



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno en el departamento de producción y su incidencia en  
la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales  
E.I.R.L. Ate – 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

Alarcon Simon, Denisse Mariana

**ASESOR**

Mg. CPC. Vizcarra Quiñones Alberto Miguel

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoria y Peritaje

**LIMA-PERÚ**

**2018**

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don  
 (a)..... Denisse Mariana Alarcon Simon  
 cuyo título es: Control interno en el departamento de producción  
y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto  
Diesel Gonzales E.I.R.L. Are - 2017

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por  
 el estudiante, otorgándole el calificativo de: 13 (número)  
 ..... (letras).

Trujillo (o Filial)..... 3 de Julio del 2018



.....  
 PRESIDENTE

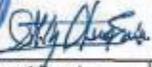


.....  
 SECRETARIO



.....  
 VOCAL





Elaboró

Dirección de  
 Investigación

Revisó



  
 Responsable del SGC





Aprobó

Vicerrectorado  
 de investigación

## **DEDICATORIA**

En primer lugar a Dios por estar acompañándome siempre y en cada logro de mi vida, dándome fuerzas para poder afrontar cada etapa de ella.

Y a mis padres porque nunca dejaron de alentarme.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de cumplir unos de mis más grandes sueños.

A mis padres por su apoyo incondicional durante todos estos años.

Al mi asesor por toda la ayuda brindada en la tesis.

## **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Denisse Mariana Alarcon Simon con DNI N° 74631130, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica. Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces. En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, Junio del 2018



---

Denisse Mariana Alarcon Simon

DNI:74631130

## **Presentación**

Señores miembros del Jurado: En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate - 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

Denisse Mariana Alarcon Simon

## INDICE

|  |    |
|--|----|
| Página del jurado  | 1  |
| Dedicatoria  | 2  |
| Agradecimiento   | 3  |
| Declaratoria de autenticidad   | 4  |
| Presentación   | 5  |
| Índice   | 6  |
| Resumen  | 10 |
| Abstract   | 11 |
| I. Introducción  | 13 |
| 1.1 Realidad problemática  | 13 |
| 1.2 Trabajos previos   | 15 |
| 1.2.1 A nivel internacional  | 15 |
| 1.2.2 A nivel nacional   | 17 |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema   | 19 |
| 1.3.1 Control interno  | 19 |
| 1.3.2 Evaluación de riesgos  | 21 |
| 1.3.3 Actividades de control   | 22 |
| 1.3.4 Monitoreo  | 23 |
| 1.3.5 Productividad  | 23 |
| 1.3.6 Eficiencia   | 25 |
| 1.3.7 Calidad  | 25 |
| 1.3.8 Satisfacción laboral   | 27 |
| 1.4 Formulación del problema   | 30 |
| 1.5 Justificación del estudio  | 31 |
| 1.6 Hipótesis  | 32 |
| 1.7 Objetivos  | 33 |
| II. Método   | 35 |
| 2.1 Diseño de investigación  | 35 |
| 2.2 Variables, operacionalización  | 36 |
| 2.3 Población y muestra  | 37 |
| 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 38 |

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| 2.5 Métodos de análisis de datos | 38 |
| 2.6 Aspectos éticos              | 38 |
| III. Resultados                  | 41 |
| IV. Discusión                    | 69 |
| V. Conclusiones                  | 72 |
| VII. Recomendaciones             | 74 |
| VIII.REFERENCIAS                 | 76 |
| VIII Anexos                      | 78 |
| Instrumentos                     |    |
| Validación de los instrumentos   |    |
| Matriz de consistencia           |    |

## INDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1 ¿Está claramente identificadas la bodega de materia prima y la bodega de productos terminados?   | 48 |
| Tabla 2 ¿El registro de inventario se realiza inmediatamente después del ingreso o egreso de bodega de materia prima o productos terminados?                   | 49 |
| Tabla 3 ¿Se comunica a contabilidad los ingresos y egresos de bodega de materia prima y productos terminados?  | 50 |
| Tabla 4 ¿Se realiza inventario físico de las existencias periódicamente?   | 51 |
| Tabla 5 ¿Cuenta con algún procedimiento para el almacenamiento de la materia prima y productos terminados?   | 52 |
| Tabla 6 ¿El ingreso o egreso de la materia prima y productos terminados se encuentran respaldados con documentos que permita conocer su origen y autorización? | 53 |
| Tabla 7 ¿Existe identificación de áreas con acceso restringido?  | 54 |
| Tabla 8 ¿La materia prima y productos terminados se encuentran codificados?  | 55 |
| Tabla 9 ¿Existe evaluaciones continuas al personal de cada área dentro de la empresa?  | 56 |
| Tabla 10 ¿La bodega se encuentra cerca del departamento de producción?   | 57 |
| Tabla 11 ¿Existe control interno en el Departamento de Producción?   | 58 |
| Tabla 12 ¿Las funciones de los empleados están claramente definidas?   | 59 |
| Tabla 13 ¿Cuál es el nivel de productividad por empleado en la empresa?  | 60 |
| Tabla 14 ¿Existen atrasos en la entrega del pedido a los clientes?   | 61 |
| Tabla 15 ¿Es efectivo el proceso de fabricación que se utiliza para la producción de los repuestos?  | 62 |
| Tabla 16 ¿Se realiza control de calidad a los productos terminados?  | 63 |
| Tabla 17 ¿Existe devoluciones de producto por deficiencias en la calidad de los mismos?  | 64 |
| Tabla 18 ¿Se realiza mantenimiento preventivo a la maquinaria?   | 65 |
| Tabla 19 ¿Se realiza inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?   | 66 |
| Tabla 20 ¿Existe capacitaciones al departamento de producción con frecuencia?  | 67 |

## INDICE DE GRAFICOS

|  |    |
|--|----|
| Grafico 1 ¿Está claramente identificadas la bodega de materia prima y la bodega de productos terminados?   | 48 |
| Grafico 2 ¿El registro de inventario se realiza inmediatamente después del ingreso o egreso de bodega de materia prima o productos terminados?                   | 49 |
| Grafico 3 ¿Se comunica a contabilidad los ingresos y egresos de bodega de materia prima y productos terminados?  | 50 |
| Grafico 4 ¿Se realiza inventario físico de las existencias periódicamente?   | 51 |
| Grafico 5 ¿Cuenta con algún procedimiento para el almacenamiento de la materia prima y productos terminados?   | 52 |
| Grafico 6 ¿El ingreso o egreso de la materia prima y productos terminados se encuentran respaldados con documentos que permita conocer su origen y autorización? | 53 |
| Grafico 7 ¿Existe identificación de áreas con acceso restringido?  | 54 |
| Grafico 8 ¿La materia prima y productos terminados se encuentran codificados?  | 55 |
| Grafico 9 ¿Existe evaluaciones continuas al personal de cada área dentro de la empresa?  | 56 |
| Grafico 10 ¿La bodega se encuentra cerca del departamento de producción?   | 57 |
| Grafico 11 ¿Existe control interno en el Departamento de Producción?   | 58 |
| Grafico 12 ¿Las funciones de los empleados están claramente definidas?   | 59 |
| Grafico 13 ¿Cuál es el nivel de productividad por empleado en la empresa?  | 60 |
| Grafico 14 ¿Existen atrasos en la entrega del pedido a los clientes?   | 61 |
| Grafico 15 ¿Es efectivo el proceso de fabricación que se utiliza para la producción de los repuestos?  | 62 |
| Grafico 16 ¿Se realiza control de calidad a los productos terminados?  | 63 |
| Grafico 17 ¿Existe devoluciones de producto por deficiencias en la calidad de los mismos?  | 64 |
| Grafico 18 ¿Se realiza mantenimiento preventivo a la maquinaria?   | 65 |
| Grafico 19 ¿Se realiza inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?   | 66 |
| Grafico 20 ¿Existe capacitaciones al departamento de producción con frecuencia?  | 67 |

## **RESUMEN**

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar la relación del Control Interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017, en el cual el problema principal que tiene es que los procedimientos que emplean para el control interno no son cumplidos en la totalidad trayendo con esta deficiencia y baja productividad en la empresa.

La empresa tiene una población de 30 trabajadores, la muestra fue no probabilística, en los cuales se han empleado las variables: control interno en el departamento de producción y Productividad. La investigación empleada para su finalidad fue el diseño no experimental de nivel correlacional de corte transversal, en donde se logró recopilar la información, de manera que se aplicó el instrumento de las encuestas, para el control interno en el departamento de producción estuvo comprendido por 10 preguntas y productividad fueron otras 10 preguntas en la escala de Likert: Encuestas -Índices: (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre).

Palabras claves: control interno, productividad, eficiencia y monitoreo.

## **ABSTRACT**

The general objective of this study was to determine the relationship of the "Internal control in the production department and its impact on the productivity of the company Tracto Diesel Servicios Generales EIRL Ate - 2017", was carried out with the general objective to determine the relationship of Internal Control in the production department and productivity in the company Tracto Diesel Servicios Generales EIRL Ate-2017

The company has a population of 30 workers, the sample was not probabilistic, in which the variables have been used: internal control in the production department and Productivity. The research used for its purpose was the non-experimental cross-sectional correlation level design, where the information was collected, so that the survey instrument was applied, for internal control in the production department it was comprised of 10 Questions and productivity were another 10 questions on the Likert scale: Surveys - Indices: (never, almost never, sometimes, almost always and always).

Keywords: internal control, productivity, efficiency and monitoring.

# **I. INTRODUCCIÓN**

## **I.Introducción**

### **1.1 Realidad Problemática**

En la mayoría de las empresas, el control interno se ha convertido hoy en día en unos de los puntos más importantes de cada una de estas; en especial en el departamento de producción,

Por lo que en muchos de los casos suele suceder que los procedimientos que esta conllevan no estén siendo totalmente empleados, trayendo con las deficiencias en el manejo de los recursos que posee la empresa, con ello viéndose afectada la productividad de la empresa, por ello que el control interno busca lograr la eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones, reduciendo el riesgo de corrupción y la pérdida de valor de los activos.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de contar con este mismo y la fijación de responsabilidades, este se implementa con el fin de detectar en el plazo deseado cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos por la entidad y prever cualquier situación sorpresiva o de riesgo. Por lo tanto, en todas las empresas una de las actividades esenciales debería ser el control de las operaciones de la organización, la misma que se orienta a generar la suficiente rentabilidad para garantizar su competitividad, su continuidad y su desarrollo.

La presente investigación busca demostrar como un buen sistema de Control Interno en el departamento de producción es un instrumento de control para mejorar los procesos de producción en la elaboración de repuestos ,para así tomar decisiones adecuadas y oportunas ,para controlar de una forma adecuada los procesos de producción que se realizan, puesto que para mantenerse en el mercado competitivo que hoy nos encontramos, se ve la necesidad de mejorar la productividad que puedan llevar a una reducción de costos, lo que sin duda traerá beneficios para los altos mandos de la empresa, así como para sus clientes.

Al establecer políticas y procedimientos en el departamento de producción o cualquier área o departamento permite a los trabajadores de la empresa que intervienen en el proceso en este caso de producción tener en claro sus funciones que tienen que desarrollar en cada uno de los procesos y así tener como resultado una información

fiable y la optimización de los recursos que posee la empresa, quedando claro que no disminuye en su totalidad los errores, depende de la implantación, evaluación y supervisión que se realice.

Para el desarrollo del presente trabajo existió la colaboración de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales quien proporcionó información administrativa y financiera confidencial, para dar solución al problema existente en la misma y desarrollar la investigación del tema propuesto, y proponer una alternativa de solución misma que servirá de base para otras empresas con las mismas o similares características.

## **1.2 TRABAJOS PREVIOS**

De las investigaciones dadas, se constata que en relación con el tema que se viene investigando se encontraron trabajos en los cuales ya existen temas que se haya tratado sobre dicha problemática, por lo cual considero que la investigación reúne las condiciones metodológicas y temáticas suficientes para ser considerado.

En cuanto a la revisión se encontraron las siguientes investigaciones:

### **1.2.1 A nivel internacional**

Plaza y Riera (2015) en su investigación “El control interno y la productividad operacional de las medianas Empresas Comerciales Del Cantón Milagro, 2015”, para optar el título de ingeniero en contaduría pública y auditoría. Universidad Estatal de Milagro – Ecuador. Tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en la productividad operacional de las medianas empresas del cantón Milagro, en conocimiento de que muchas de estas empresas manejan sus procesos de manera empírica y carecen de aplicación de herramientas y/o estrategias indispensables que les permita alcanzar resultados favorables. Una de estas estrategias es la mejora continua de los procesos que se lograría con la aplicación correcta de los controles internos en cada una de las operaciones empresariales. Para el desarrollo de la misma utilizamos técnicas de investigación, como las encuestas y entrevistas, que nos llevaron a realizar un estudio sobre la situación actual en la que se encuentran las diversas organizaciones respecto a sus controles internos. El análisis de los resultados obtenidos nos permitió darnos cuenta, que el control interno influye en gran proporción en el correcto desenvolvimiento de las operaciones o procesos de una organización, sin embargo conociendo su importancia en cuanto al manejo de un buen control interno, pocos toman en consideración los procedimientos, las causas que se determinaron, entre otras, están: falta de conocimiento sobre el tema, los recursos económicos, etc. Esta investigación pretende aportar y contribuir a una mejora empresarial orientado a las medianas empresas, en cuanto a la implementación o el robustecer de los controles internos que les consienta obtener beneficios rentables.

Delgado (2014) “El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la Empresa Fundimega S.A.”, para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría. Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Tuvo como objetivo

demostrar que un manual de control interno en el departamento de producción es un instrumento de control para mejorar los procesos de producción en la elaboración de repuestos, para así obtener una administración de los recursos adecuada que permita a los accionistas tomar decisiones adecuadas y oportunas, para controlar de una forma adecuada los procesos de producción que se realizan, puesto que para mantenerse en el mercado competitivo de hoy en día, aparece la necesidad de mejorar la productividad, que puedan llevar a una reducción de costos, lo que sin duda traerá beneficios para los accionistas como para sus clientes. Al implantar políticas y procedimientos en el departamento de producción permitiendo a los empleados que intervienen en el proceso de producción tengan claro sus funciones que tienen que desarrollar en cada uno de los procesos y así trae como resultados información fiable y optimización de recursos que posee la empresa, quedando claro que no disminuye en su totalidad los errores, depende de la implantación, evaluación y supervisión que se realice. Para el desarrollo del presente trabajo existió la colaboración de la empresa Fundimega S.A. quien proporcionó información administrativa y financiera confidencial, para dar solución al problema existente en la misma y desarrollar la investigación del tema propuesto, y proponer una alternativa de solución misma que servirá de base para otras empresas con las mismas o similares características.

Navarro y Ramos (2016) en su investigación “Modelo de control interno para el área funcional de producción que permita la optimización del proceso de toma de decisiones en la industria litográfica de Barranquilla” para optar el título de magister en Administración e Innovación, Universidad Simón Bolívar – Colombia. Tuvo como objetivo diagnosticar el estado actual de las organizaciones litográficas de Barranquilla, en cuanto al control interno en el área de producción, a fin de fomentar el crecimiento de este sector económico a partir de la revisión de sus procesos. Se analizaron los métodos utilizados en los departamentos de producción a través de trabajos de campo y técnicas de observación, metodologías que permitieron establecer que es necesaria una reorganización de los negocios litográficos del Distrito, de manera que sea posible aprovechar la coyuntura de los tratados, para generar crecimiento controlado y positivo en este sector de la economía de Barranquilla. Finalmente, se concluye que, a través de un adecuado sistema de control interno, se dispondrán las condiciones necesarias para generar información pertinente, confiable, útil y relevante para cimentar el proceso de toma de decisiones, y se fijarán los insumos básicos para dirigir las acciones por ejecutar en futuros periodos operacionales de acuerdo con las situaciones que se presenten.

### **1.2.2 A nivel nacional:**

Gómez y Pérez (2016) en su investigación “Evaluación del área de producción aplicando metodología COSO I e identificación de indicadores que incrementen la rentabilidad en la empresa “El Aguila” S.R.L en la Ciudad de Chiclayo en el año 2014. Para optar el título de contador público – Chiclayo. Tuvo como objetivo de evaluar el área de producción de la empresa “El Aguila” SRL e identificar indicadores que incrementen la rentabilidad, se hizo un reconocimiento básico del proceso productivo, utilizando como técnicas e instrumentos: la ficha de observación, los cuestionarios del control interno (metodología COSO I) y las razones financieras; elementos necesarios para el conocimiento y desarrollo de una manera eficiente y eficaz de la evaluación del proceso. De lo cual, se halló diversas deficiencias como: administración estratégica, manual de organización y funciones, personal capacitado, actividades de integración, inestabilidad del personal, supervisión y control de calidad; valorizándose (Bajo, medio y alto) y jerarquizándose a través de una matriz de riesgo. Así mismo se determinó que la rentabilidad de la empresa ha ido fluctuando en los últimos años; debido al aumento de su activo fijo (Inversión maquinarias) con lo cual se obtuvo un rendimiento de 9%, 4% y 6% respectivamente, por la expansión de la planta industrial. Por último, se pudo identificar indicadores que ayudarán a mejorar el desarrollo del proceso productivo, y a incrementar gradualmente la rentabilidad de la empresa.

Ronceros (2016) en su investigación “Caracterización del control interno y su incidencia en el área de producción de textos escolares de la empresa editorial escuela nueva s.a. en el distrito de lima en el periodo 2015”, para optar el título de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Lima. Tuvo como objetivo demostrar que el Control Interno mejorará la producción de la editorial Caracterización del control interno y su incidencia en el área de producción de textos escolares de la empresa Editorial Escuela Nueva S.A. en el distrito de Lima en el periodo 2015. Es importancia tener un sistema de control interno en las organizaciones empresariales, el uso del sistema de control interno basado en informes ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de organización, así como también llevar la eficiencia la producción y la productividad. Este estudio es para mejorar la producción de textos escolares en las empresas editoriales, por eso se ha iniciado el proceso de mejoramiento. El fundamento teórico de la investigación es la variable independiente el Control Interno en el área de producción y como variable dependiente es la productividad. La conclusión fue que la implementación de un Sistema de

Control Interno en el área de producción mejoró, debido a una mejora en los procesos y distribución de materiales para el proceso de la edición de textos escolares.

Paz, Ramírez y Yalta (2016) en su investigación “Incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la Empresa Industrial “Tableros Oma” S.A.C. en el distrito de independencia, año 2014”, para optar el título de contador público. Universidad de Ciencias y Humanidades. Tuvo como objetivo describir cual es la incidencia del control interno del departamento de producción. el estudio realizado en esta investigación permite conocer la importancia que tiene el control interno en el área de producción, además evalúa cómo afecta, el incumplimiento de las políticas, normas y procedimientos establecidos por la empresa analizada existen diversas falencias en el correcto cumplimiento de las operaciones y procedimientos, porque no se cuenta con un área de auditoria que gestione y supervise el control interno establecido, así como también supervisa la aplicación del control interno para la maximización de la rentabilidad, reduciendo los posibles riesgos subyacentes del manejo de los materiales y las actividades diarias, lo cual consideramos que la evaluación del control llevado, determina que existen áreas vulnerables que dificultan alcanzar la rentabilidad esperada, que fue en un primer momento proyectado en comparación a hechos históricos, de lo que en realidad debería llegar al cumplimiento del objetivo, garantizando la correcta evaluación del control interno. Por lo tanto, la empresa se encontraría en la obligación de realizar una reestructuración de áreas evaluadas, y la implementación de un área de auditoria donde se supervise el cumplimiento de las normas y políticas dentro del ambiente de control.

