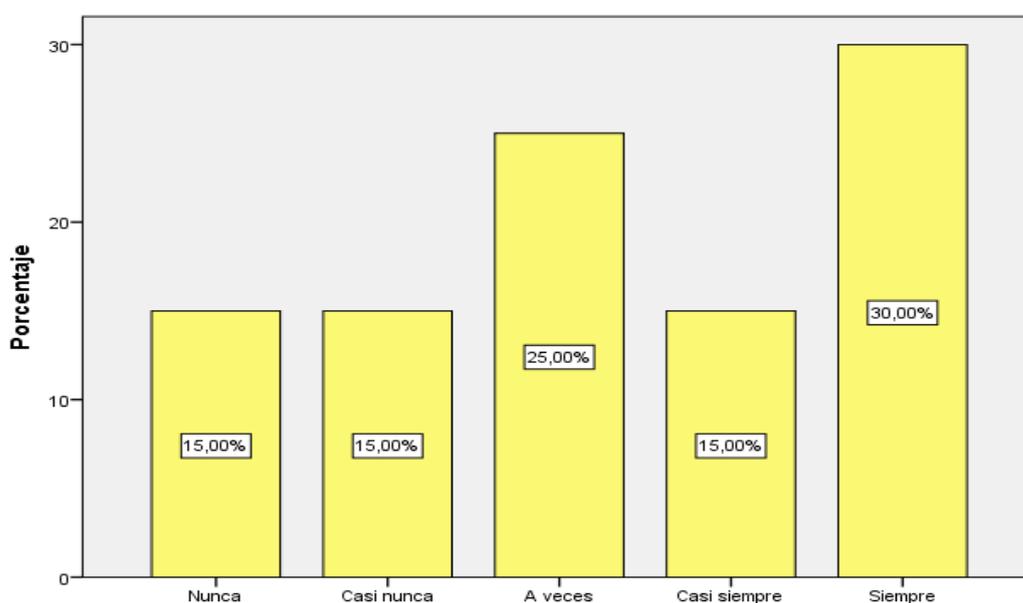


Figura 7. Evaluación de riesgo
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la dimensión evaluación de riesgo y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 15.0%, casi nunca 15.0%, a veces 25.0%, casi siempre 15% y siempre 30.0%.

Tabla 9.

¿Los programas de contabilidad que utiliza la empresa A-¿IBAR, son confiables?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	6	30,0	30,0	30,0
	Siempre	14	70,0	70,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

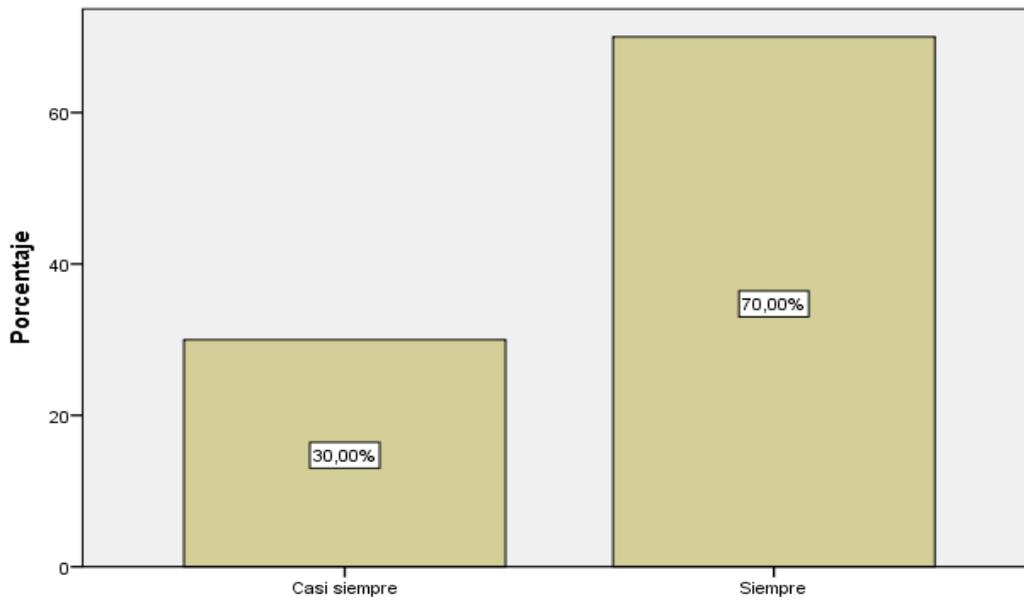


Figura 8. *¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa A-¿IBAR, son confiables?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Los programas de contabilidad que utiliza la empresa A-¿IBAR, son confiables?* y se obtuvo el siguiente resultado; casi siempre 30.0% y siempre 70.0%.

Tabla 10.

¿Se realiza la evaluación de riesgo en el área de contabilidad de la empresa A-IBAR?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	20,0
	A veces	6	30,0	30,0	50,0
	Casi siempre	5	25,0	25,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

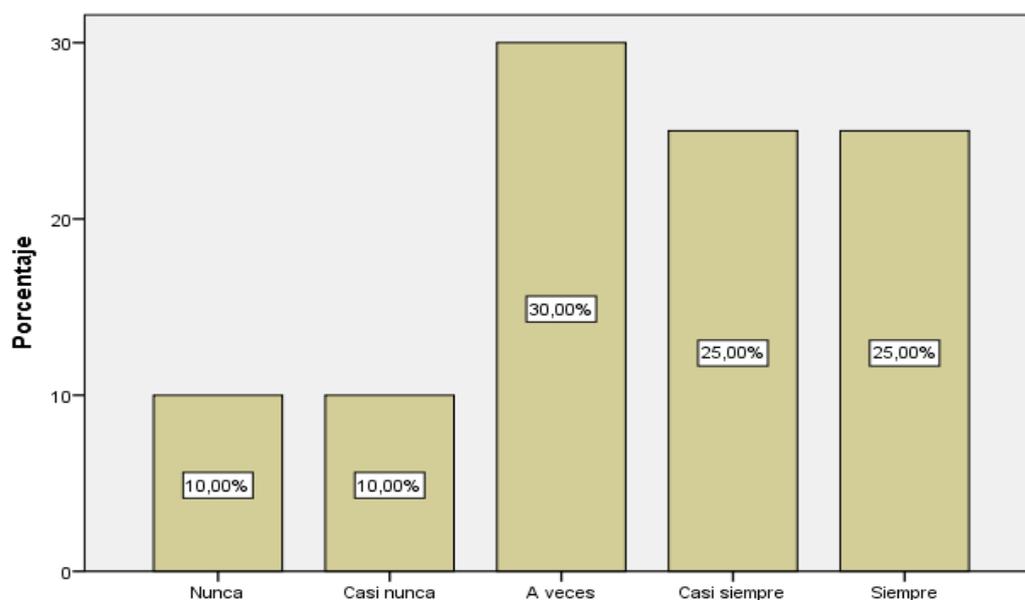


Figura 9. ¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el área de contabilidad de la empresa A-IBAR?

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta ¿Se realiza la evaluación de riesgo en el área de contabilidad de la empresa A-IBAR? y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 10.0%, casi nunca 10.0%, a veces 30.0%, casi siempre 25% y siempre 25.0%.

Tabla 11.

¿Realizan rotaciones de cargos al personal de la empresa A-IBAR?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	30,0	30,0	30,0
	Casi nunca	6	30,0	30,0	60,0
	A veces	6	30,0	30,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

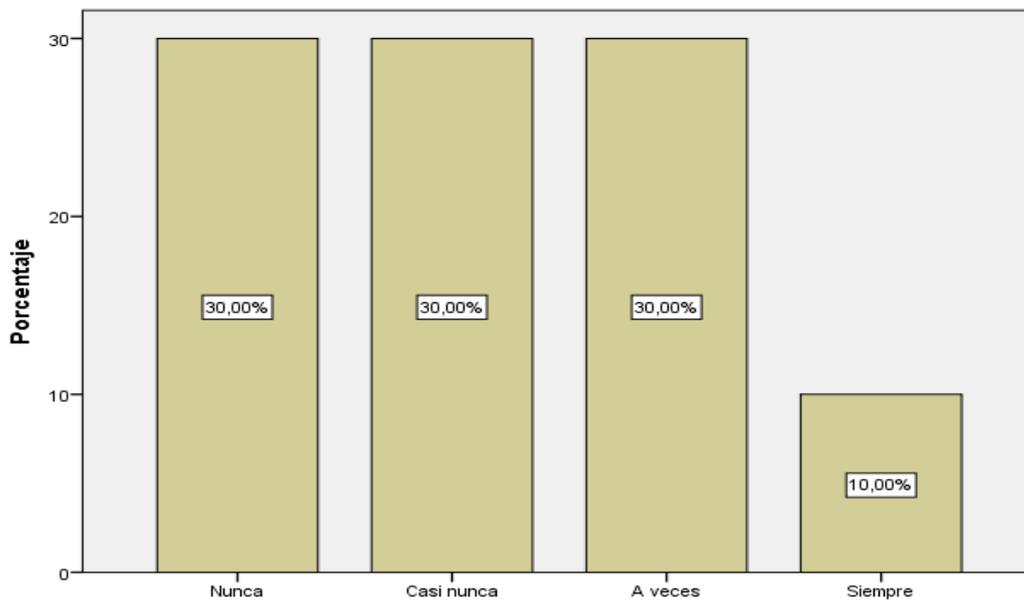


Figura 10. *¿Realizan rotaciones de cargos al personal de la empresa A-IBAR?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Realizan rotaciones de cargos al personal de la empresa A-IBAR?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 30.0%, casi nunca 30.0%, a veces 30.0% y siempre 10.0%.

Tabla 12.

¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Casi nunca	6	30,0	30,0	45,0
	A veces	6	30,0	30,0	75,0
	Casi siempre	1	5,0	5,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

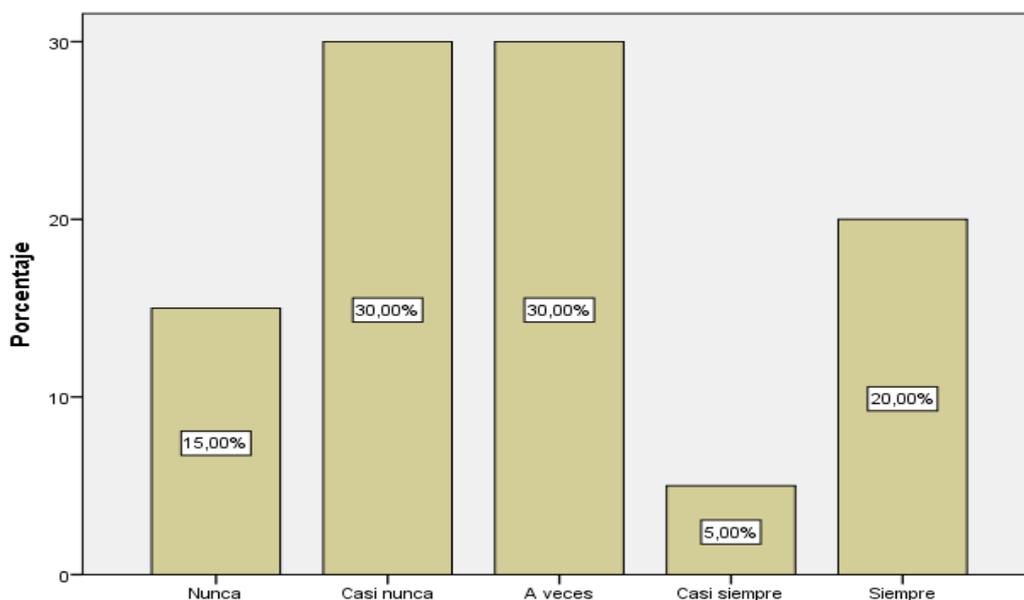


Figura 11. *¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 15.0%, casi nunca 30.0%, a veces 30.0%, casi siempre 5.0% y siempre 20.0%.

Tabla 13.
Supervisión y monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	25,0	25,0	25,0
	Casi nunca	7	35,0	35,0	60,0
	A veces	3	15,0	15,0	75,0
	Casi siempre	1	5,0	5,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

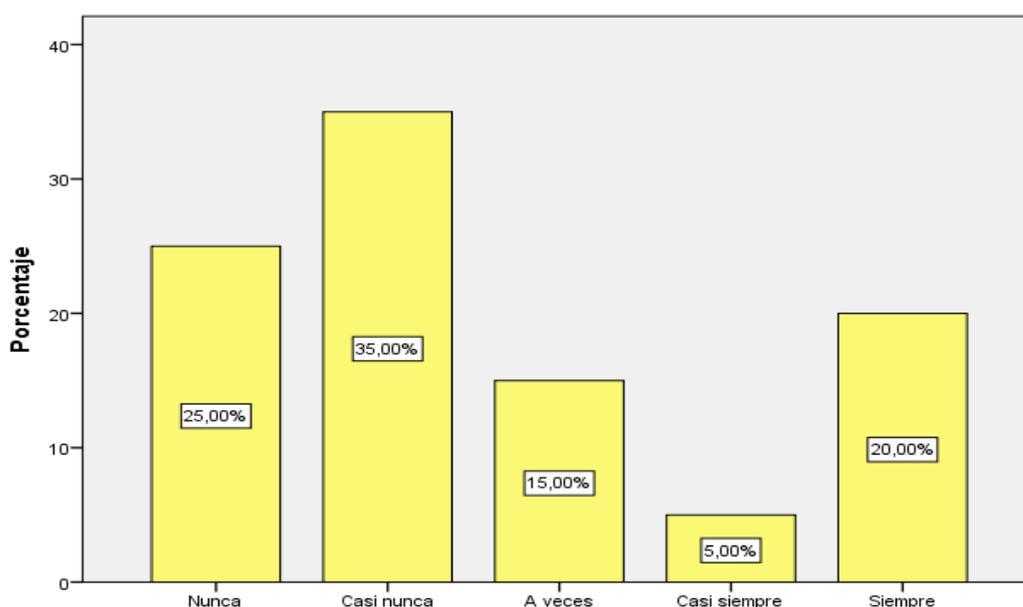


Figura 12. Supervisión y monitoreo
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la dimensión supervisión y monitoreo y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 25.0%, casi nunca 35.0%, a veces 15.0%, casi siempre 5% y siempre 20.0%.

Tabla 14.

¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	25,0	25,0	25,0
	Casi nunca	11	55,0	55,0	80,0
	A veces	1	5,0	5,0	85,0
	Casi siempre	1	5,0	5,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

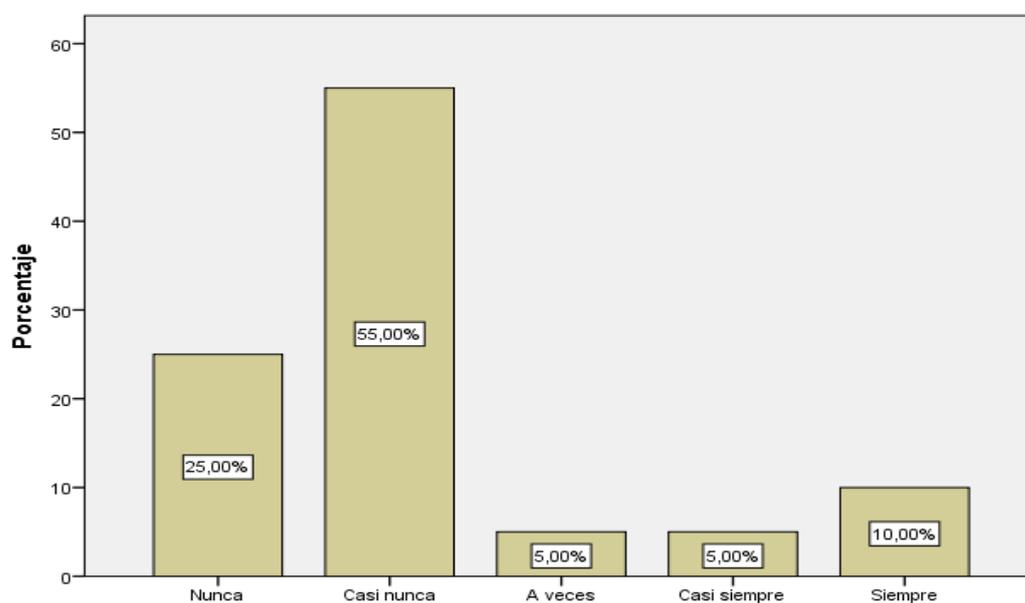


Figura 13. *¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?*
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 25.0%, casi nunca 55.0%, a veces 5.0%, casi siempre 5.0% y siempre 10.0%.

Tabla 15.

¿Se realizan supervisiones y seguimientos de los registros contables realizados en cada área?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	5	25,0	25,0	35,0
	A veces	2	10,0	10,0	45,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	60,0
	Siempre	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

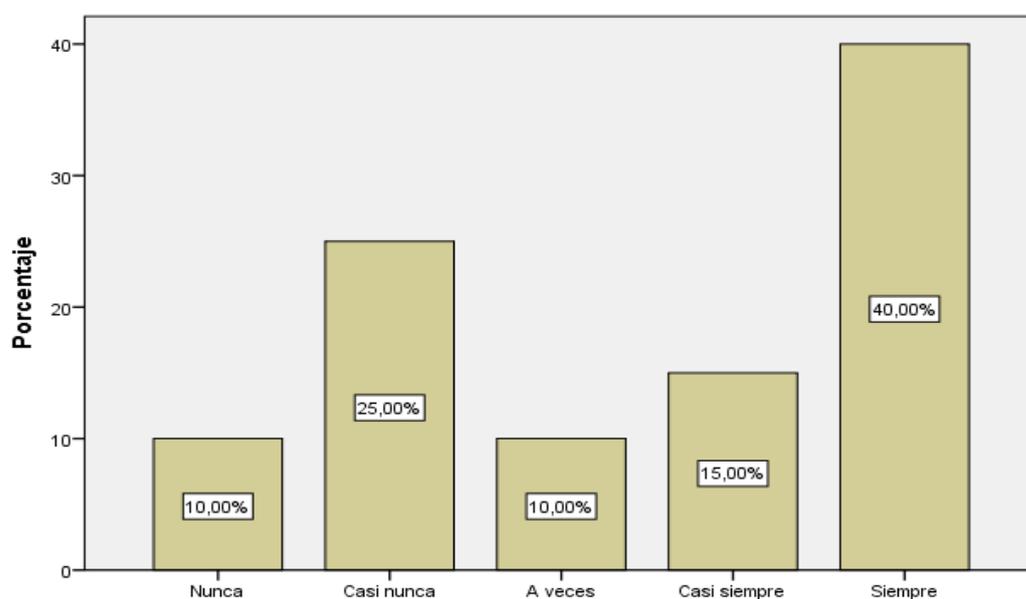


Figura 14. *¿Se realizan supervisiones y seguimientos de los registros Contables realizados en cada área?*

Fuente propia

Interpretación.: Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Se realizan supervisiones y seguimientos de los registros contables realizados en cada área?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 10.0%, casi nunca 25.0%, a veces 10.0%, casi siempre 15% y siempre 40.0%.

Tabla 16.

