



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Control Interno Para Mejorar Los Procesos Productivos De Las
Empresas Textiles En San Juan De Miraflores Del Año 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Verde Salvatierra, Randy Luis (ORCID: 0000-0003-3647-1739)

ASESORA:

Mgr. Grijalva Salazar, Rosario Violeta (ORCID: 0000-0001-9329-907X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA – PERÚ

2021

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicada para Dios, mi familia y a mis docentes Gabriel León y Rosario Grijalva por su gran apoyo; asimismo espero que este trabajo sea de utilidad para estudiantes, profesionales y empresarios.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la vida, la hermosa familia que me ha dado y porque siempre está presente en mi vida. También agradezco a mi familia por su constante apoyo, por los momentos alegres y que son perdurables en mi memoria, y también doy las gracias a mis asesores Gabriel León y Rosario Grijalva por su apoyo en todo momento hasta poder lograr la finalización de esta tesis.

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	7
II. MARCO TEÓRICO.....	11
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1 Tipo y diseño de investigación	18
3.1.1 Tipo.....	18
3.1.2 Diseño de investigación.....	18
3.2 Variables y operacionalización.....	19
3.2.1 Enfoque cuantitativo.....	19
3.2.2 Definición conceptual	19
3.2.3 Definición operacional.....	19
3.2.4 Indicadores.....	20
3.2.5 Escala de medición	20
3.3. Población y Muestra y muestreo:.....	21
3.3.1. Población.....	21
3.3.2. Muestra.....	22
3.3.3. Muestreo.....	22
3.3.3.1. Muestreo no probabilístico	22
3.3.4. Unidad de análisis	23
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	23
3.4.1 Técnica de recolección de datos:.....	23
3.4.2. Instrumento de recolección de datos	23
3.4.3. Validez.....	24
3.4.4. Análisis de la confiabilidad por el coeficiente Alfa de Cronbach.....	25
3.5 Procedimientos.....	28
3.5.1 Etapa de recolección de datos	28
3.5.2 Etapa de análisis de datos	28
3.5.3 Etapa de resultado	28
3.5.4 Etapa de elaboración de informe	28
3.6 Método de análisis de datos.....	28
3.7 Aspectos éticos	29
IV. RESULTADOS.....	30
4.1. Prueba normalidad	30
4.2. Descripción de los resultados	31
4.3 Nivel inferencial	47
DISCUSIÓN.....	51
CONCLUSIONES.....	55
RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS	57
ANEXOS.....	¡Error! Marcador no definido.

RESUMEN

El presente trabajo titulado “El control interno para mejorar los procesos productivos de las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020”, tiene por objetivo determinar de qué manera el control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020. La investigación es de nivel descriptivo – comparativo de enfoque cuantitativo, y para la comprobación de las hipótesis se realizó una encuesta; se presenta un diseño no experimental. Asimismo, población está compuesta por empresarios o gerentes de empresas textiles, siendo 30 los que componen la muestra, realizándose un muestreo no probabilístico. Se aplicó el cuestionario para medir las variables control interno y procesos productivos, permitiendo recoger datos fiables que posteriormente fueron analizados con los datos recolectados de las encuestas.

Se concluyó que el control interno influye para mejorar los procesos productivos en las empresas textiles, ya que al aplicar un control interno adecuado permite a la empresa tener un mayor control e información de los procesos de producción que se realizan, por lo tanto, ayudará a mitigar los errores que se vayan detectando en las supervisiones que se van realizando.

Palabras clave: Control interno, procesos productivos.

ABSTRACT

The present work entitled "Internal control to improve the productive processes of textile companies in San Juan de Miraflores in the year 2020", has the objective of determining how internal control influences the improvement of productive processes in textile companies in San Juan de Miraflores in the year 2020. The research is descriptive-comparative with a quantitative approach, and a survey was conducted to test the hypotheses; a non-experimental design is presented. Likewise, the population is composed of businessmen or managers of textile companies, being 30 those who form the sample, performing a non-probabilistic sampling. The questionnaire was applied to measure the variables internal control and productive processes, allowing the collection of reliable data that were later analyzed with the data collected from the surveys.

It was concluded that internal control influences the improvement of production processes in textile companies, since the application of an adequate internal control allows the company to have greater control and information of the production processes that are carried out, therefore, it will help to mitigate the errors that are detected in the supervisions that are being made.

Keywords: Internal control, production processes.

I. INTRODUCCIÓN

Según La Cámara (2020) expresó que el COVID-19 tuvo un grave impacto económico en el mundo, siendo algunos sectores de las industrias textiles una de las más afectadas ya que cerraron fábricas y se redujeron las ventas, lo cual redujo la producción de muchas empresas, asimismo hubo postergaciones en ferias internacionales, se cancelaron pedidos de exportación, y otros problemas que pusieron en quiebra a muchas empresas. (párr. 1).