## **1.3 TEORIAS RELACIONADAS AL TEMA**

### **1.3.1 CONTROL INTERNO**

Como concepto del control interno se cita los siguientes con sus respectivos autores:

El control interno según Estupiñan (2012), en su libro “Control interno y fraude con base en los ciclos transaccionales ,Análisis del informe COSO I y II” lo define de la siguiente forma:” El control interno es aquel que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos ,que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.(Estupiñan ,2012,p.19)

Mantillas (2002) el control interno según el informe COSO lo describe como:” Control interno es aquel proceso, realizado por el consejo de directores, la administración u otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.” (Mantillas, 2002, p.14)

Como podemos ver en los anteriores conceptos del Control interno se desarrolla dentro de una empresa por el interés de la administración, porque desea asegurar al máximo la conducción ordenada y eficiente de todas las actividades de la misma, utilizando como herramienta procedimientos o formas preestablecidas de control que asegura su estructura interna y comportamiento, además debe contar con personal capaz y capacitado para las funciones a cumplir.

El control interno proporciona una seguridad razonable. El término “razonable” reconoce que el Control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han eliminado las probabilidades de errores y fraudes en la entidad y que todos sus objetivos serán alcanzados ,ya que estarían obviando la posibilidad de que ,así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o

sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo .Por tanto el diseño del sistema debe ir enfocado a las recursos de humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo.

La contraloría General de la Republica (2015) define al control interno como la gestión elaborada por el dueño, administradores y empleados de la empresa, está creado para afrontar situaciones de riesgo de la operatividad de la gestión, y a su vez tiene la finalidad de otorgar la seguridad de que se alcanzarán los objetivos de la empresa, también se orienta a minimizar riesgos.

Según Fonseca (2011) refiere que al sistema de control interno es una evaluación realizada por los más altos mandos jerárquicos; la administración y todo el personal de la organización y está dada para tener una evaluación con una seguridad lógica, orientada siempre a cumplir todos los objetivos de la organización. Es un conjunto de elementos integrados de manera metódica y dinámica en los cursos de tomar las decisiones de las entidades. Existen cinco componentes que interactúan en el control interno, si se ejerce alguna influencia en algún componente se afectara a todo el sistema de manera directa. La expresión “sistema de control interno” se define como cada una estrategia, guía, manejos y formalidades adecuados a la alta dirección de cada organización, siempre con la finalidad de lograr los objetivos manifestados en el plan de trabajo. (Fonseca, 2011, p.47).

Gaitan (2012) se refiere al control interno como un proceso planteado y seguido por las personas del directorio de la empresa ,la gerencia y personal en general, el cual según sus propios procedimientos y normas y a pesar de sus limitaciones, le brinda a una organización una seguridad de que se van a cumplir los objetivos en virtud a información financiera confiable, efectividad y eficiencia en realizar operaciones varias, acatamiento de las leyes ,normas y regulaciones que se apliquen de ser el caso. (Gaitan, 2012)

### **1.3.2 EVALUACION DE RIESGOS**

La evaluación de riesgo constituye una continua y repetitiva interacción de acciones que tienen lugar a través de la entidad y nos permite entender el grado en cual pueden afectar los eventos de riesgo a los objetivos.

El impacto y consecuencia de los factores internos y externos que afectan a una empresa son únicos en cada una, ya que, depende de los objetivos y decisiones de esta, es por ello que la gestión de riesgo se mueve dentro del contexto del perfil de riesgo de la entidad, dado por dimensión, complejidad de operaciones, regulación de actividades entre otras.

La empresa evalúa los riesgos esperados y también los que son inesperados, estos últimos se refiere a aquellos que son rutinarios y no recurrentes y por lo tanto se encuentran fuera de programas como gestión y presupuesto.

Los riesgos se evalúan con un doble enfoque, el riesgo inherente, que es aquel al que se enfrenta una entidad cuando no existen acciones por parte de la dirección para determinar su probabilidad e impacto y el riesgo residual que es aquel, que permanece una vez que la dirección desarrolla respuestas a los riesgos.

La incertidumbre de que un evento ocurra se evalúa desde dos perspectivas probabilidad que presenta la posibilidad que el evento ocurra e impacto que refleja su efecto.

Con esta estimación de impacto y probabilidad se determina la importancia y atención que se presta a determinado evento ,pero esto requiere de una tarea difícil por lo tanto el análisis debe ser racional y cuidadoso .Para determinar las estimaciones de probabilidad e impacto se usan datos de eventos anteriores, estos datos pueden haber sido en primer lugar observados en el interior de la entidad, proporcionado así una base menos subjetiva no obstante los datos externos también resultan útiles como medio de comparación, además esto datos empíricos ayudan a minimizar el riesgo inherente producidos por el exceso de confianza mostrando por las personas que toman decisiones de incertidumbre sobre bases subjetivas .La empresa debe utilizar el mismo horizonte temporal y las mismas unidades de medida que se usa para establecer la consecución de un objetivo como evaluar los potenciales riesgos que podrían afectar la consecución de estos objetivos.

La teoría de la prospectiva nos dice que las personas no quieren arriesgar lo que ya tienen a creen tener, pero toleran más el riesgo cuando creen que pueden minimizar los riesgos; de esta manera la dirección puede estructurar la información para reforzar el riesgo aceptado y el comportamiento hacia el riesgo en toda la entidad.

### **1.3.3 ACTIVIDADES DE CONTROL**

Las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las respuestas establecidas por la dirección frente a los riesgos se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna. Los procedimientos son las acciones de las personas para implantar políticas ya sea directamente o a través de tecnología, es decir, una política establece la forma como se debe realizar y un procedimiento establece la manera de llevarse a cabo. Las políticas pueden ser escritas o no, dependiendo su eficacia de las características de la misma, así como de la entidad, ahora bien, en cualquier caso, la política debe ser meditada, consciente y consecuente. Los procedimientos deben estar basados en un enfoque claro y continuo, debiendo además investigarse las condiciones identificadas como resultado del mismo y adoptar las acciones correctivas necesarias. Las actividades de control pueden ser clasificadas según la naturaleza de los objetivos de la entidad con la que están relacionadas, es así como algunas actividades corresponden sólo a una categoría, lo que hace que generalmente se solapen, es decir, una actividad pueda ayudar a cumplir los objetivos de la entidad en más de una categoría. Luego de seleccionar la respuesta al riesgo la entidad debe realizar la elección de la actividad de control correspondiente, considerando la relación con otras actividades, debido a que muchas veces se hace necesario tener más de una actividad de control para una misma respuesta al riesgo. En la selección de las actividades de control también se hace necesario considerar su relevancia y adecuación en la respuesta al riesgo y los objetivos relacionados, ya que, una actividad de control no sólo sirve para gestionar la respuesta, sino también por si misma puede ser la respuesta a un riesgo, por tanto, las actividades de control también sirven como mecanismo directo para gestionar la consecución de objetivos.

### **1.3.4 MONITOREO**

La totalidad de la gestión del riesgo empresarial es monitoreada y modificada tanto como sea necesario. La supervisión se logra con la Actividades de monitoreo continuo, que se llevan a cabo durante el curso normal de las operaciones, evaluaciones puntuales, realizadas por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades. Su alcance y frecuencia de realización depende de los resultados de la evaluación de riesgos y de la efectividad de las actividades de monitoreo continuo y una combinación de ambas formas.

La gestión del riesgo de la empresa no es solamente un proceso en serie, donde un componente afecta únicamente el siguiente. Es un proceso multidireccional, interactivo en el que cualquier componente puede influenciar a otro

Se debe monitorear los riesgos, la efectividad de su plan de tratamiento, las estrategias y el sistema de administración que se establece para controlar su implementación. Los riesgos y la efectividad de las medidas de control necesitan ser monitoreadas para asegurar que las circunstancias cambiantes no alteren las prioridades de los riesgos ya que pocos riesgos permanecen estáticos. Una revisión sobre la marcha es esencial para asegurar que el plan de administración se mantiene relevante, debido a que pueden variar los factores que afectan las probabilidades y consecuencias de un resultado, como también los factores que afectan la conveniencia o costos de las distintas opciones de tratamiento. En consecuencia, es necesario repetir regularmente el ciclo de administración de riesgos, siendo la revisión una parte integral del plan de tratamiento de la administración de riesgos.

### **1.3.5 PRODUCTIVIDAD**

Para definir la productividad citamos los siguientes conceptos con sus respectivos autores:

Según Horngre, Foster y Datar (1996), en el libro “Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial “, dice que: “La productividad mide la relación entre los insumos reales y la producción real alcanzada; mientras menores serán los insumos para una serie determinada de producción mientras mayor sea la producción para una serie

determinada de insumos, mayor es el nivel de productividad.” (Horngre, Foster y Datar, 1996, p.773)

Para Jiménez, carrasco y Brenes (2009), en su libro “Productividad “, define la productividad como: La relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados. En la fabricación la productividad sirve para evaluar el rendimiento de los talleres, las maquinarias, los equipos de trabajo y los empleados. Productividad en términos de empleados es sinónimo de rendimiento. (Jiménez, Carrasco y Brenes, 2009, p.6)

La productividad mide la relación entre los bienes utilizados y los productos elaborados con lo cual se conoce si la entidad está utilizando correctamente los recursos que posee. Se debe considerar la productividad como un factor a medir permanentemente porque dependiendo de los resultados obtenidos será el resultado de las utilidades obtenidas durante un periodo.

Según Jhosep P.” La productividad también puede definirse como la relación entre los resultados y el tiempo que lleva. El tiempo es a menudo un buen denominador, puesto que es una medida universal y está fuera del control humano. En mayor tiempo lleve lograr el resultado deseado, más productivo es el sistema”.

La productividad es un instrumento el cual ayuda a los gerentes y directorio en los diferentes niveles del sistema económico de su empresa. Asimismo, el concepto de productividad está cada vez más relacionado con la calidad del producto o servicio que se ofrece, el cual es uno de los elementos más importantes en calidad es la mano de obra, su administración y sus condiciones de trabajo.

La productividad es importante para el crecimiento y por lo tanto permanecía en el mercado, porque considera los insumos utilizados con los productos elaborados y por lo tanto los resultados económicos se relacionan de manera directa; porque una correcta utilización de los recursos permite que los resultados sean mayores, por eso con un adecuado control en los procesos se logra que los recursos sean correctamente utilizados.

### **1.3.6 EFICIENCIA**

La determinación de que, si la gestión del riesgo de una entidad es "eficaz", es un juicio resultante de una evaluación que muestra si los ocho componentes están presentes y funcionando con eficacia. Para que los componentes estén presentes y marchando correctamente, no puede haber ninguna debilidad material, y el riesgo necesita haber sido traído dentro del apetito de riesgo de la entidad. Cuando la gestión del riesgo llega a ser eficaz en cada una de las cuatro categorías de objetivos, respectivamente, la junta directiva y la gerencia tienen certeza razonable de entender el grado en que la entidad está alcanzando los objetivos estratégicos y operacionales, y que la divulgación de la entidad es confiable y que las leyes y regulaciones aplicables están siendo conformadas. Los ocho componentes no funcionarán idénticamente en cada entidad. Su uso en pequeñas y medianas empresas, por ejemplo, puede ser menos formal y estructural. No obstante, las entidades pequeñas todavía pueden tener una gestión del riesgo de la empresa eficaz, mientras cada uno de los componentes estén presentes y funcionando adecuadamente.

### **1.3.7 CALIDAD**

Esta evolución supone una ampliación del concepto tradicional de calidad. En la actualidad ya no podemos hablar sólo de calidad del producto o servicio, sino que la nueva visión ha evolucionado hacia el concepto de la calidad total. La calidad del producto o servicio se convierte en objetivo fundamental de la empresa; pero si bien con la visión tradicionales trataba de conseguir a través de una función de inspección en el área de producción, en el enfoque moderno la perspectiva se amplía, considerando que va a ser toda la empresa la que va a permitir alcanzar esta meta, fundamentalmente a través de la prevención. Según esta nueva visión, podrá mejorar la calidad del producto o servicio si mejora la calidad global de la empresa, es decir, si ésta se convierte en una organización de calidad, refiriéndose a una empresa avanzada en calidad porque ha implantado la dirección de la calidad. El término calidad se relaciona muchas veces con un producto o servicio extraordinario o excepcional, sin embargo, el concepto que nosotros queremos desarrollar no tiene

por qué guardar relación con lo «magnífico», y se consigue como señala Ishikawa (1994; 18), diseñando, fabricando y vendiendo productos con una calidad determinada que satisfagan realmente al cliente que los use. Por tanto, no se refiere únicamente a productos o servicios de elevadas prestaciones. Existen múltiples definiciones del concepto calidad. No obstante, dos de ellas son las más aceptadas por la literatura. En primer lugar, aquella que define la calidad como conformidad con las especificaciones. Esta definición, que fue una de las primeras aceptadas universalmente puede considerarse hoy como incompleta porque como critican Reeves y Bednar (1994; 430-431): a) los requisitos de los productos deben ajustarse a lo que desean los clientes y no a lo que cree la empresa, b) los clientes pueden no conocer exactamente cómo el producto o servicio se ajusta a las especificaciones internas y c) el factor humano, que no está contemplado en esta definición, es una parte esencial en la calidad, no sólo en las empresas de servicios, sino también y cada vez más en las industriales. Un ejemplo clásico de la aplicación de esta definición en los años veinte es el modelo T de Ford, donde todos los automóviles eran de color negro porque la pintura de ese color se secaba antes que las demás. Sin embargo, General Motors se dio cuenta de que los productos estandarizados no complacían las demandas del mercado e introdujo variaciones, permitiendo a sus clientes elegir colores entre sus modelos, consiguiendo así ajustarse a las nuevas demandas. Esto demuestra cómo una empresa no puede ignorar los cambios del mercado, aunque se ajuste a unos determinados requerimientos. Para satisfacer al cliente, la empresa debe, además, ser flexible y adaptarse a esos cambios. Así, esta definición queda hoy incompleta ya que los requisitos del cliente puede que no se ajusten a estas especificaciones. Por tanto, parece más apropiada la siguiente que relaciona calidad con satisfacción del cliente o «adecuado para el uso» (Juran y Gryna, 1995; 3). En nuestro trabajo consideraremos esta descripción, por lo que entendemos calidad como satisfacción de las necesidades y expectativas del cliente. Es cierto que esta definición por sí sola es amplia y subjetiva, por lo que también podemos encontrar inconvenientes. En este sentido, puede resultar difícil descubrir las necesidades y expectativas de los clientes, pues éstos quizás no conozcan en un principio cuáles son, y sólo identificarlas una vez utilizado el producto o servicio. A pesar de esta dificultad, consideramos más ajustada esta segunda definición, ya que la primera como hemos puesto de manifiesto está orientada al producto y puede no satisfacer

las necesidades reales del cliente, mientras la segunda permite que las características del producto o servicio sean especificadas conforme a los requisitos que demanda el cliente, y por tanto satisfacer sus necesidades, permitiendo a la empresa además, enfrentarse rápidamente a los cambios que se puedan dar en ellas, ya que pasado un periodo de tiempo las características que demanda el cliente serán otras, y habrá que conocerlas para lograr ajustarse a las mismas. De esta manera, esta segunda definición incluye la primera.

### **1.3.8 SATISFACCION LABORAL**

La satisfacción en el trabajo se puede definir de manera muy genérica, como la actitud general de la persona hacia su trabajo. Los trabajos que las personas desempeñan son mucho más que actividades que realizan, pues además requiere interacción con los colegas y con los gerentes, cumplir con los reglamentos organizacionales, así como con sus políticas, cumplir con los estándares de desempeño, sobrevivir con las condiciones de trabajo, entre muchas otras cosas. Con esto lo que se quiere expresar es que la evaluación de la satisfacción de un empleado es una suma complicada de un número de elementos del trabajo. También podría definirse como la actitud del trabajador frente a su propio trabajo, dicha actitud está basada en las creencias y valores. Las actitudes son determinadas conjuntamente por las características actuales del puesto como por las percepciones que tiene el trabajador de lo que "deberían ser". Generalmente los aspectos del empleado que afectan las percepciones del "debería ser" (lo que desea un empleado de su puesto) son, las necesidades, los valores, rasgos personales. Los tres aspectos de la situación de empleo que afectan las percepciones del "debería ser" son, Las comparaciones sociales con otros empleados, Las características de empleos anteriores, Los grupos de referencia. Las características del puesto que influyen en la percepción de las Condición Retribución, Condiciones de trabajo, Supervisión, compañeros, Contenido del puesto, Seguridad en el empleo, Oportunidades de progreso Además se puede establecer dos tipos o niveles de análisis en lo que a satisfacción se refiere: Satisfacción general: indicador promedio que puede sentir el trabajador frente a las distintas facetas de su trabajo. Satisfacción por facetas: grado mayor o menor de satisfacción frente a aspectos específicos de su trabajo: reconocimiento, beneficios,

condiciones del trabajo, supervisión recibida, compañeros del trabajo, políticas de la empresa. La satisfacción laboral está relacionada al clima organizacional de la empresa y al desempeño laboral. Actuales

La satisfacción en el trabajo es en la actualidad uno de los temas más relevantes en la psicología del trabajo y de las organizaciones. La satisfacción en el trabajo viene siendo en los últimos años uno de los temas de especial interés en el ámbito de la investigación. Para Weinert (1985) este interés se debe a varias razones, que tienen relación con el desarrollo histórico de las teorías de la organización, las cuales han experimentado cambios a lo largo del tiempo. Dicho autor propone las siguientes razones: Posible relación directa entre la productividad y la satisfacción del trabajo, Posibilidad y demostración de la relación negativa entre la satisfacción y las pérdidas horarias , Relación posible entre satisfacción y clima organizativo, Creciente sensibilidad de la dirección de la organización en relación con la importancia de las actitudes y de los sentimientos de los colaboradores en relación con el trabajo, el estilo de dirección, los superiores y toda la organización, Importancia creciente de la información sobre las actitudes, las ideas de valor y los objetivos de los colaboradores en relación con el trabajo del personal, Ponderación creciente de la calidad de vida en el trabajo como parte de la calidad de vida. La satisfacción en el trabajo influye poderosamente sobre la satisfacción en la vida cotidiana. El mismo autor destaca cómo, en el conjunto de las organizaciones, aspectos psicológicos tan importantes como las reacciones afectivas y cognitivas despiertan en el seno de los mismos niveles de satisfacción e insatisfacción en el trabajo. Además, aclara: “en este caso las reacciones y sentimientos del colaborador que trabaja en la organización frente a su situación laboral se consideran, por lo general, como actitudes. Sus aspectos afectivos y cognitivos, así como sus disposiciones de conducta frente al trabajo, al entorno laboral, a los colaboradores, a los superiores y al conjunto de la organización son los que despiertan mayor interés (la satisfacción en el trabajo como reacciones, sensaciones y sentimientos de un miembro de la organización frente a su trabajo)”. Esta concepción de la satisfacción en el trabajo como una actitud se distingue básicamente de la motivación para trabajar en que ésta última se refiere a disposiciones de conducta, es decir, a la clase y selección de conducta, así como a su fuerza e intensidad, mientras que la satisfacción se concentra en los sentimientos afectivos frente al trabajo y a las consecuencias posibles que se derivan de él. En

cuanto a esta diferencia planteada, es posible decir que la motivación es el motor, el motivo, el por qué y el para qué de la conducta. Es importante saber qué es lo que motiva al individuo. Mientras más se pueda conocer acerca de los motivos de un individuo o grupo para trabajar, más se podrá comprender su conducta y saber acerca de cómo mantener su interés, su deseo por trabajar en el mejor nivel que le es posible y en el que sea más útil a la organización. Es necesario aclarar que las causas que motivan la conducta difieren de un trabajador a otro, por lo tanto, el mejor programa de motivación del personal (utilización de los distintos tipos de incentivos), será aquél que contemple el conocimiento del personal, de tal modo de darle a cada uno lo que pueda dejarlo satisfecho.