¿Cada qué tiempo se monitorea el área de producción?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	35,0	35,0	35,0
	Casi nunca	6	30,0	30,0	65,0
	A veces	5	25,0	25,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

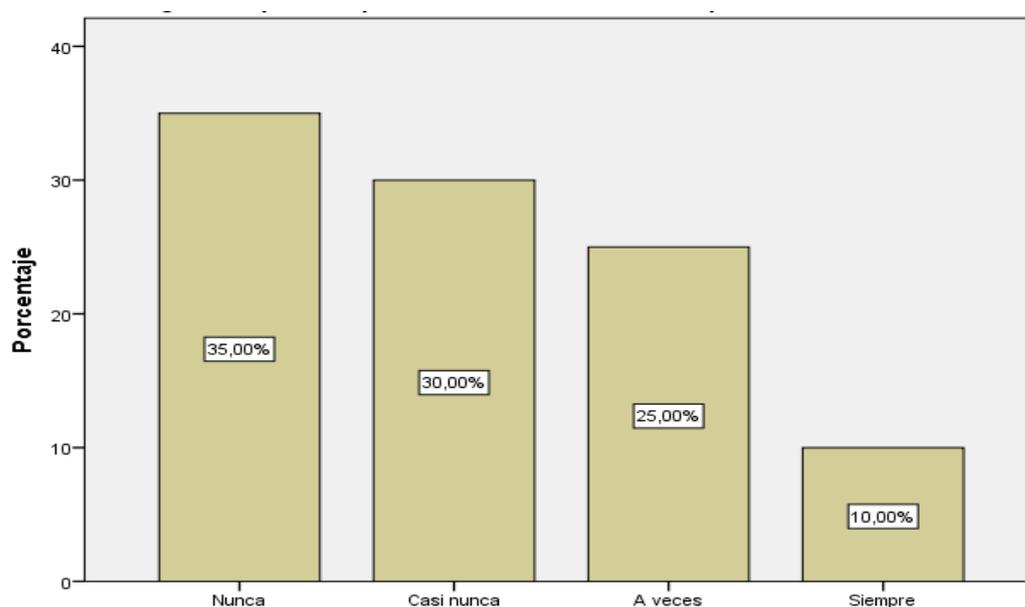


Figura 15. *¿Cada qué tiempo se monitorea el área de producción?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Cada qué tiempo se monitorea el área de producción?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 35.0%, casi nunca 30.0%, a veces 25.0% y siempre 10.0%.

Tabla 17.
Producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Casi nunca	4	20,0	20,0	35,0
	A veces	5	25,0	25,0	60,0
	Casi siempre	4	20,0	20,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

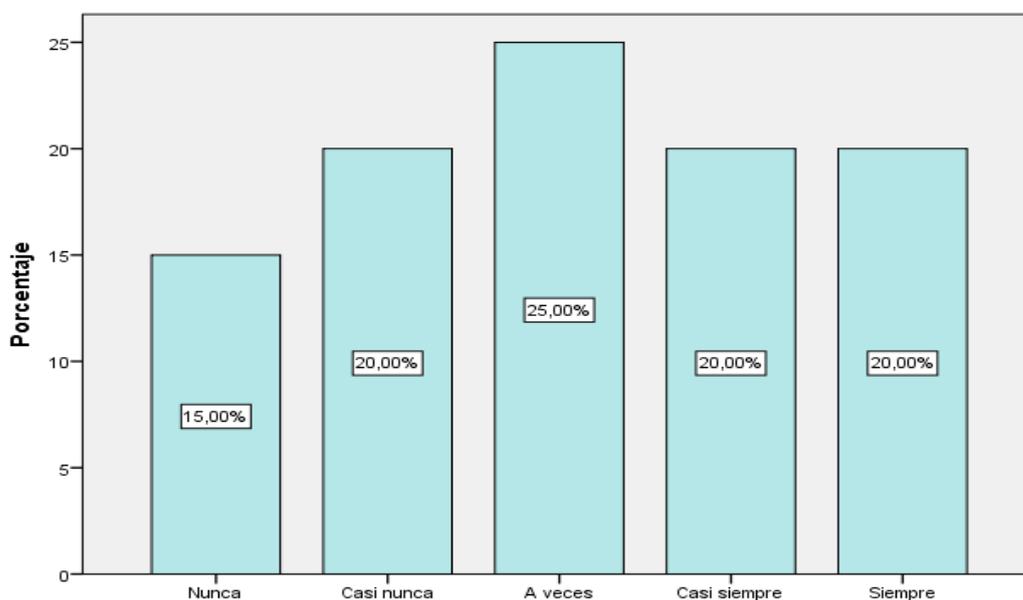


Figura 16. Producción
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la variable producción y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 15.0%, casi nunca 20.0%, a veces 25.0%, casi siempre 20.0% y siempre 20.0%.

Tabla 18.
Eficiencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	6	30,0	30,0	40,0
	A veces	6	30,0	30,0	70,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

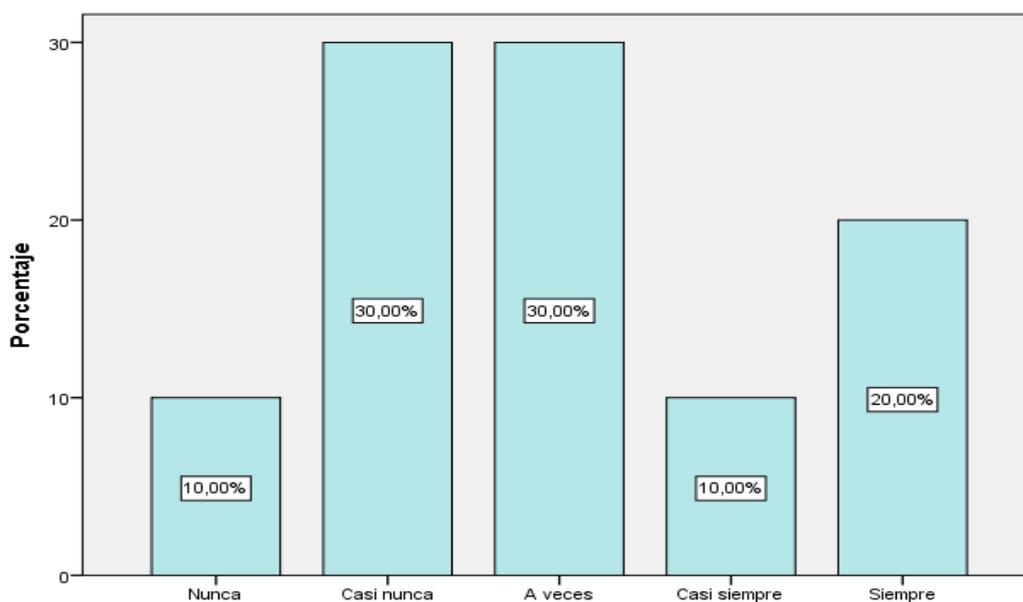


Figura 17. Eficiencia
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la dimensión eficiencia y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 10.0%, casi nunca 30.0%, a veces 30.0%, casi siempre 10.0% y siempre 20.0%.

Tabla 19.

¿Realizan un control adecuado de las unidades producido?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	25,0
	A veces	8	40,0	40,0	65,0
	Casi siempre	4	20,0	20,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

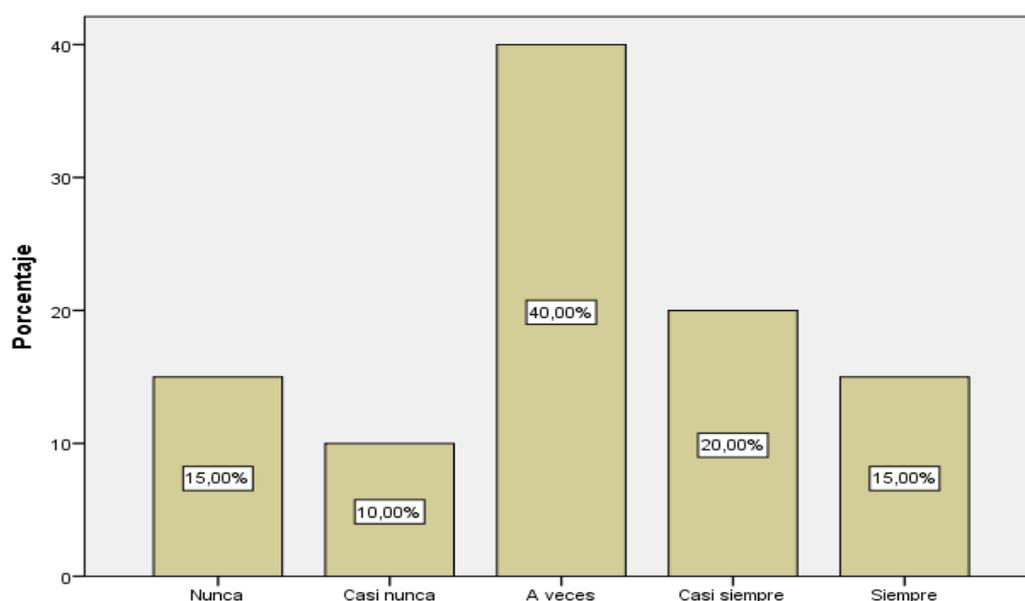


Figura 18. *¿Realizan un control adecuado de las unidades producido?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Realizan un control adecuado de las unidades producido?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 15.0%, casi nunca 10.0%, a veces 40.0%, casi siempre 20% y siempre 15.0%.

Tabla 20.