Así como también, Manjarres (2016) sobre la investigación que realizó a una empresa textil expresó que al no contar con un plan de mejoramiento continuo, se produjeron factores críticos que impidieron el desarrollo de los procesos de producción y con ello se generó poca eficiencia en la producción. Según Miranda (2017), los reprocesos de la línea de confección se generaron por defectos claves, los cuales se repitieron pero no fueron detectados y corregidos en su momento, estos hechos ocurrieron por la falta de capacitación, falta de control y seguimiento de las operaciones. Asimismo, lo expresado por los autores, confirma que muchas empresas de este rubro presentan deficiencias en su producción, se debe por no contar con un adecuado registro de los materias primas y materiales, además de no tener estructurado o no realizar la labor de producción conforme a los procedimientos que deben de seguir, por lo cual es conveniente evitar la ralentización de estos procedimientos y buscar la manera idónea de optimizar la producción.

En este contexto, La Asociación Peruana de Técnicos Textiles (2016) expresará que la industria textil comprende diferentes actividades, empieza desde el trabajo con las fibras textiles para poder elaborar hilos y lanas, y posteriormente confeccionar prendas de vestir y diferentes artículos. En Lima Metropolitana, las empresas de este rubro cuentan con diversos procesos de producción, lo cual da un valor agregado al producto.

Según La Cámara (2019) expresó que la industria textil tuvo un peso importante en la economía mundial, ya que fue fundamental en el desarrollo económico, así como también, lo fue en la generación de empleos. Esta información de la industria textil, nos permitió comprender lo importante de este sector y por ello se le consideró para la realización de un análisis e investigación a las problemáticas que presentaron, para ello, se propuso soluciones para poder optimizar los

procesos de producción, asimismo se consideró la aplicación de un control interno para así garantizar la mejora en los procesos de producción ya mencionados.

Según Niño (2017) luego de investigar a una empresa textil, diagnosticó que hubo un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control interno, por ello, el personal no se desempeñó eficazmente y la gerencia no podría llevar un control adecuado de sus recursos humanos y materiales. Asimismo la empresa no contaba con la información adecuada para tomar buenas decisiones y ni para prever los posibles riesgos. Por otra parte, respecto al análisis que se realizó a la empresa que colaboró con la presente investigación, se reconocieron deficiencias en la producción por no tener un adecuado control de materias primas y materiales, además de no cumplir en los procedimientos de producción establecidos, es por ello, que se tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

Por otro lado, se formuló el siguiente problema general: ¿De qué manera el control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020?, así mismo, los siguientes problemas específicos:

PE1: ¿De qué manera el análisis a las actividades de control influye para la mejora de los procesos productivos de las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020?

PE2: ¿De qué manera las actividades de monitoreo influyen en los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020?

PE3: ¿De qué manera el control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020?

Justificaciones:

Teórica

Según Burgos y Gúzman (2016) expresaron que los beneficios que obtendrían las empresas que posean el control interno son múltiples, entre los cuales es poseer una buena gestión financiera, mejor productividad e información confiable y oportuna en tiempo real. Así como también, Benites, López y Salcedo (2016) recomendaron implementar un sistema de control interno que les permita

lograr mejorar su proceso productivo. Debiendo haber monitoreos, supervisiones y evaluaciones a los parámetros de control que permitan brindar información confiable, que mejore la eficiencia y eficacia de cada operación, asimismo supervisar el cumplimiento de las normas legales y aplicables. Por ello, la presente investigación brindará información dirigida empresas del sector textil, contadores, gerentes y a todos los interesados que busquen conocer los efectos de la implementación del sistema de control interno a los procesos de producción.

Social

Según Aldas (2018) expresó que se debe implementar en la empresa un manual de procedimientos de gestión y control que se basen en las necesidades del área de producción, para el correcto uso de los recursos y que cuenten con políticas de seguimiento y evaluación de los empleados, para mitigar la deficiencia y poder así, administrar de manera eficiente los riesgos de la empresa. Asimismo, Gates, Liendo y Silvera (2017) recomendaron implementar un sistema de control interno en el proceso de producción, basado en las políticas, procedimientos y evaluaciones y se generen

En la presente investigación se mostrará una alternativa de solución para las empresas que presenten problemas especialmente en sus procesos productivos, se espera que las empresas textiles opten por la implementación del control interno en sus procesos de producción ya que ello mejora la eficiencia y eficacia de la producción de la empresa. Por lo que les permitirá optimizar sus procesos de producción, supervisar actividades y llegar a producir un mayor volumen.

Por otra parte, se elaboraron los siguientes objetivos de investigación:

Objetivo General: Determinar de qué manera el control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

Objetivos específicos: OE1: Determinar de qué manera el análisis de las actividades de control influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

OE2: Determinar de qué manera las actividades de monitoreo influyen en los procesos productivos de las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

OE3: Identificar de qué manera el control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas de manera oportuna en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

Así mismo, se formularon las siguientes hipótesis:

Hipótesis General: El control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

Hipótesis específicos:

H1: El análisis de las actividades de control influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

H2: Las actividades de monitoreo influyen para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

H3: El control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas de manera oportuna en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020. Hipótesis nula: El control interno no influye en la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Lozano, R. (2021). Cuyo objetivo fue determinar el efecto del sistema de control interno para mejorar el desempeño en el área logística de la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019. La tesis es de tipo cuantitativa, y de tipo descriptivo – propositiva. Se concluyó que al diagnosticar el estado actual del control interno de la empresa, La Feria del Constructor S.A.C. se pudo determinar que en la organización no existe dicho sistema que permita de cada uno de sus trabajadores desarrolle sus funciones de una manera correcta y oportuna, aplicando políticas, procedimientos para así prevenir algunos riesgos que no permitan lograr con los objetivos propuestos. En ausencia de un adecuado sistema de control interno, se recomendó establecer políticas, estándares, procedimientos, métodos y estrategias para prevenir el riesgo de efectos negativos en la entidad en el futuro.