## **1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera incide el control interno en el departamento de producción con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate -2017?

### **PROBLEMAS ESPECIFICOS**

- ¿Cuál es la relación existente entre la Evaluación de Riesgos y la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate -2017?
- ¿Cuál es la relación existente entre las Actividades de Control y la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate -2017?
- ¿Cuál es la relación existente entre el Monitoreo y la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate -2017?

## **1.5 JUSTIFICACIÓN**

En la parte teórica esta investigación se justifica por su importancia que complementará al conocimiento teórico ya existentes, puesto que existen estudios ya realizados sobre control interno y su investigación profunda en el área de producción. Por otro lado, gracias a la teoría se podrá comparar con la realidad que está viviendo la empresa y la cual nos va a permitir establecer las deficiencias que perjudican en las operaciones de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales. Los resultados que se encuentren permitirán a los gerentes y responsables en la toma de decisiones, darse cuenta de los errores que tiene el área de producción y de esa forma tomar medidas correctivas a los controles internos actuales y mejorar la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, esta investigación servirá como modelo a futuras investigaciones en la rama de auditoría. El desarrollo de la presente investigación se justifica metodológicamente por que se utiliza métodos de investigación que se reunió en el área de Producción para ser comprobado con la hipótesis propuesta con la finalidad de llegar a responder los objetivos generales y específicos planteados.

## **1.6 HIPÓTESIS**

### **HIPÓTESIS GENERAL**

El control interno en el departamento de producción se relaciona significativamente en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017.

### **HIPÓTESIS ESPECÍFICO**

- La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la productividad en el departamento de producción en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017
- Las Actividades de Control se relaciona significativamente con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017
- El Monitoreo se relaciona significativamente con la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

## 1.7 OBJETIVOS

### OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación del el Control Interno en el departamento de producción y la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

### OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Determinar la relación existente entre la Evaluación de Riesgos y la productividad en el área de producción en la empresa en TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. ATE Vitarte -22017
- Determinar el nivel de relación de las Actividades de Control y la productividad en la empresa en TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. ATE Vitarte -22017
- Determinar la relación existente en el Monitoreo y la productividad en la empresa en TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. ATE Vitarte -22017

## **II. METODO**

## **II.Método**

En este tipo de investigación se plasmará el tipo de diseño no experimental, como según señala Carrasco (2016).

### **2.1 DISEÑO DE INVESTIGACION: No Experimental- transeccional**

Cundo la investigación se centra en analizar cuál es el nivel o estado de una o diversas variables en un momento dado o cual es la relación entre un conjunto de variables en un punto en el tiempo.

#### **2.1.1 TIPO DE INVESTIGACION: Aplicativa**

Es la utilización de los conocimientos en la práctica, para los, en la mayoría de los casos, en aprovechamiento de la sociedad

#### **2.1.2 NIVEL DE INVESTIGACION: Correlacional**

Es aquel estudio que persigue medir el grado de relación existente entre dos o más variables.

## 2.2 TABLA DE OPERACIONALIZACION

| TEMA / OBJETO DE ESTUDIO  | VARIABLES  | DIMENSIONES            | INDICADORES   |
|---|--|------------------------|---|
| El Control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate - 2017 | <p style="text-align: center;">VI<br/>CONTROL INTERNO<br/>EN EL<br/>DEPARTAMENTO DE<br/>PRODUCCION</p> | EVALUACION DE RIESGOS  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Acciones</li> </ul>  |
|   |  | ACTIVIDADES DE CONTROL | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan estratégico</li> <li>• Cumplimiento de Objetivos</li> <li>• Cumplimiento de Responsabilidades</li> </ul>            |
|   |  | MONITOREO              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Anticipación de problemas</li> <li>• Supervisión de actividades</li> <li>• Evaluaciones</li> </ul>                       |
|   | <p style="text-align: center;">V2<br/>PRODUCTIVIDAD</p>  | EFICIENCIA             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Unidades Producidas</li> <li>• Cantidad de productos fabricados</li> <li>• Participación Operativa</li> </ul>            |
|   |  | CALIDAD                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Duración del producto</li> <li>• Grado de satisfacción de los clientes</li> <li>• Tiempo de espera por pedido</li> </ul> |
|   |  | SATISFACCION LABORAL   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel de Capacitación</li> <li>• Motivación</li> <li>• Incentivos</li> </ul>   |

## 2.3 POBLACION Y MUESTRA

### **Población:**

La población está constituida por 20 trabajadores del distrito de Ate de la Empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L.

### **Muestra:**

|  |
|--|
| Gerente General: Fredy Roger Riera Gamboa              |
| Jefe de Recursos Humanos: Susana Elizabeth Atto Juárez |
| Jefe de Contabilidad: Richard Loyola Canchari          |
| Jefe de Logística: Luz Nelly Huaira Belito             |
| Supervisor: Mayra Lucia Vásquez Gutiérrez              |
| Técnicos Mecánicos: 15                                 |

### **Muestreo:**

El tipo de muestreo utilizado es el probabilístico.

“Los muestreos probabilísticos son procedimiento de selección que se caracterizan porque los elementos de la población no tienen una probabilidad conocida de la selección”. (Vivanco, M, p187, 2014).

### **Unidad de análisis:**

Es cada una de las personas o elementos seleccionados como parte de la muestra

### **Criterios de inclusión:**

Los trabajadores de otras empresas del distrito de Ate

### **Criterios de exclusión:**

Trabajadores dedicados a otras Áreas

## 2.4 TECNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

**Técnica: Encuesta**

**Instrumento: Cuestionario tipo Likert**

El formato de un típico elemento de Likert con 5 niveles de respuesta sería:

- *Siempre* = 5
- *Casi siempre* = 4
- *A veces* = 3
- *Casi nunca* = 2
- *Nunca* = 1

La escala de Likert es un método de escala bipolar que mide tanto el grado positivo como neutral y negativo de cada enunciado.

## 2.5 METODO DE ANALISIS DE DATOS

### a. Análisis descriptivos,

Para hallar las tablas y graficas descriptivas se utilizó el Software SPSS 21

### b. Análisis inferencia

Para la prueba de hipótesis se empleó el estadístico Chi cuadrado utilizó el Software SPSS 21.

## 2.6 ASPECTOS ETICOS

La presente tesis titulada “Control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate - 2017”. Contiene los siguientes aspectos:

El proyecto de tesis es de mi autoría. He cumplido todas las normas internacionales de citas y referencias en base a las fuentes consultadas. Por lo tanto, el proyecto de tesis no ha sido plagiado. El proyecto de tesis no fue publicada ni presentada con anterioridad para algún fin académico. Los resultados publicados en la presente tesis son reales y

verificables, por lo tanto, los resultados que han sido presentados en la tesis se constituyeron en aportes a la realidad investigada.

De identificarse algún tipo de fraude, plagio, autoplagio, piratería o falsificación, asumo las consecuencias y sanciones de mis actos.

## **III. RESULTADOS**

### III. Resultados

#### 3.1 Análisis descriptivo

##### Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,709             | 20             |

Dónde:

$$r = 0,709$$

r= coeficiente de alfa de CRONBACH

#### INFERENCIA:

En función de los resultados, teniendo en cuenta el índice de correlación obtenido por el alfa de Cronbach igual a 7.09%, los resultados tienen una confiabilidad aceptable, además de ser totalmente válido el instrumento, puesto que es mayor que 0.60, según el baremo de estimación, razón por la cual se acepta dicho instrumento.

#### 3.2 Análisis inferencial

#### PRUEBA DE HIPOTESIS GENERAL

**H1:** Control interno en el departamento de producción se relaciona significativamente con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

**H0:** Control interno en el departamento de producción NO se relaciona significativamente con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

### Pruebas de chi-cuadrado

|                              | Valor  | gl | Sig. Asintótica<br>(2caras) |
|------------------------------|--------|----|-----------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson      | 62,157 | 30 | ,001                        |
| Razón de verosimilitud       | 36,903 | 30 | ,180                        |
| Asociación lineal por lineal | ,510   | 1  | ,475                        |
| N de casos válidos           | 30     |    |                             |

a. 42 casillas (100,0%) tiene una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es, 03.

### Interpretación

Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ( $0,000 < 0,05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 El Control interno en el departamento de producción se relaciona significativamente con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

### Medidas Simétricas

|   | Valor | Sig.<br>Aproximado |
|---|-------|--------------------|
| Nominal por Coeficiente de Nominal Contingencia | ,821  | ,001               |
| N de casos validos                              | 30    |                    |

### Interpretación

Como el coeficiente de contingencia es menor que 0,05 ( $0,000 < 0,05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05, existe una relación fuerte entre El Control interno en el departamento de producción se relaciona significativamente con la productividad de

la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

### PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICAS 1

**H1:** La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la productividad en el departamento de producción en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

**H0:** La Evaluación de Riesgos NO se relaciona significativamente con la productividad en el departamento de producción en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

#### Pruebas de chi-cuadrado

|                              | Valor  | gl | Sig.<br>Asintótica<br>(2caras) |
|------------------------------|--------|----|--------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson      | 18,501 | 18 | ,012                           |
| Razón de verosimilitud       | 15,088 | 18 | ,656                           |
| Asociación lineal por lineal | 1,560  | 1  | ,212                           |
| N de casos válidos           | 30     |    |                                |

a. 28 Casillas (100,0%) tiene una frecuencia esperada de 5.

La frecuencia mínima esperada es ,03.

#### Interpretación

Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ( $0,000 < 0,05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la productividad en el departamento de producción en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

### Medidas Simétricas

|  |                               | Valor | Sig.<br>Aproximad<br>o |
|--|-------------------------------|-------|------------------------|
| Nominal por<br>Nominal<br>N de casos validos | Coficiente de<br>Contingencia | ,618  | ,012                   |

#### Interpretación

Como el coeficiente de contingencia es menor que 0,05( $0,000 < 0,05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que, a un nivel de significancia de 0, 05, existe una relación fuerte entre La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la productividad en el departamento de producción en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

#### PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICAS 2

**H1:** Las Actividades de Control se relaciona significativamente con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

**H0:** Las Actividades de Control NO se relaciona significativamente con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

### Pruebas de chi-cuadrado

|                              | Valor  | gl | Sig.<br>Asintótica<br>(2caras) |
|------------------------------|--------|----|--------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson      | 41,387 | 24 | ,015                           |
| Razón de verosimilitud       | 18,947 | 24 | ,755                           |
| Asociación lineal por lineal | 4,028  | 1  | ,045                           |
| N de casos válidos           | 30     |    |                                |

a. 35 Casillas (100,0%) tiene una frecuencia esperada de 5.

La frecuencia mínima esperada es ,03.

### Interpretación

Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ( $0,000 < 0,05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 Las Actividades de Control se relaciona significativamente con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

### Medidas Simétricas

|  | Valor | Sig.<br>Aproximad<br>o |
|--|-------|------------------------|
| Nominal por Nominal<br>Coeficiente de Contingencia<br>N de casos validos | ,761  | ,015                   |

### Interpretación

Como el coeficiente de contingencia es menor que 0,05 ( $0,000 < 0,05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que, a un

nivel de significancia de 0,05, existe una relación fuerte entre Las Actividades de Control se relaciona significativamente con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

### **PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICAS 3**

**H1:** El Monitoreo se relaciona significativamente con la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

**H0:** El Monitoreo NO se relaciona significativamente con la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

#### **Pruebas de chi-cuadrado**

|                              | Valor  | gl | Sig.<br>Asintótica<br>(2caras) |
|------------------------------|--------|----|--------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson      | 12,130 | 12 | ,043                           |
| Razón de verosimilitud       | 10,707 | 12 | ,554                           |
| Asociación lineal por lineal | ,120   | 1  | ,729                           |
| N de casos válidos           | 30     |    |                                |

a. 18 Casillas (100,0%) tiene una frecuencia esperada de 5.

La frecuencia mínima esperada es ,03.

#### **Interpretación**

Como el nivel de significancia es menor que 0,05( $0,000 < 0,05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 El Monitoreo se relaciona significativamente con la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

### Medidas Simétricas

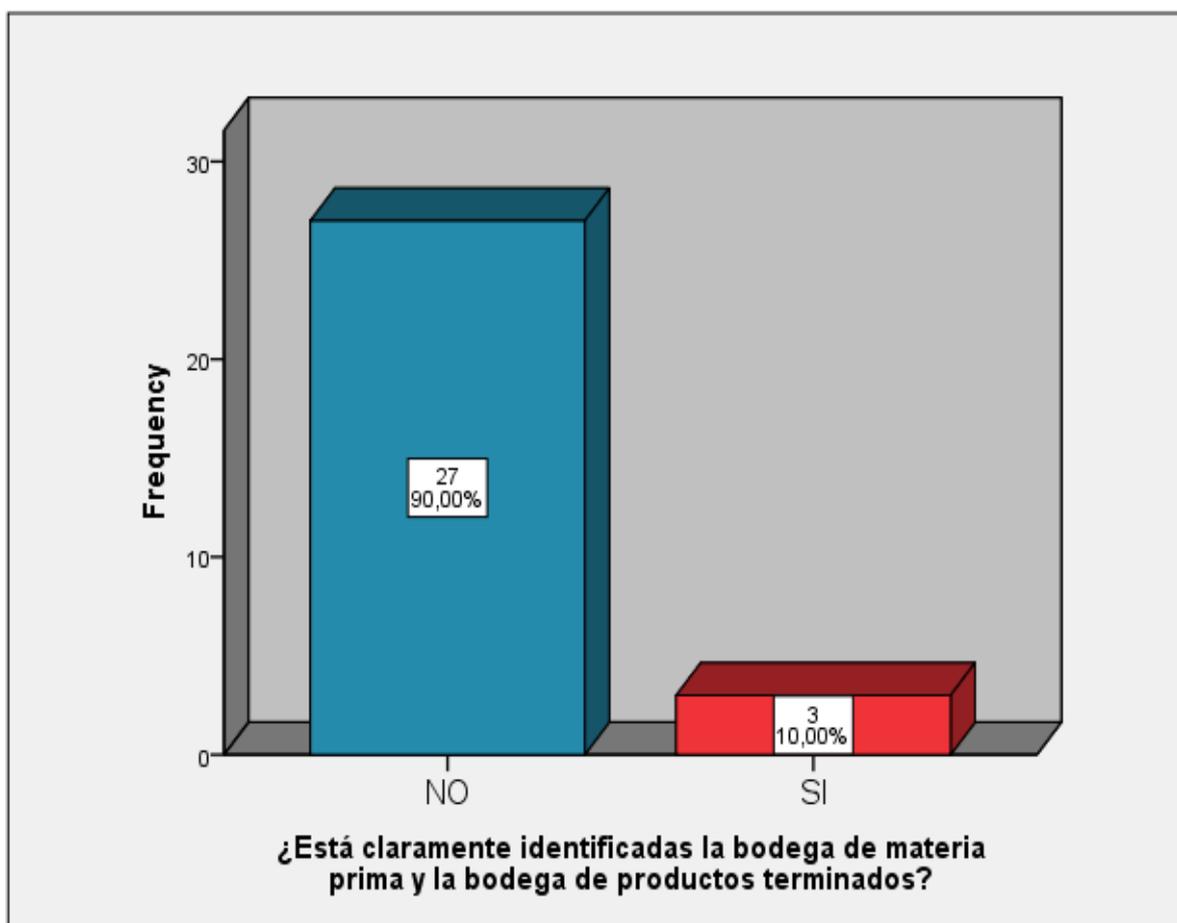
|  |                               | Valor | Sig.<br>Aproximad<br>o |
|--|-------------------------------|-------|------------------------|
| Nominal por<br>Nominal<br>N de casos validos | Coficiente de<br>Contingencia | ,537  | ,043                   |

### Interpretación

Como el coeficiente de contingencia es menor que 0,05 ( $0,000 < 0,05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que, a un nivel de significancia de 0, 05, existe una relación fuerte entre El Monitoreo se relaciona significativamente con la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017

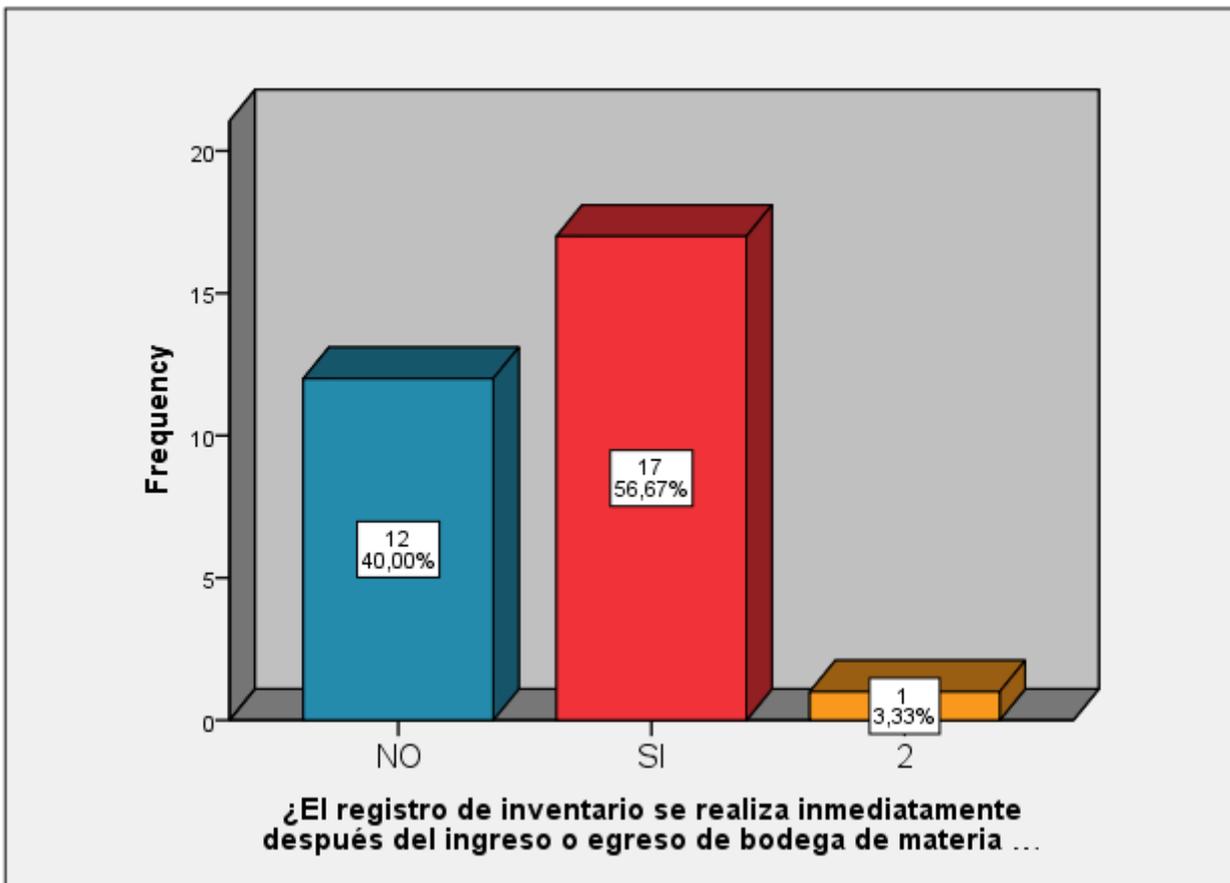
**1. ¿Está claramente identificadas la bodega de materia prima y la bodega de productos terminados?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO        | 27         | 90,0       | 90,0              | 90,0                 |
| Valido SI | 3          | 10,0       | 10,0              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