¿Realizan control de cantidad de productos fabricados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	A veces	9	45,0	45,0	60,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	70,0
	Siempre	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

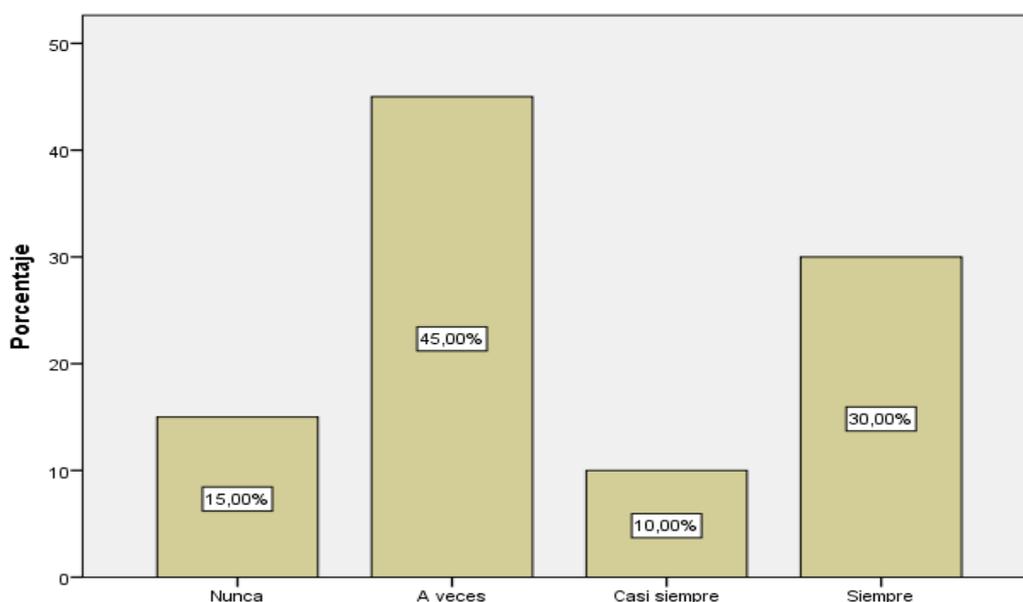


Figura 19. *¿Realizan control de cantidad de productos fabricados?*
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Realizan control de cantidad de productos fabricados?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 15.0%, a veces 45.0%, casi siempre 10% y siempre 30.0%.

Tabla 21.

¿Existen devoluciones de productos por deficiencias en la calidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	6	30,0	30,0	40,0
	A veces	9	45,0	45,0	85,0
	Casi siempre	1	5,0	5,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

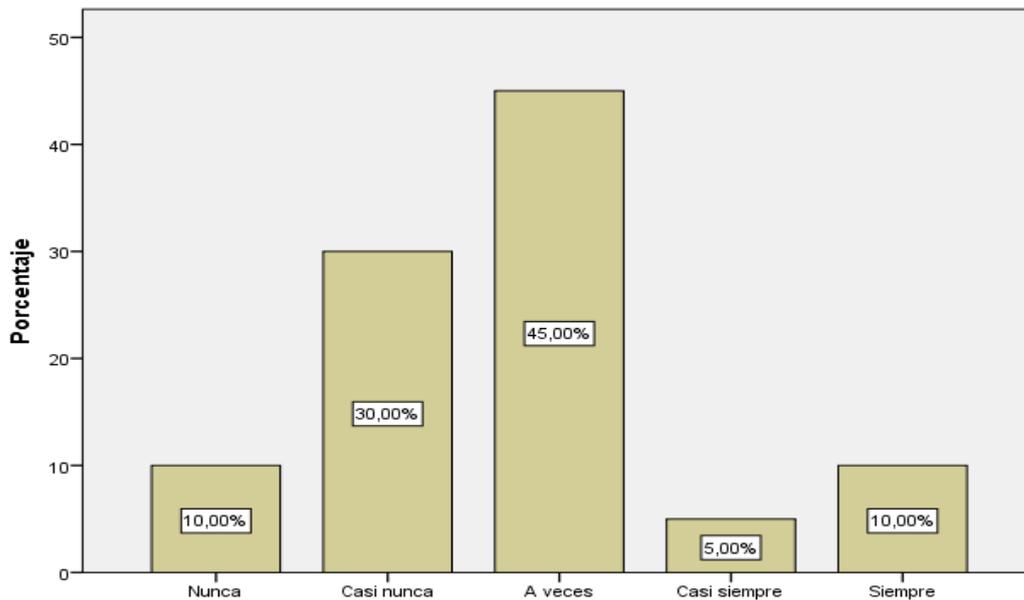


Figura 20. ¿Existen devoluciones de productos por deficiencias en la calidad?
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta ¿Existen devoluciones de productos por deficiencias en la calidad? y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 10.0%, casi nunca 30.0%, a veces 45.0%, casi siempre 5% y siempre 10.0%.

Tabla 22.
Calidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	3	15,0	15,0	25,0
	A veces	5	25,0	25,0	50,0
	Casi siempre	6	30,0	30,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

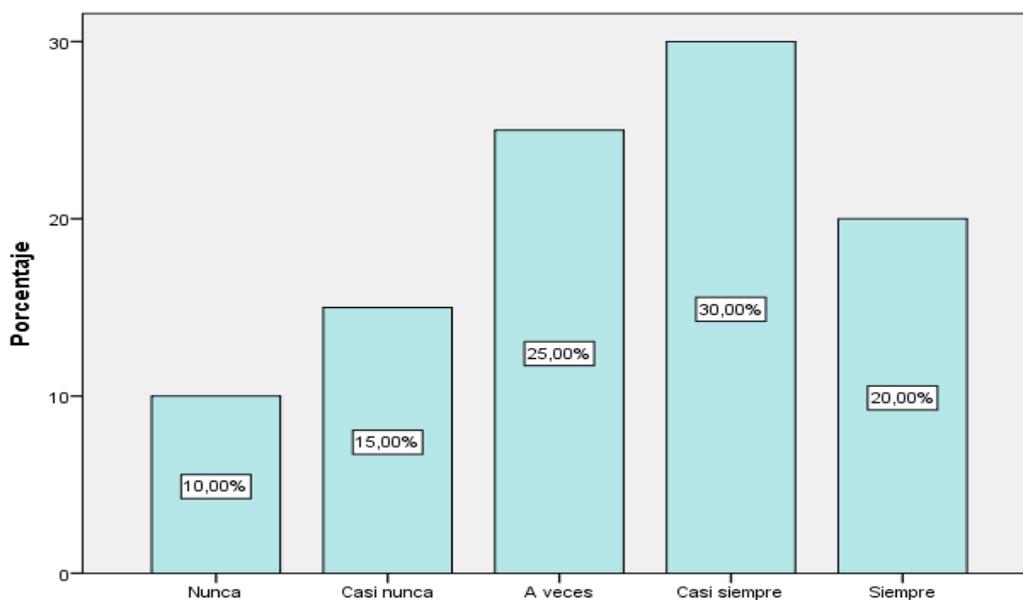


Figura 21. Calidad
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la dimensión calidad y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 10.0%, casi nunca 15.0%, a veces 25.0%, casi siempre 30.0% y siempre 20.0%.

Tabla 23.

¿Cuentan con un tiempo específico para la fabricación de los productos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Casi nunca	6	30,0	30,0	45,0
	A veces	5	25,0	25,0	70,0
	Casi siempre	4	20,0	20,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

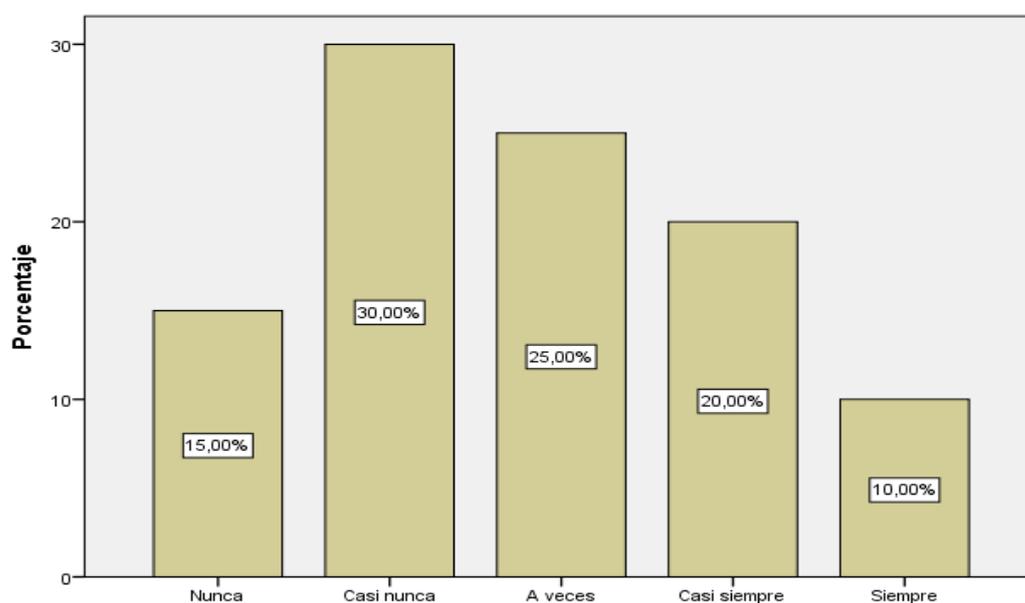


Figura 22. *¿Cuentan con un tiempo específico para la fabricación de los productos?*
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Cuentan con un tiempo específico para la fabricación de los productos?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 15.0%, casi nunca 30.0%, a veces 25.0%, casi siempre 20% y siempre 10.0%.

Tabla 24.

¿Los clientes quedan satisfechos con los productos entregados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5,0	5,0	5,0
	A veces	2	10,0	10,0	15,0
	Casi siempre	8	40,0	40,0	55,0
	Siempre	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

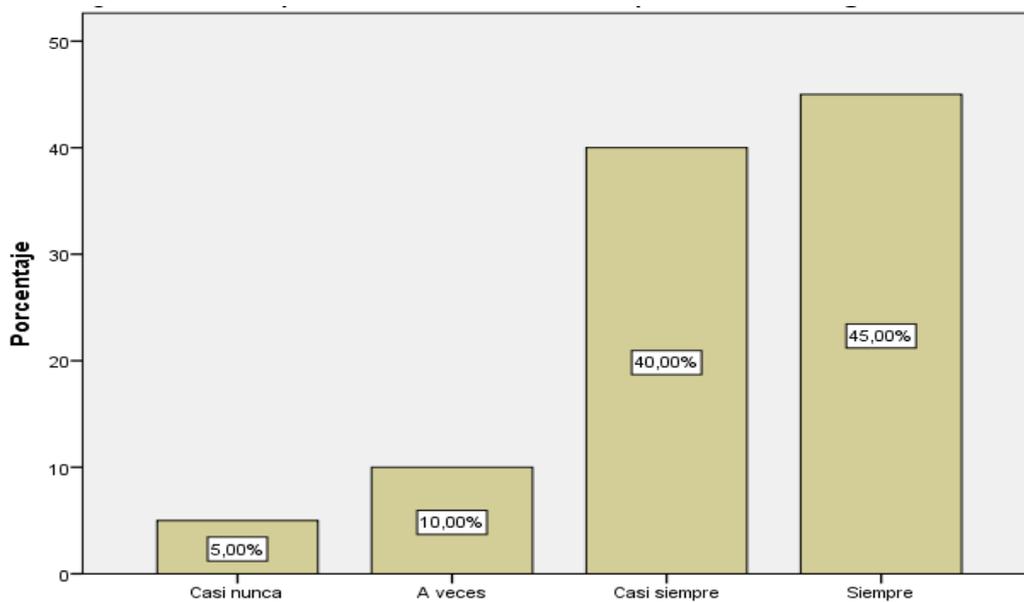


Figura 23. *¿Los clientes quedan satisfechos con los productos entregados?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Los clientes quedan satisfechos con los productos entregados?* y se obtuvo el siguiente resultado; casi nunca 5.0%, a veces 10.0%, casi siempre 40% y siempre 45.0%.

Tabla 25.

¿Creen que el tiempo de espera del pedido es lo adecuado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	20,0
	A veces	8	40,0	40,0	60,0
	Casi siempre	5	25,0	25,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

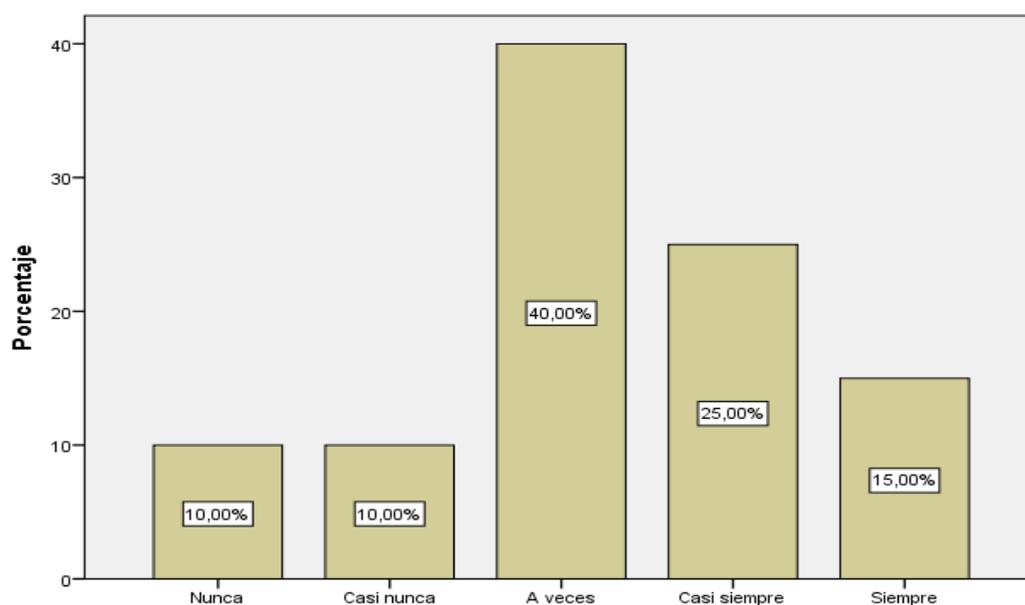


Figura 24. *¿Creen que el tiempo de espera del pedido es lo adecuado?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Creen que el tiempo de espera del pedido es lo adecuado?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 10.0%, casi nunca 10.0%, a veces 40.0%, casi siempre 25% y siempre 15.0%.

Tabla 26.
Eficacia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Casi nunca	3	15,0	15,0	30,0
	A veces	5	25,0	25,0	55,0
	Casi siempre	4	20,0	20,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

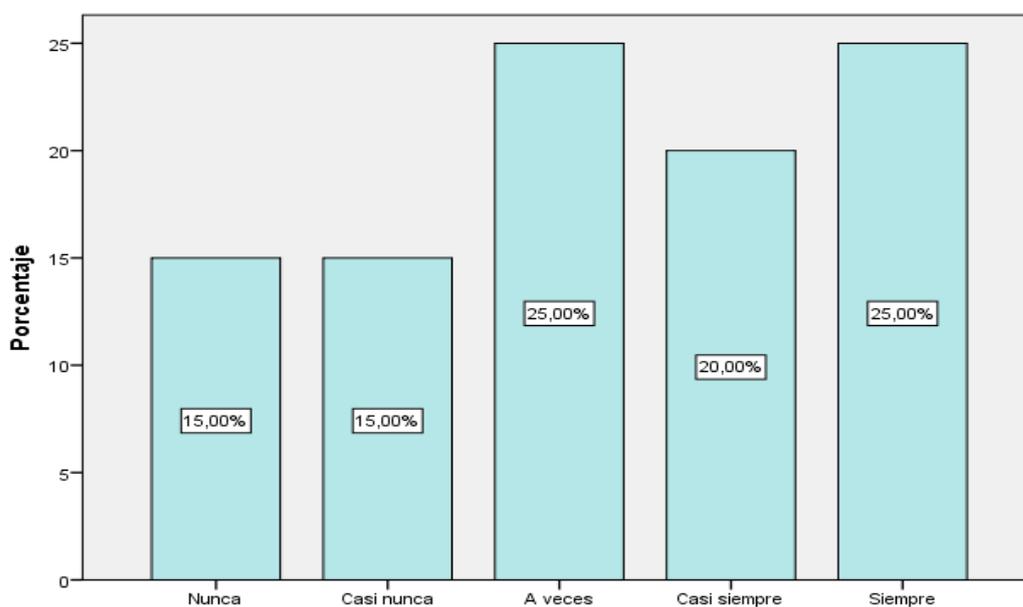


Figura 25. Eficacia
Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la dimensión eficacia y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 15.0%, casi nunca 15.0%, a veces 25.0%, casi siempre 20.0% y siempre 25.0%.

Tabla 27.

El desempeño laboral que muestran es el adecuado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	1	5,0	5,0	15,0
	A veces	8	40,0	40,0	55,0
	Casi siempre	6	30,0	30,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

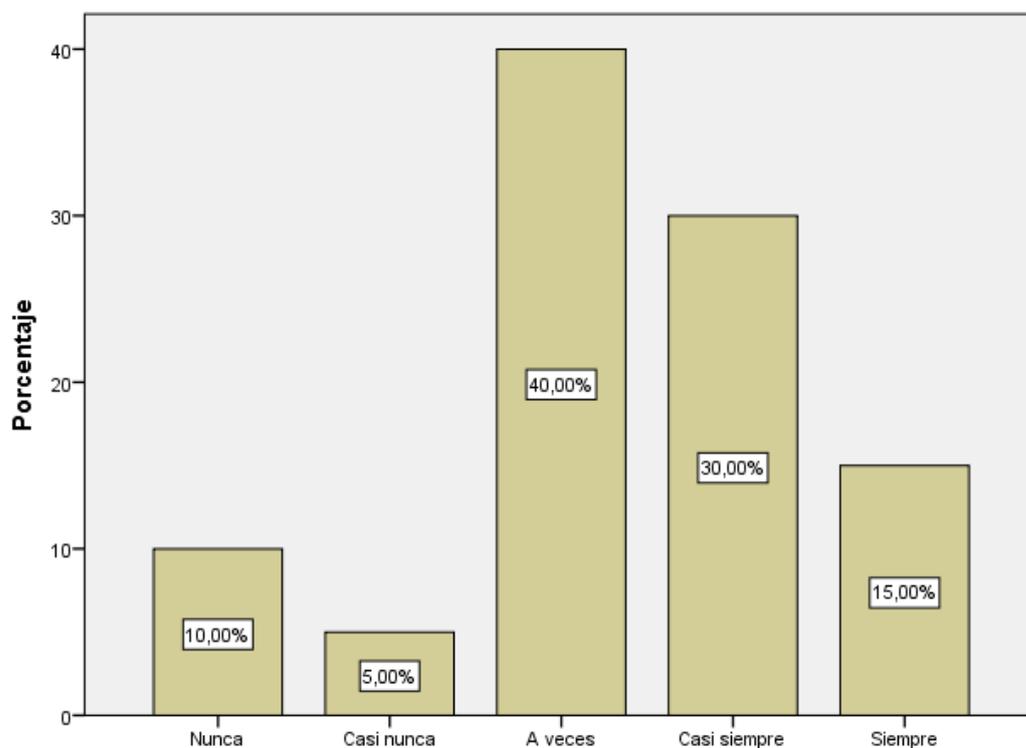


Figura 26. ¿El desempeño laboral que muestran es el adecuado?

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta ¿El desempeño laboral que muestran es el adecuado? y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 10.0%, casi nunca 5.0%, a veces 40.0%, casi siempre 30% y siempre 15.0%.

Tabla 28.