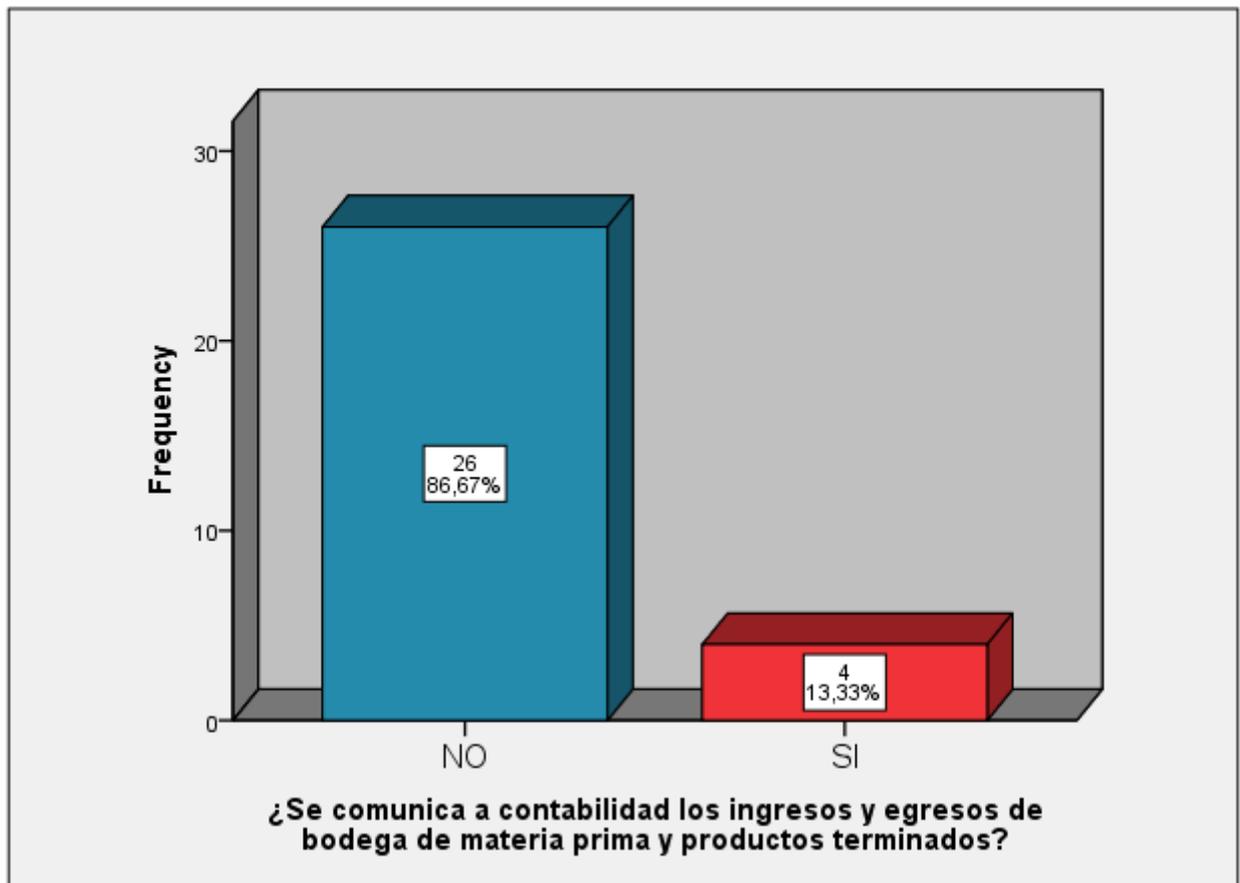
**2. ¿El registro de inventario se realiza inmediatamente después del ingreso o egreso de bodega de materia prima o productos terminados?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Valido NO | 12         | 40,0       | 40,0              | 40,0                 |
| Valido SI | 17         | 56,7       | 56,7              | 96,7                 |
| Valido 2  | 1          | 3,3        | 3,3               | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



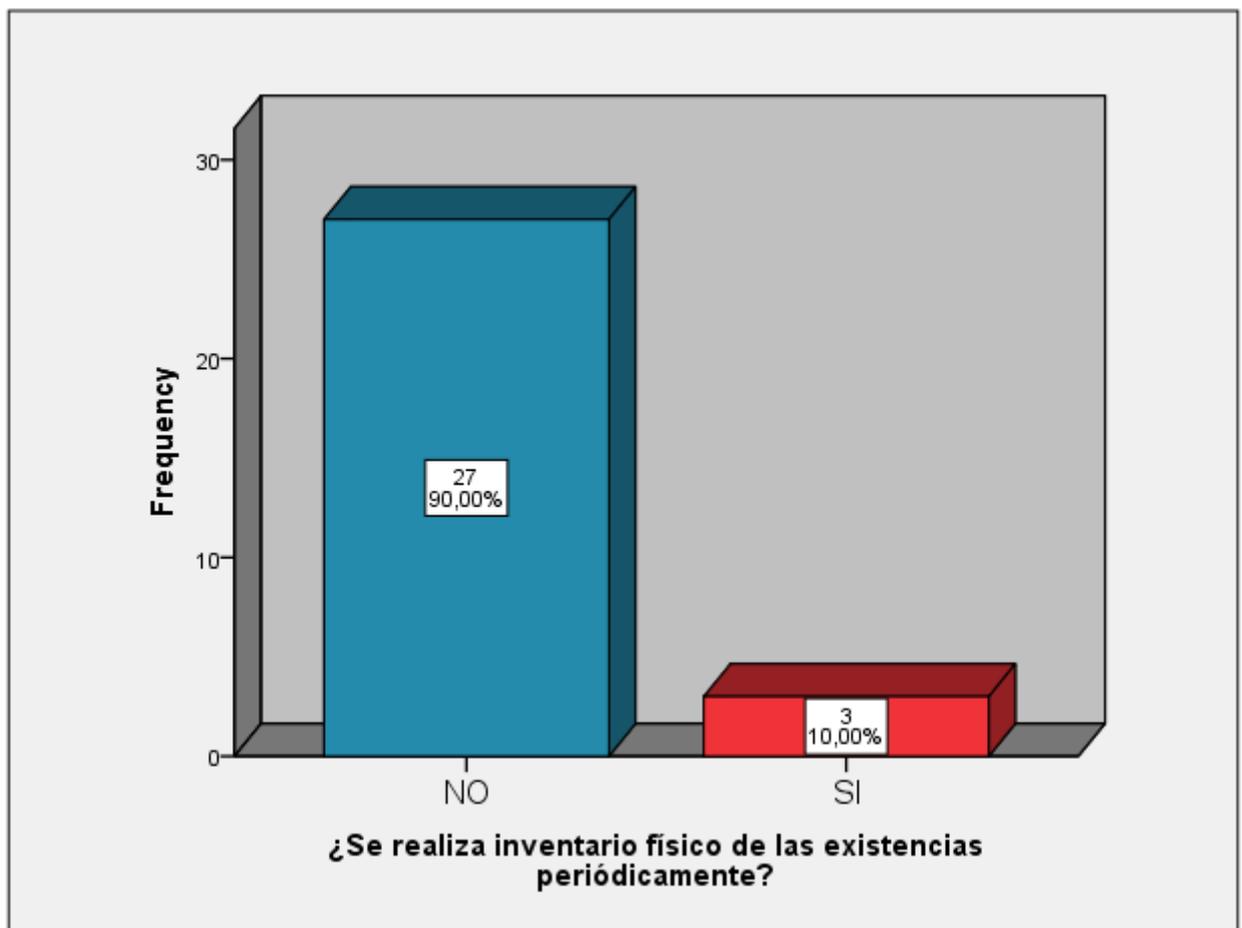
**3. ¿Se comunica a contabilidad los ingresos y egresos de bodega de materia prima y productos terminados?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO        | 26         | 86,7       | 86,7              | 86,7                 |
| Valido SI | 4          | 13,3       | 13,3              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



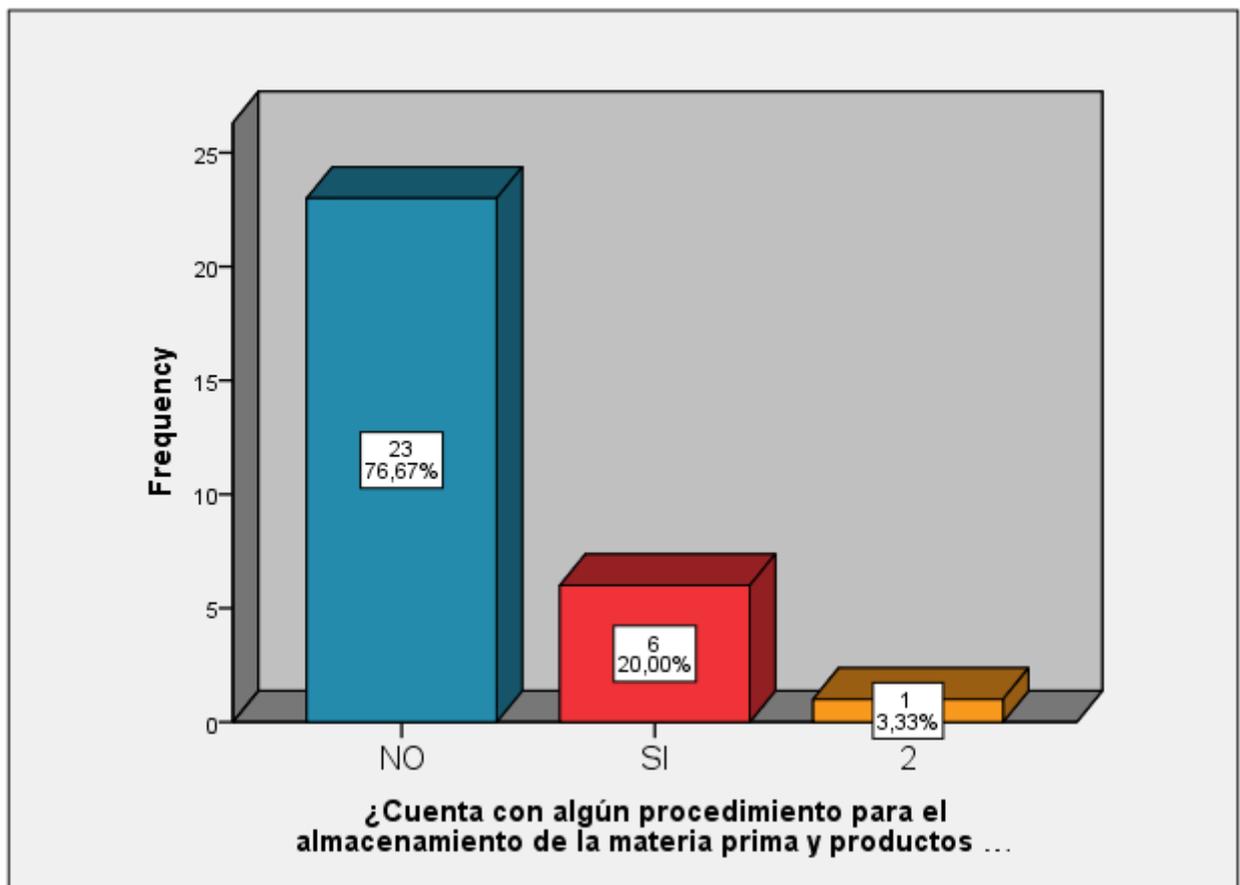
#### 4. ¿Se realiza inventario físico de las existencias periódicamente?

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Valido NO | 27         | 90,0       | 90,0              | 90,0                 |
| Valido SI | 3          | 10,0       | 10,0              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



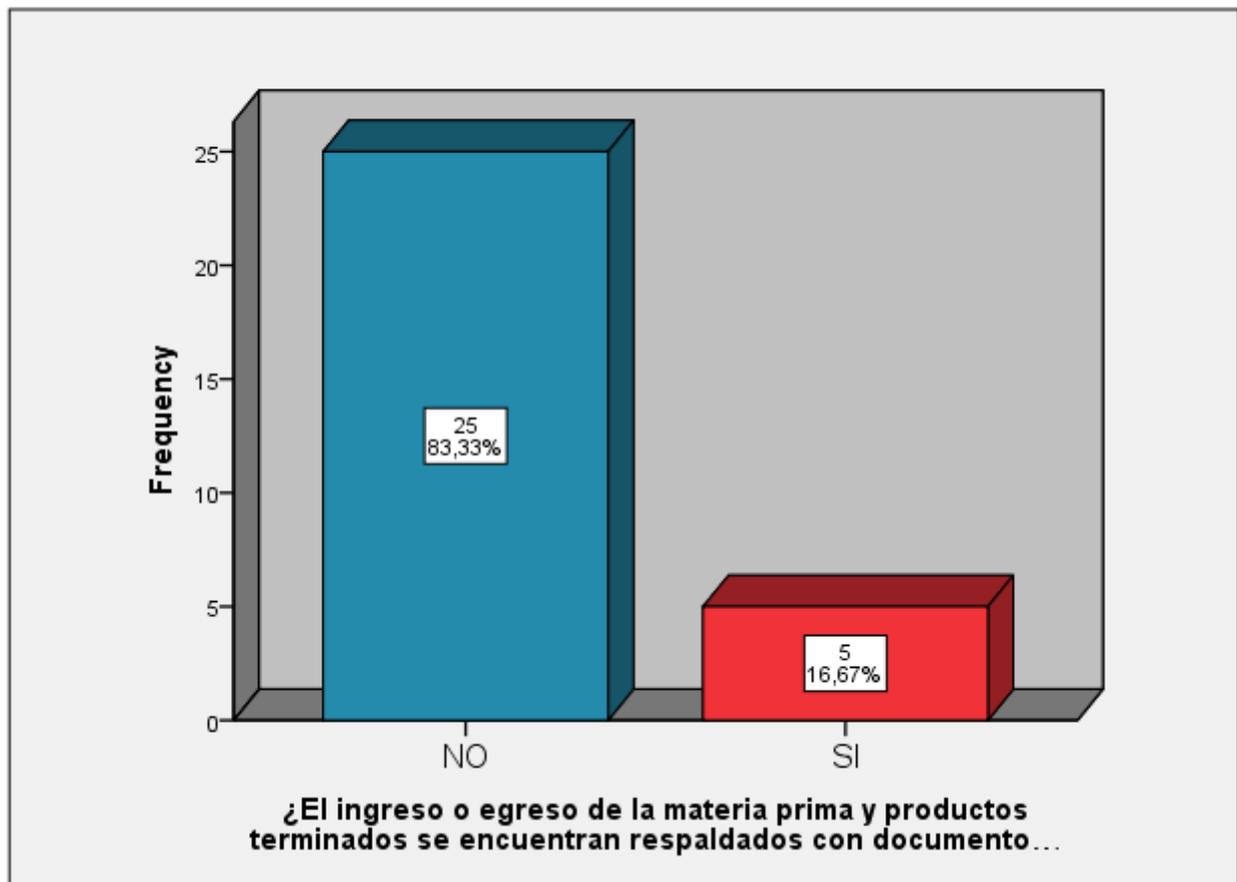
**5. ¿Cuenta con algún procedimiento para el almacenamiento de la materia prima y productos terminados?**

|       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO    | 23         | 76,7       | 76,7              | 76,7                 |
| SI    | 6          | 20,0       | 20,0              | 96,7                 |
| 2     | 1          | 3,3        | 3,3               | 100,0                |
| Total | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



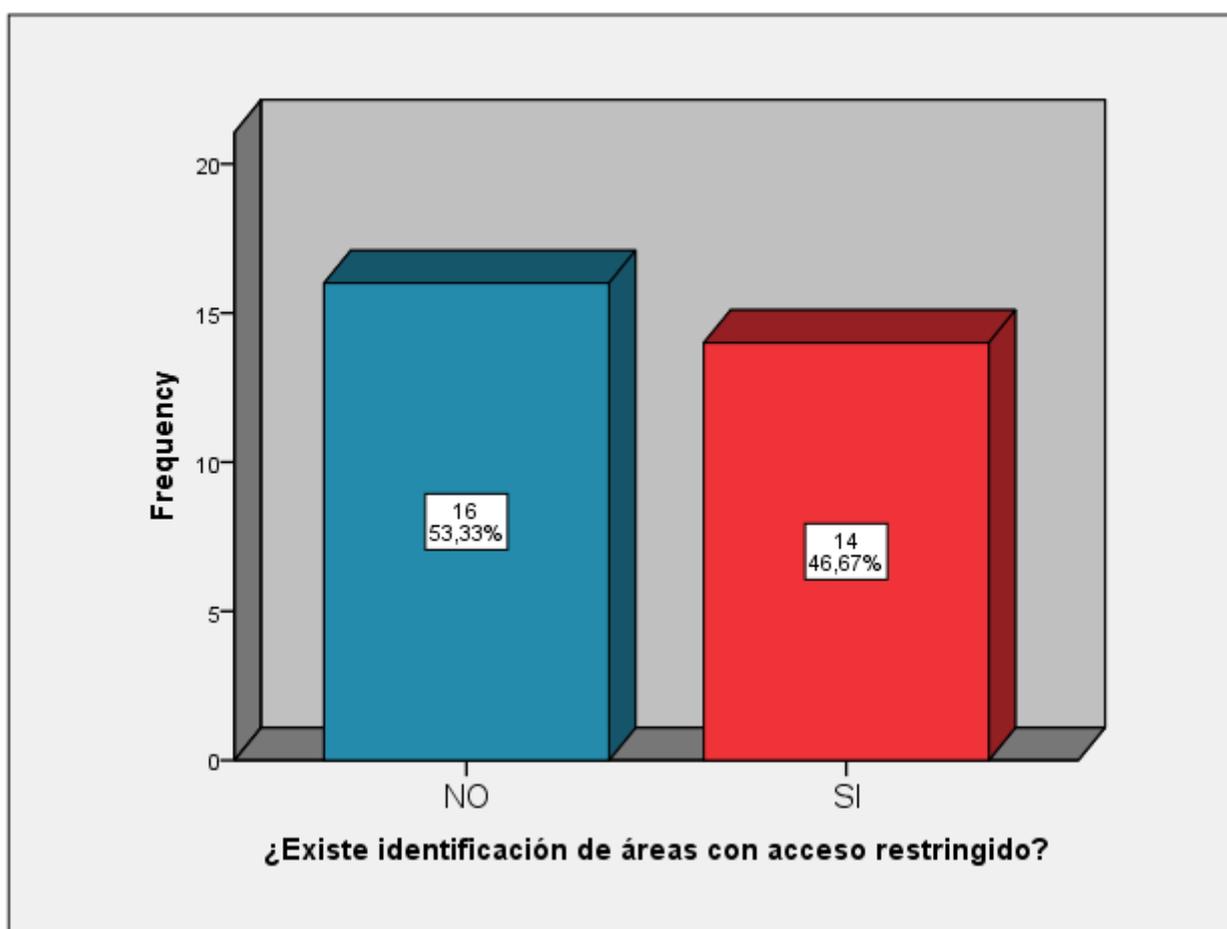
**6. ¿El ingreso o egreso de la materia prima y productos terminados se encuentran respaldados con documentos que permita conocer su origen y autorización?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO        | 25         | 83,3       | 83,3              | 83,3                 |
| Valido SI | 5          | 16,7       | 16,7              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