¿Los trabajadores muestran un compromiso con la producción?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	A veces	6	30,0	30,0	35,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	50,0
	Siempre	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

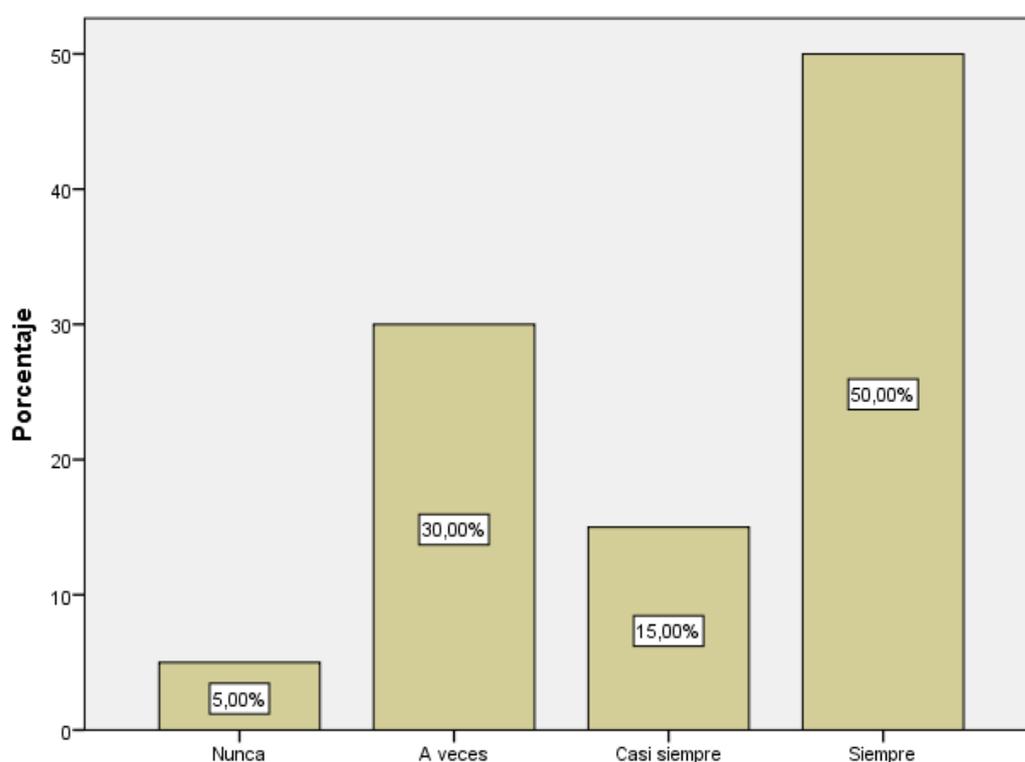


Figura 27. *¿Los trabajadores muestran un compromiso con la producción?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Los trabajadores muestran un compromiso con la producción?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 5.0%, casi nunca 30.0%, casi siempre 15% y siempre 50.0%.

Tabla 29.

¿Se realizan inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	30,0	30,0	30,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	40,0
	A veces	5	25,0	25,0	65,0
	Casi siempre	5	25,0	25,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

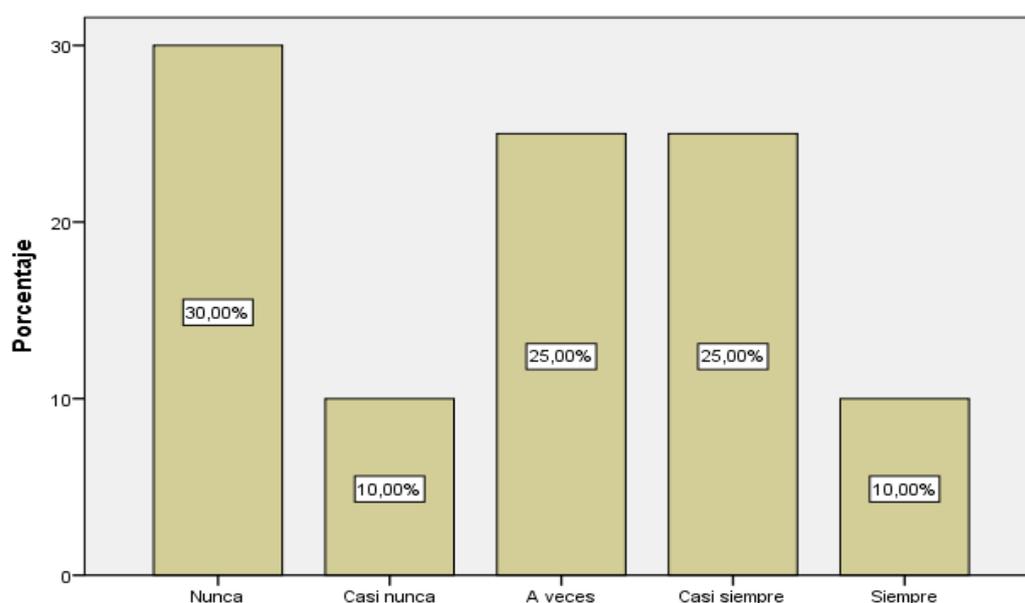


Figura 28. *¿Se realizan inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?*

Fuente propia

Interpretación. Según el gráfico se puede apreciar que a los encuestados se le evaluó con la pregunta *¿Se realizan inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?* y se obtuvo el siguiente resultado; nunca 30.0%, casi nunca 10.0%, a veces 25.0%, casi siempre 25% y siempre 10.0%.

Hipótesis general

El control interno influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL

Planteamiento hipotético

Ho: El control interno no influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL

H1: El control interno sí influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL

Tabla 30.

Correlaciones de control interno y producción

		Control interno	Producción
Control interno	Correlación de Pearson	1	,946**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Producción	Correlación de Pearson	,946**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación. Los resultados estadísticos arrojaron un valor alto y positivo es decir ,946 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: el control interno sí influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL

Hipótesis específica primera

Las actividades de control interno influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Planteamiento hipotético

Ho: Las actividades de control interno no influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

H1: Las actividades de control interno sí influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Tabla 31.

Correlaciones de actividad de control y producción

		Actividad de control	Producción
Actividad de control	Correlación de Pearson	1	,938**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Producción	Correlación de Pearson	,938**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación. Los resultados estadísticos arrojaron un valor alto y positivo es decir ,938 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: las actividades de control interno sí influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Hipótesis específica segundo

La evaluación de riesgos de control interno influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Planteamiento hipotético

Ho: La evaluación de riesgos de control interno no influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

H1: La evaluación de riesgos de control interno sí influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Tabla 32.*Correlaciones de evaluación de riesgos y producción*

		Evaluación de riesgos	Producción
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,960**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Producción	Correlación de Pearson	,960**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación. Los resultados estadísticos arrojaron un valor alto y positivo es decir ,960 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: la evaluación de riesgos de control interno sí influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Hipótesis específica tercera

La supervisión y el monitoreo influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Planteamiento hipotético

Ho: La supervisión y el monitoreo no influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

H1: La supervisión y el monitoreo sí influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Tabla 33.*Correlaciones de supervisión y monitoreo con producción*

		Supervisión y monitoreo	Producción
Supervisión y monitoreo	Correlación de Pearson	1	,937**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Producción	Correlación de Pearson	,937**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación. Los resultados estadísticos arrojaron un valor alto y positivo es decir ,937 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: la supervisión y el monitoreo sí influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de discusión de resultados

Correa y Galloso (2018) concluyeron en que el control interno es fundamental en cualquier empresa, ya que se puede operar en diversas áreas, para llevar un sistema fiable especialmente en el departamento de producción, en donde toda empresa necesita tener información acertada, confiable y precisa para tomar decisiones en la adquisición de las materias primas. Esto se relaciona con la hipótesis general del presente estudio que dice el control interno influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL. Los resultados estadísticos arrojaron un valor alto y positivo es decir ,946 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: El control interno sí influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL

Según Martelo, Hernández y Blanco (2019) concluyen en que el análisis desarrollado permitió establecer un sistema de control en base al marco de procesos y actividades que permitan implementar los diferentes controles y actividades necesarias para el buen manejo de los inventarios. Esto se relaciona con la hipótesis específica primera del presente estudio que dice Las actividades de control interno influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL. Los resultados estadísticos arrojaron un valor alto y positivo es decir ,938 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: Las actividades de control interno sí influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Vásquez (2019) concluyó que es importante mencionar que, siendo la aplicación de sistema de control interno adecuado el eje para determinar la solidez de los procedimientos operativos, consideramos que tiene un riesgo de control, que será fortalecido en la medida que se vayan mejorando los controles operativos e integrando políticas y procedimientos que permitan dar un resultado eficaz y efectivo en la operatividad de la Empresa. Esto se relaciona con la hipótesis

específica segunda del presente estudio que dice: la evaluación de riesgos de control interno influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL. Los resultados estadísticos arrojaron un valor alto y positivo es decir ,960 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: la evaluación de riesgos de control interno sí influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Según Franco y Raiza (2019) se concluye que al tomar en consideración los resultados, así como la implementación de la propuesta planteada, realizar inventarios trimestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el sistema, además realizar un control mensual de las existencias. Llevar a cabo auditorías internas a fin de detectar a tiempo inconvenientes nuevos, focos problemáticos en el departamento logístico. Elaborar e implementar un manual de normas y procedimientos que permita un adecuado manejo y control de inventarios. Esto se relaciona con la hipótesis específica tercera del presente estudio que dice la supervisión y el monitoreo influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL. Los resultados estadísticos arrojaron un valor alto y positivo es decir ,937 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: la supervisión y el monitoreo sí influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

VI. CONCLUSIONES

Los resultados del control interno y la producción, la estadística arrojó un valor alto y positivo es decir ,946 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: el control interno sí influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL

Los resultados de las actividades del control interno y la producción arrojaron un valor alto y positivo es decir ,938 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: las actividades de control interno sí influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Los resultados de la evaluación de riesgo y la producción, arrojó la estadística un valor alto y positivo es decir ,960 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: la evaluación de riesgos de control interno sí influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

Los resultados de la supervisión y el monitoreo y la producción, arrojó estadístico con un valor alto y positivo es decir ,937 y significancia bilateral de ,000 este tiene que ser menor a ,005, para este caso se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: la supervisión y el monitoreo sí influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SRL.

VII. RECOMENDACIONES

Garantizar el control interno y la producción considerando la seguridad de todas las áreas de la empresa considerando las metas y objetivos trazados, informando el cumplimiento de las operaciones programadas

Considerar dentro de las actividades del control interno la elaboración de mapas de riesgos para evitar o minimizar los posibles riesgos de las actividades que se realizan en la empresa.

Realizar la evaluación de riesgo para evitar que se afecte los objetivos de las condiciones económicas, normativas, industriales que están en cambio para afrontar los cambios.

Ejecutar la supervisión y el monitoreo de las diversas operaciones de manera periódica para garantizar que las actividades se realicen en su totalidad

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albino, J. (2017). Gestión contable para una empresa textil de Carabaylo, 2017. (Tesis de licenciatura), Universidad Norbet Wiener, Lima- Perú.
- Alcaldía mayor de Bogotá. (2017). Procedimiento de Gestión Contable. Código: GFI-PD-02. Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.
- Arias (2017) Materia Prima
- Campos, S. (2018) “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, Chiclayo.
- Cevallos, B. (2019) “Diseño de un sistema de control de gestión de inventario a empresas ferreteras del municipio Valera, Estado de Trujillo”, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado de Venezuela.
- Comex (2016): la importancia del control interno en negocios pequeños (diario la republica 2016)
- Diario Gestión (2021) Eficiencia
- Diaz (2021) en su tesis titulada “Relación del control interno en la gestión de la calidad de la empresa GRANIX – ARGENTINA.
- Diccionario de la Real Academia (2016). Extraída de la página web: <http://www.rae.es/>
- Franco - Raiza (2019), en su tesis titulada “Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa GRAFITIME, C.A.” presentada en la Universidad de Carabobo – Venezuela.
- Gonzabay – Torres (2017) en su tesis “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A.” presentada en la Universidad de Guayaquil – ECUADOR.

- Guevara, R. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: caso empresa "KOREY INGENIEROS"- Sechura-Piura 2015. (Tesis de maestría), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote ULADECH.
- Hernández R. (2018) Metodología de la Investigación Sexta Edición. PG. 93
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). Metodología de la Investigación. 6° edición.
- Kimberly clark México. (2018). Informe de Sustentabilidad. México D.F: Kimberly clark México.
- Llamas (2020) Costos indirectos de fabricación
- Mantilla S. (2016), en su obra "Control interno en base al Informe COSO"
- Martelo – Hernández – Blanco (2019), en su tesis titulada "El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventarios en el sector bananero", en la Universidad Cooperativa de Colombia.
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). Propuesta de procedimiento de control interno contable para la Empresa Sajoma S.A.S. (Tesis de licenciatura), Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali, Colombia.
- Mendoza – Delgado – García – Barreiro (2018) en su tesis "El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público", presentado en la Universidad Estatal del Sur de Manabí jipijapa – Ecuador.
- Naresh k. Malhotra (2016) Investigación de Mercados.
- Pérez (2020) Producción / Operaciones (todo sobre el área de producción y sus operaciones)
- Pérez (2021) "Área de producción"
- Quiroga (2019) Mano de obra
- Real Academia Española (2018)
- Sánchez (2018) Eficiencia

Sánchez, (2018, p.84) “Fundamentos y aplicación de la gestión financiera de las empresas”. España – Madrid: Pirámide.

Sánchez, R. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Empresa del sector de servicios del Perú: caso empresa de servicios generales R & J EIRL-Chimbote,2014. (Tesis de licenciatura), Universidad Católica de los Ángeles Chimbote ULADECH, Chimbote, Perú.

Wordreference (2016). Control, Extraída de la página web:
<http://www.wordreference.com/definicion/control>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p>GENERAL:</p> <p>¿De qué manera el control interno influye en la producción de la empresa A-IBAR manufacturas metálicas S.R.L. Villa María del Triunfo- 2021?</p> <p>ESPECÍFICOS:</p> <p>a) ¿En qué medida las actividades de control interno influyen en la producción de la empresa A-IBAR manufacturas metálicas S.R.L. Villa María del Triunfo- 2021?</p> <p>b) ¿Cómo la evaluación de riesgo de control interno influye en la producción de la empresa A-IBAR manufacturas metálicas SRL Villa María del Triunfo- 2021?</p> <p>c) ¿Cómo la supervisión y monitoreo influye en la producción de la empresa A-IBAR manufacturas metálicas S.R.L. Villa María del Triunfo- 2021?</p>	<p>GENERAL:</p> <p>Determinar de qué manera el control interno influye en la producción de la Empresa A - IBAR Manufacturas Metálicas SCRL. Villa María del Triunfo-2021</p> <p>ESPECIFICOS:</p> <p>a) Establecer en qué medida las actividades de control interno influye en la producción de la Empresa A - IBAR Manufacturas Metálicas SCRL. Villa María del Triunfo- 2021.</p> <p>b) Evaluar cómo la evaluación de riesgos de control interno influye en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SCRL. Villa María del Triunfo- 2021.</p> <p>c) Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influye en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SCRL. Villa María del Triunfo- 2021.</p>	<p>GENERAL:</p> <p>El control interno influye en la producción de la Empresa A–IBAR Manufacturas Metálicas SCRL. Villa María del Triunfo-2021</p> <p>ESPECÍFICOS:</p> <p>a) Las actividades de control interno influyen de manera significativa en la producción de la Empresa A–IBAR Manufacturas Metálicas SCRL. Villa María del Triunfo-2021</p> <p>b) La evaluación de riesgos de control interno influye de manera significativa en la producción de la Empresa A – IBAR Manufacturas Metálicas SCRL. Villa María del Triunfo-2021</p> <p>c) La supervisión y el monitoreo influye de manera significativa en la producción de la Empresa A–IBAR manufacturas Metálicas SCRL. Villa María del Triunfo-2021</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Control Interno</p> <p>DIMENSIONES:</p> <p>Actividades de control. Evaluación de riesgo. Supervisión y monitoreo.</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>Producción</p> <p>DIMENSIONES:</p> <p>Eficiencia. Calidad. Eficacia.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Aplicada</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>No experimental</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACION:</p> <p>Descriptiva</p> <p>POBLACIÓN:</p> <p>22 personas entre directivos y trabajadores.</p> <p>MUESTRA:</p> <p>20 trabajadores.</p> <p>TÉCNICA:</p> <p>Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO:</p> <p>Cuestionario</p>

Anexo 2. Matriz de operacionalización

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición
CONTROL INTERNO	Según Morales (2016) afirma que el control es un proceso esencial en la administración, de igual manera es muy importante contar con reportes de las operaciones que se ejecutan en la empresa en pocas palabras el control es la verificación para que se realice lo planeado y tomar medidas correctivas si fuese necesario.	Según Meléndez (2016) menciona que es un sistema que lo realizan tanto el personal de toda la organización como los gerentes administrativos y los altos directores de la empresa, creada con el propósito de garantizar seguridad en todas las áreas de la empresa a través de metas objetivos que se dan con la información, operación y el cumplimiento de estas.	Actividades de control	Manual de funciones. Procesos Políticas.	1,2,3,4	ESCALA DE LIKERT
			Evaluación de riesgos	Tecnologías. Evaluaciones. Reorganizaciones.	5,6,7,8	
			Supervisión y monitoreo	Plan de trabajo. Seguimientos. Monitoreo.	9,10,11	
PRODUCCIÓN	Gómez (2017), menciona que, de manera general, el proceso de fabricar, elaborar u obtener productos o servicios, Por tanto, la producción forma parte de un proceso complejo que depende de las materias primas, el capital humano y la fuerza de trabajo, así como de la capacidad de producción de bienes y servicios a fin de satisfacer las necesidades de las personas según la demanda y oferta de éstos.	Villalobos (2017), afirma que, sirve para una serie de procesos, métodos y técnicas de tratamiento, transformación o modificación de las materias primas, con intervención de mano de obra calificada y mediante el uso de maquinaria y tecnología, para la fabricación de un determinado bien o producto.	Eficiencia.	Unidades producidas. Cantidad de productos fabricados. Participación operativa.	12,13, 14	Nunca Casi nunca A veces Casi Siempre. Siempre
			Calidad.	Duración del producto. Satisfacción de los clientes. Tiempo de espera por pedido.	15,16,17	
			Eficacia.	Desempeño laboral. Compromiso. Seguridad laboral.	18,19, 20	

Anexo 3. Instrumentos

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA A-IBAR MANUFACTURAS METÁLICAS S.R.L., VILLA MARÍA DEL TRIUNFO - 2021

Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el que:

Nunca (1)

Casi nunca (2)

A veces (3)

Casi siempre (4)

Siempre (5)

N°	PREGUNTAS VARIABLE INDEPENDIENTE	ESCALA				
		N	C	A	C	S
		1	2	3	4	5
1	¿La empresa A-IBAR, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades, con los cuáles los trabajadores puedan tener como guía a la mano?					
2	¿Utilizan algún tipo de instrumento para registrar adecuadamente la entrada y salida del almacén; los insumos, materia prima y otros propios de la producción?					
3	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área contable?					
4	¿Considera que las políticas y procedimientos establecidos en la empresa A-IBAR, ayudan a disminuir los riesgos para el logro de objetivos?					
5	¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa A-IBAR, son confiables?					
6	¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el área de contabilidad de la empresa A-IBAR?					
7	¿Realizan rotaciones de cargos al personal de la empresa A-IBAR?					
8	¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?					
9	¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?					
10	¿Se realizan supervisiones y seguimientos de los registros Contables realizados en cada área?					
11	¿Cada qué tiempo se monitorea el área de producción?					
VARIABLE DEPENDIENTE						
12	¿Realizan un control adecuado de las unidades producido?					
13	¿Realizan control de cantidad de productos fabricados?					
14	¿Existen devoluciones de productos por deficiencias en la calidad?					
15	¿Cuentan con un tiempo específico para la fabricación de los productos?					
16	¿Los clientes quedan satisfechos con los productos entregados?					
17	¿Creen que el tiempo de espera del pedido es lo adecuado?					
18	¿El desempeño laboral que muestran es el adecuado?					
19	¿Los trabajadores muestran un compromiso con la producción?					
20	¿Se realizan inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?					