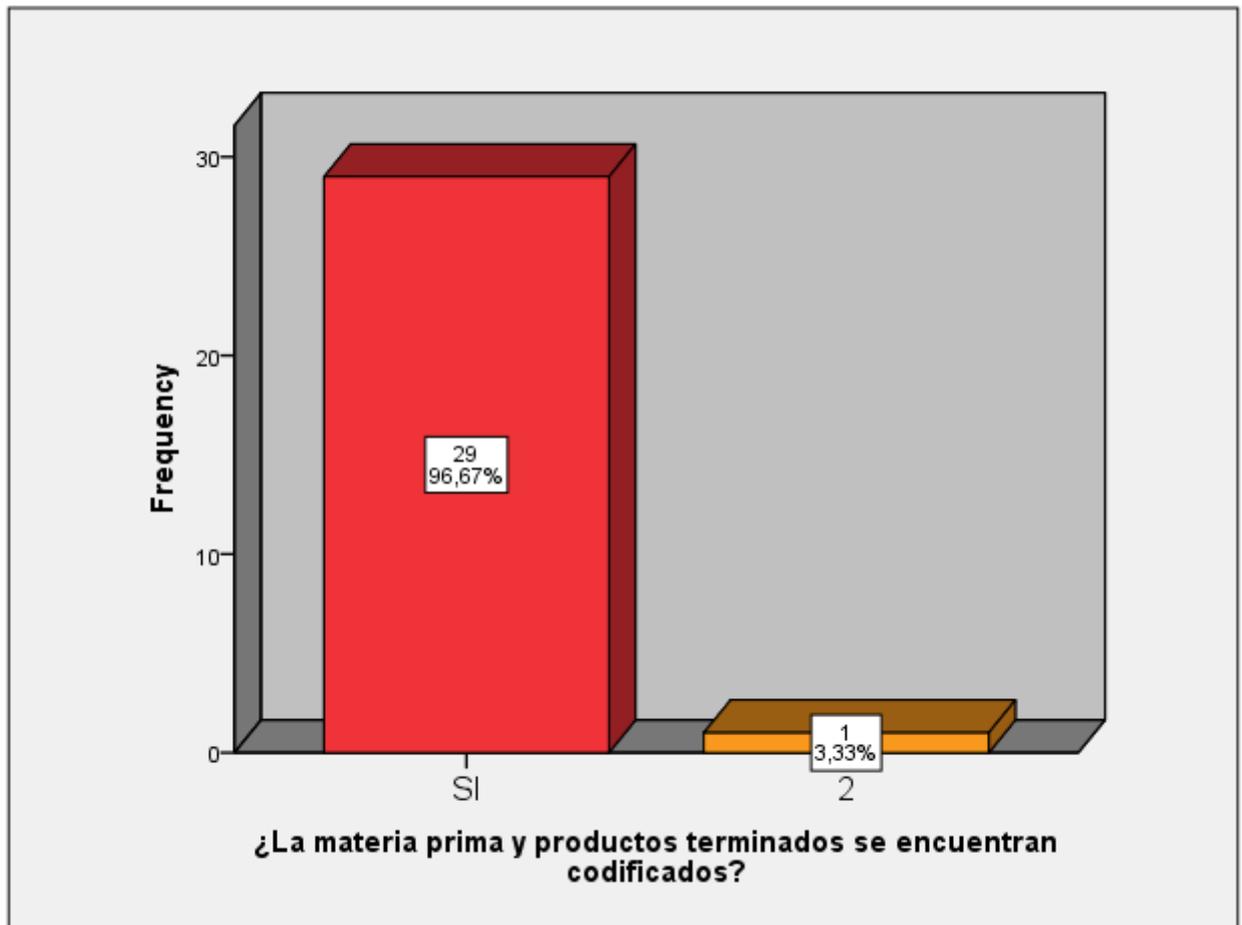
### 7. ¿Existe identificación de áreas con acceso restringido?

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Valido NO | 16         | 53,3       | 53,3              | 53,3                 |
| Valido SI | 14         | 46,7       | 46,7              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



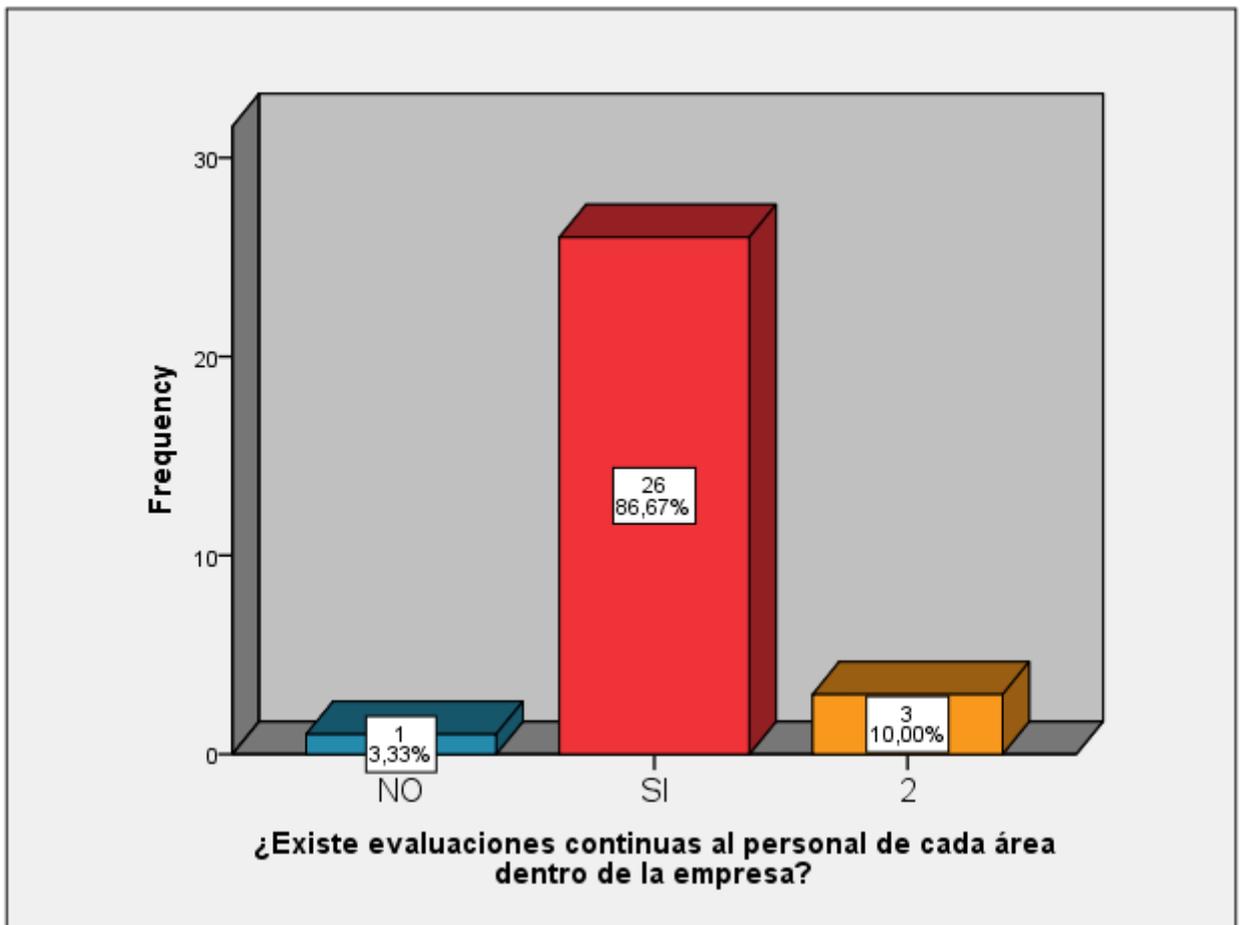
**8. ¿La materia prima y productos terminados se encuentran codificados?**

|          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| SI       | 29         | 96,7       | 96,7              | 96,7                 |
| Valido 2 | 1          | 3,3        | 3,3               | 100,0                |
| Total    | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



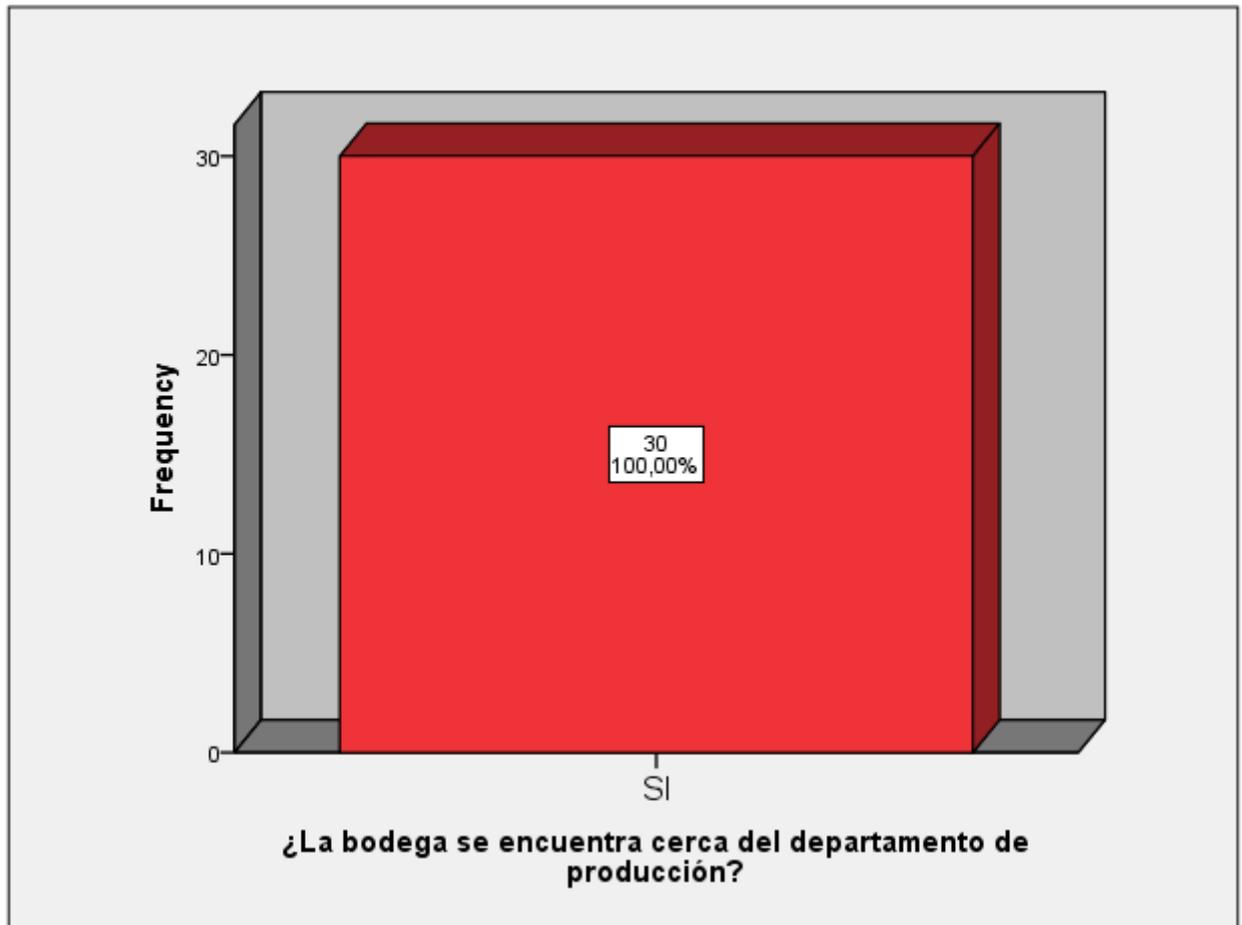
**9. ¿Existe evaluaciones continuas al personal de cada área dentro de la empresa?**

|       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO    | 1          | 3,3        | 3,3               | 3,3                  |
| SI    | 26         | 86,7       | 86,7              | 90,0                 |
| 2     | 3          | 10,0       | 10,0              | 100,0                |
| Total | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



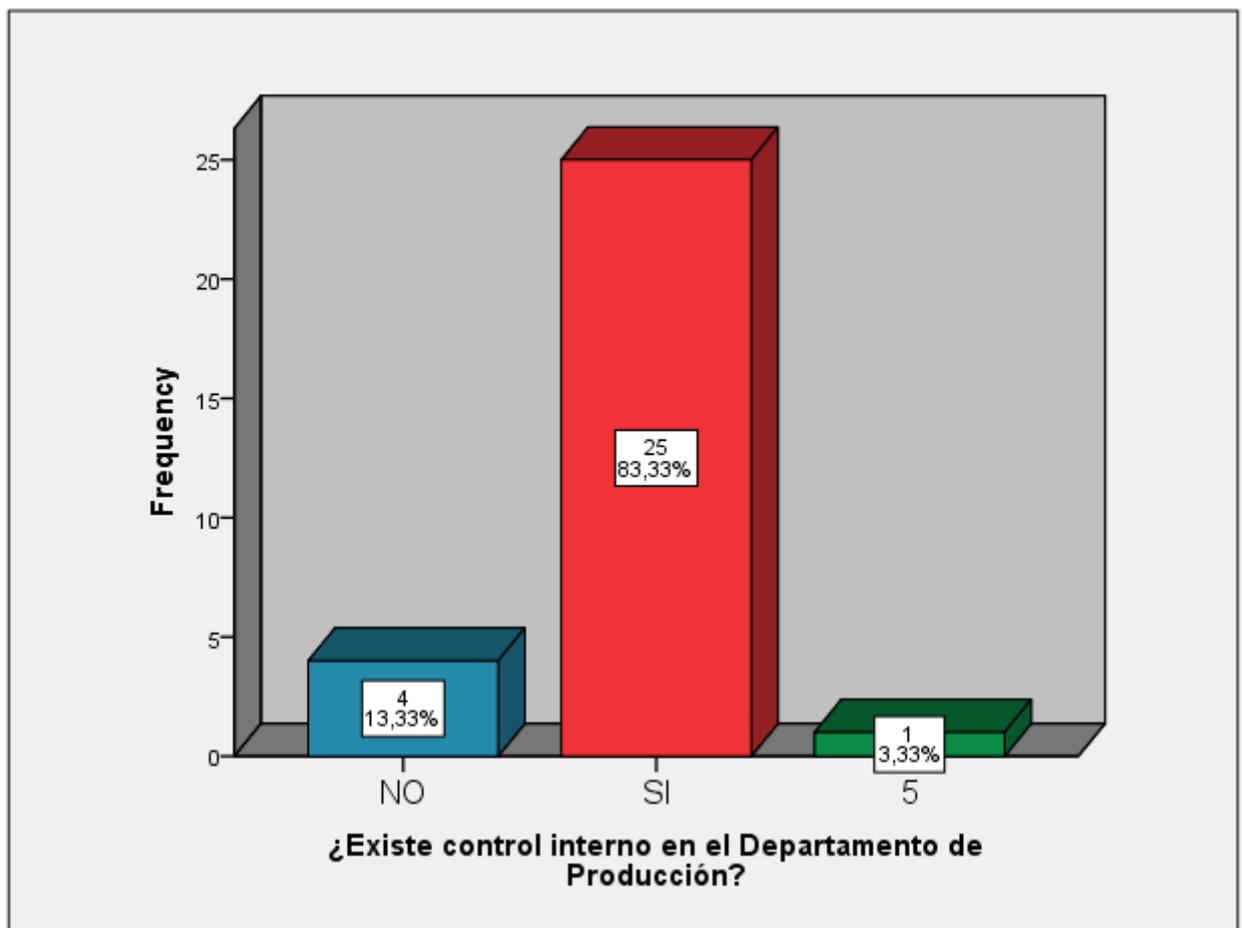
**10. ¿La bodega se encuentra cerca del departamento de producción?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Valido SI | 30         | 100,0      | 100,0             | 100,0                |



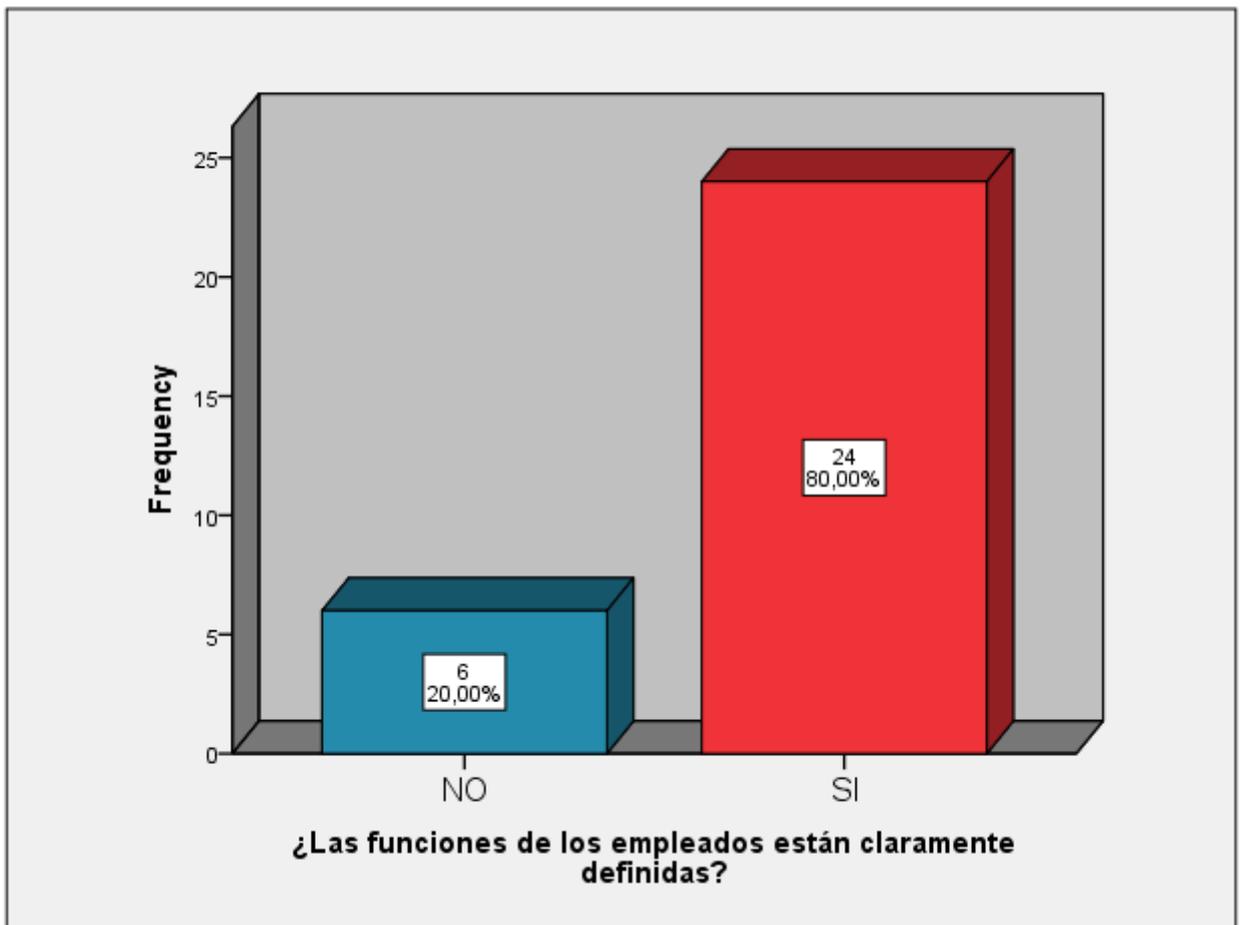
### 11. ¿Existe control interno en el Departamento de Producción?

|        | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Valido |            |            |                   |                      |
| NO     | 4          | 13,3       | 13,3              | 13,3                 |
| SI     | 25         | 83,3       | 83,3              | 96,7                 |
| 5      | 1          | 3,3        | 3,3               | 100,0                |
| Total  | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



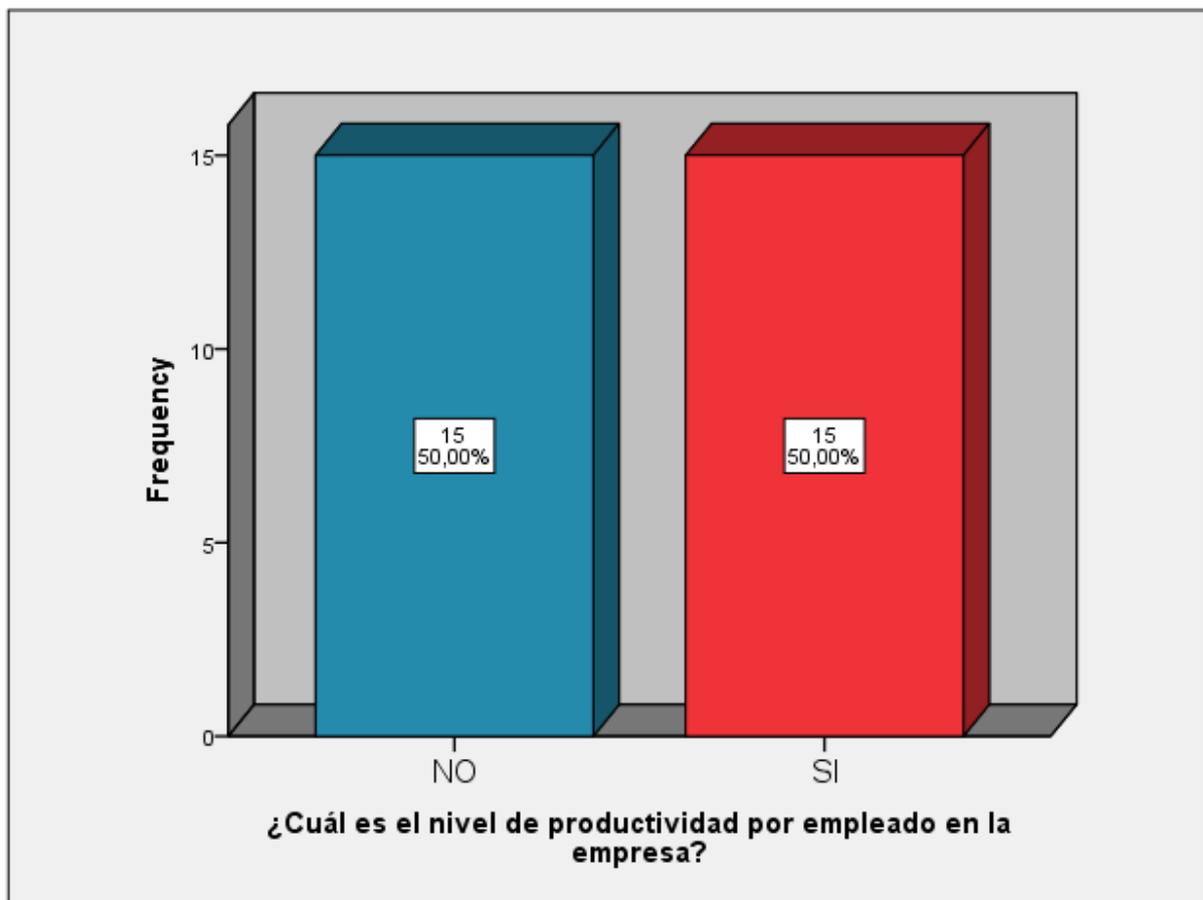
**12. ¿Las funciones de los empleados están claramente definidas?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO        | 6          | 20,0       | 20,0              | 20,0                 |
| Valido SI | 24         | 80,0       | 80,0              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



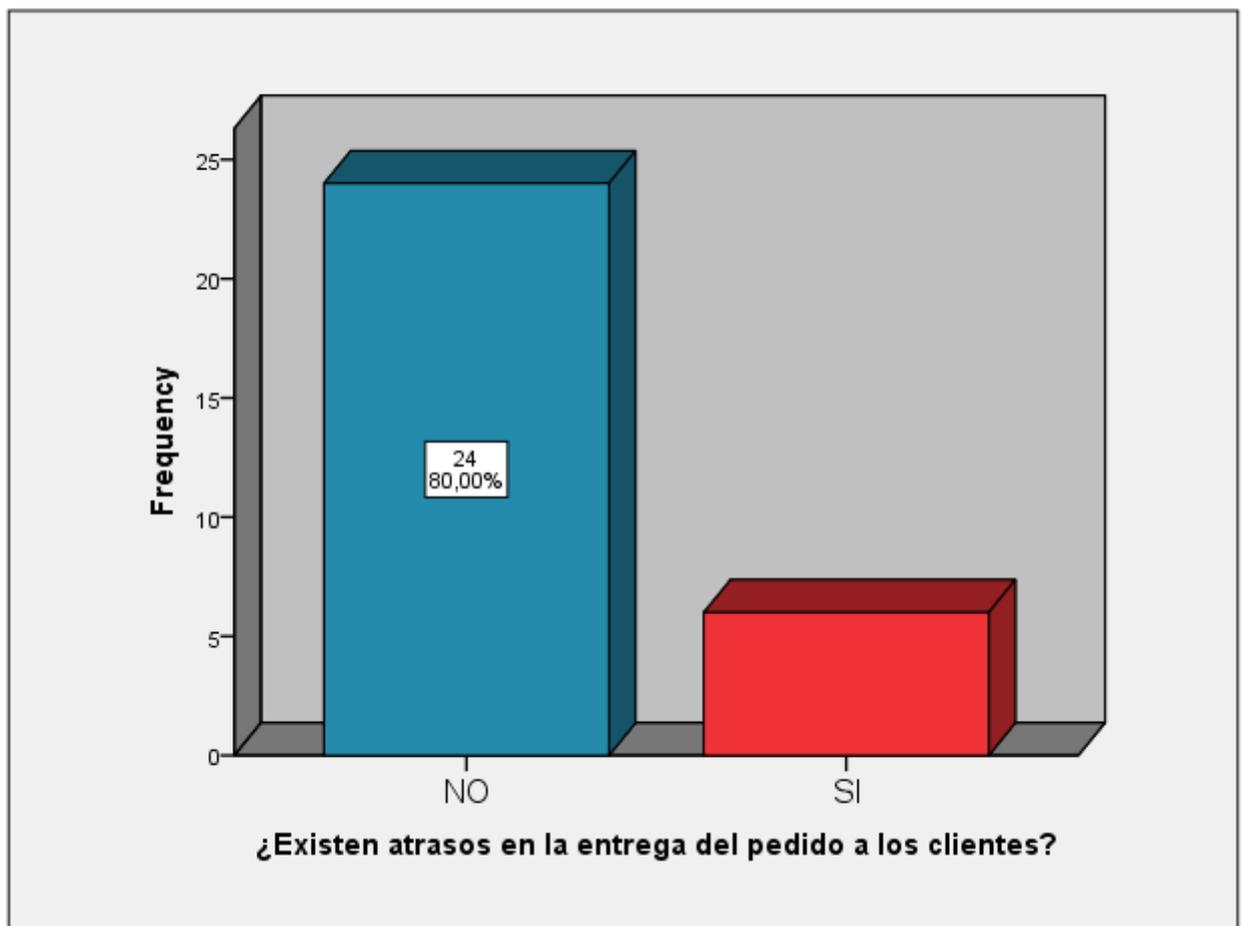
### 13. ¿Cuál es el nivel de productividad por empleado en la empresa?

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO        | 15         | 50,0       | 50,0              | 50,0                 |
| Valido SI | 15         | 50,0       | 50,0              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



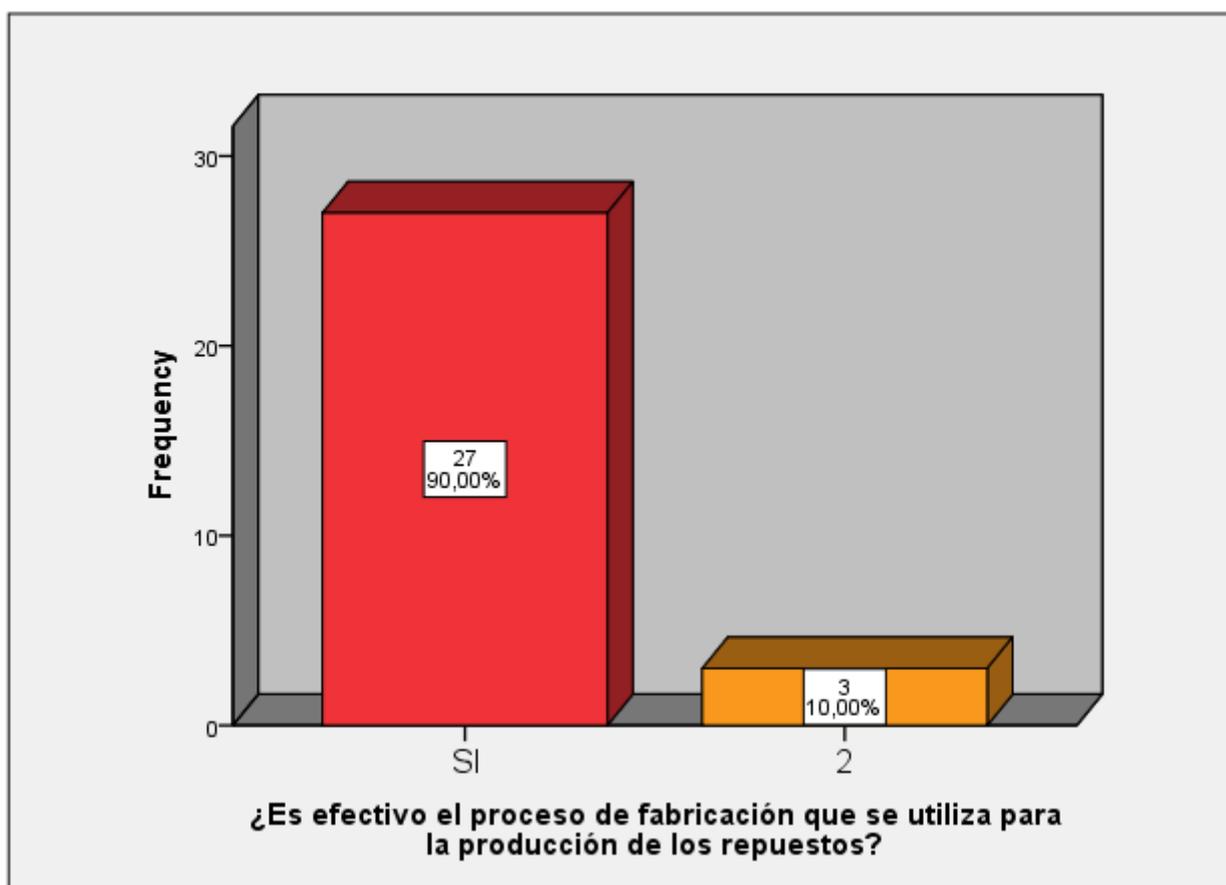
**14. ¿Existen atrasos en la entrega del pedido a los clientes?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Valido NO | 24         | 80,0       | 80,0              | 80,0                 |
| Valido SI | 6          | 20,0       | 20,0              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



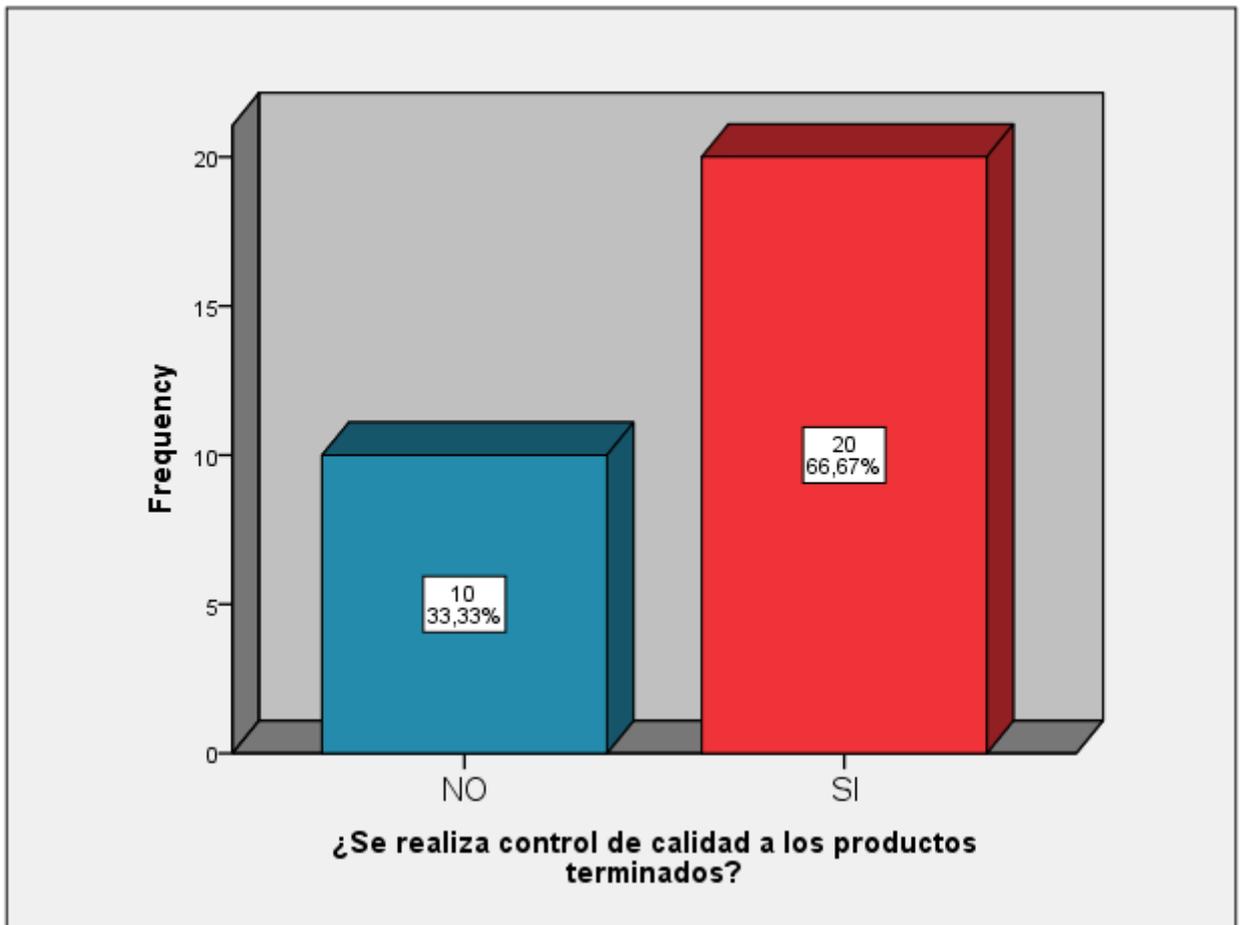
**15. ¿Es efectivo el proceso de fabricación que se utiliza para la producción de los repuestos?**

|          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| SI       | 27         | 90,0       | 90,0              | 90,0                 |
| Valido 2 | 3          | 10,0       | 10,0              | 100,0                |
| Total    | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



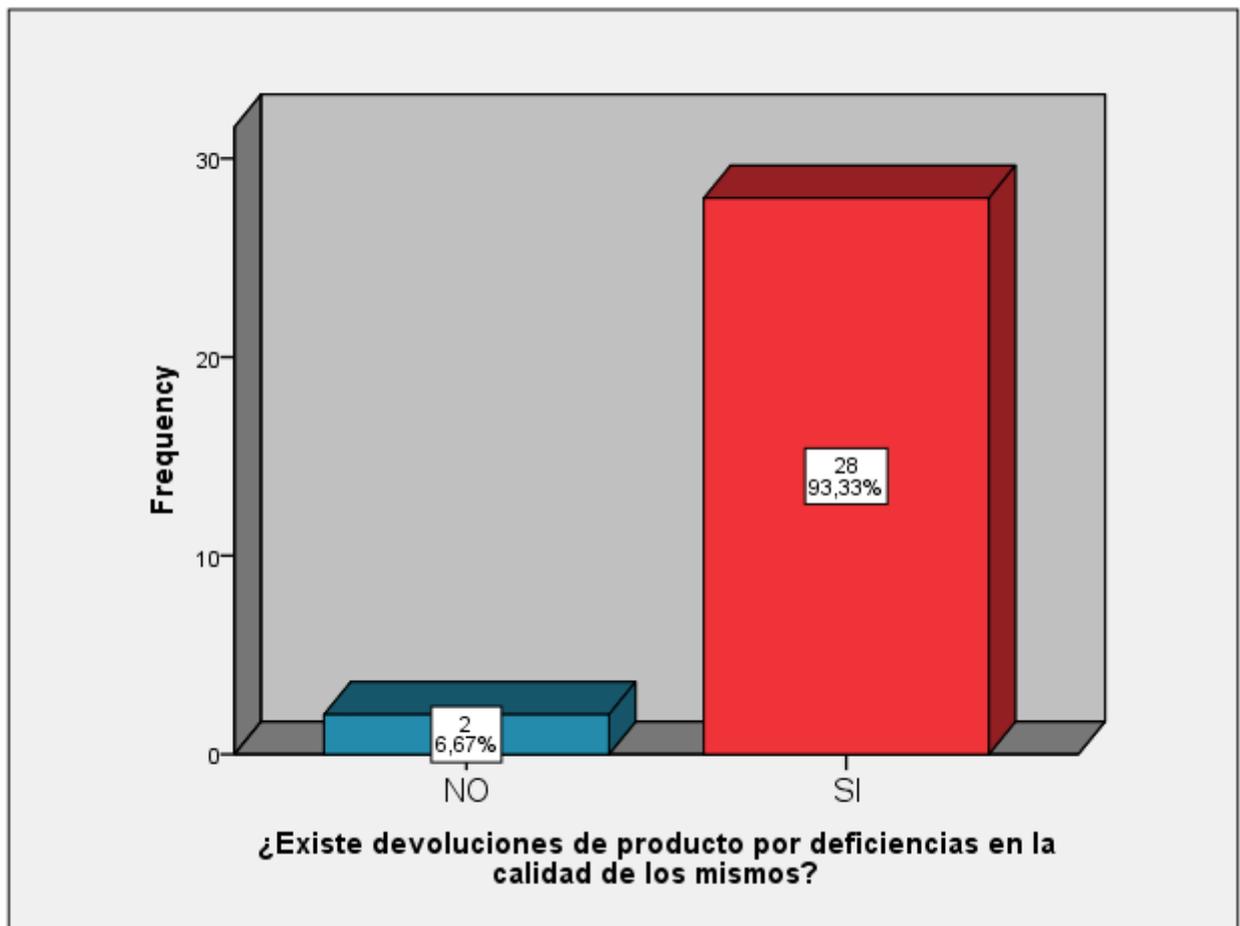
**16. ¿Se realiza control de calidad a los productos terminados?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO        | 10         | 33,3       | 33,3              | 33,3                 |
| Valido SI | 20         | 66,7       | 66,7              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