Anexo 4. Validación de Instrumento

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable Independiente: Control Interno								
Dimensión: Actividades de Control								
1	¿La empresa A-IBAR, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades, con los cuáles los trabajadores puedan tener como guía a la mano?	X		X		X		
2	¿Utilizan algún tipo de instrumento para registrar adecuadamente la entrada y salida del almacén; los insumos, materia prima y otros propios de la producción?	X		X		X		
3	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área contable?	X		X		X		
4	¿Considera que las políticas y procedimientos establecidos en la empresa A-IBAR, ayudan a disminuir los riesgos para el logro de objetivos?	X		X		X		
Dimensión: Evaluación de Riesgo								
5	¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa A-IBAR, son confiables?	X		X		X		
6	¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el área de contabilidad de la empresa A-IBAR?	X		X		X		
7	¿Realizan rotaciones de cargos al personal de la empresa A-IBAR?	X		X		X		
8	¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?	X		X		X		
Dimensión: Supervisión y Monitoreo								
9	¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros inadecuados?	X		X		X		
10	¿Se realizan supervisiones y seguimientos de los registros Contables realizados en cada área?	X		X		X		
11	¿Cada qué tiempo se monitorea el área de producción?	X		X		X		
Variable Independiente: Producción								
Dimensión: Eficiencia								
12	¿Realizan un control adecuado de las unidades producido?	X		X		X		
13	¿Realizan control de cantidad de productos fabricados?	X		X		X		
14	¿Existen devoluciones de productos por deficiencias en la calidad?	X		X		X		
Dimensión: Calidad								
15	¿Cuentan con un tiempo específico para la fabricación de los productos?	X		X		X		
16	¿Los clientes quedan satisfechos con los productos entregados?	X		X		X		
17	¿Creen que el tiempo de espera del pedido es lo adecuado?	X		X		X		
Dimensión: Eficacia								
18	¿El desempeño laboral que muestran es el adecuado?	X		X		X		

19	¿ Los trabajadores muestran un compromiso con la producción?	X		X		X	
20	¿ Se realizan inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ()

No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

.....CRUZ UMERES MIRIAM LILIANA.....

DNI:09747376.....

Especialidad del evaluador: Mg. Gestión Empresarial



Firma del Experto Informante

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable Independiente: Control Interno								
Dimensión: Actividades de Control								
1	¿La empresa A-IBAR, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades, con los cuáles los trabajadores puedan tener como guía a la mano?	X		X		X		
2	¿Utilizan algún tipo de instrumento para registrar adecuadamente la entrada y salida del almacén; los insumos, materia prima y otros propios de la producción?	X		X		X		
3	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área contable?	X		X		X		
4	¿Considera que las políticas y procedimientos establecidos en la empresa A-IBAR, ayudan a disminuir los riesgos para el logro de objetivos?	X		X		X		
Dimensión: Evaluación de Riesgo								
5	¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa A-IBAR, son confiables?	X		X		X		
6	¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el área de contabilidad de la empresa A-IBAR?	X		X		X		
7	¿Realizan rotaciones de cargos al personal de la empresa A-IBAR?	X		X		X		
8	¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?	X		X		X		
Dimensión: Supervisión y Monitoreo								
9	¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?	X		X		X		
10	¿Se realizan supervisiones y seguimientos de los registros Contables realizados en cada área?	X		X		X		
11	¿Cada qué tiempo se monitorea el área de producción?	X		X		X		
Variable Independiente: Producción								
Dimensión: Eficiencia								
12	¿Realizan un control adecuado de las unidades producido?	X		X		X		
13	¿Realizan control de cantidad de productos fabricados?	X		X		X		
14	¿Existen devoluciones de productos por deficiencias en la calidad?	X		X		X		
Dimensión: Calidad								
15	¿Cuentan con un tiempo específico para la fabricación de los productos?	X		X		X		
16	¿Los clientes quedan satisfechos con los productos entregados?	X		X		X		
17	¿Creen que el tiempo de espera del pedido es lo adecuado?	X		X		X		
Dimensión: Eficacia								
18	¿El desempeño laboral que muestran es el adecuado?	X		X		X		

19	¿Los trabajadores muestran un compromiso con la producción?	X		X		X	
20	¿Se realizan inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ()

No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

.....CHIRINOS GASTELU TERESA GIOVANNA.....

DNI:07971242.....

Especialidad del evaluador: Dra. Educación Metodologa

..........

Firma del Experto Informante

Especialidad: Metodóloga

Anexo 5: Matriz de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Pérdidos	Columnas	Alineación	Medida	Ref
1	C1	Numérico	8	0	¿La empresa A-IBAR, cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades, con los cuales los trabajadores pued...	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
2	C2	Numérico	8	0	¿Utilizan algún tipo de instrumento para registrar adecuadamente la entrada y salida del almacén, los insumos, materia prima...	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
3	C3	Numérico	8	0	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área contable?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
4	C4	Numérico	8	0	¿Considera que las políticas y procedimientos establecidos en la empresa A-IBAR, ayudan a disminuir los riesgos para el lo...	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
5	C5	Numérico	8	0	¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa A-IBAR, son confiables?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
6	C6	Numérico	8	0	¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el área de contabilidad de la empresa A-IBAR?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
7	C7	Numérico	8	0	¿Realizan rotaciones de cargos al personal de la empresa A-IBAR?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
8	C8	Numérico	8	0	¿La gerencia ha establecido objetivos para el área de producción?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
9	C9	Numérico	8	0	¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros inadecuados?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
10	C10	Numérico	8	0	¿Se realizan supervisiones y seguimientos de los registros Contables realizados en cada área?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
11	C11	Numérico	8	0	¿Cada qué tiempo se monitorea el área de producción?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
12	P1	Numérico	8	0	¿Realizan un control adecuado de las unidades producido?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
13	P2	Numérico	8	0	¿Realizan control de cantidad de productos fabricados?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
14	P3	Numérico	8	0	¿Existen devoluciones de productos por deficiencias en la calidad?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
15	P4	Numérico	8	0	¿Cuentan con un tiempo específico para la fabricación de los productos?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
16	P5	Numérico	8	0	¿Los clientes quedan satisfechos con los productos entregados?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
17	P6	Numérico	8	0	¿Creen que el tiempo de espera del pedido es lo adecuado?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
18	P7	Numérico	8	0	¿El desempeño laboral que muestran es el adecuado?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
19	P8	Numérico	8	0	¿Los trabajadores muestran un compromiso con la producción?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
20	P9	Numérico	8	0	¿Se realizan inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?	{1, Nunca}	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
21	CV	Numérico	8	0	CONTROL INTERNO	{1, Nunca}	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
22	CD1	Numérico	8	0	Actividad de control	{1, Nunca}	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
23	CD2	Numérico	8	0	Evaluación de riesgos	{1, Nunca}	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
24	CD3	Numérico	8	0	Supervisión y monitoreo	{1, Nunca}	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
25	PV	Numérico	8	0	PRODUCCION	{1, Nunca}	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
26	PD1	Numérico	8	0	Eficiencia	{1, Nunca}	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
27	PD2	Numérico	8	0	Calidad	{1, Nunca}	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
28	PD3	Numérico	8	0	Eficacia	{1, Nunca}	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
29											
30											
31											
32											
33											
34											
35											
36											
37											
38											
39											

Archivo Editar Ver Datos Transformar Graficar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda																													
[Icons]																													
[vista de 20 de 28 variables]																													
	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	CV	CD1	CD2	CD3	PV	PD1	PD2	PD3	...
1	1	1	2	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	3	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	1	1	4	1	4	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	3	2	2	3	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1
4	1	1	4	1	4	2	1	2	1	2	1	2	3	2	2	4	2	3	3	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2
5	2	1	5	1	4	3	1	2	1	2	1	2	3	2	2	4	3	3	3	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2
6	2	1	5	1	4	3	1	2	2	2	1	3	3	2	2	4	3	3	3	1	2	2	2	2	2	2	2	3	2
7	2	1	5	1	5	3	2	2	2	2	1	3	3	2	2	4	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3
8	2	1	5	2	5	3	2	2	2	3	2	3	3	2	2	4	3	3	4	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3
9	2	2	5	2	5	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	4	3	3	4	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3
10	2	2	5	2	5	3	2	3	2	4	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3
11	3	2	5	2	5	4	2	3	2	4	2	3	3	3	3	4	3	3	5	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3
12	3	2	5	2	5	4	2	3	2	4	2	3	3	3	3	5	3	4	5	3	3	3	4	2	3	3	4	4	4
13	3	2	5	2	5	4	3	3	2	5	2	3	4	3	3	5	4	4	5	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4
14	3	2	5	3	5	4	3	3	2	5	3	4	4	3	3	5	4	4	5	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4
15	3	3	5	3	5	4	3	3	2	5	3	4	5	3	4	5	4	4	5	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4
16	4	3	5	3	5	5	3	4	2	5	3	4	5	3	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5
17	4	3	5	3	5	5	3	5	3	5	3	4	5	3	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
18	4	4	5	3	5	5	3	5	4	5	3	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
19	4	4	5	3	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
21																													
22																													
23																													
24																													
25																													
26																													
27																													
28																													
29																													
30																													
31																													
32																													
33																													
34																													
35																													
36																													
37																													

Anexo 6. Propuesta de valor

Esta investigación tiene como finalidad determinar si el control interno influye en la producción, específicamente en la empresa A-IBAR MANUFACTURAS METALICAS S.R.L.

Esta investigación se realizó para conocer si el control interno es un factor importante para el desempeño en la producción, puesto que son muchas las empresas que no cuentan o implementan. Siendo así que las empresas quiebran o simplemente no crecen.

Con esta investigación se trata de implementar un control interno en la empresa A-IBAR MANUFACTURAS METALICAS S.R.L. para que pueda crecer tanto en el sector pesquero, minero, industrial y extranjero ya que dicha empresa es la única en Perú que fabrica luminarias en aluminio y bronce fundido y con diseño propio.