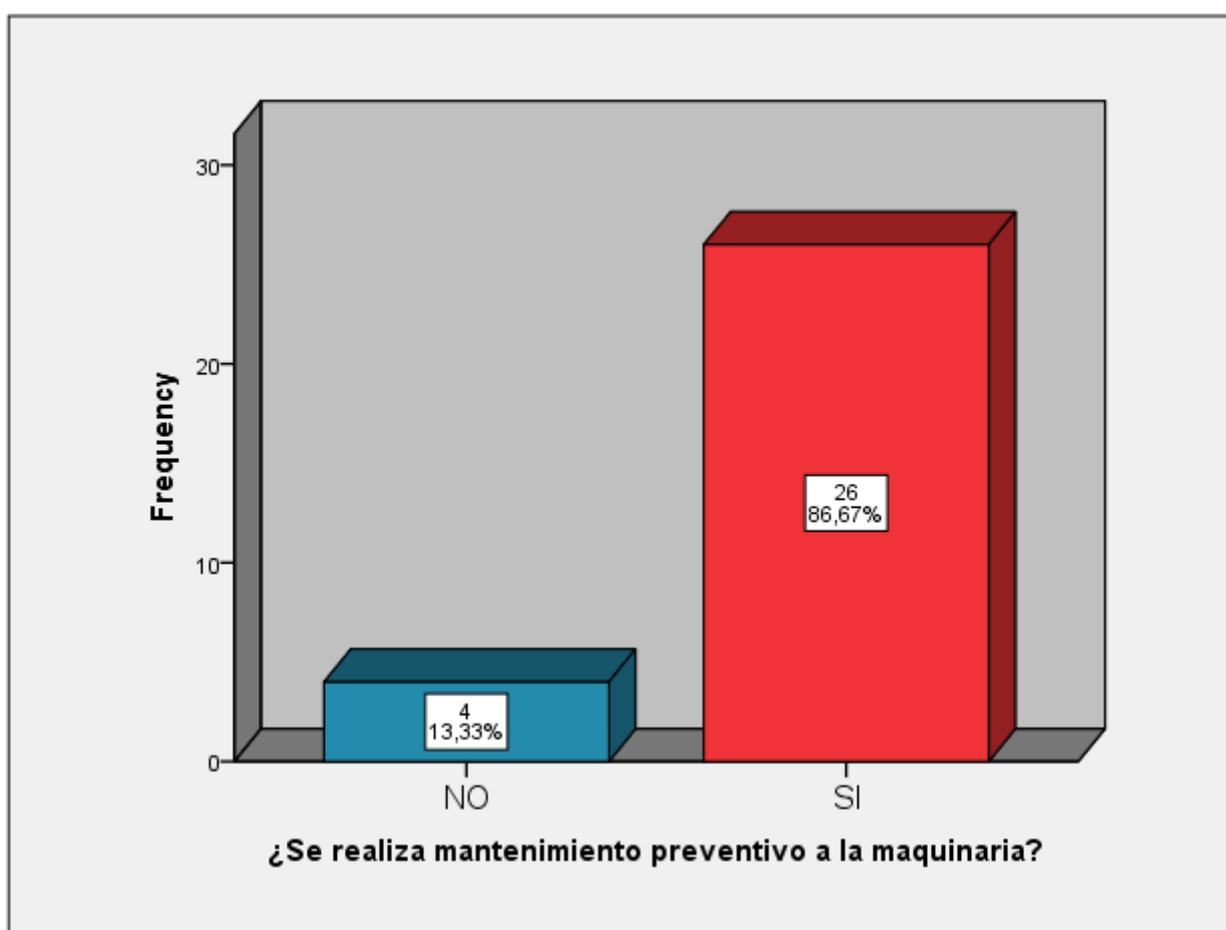
**17. ¿Existe devoluciones de producto por deficiencias en la calidad de los mismos?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO        | 2          | 6,7        | 6,7               | 6,7                  |
| Valido SI | 28         | 93,3       | 93,3              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



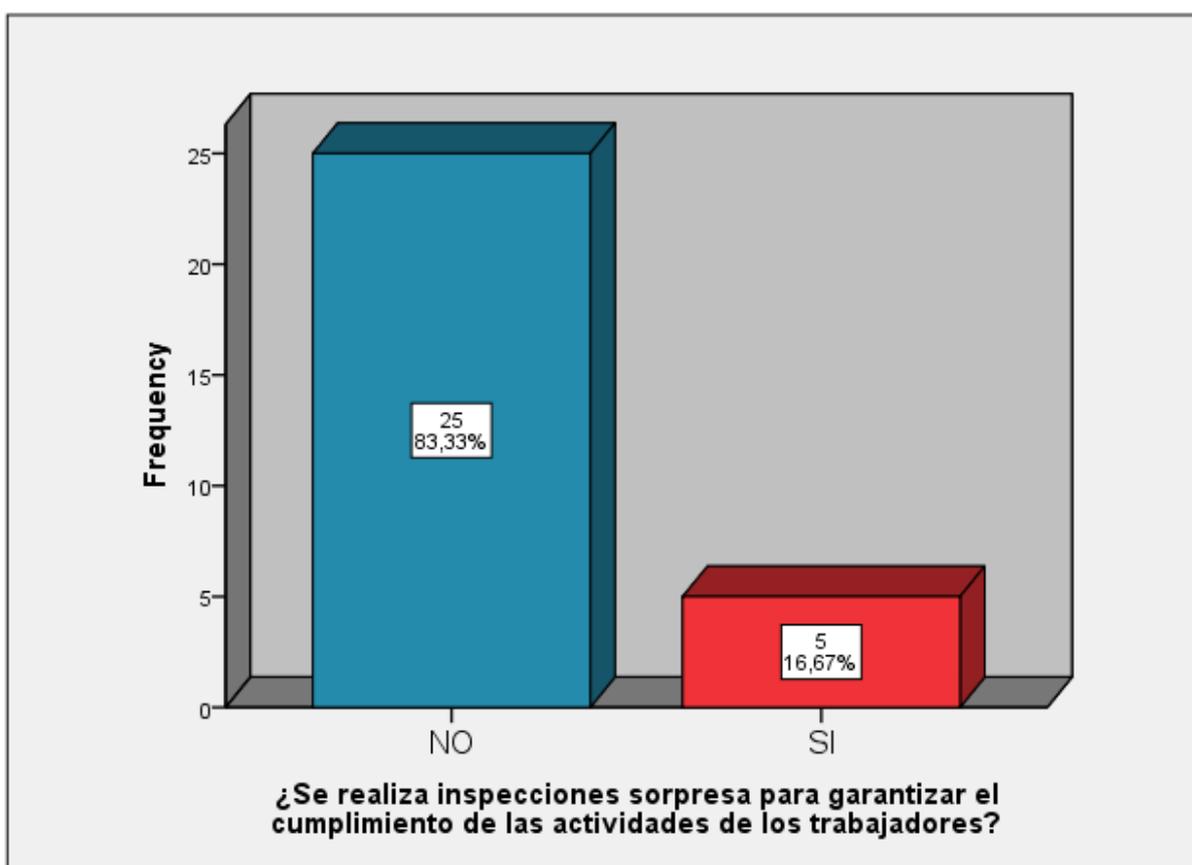
**18. ¿Se realiza mantenimiento preventivo a la maquinaria?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO        | 4          | 13,3       | 13,3              | 13,3                 |
| Valido SI | 26         | 86,7       | 86,7              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



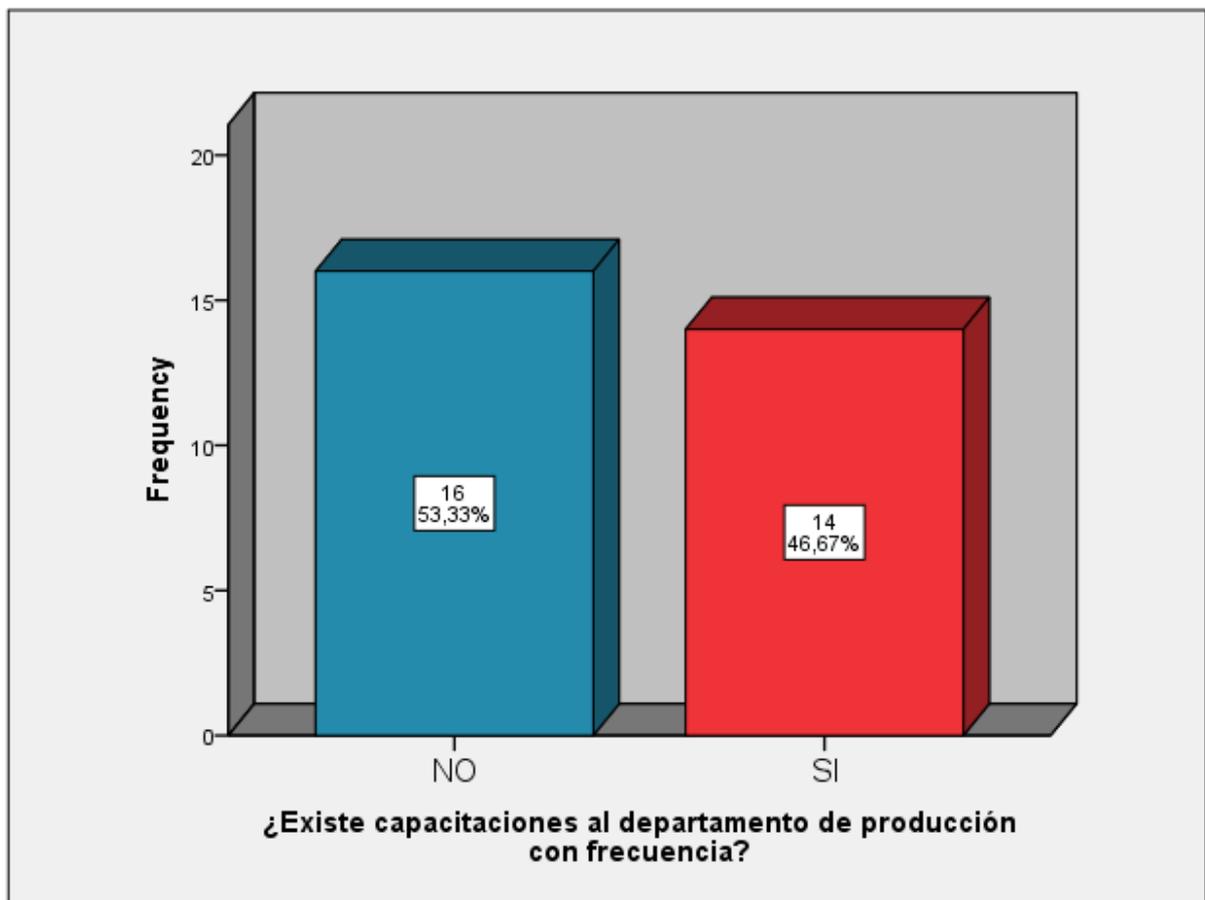
**19. ¿Se realiza inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO        | 25         | 83,3       | 83,3              | 83,3                 |
| Valido SI | 5          | 16,7       | 16,7              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



**20. ¿Existe capacitaciones al departamento de producción con frecuencia?**

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NO        | 16         | 53,3       | 53,3              | 53,3                 |
| Valido SI | 14         | 46,7       | 46,7              | 100,0                |
| Total     | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |



## **IV. DISCUSIÓN**

#### **IV. Discusión**

En la actualidad la actividad empresarial ha aumentado considerablemente con ello también los riesgos a los cuales sus operaciones se encuentran expuestas. La necesidad de ir mejorando un adecuado sistema de control interno ha aumentado y resulta de vital importancia tanto en empresas del interior como del exterior.

La empresa TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALE E.I.R.L. ha ido creciendo en los últimos años. Dicho crecimiento también ha traído consigo la ocurrencia de diversos imprevistos y problemas que afectan el cumplimiento de objetivos de la actividad empresarial por lo cual es fundamental tener una visión estratégica de todos los riesgos con los que podría tener que enfrentarse. Esto significa determinar cuáles son los riesgos principales, medir su probabilidad y sus efectos en los factores que impulsan el negocio, y a partir de ahí desarrollar ideas sobre qué medidas deben tomarse para minimizar el riesgo y mejorar el sistema de control interno en la empresa. En la gestión de riesgos aplicada a la empresa se identificaron acontecimientos posibles, cuya materialización afecta al logro de los objetivos y la aplicación de las medidas destinadas a reducir la probabilidad o el impacto de esos acontecimientos. En el área de producción que se estudió se han determinado diversos riesgos, de los cuales se puede decir que la empresa no cuenta con los procesos adecuados, es decir la empresa no cuenta con procedimientos, políticas y planes de organización de los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden administrativa de la empresa.

La empresa no cuenta con una estructura organizativa que manifieste claramente las relaciones jerárquico- funcionales de la organización y sus funciones de los trabajadores no han sido comunicadas por escrito; por lo que cualquier trabajador puede realizar otra función distinta por orden de la gerencia, esto significa que no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que contenga las instrucciones necesarias para un óptimo desarrollo de las actividades, el personal no es capacitado constantemente para que puedan afrontar los cambios y así evitar errores que perjudiquen a las áreas. A la entrada de una unidad a la empresa es necesario que se cumplan y se respeten los componentes del control interno, mediante la

implementación de actividades de control como lo vimos en el análisis de riesgos. En el tema organizacional es la gerencia general en coordinación con el gerente administrativo quienes deberán responsablemente cumplir con las políticas implementadas, designar obligaciones, segregar funciones, asignar responsabilidades, jerarquías y supervisiones. Así mismo la implementación de registros, formatos resultan indispensables en tema de controles, en este caso se implementan formatos para solicitud del crédito, cuadro de caja diario, requerimiento de materiales y cotización de repuestos. Estas medidas ayudarán a mejorar el sistema de información y comunicación. Adicionalmente la implementación de Manual de Organización y Funciones y del flujograma de procesos también mejorarán este componente del control interno. Con respecto al componente de actividades de control el objetivo es mejorar los procedimientos y actividades que permitan disminuir los riesgos, dentro del flujograma podremos identificar algunas como el envío de presupuestos, cotizaciones mediante el uso de los correos corporativos y las autorizaciones por escrito para las solicitudes de crédito de materiales, compra de repuestos, la aprobación de presupuestos. El monitoreo considero es el componente más importante pues éste supervisará el cumplimiento de todo el proceso del control interno, la toma de inventarios, la revisión de las cotizaciones, que se han recomendado ayuda a fortalecer este componente pues se estarían refiriendo a supervisiones internas regulares por parte de la gerencia y la administración.

## **V. CONCLUSIONES**

## V. Conclusiones

En conclusión de la evaluación efectuada a los procesos operativos del área producción de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Se determinó lo siguiente:

- El control interno en el departamento de producción se relaciona significativamente con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017, debido a la alta correlación de esta con los indicadores.
- Un Sistema de Control Interno permitirá a la empresa identificar y mitigar el riesgo de fraudes, robos y costos excesivos por una inadecuada gestión de insumos, tiempo y calidad de los productos elaborados.
- El diagnóstico nos revelo que el mayor problema que tiene la empresa es que al finalizar la jornada laboral no se guardan los sobrantes de insumos que pueden ser reutilizados, no cuentan con las instrucciones necesarias ni tienen asignado un responsable encargado de dicha función.
- Los indicadores que pueden ayudar la gestión a este tipo de empresa son los indicadores de eficiencia, eficacia y productividad. Los indicadores de eficiencia que ayudan a medir el uso correcto de los recursos, tiempo y materia prima presupuestada. Por otra parte, los indicadores de eficacia permitirán medir si se cumple con todos los pedidos solicitados, si se logra vender todos los productos fabricados; incluso medir la merma y desperdicio se tiene en cada proceso. Finalmente, los indicadores de productividad ayudaran a identificar el desempeño del recurso humano y de la empresa.

## **VI.RECOMENDACIONES**

## **VI. Recomendaciones**

- Plantear y aplicar controles que permitan evaluar el cumplimiento y funcionamiento eficiente de las actividades de cada área, proteger los activos de la empresa, mostrar información veraz y razonable contribuyendo a tomar las decisiones oportunas.
- Realizar un análisis del costo beneficio en la adquisición de materia prima que permita minimizar los costos y tiempos en las actividades de producción.
- Elaborar un Manual de Organización y Funciones que permita orientar y guiar a las personas encargadas de realizar los procesos en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales EIRL.
- Mejorar el sistema de control interno propuesto basado en las políticas y procedimientos, promoviendo tener una buena organización y manejo adecuado de los procesos, incrementando los beneficios económicos de la empresa.
- Elaborar los flujogramas del área de producción de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales EIRL.

## **VII.REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

## VII.Referencias bibliográficas

Flores. Y. (2006).*Diseño del control Interno para la pequeña y mediana empresa.*

Recuperado.<https://www.flacso.edu.ec/portal/pnTemp/PageMaster/frgexoqabz7gclf0nzkhs012x1yhhf.pdf>

Paiva. F. (2013). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa de cobros del norte S.A.*

Recuperado.<http://www.proecuador.gob.ec/?s=metalmecanica&submit=Buscar>

Estupiñan. R. (2012).*Control Interno y fraude con base en los ciclos transaccionales, Análisis del Informe Coso I y II.*

Recuperado.[http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190\\_santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf](http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf)

Paz, Ramírez y Yalta. (2016).*Incidencia del Control Interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial Tableros Oma S.A.C. en el distrito de Independencia año 2014.*

Recuperado.[http://www.ccoo.cat/pdf\\_documents/SL%2022%20Evaluaci%C3%B3n%20de%20Riesgos.pdf](http://www.ccoo.cat/pdf_documents/SL%2022%20Evaluaci%C3%B3n%20de%20Riesgos.pdf)

Ronceros. (2016).*Características del Control Interno y su incidencia en el área de producción de textos escolares de la empresa editorial escuela nueva S.A. en el distrito de Lima en el periodo 2015.*

Recuperado.<http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2014/07/poec-as2012-metalmecanica.pdf>

# **VANEXOS**

## VAnexos

### INSTRUCCIONES:

Cada pregunta presenta dos alternativas, priorice una de las respuestas y marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.

### VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

| ÍTEM O PREGUNTAS  | 0  | 1  |
|---|----|----|
|   | SI | NO |
| 1. ¿Está claramente identificadas la bodega de materia prima y la bodega de productos terminados?   |    |    |
| 2. ¿El registro de inventario se realiza inmediatamente después del ingreso o egreso de bodega de materia prima o productos terminados?                   |    |    |
| 3. ¿Se comunica a contabilidad los ingresos y egresos de bodega de materia prima y productos terminados?  |    |    |
| 4. ¿Se realiza inventario físico de las existencias periódicamente?   |    |    |
| 5. ¿Cuenta con algún procedimiento para el almacenamiento de la materia prima y productos terminados?   |    |    |
| 6. ¿El ingreso o egreso de la materia prima y productos terminados se encuentran respaldados con documentos que permita conocer su origen y autorización? |    |    |
| 7. ¿Existe identificación de áreas con acceso restringido?  |    |    |
| 8. ¿La materia prima y productos terminados se encuentran codificados?  |    |    |
| 9. ¿Existe evaluaciones continuas al personal de cada área dentro de la empresa?  |    |    |
| 10. ¿La bodega se encuentra cerca del departamento de producción?   |    |    |

### INSTRUCCIONES:

Cada pregunta presenta dos alternativas, priorice una de las respuestas y marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.

### VARIABLE 2: PRODUCTIVIDAD

| ÍTEM O PREGUNTAS   | 0  | 1  |
|--|----|----|
|  | SI | NO |
| 1. ¿Existe control interno en el Departamento de Producción?   |    |    |
| 2. ¿Las funciones de los empleados están claramente definidas?   |    |    |
| 3. ¿Cuál es el nivel de productividad por empleado en la empresa?  |    |    |
| 4. ¿Existen atrasos en la entrega del pedido a los clientes?   |    |    |
| 5. ¿Es efectivo el proceso de fabricación que se utiliza para la producción de los repuestos?                |    |    |
| 6. ¿Se realiza control de calidad a los productos terminados?  |    |    |
| 7. ¿Existe devoluciones de producto por deficiencias en la calidad de los mismos?                            |    |    |
| 8. ¿Se realiza mantenimiento preventivo a la maquinaria?   |    |    |
| 9. ¿Se realiza inspecciones sorpresa para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores? |    |    |
| 10. ¿Existe capacitaciones al departamento de producción con frecuencia?                                     |    |    |



**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**PE CONTABILIDAD CAMPUS ATE**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título del Proyecto: .....

Nombre del estudiante Daniela Alarcón Simón

Experto: Dr. José María Juan

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

| N° | Indicadores          | Definición  | Excelente | Muy bueno | Bueno | Regular | Deficiente |
|----|----------------------|---|-----------|-----------|-------|---------|------------|
| 1  | Claridad y precisión | Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades   |           |           | ✓     |         |            |
| 2  | Coherencia           | Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.                          |           | ✓         |       |         |            |
| 3  | Validez              | Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.                            |           |           | ✓     |         |            |
| 4  | Organización         | La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones             |           | ✓         |       |         |            |
| 5  | Confiabilidad        | El instrumento es confiable porque se aplicó el test-retest (piloto)  |           | ✓         |       |         |            |
| 6  | Control de sesgo     | Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas                           |           | ✓         |       |         |            |
| 7  | Orden                | Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular                   |           | ✓         |       |         |            |
| 8  | Marco de Referencia  | Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información. | ✓         |           |       |         |            |
| 9  | Extensión            | El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.   |           | ✓         |       |         |            |
| 10 | Inocuidad            | Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado  |           |           |       |         |            |

Observaciones: ADECUAR LAS PREGUNTAS A LA METEOROLOGÍA COSTA.

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

Ate, 08/11/2017

Firma del experto  
 DNI 85701884

**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**PE CONTABILIDAD CAMPUS ATE**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título del Proyecto: .....

Nombre del estudiante Denisse Mariana Alarcon Simon .....

Experto: .....

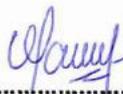
**Instrucciones:** Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

| N° | Indicadores          | Definición  | Excelente | Muy bueno | Bueno | Regular | Deficiente |
|----|----------------------|---|-----------|-----------|-------|---------|------------|
| 1  | Claridad y precisión | Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades   |           | ✓         |       |         |            |
| 2  | Coherencia           | Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.                          |           | ✓         |       |         |            |
| 3  | Validez              | Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.                            |           | ✓         |       |         |            |
| 4  | Organización         | La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones             |           | ✓         |       |         |            |
| 5  | Confiabilidad        | El instrumento es confiables porque se aplicado el test-retest (piloto)   |           |           | ✓     |         |            |
| 6  | Control de sesgo     | Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas                           |           |           | ✓     |         |            |
| 7  | Orden                | Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular                   | ✓         |           |       |         |            |
| 8  | Marco de Referencia  | Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información. | ✓         |           |       |         |            |
| 9  | Extensión            | El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.   | ✓         |           |       |         |            |
| 10 | Inocuidad            | Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado  |           | ✓         |       |         |            |

Observaciones: .....

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

Ate, 14/11/17 .....

  
 .....  
 Firma del experto

DNI 43085184



**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**PE CONTABILIDAD CAMPUS ATE**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título del Proyecto: *Control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.F.R.L ATE-2017.*

Nombre del estudiante *Denisse Alarcón Simon*

Experto: .....

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

| N° | Indicadores          | Definición  | Excelente | Muy bueno | Bueno | Regular | Deficiente |
|----|----------------------|---|-----------|-----------|-------|---------|------------|
| 1  | Claridad y precisión | Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades   |           |           | X     |         |            |
| 2  | Coherencia           | Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.                          |           | X         |       |         |            |
| 3  | Validez              | Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.                            |           | X         |       |         |            |
| 4  | Organización         | La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones             |           | X         |       |         |            |
| 5  | Confiabilidad        | El instrumento es confiables porque se aplicó el test-retest (piloto)   |           | X         |       |         |            |
| 6  | Control de sesgo     | Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas                           |           | X         |       |         |            |
| 7  | Orden                | Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular                   |           | X         |       |         |            |
| 8  | Marco de Referencia  | Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información. |           | X         |       |         |            |
| 9  | Extensión            | El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.   |           | X         |       |         |            |
| 10 | Inocuidad            | Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado  |           | X         |       |         |            |

Observaciones: .....

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

Ate, *09/11/17*

Firma del experto

DNI *25779106*

**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**PE CONTABILIDAD CAMPUS ATE**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título del Proyecto: Control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L ATE-2017.

Nombre del estudiante Denisse Alarcón Sman

Experto: Juan Montiel Coronado Ansuini

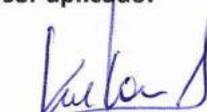
**Instrucciones:** Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

| N° | Indicadores          | Definición  | Excelente | Muy bueno | Bueno | Regular | Deficiente |
|----|----------------------|---|-----------|-----------|-------|---------|------------|
| 1  | Claridad y precisión | Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades   |           |           | ✓     |         |            |
| 2  | Coherencia           | Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.                          |           |           | ✓     |         |            |
| 3  | Validez              | Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.                            |           |           | ✓     |         |            |
| 4  | Organización         | La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones             |           |           | ✓     |         |            |
| 5  | Confiabilidad        | El instrumento es confiables porque se aplicado el test-retest (piloto)   |           |           | ✓     |         |            |
| 6  | Control de sesgo     | Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas                           |           |           | ✓     |         |            |
| 7  | Orden                | Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular                   |           |           | ✓     |         |            |
| 8  | Marco de Referencia  | Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información. |           |           | ✓     |         |            |
| 9  | Extensión            | El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.   |           |           | ✓     |         |            |
| 10 | Inocuidad            | Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado  |           |           | ✓     |         |            |

Observaciones: .....

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

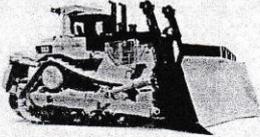
Ate, 08/11/2017

  
 .....  
 Firma del experto  
 DNI  
07393009

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

| <b>Control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017</b>   |  |   |  |   |
|---|--|---|--|---|
| <b>PROBLEMAS</b>  | <b>OBJETIVOS</b>   | <b>HIPOTESIS</b>  | <b>OPERALIZACION DE VARIABLES</b>  | <b>METODOLOGIA</b>  |
| <p><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b></p> <p>¿De qué manera incide el control interno en el departamento de producción con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate -2017?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuál es la relación existente entre la Evaluación de Riesgos y la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate -2017?</li> <li>• ¿Cuál es la relación existente entre las Actividades de Control y la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate -2017?</li> <li>• ¿Cuál es la relación existente entre el Monitoreo y la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate -2017?</li> </ul> | <p><b>OBJETIVO PRINCIPAL</b></p> <p>Determinar la relación del el Control Interno en el departamento de producción y la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la relación existente entre la Evaluación de Riesgos y la productividad en el área de producción en la empresa en TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. ATE Vitarte -22017</li> <li>• Determinar el nivel de relación de las Actividades de Control y la productividad en la empresa en TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. ATE Vitarte -22017</li> <li>• Determinar la relación existente en el Monitoreo y la productividad en la empresa en TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. ATE Vitarte - 22017</li> </ul> | <p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b></p> <p>El control interno en el departamento de producción se relaciona significativamente en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la productividad en el departamento de producción en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017</li> <li>• Las Actividades de Control se relaciona significativamente con la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017</li> <li>• El Monitoreo se relaciona significativamente con la productividad en la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate-2017</li> </ul> | <p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p>X.CONTROL INTERNO</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Monitoreo</li> </ul> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p>Y. PRODUCTIVIDAD</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficiencia</li> <li>• Calidad</li> <li>• Satisfacción laboral</li> </ul> | <p><b>1.TIPO DE INVESTIGACION</b></p> <p><b>Aplicada</b></p> <p><b>2.POBLACION</b></p> <p>Está compuesta por 30 personas trabajan en la empresa tracto diesel servicios generales E.I.R.L</p> |

**CAT**



**TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALES EIRL**

**EVALUACION, DIAGNOSTICO, CALIBRACIONES Y REPARACIONES**

**CARTA DE AUTORIZACION**

Señores

**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**

Presente

Estimados Señores

De Nuestra mayor consideración

Nos place extenderles un cordial saludo, en ocasión de solicitarle que la estudiante **ALRACON SIMON DENISSE MARIANA**, con DNI 74631130 de la carrera de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, tiene el debido permiso de la empresa TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. con RUC 20545342996, para realizar el Proyecto de Tesis en nuestra prestigiosa Empresa y acceso a la misma con fines de obtener información que le permita desarrollar el proyecto de trabajo de su carrera.

Muy atentamente.

TRACTO DIESEL SERV. GNRLS E.I.R.L.

*Fredy R. Riera Gamboa*  
GERENTE GENERAL

TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALES EIRL

Dirección: UCV 59 Zona D lote 53 Huaycan – Ate- Lima / Teléfono: 01-371-7685  
www.tractodiesel.com

**TRACTO  
DIESEL**

## RECURSOS Y PRESUPUESTO

- Presupuesto

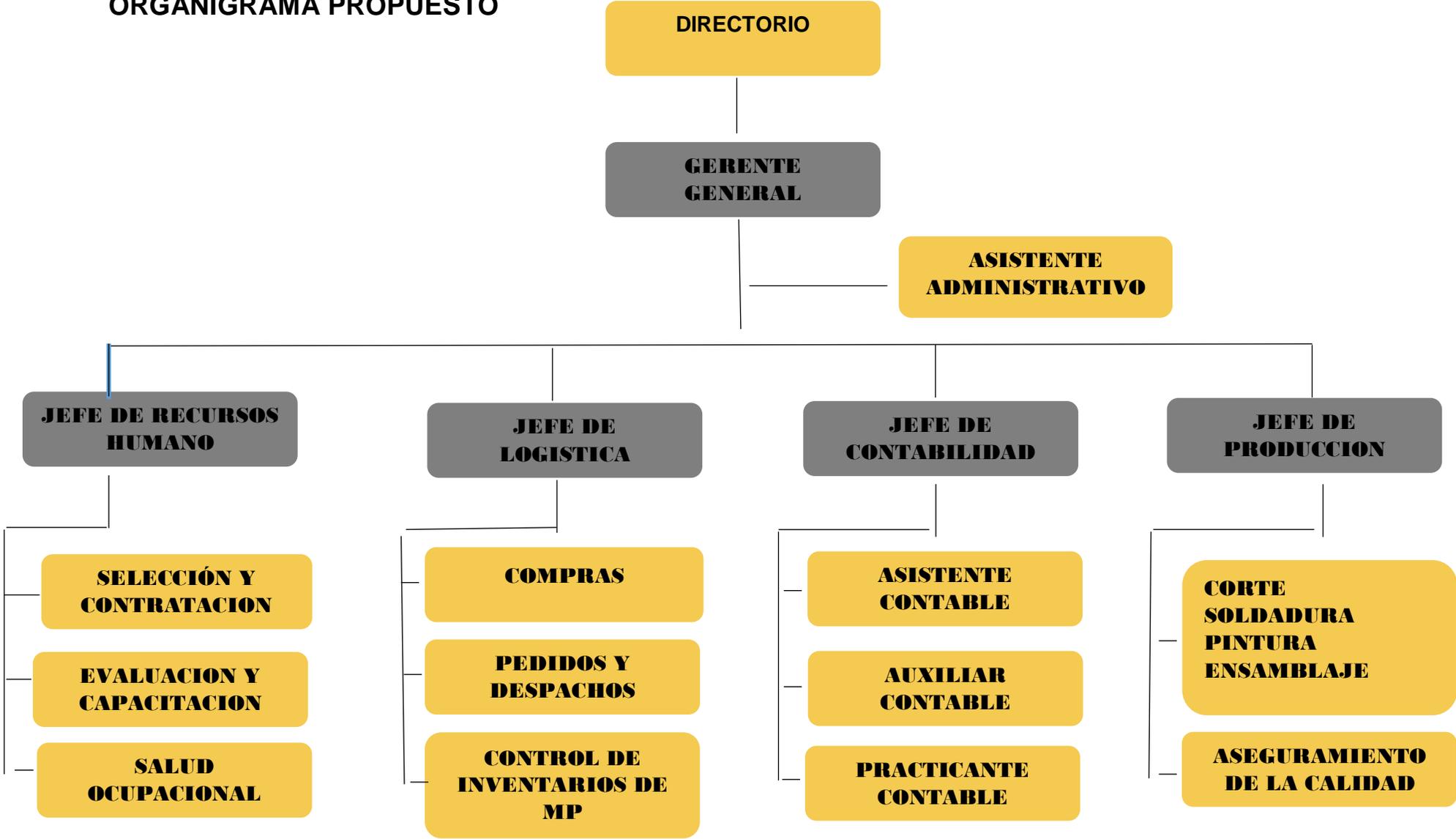
| <b>RECURSOS</b>              | <b>S/.</b> | <b>FINANCIAMIENTO</b> |
|------------------------------|------------|-----------------------|
| Asesor, estadística, agentes | <b>S/.</b> | 50.00                 |
| Fotocopias                   | <b>S/.</b> | 30.00                 |
| Pasajes y viáticos           | <b>S/.</b> | 35.00                 |
| Bibliografía                 | <b>S/.</b> | 12.00                 |
| Computadora, Internet        | <b>S/.</b> | 20.00                 |
| Empastado                    | <b>S/.</b> | 50.00                 |
| Imprevistos                  | <b>S/.</b> | 20.00                 |
| Otros                        | <b>S/.</b> | 50.00                 |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>S/.</b> | 1,235.00              |

## CRONOGRAMA DE EJECUCION

• Cronograma de Ejecución

| ACTIVIDADES               | AGOSTO |   |   |   | SETIEM |   |   |   | OCT |   |   |   | NOV |   |   |   | DIC |   |   |   | ABRIL |   |   |   | MAYO |   |   |   | JUNIO |   |   |   | JULIO |   |   |   |
|---------------------------|--------|---|---|---|--------|---|---|---|-----|---|---|---|-----|---|---|---|-----|---|---|---|-------|---|---|---|------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|
|                           | 1      | 2 | 3 | 4 | 1      | 2 | 3 | 4 | 1   | 2 | 3 | 4 | 1   | 2 | 3 | 4 | 1   | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1    | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 |
| Coordinación Académica    | x      | x |   |   |        |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |
| Preparación del proyecto  |        |   | x | x | X      | x | x | x | x   | x | x | x |     |   |   |   |     |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |
| Presentación del proyecto |        |   |   |   |        |   |   |   |     |   |   |   | x   | x | x | x | x   |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |
| Aprobación del proyecto   |        |   |   |   |        |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   | x   | x | x |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |
| Desarrollo del proyecto   |        |   |   |   |        |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   | x     | x | x | x | x    | x | x | x |       |   |   |   |       |   |   |   |
| Presentación del informe  |        |   |   |   |        |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   | x     | x | x |   |       |   |   |   |
| Aprobación del informe    |        |   |   |   |        |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   | x     | x |   |   |
| Sustentación del informe  |        |   |   |   |        |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   |     |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   | x     | x | x | x |

**ORGANIGRAMA PROPUESTO**



Yo, MARTIN ALBERTO VIZCARDA QUIRONES.....  
 docente de la Facultad Ciencias Empresariales.....y  
 Escuela Profesional CONTABILIDAD..... de la Universidad César Vallejo ATE.....  
 (precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada

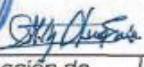
" CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DE LA EMPRESA TRACTO DIESEL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. ATE - 2013 "

del (de la) estudiante Denisse Mariana Alarcou Simon.....  
 constato que la investigación tiene un índice de similitud de 29..% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha 3 de Julio del 2019.....

  
 .....  
 Firma  
Mz CPC ALBERTO VIZCARDE QUIRONES  
 Nombres y apellidos del (de la) docente  
 DNI: 09330970

|  |  |        |   |        |                                 |
|--|--|--------|---|--------|---------------------------------|
| <br> | <br> |        |   |        |                                 |
| Elaboró  | Dirección de Investigación   | Revisó | <br>Responsable del SEC | Aprobó | Vicerrectorado de investigación |

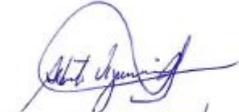
Feedback Studio - Google Chrome  
Es seguro | https://ev.turnitin.com/app/canvas/es?lang=es&u=1063273882&student\_user=180-97367216103-

feedback studio DENISSE MARIANA ALARCON SIMON DENISSE ALARCON SIMON

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
**Control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Tracto Diesel Servicios Generales E.I.R.L. Ate - 2017**  
TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO  
AUTORA  
Alarcon Simon, Denisse Mariana  
ASISOR

**Resumen de coincidencias**  
**29 %**  
1 repositorio.uta.edu.ec 12 % >  
2 repositorio.uchile.cl 10 % >  
3 repositorio.unsa.edu.pe 7 % >

Página: 1 de 76 Número de palabras: 10753 Text-only Report High Resolution Activado 08:43 p.m. 26/08/2018

  
Mg. CPC ALBERTO VIZCARRA QUIÑONES

Yo Dennis Mariano Arauco Sma identificado con DNI N° 74631130,  
 egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la  
 Universidad César Vallejo, autorizo (  ) No autorizo (  ) la divulgación y  
 comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado  
 "Control Interno en el departamento de Producción y supervisión de la productividad  
de la empresa: Trade Diesel, S.A."; en el Repositorio Institucional de la UCV  
 (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822,  
 Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



FIRMA

DNI: 74631130...

FECHA: 03 de Julio.... del 2018



[Signature]  
 Dirección de  
 Investigación

Revisó

[Signature]  
 Representante del SGC



[Signature]  
 Vicerectorado de  
 Investigación

|         |                            |        |                       |                                |
|---------|----------------------------|--------|-----------------------|--------------------------------|
| Elaboró | Dirección de Investigación | Revisó | Representante del SGC | Vicerectorado de Investigación |
|---------|----------------------------|--------|-----------------------|--------------------------------|



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Programa de Estudios de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

DENISSE MARIANA ALARCON SIMON

INFORME TITULADO:

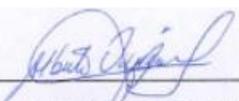
"CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DE LA EMPRESA TRACTO DISEL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. ATE - 2017"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 03 de Julio del 2018

NOTA O MENCIÓN: 13

  
NOMBRE Y FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN  
Mg CPC Alberto Vezcerra Quintana