Larrea y Reyes (2018). Cuyo objetivo fue diseñar procedimientos adecuados para llevar un adecuado control de la mercadería. Larrea y Reyes (2018) es de diseño descriptivo, como muestra se consideraron a todos los trabajadores de la empresa de Níquel S.A, y a ellos se les aplicaron las encuestas y entrevistas. Se concluyó que es de suma relevancia realizar un diseño de control interno para brindar una solución a la problemática y buscar mejoras a través de la creación de lineamientos y sistematización de cada proceso. Además, Larrea y Reyes (2018) recomendaron que debería realizarse un control de inventarios semanalmente para tener información en tiempo real del inventario en stock, productos en procesos y materia prima.

Mudarra y Zavaleta (2018). Cuyo objetivo fue evaluar el control interno de inventarios de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C. periodo 2018. Es de diseño no experimental tipo transversal – Correlacional, la muestra lo conformaron los estados financieros. Concluyó que el control interno de inventarios realizado a la empresa fue de un nivel deficiente, a pesar de tener un control regular de mercadería, surgieron descuidos de almacenaje, debido a que no hay un orden y clasificación oportuna; además no tienen formatos para un control de ingresos y salidas del inventario; lo cual mostró un control interno deficiente en la manipulación del inventario. Se recomendó realizar inspecciones físicas a los inventarios y a las acciones del personal.

Chafloque (2017). Cuyo objetivo de investigación fue el diagnóstico del control interno en el proceso productivo. Es de diseño no experimental, descriptivo simple. La autora concluyó que el control interno del área de producción influyó significativamente en la gestión de esa área, y se comprobó que el control interno no se desarrolló de manera eficaz y eficiente porque no realizaron supervisiones. Se recomendó la implementación del control interno puesto que permitiría identificar los riesgos y evitaría problemas en las áreas con la ayuda de una supervisión adecuada.

Gates, Liendo y Silvera (2017). Cuyo objetivo fue conocer el efecto al implementar el control interno en el proceso productivo de la empresa BRAZA S.A.C. Diseño de investigación descriptivo y cuya muestra fue de 15 personas involucradas en el proceso productivo del carbón en la empresa BRAZA S.A.C. Concluyeron que implementar el control interno les ayudó a tener un óptimo manejo de la materia prima, debido a la sistematización de los procesos, por ello, será necesario la conformidad y revisión del encargado de esa función, y así tendrían una mayor exactitud en cantidad y valor consumido. Recomendó implementar el control interno basado en los procedimientos, políticas y evaluaciones para encontrar puntos críticos y así mejorar los procesos mediante una correcta supervisión.

Niño (2017). Cuyo objetivo era aportar un eficaz control interno, para mejorar la gestión de inventarios y que puedan lograr sus objetivos, administrando adecuadamente sus recursos. Siendo de diseño descriptivo y tuvo como muestra a un total de 4 personas que pertenecen a las áreas de gerencia, almacén y ventas. Concluyó que existía el desconocimiento de las técnicas y políticas básicas sobre el control interno, por ello el personal no se desempeñaba correctamente y no tenían un control de sus recursos materiales. Recomendó recoger las herramientas que se propusieron ya que influenciarían positivamente a los resultados de la empresa, además recomendó que el software que implementen debe recoger las características de la empresa para que se adapte a su realidad.

Burgos y Guzmán (2016). Cuyo objeto de estudio era examinar y brindar información clara en base a datos obtenidos, en los factores que tienen mayor repercusión en la implementación y diseño de un sistema de control interno y sus componentes. Es de tipo aplicada y cuya muestra fue de 250 pymes. Se concluyó

que los beneficios de una implementación del control interno eficiente son diversos, entre ellos está la mejora de la productividad y el acceso a información fiable y oportuna. Sin embargo, la mayoría de las PYMES carecen de un adecuado control interno. Se recomendó que para futuros trabajos se efectúen otras dinámicas que presentan las pymes, y que los gobiernos locales deben fortalecer a las pymes.

Chicaiza (2016). Cuyo objetivo fue efectuar un diagnóstico al estado actual de la empresa sobre la administración de inventarios. De diseño descriptivo, tuvieron como muestra la integran el gerente general, la contadora y el bodeguero de la empresa KAYPI TEXTIL. Concluyeron que por la falta de aplicar herramientas de control de inventarios la empresa no mantiene un control de inventarios oportuno y confiable al final del periodo, por ello, no se conoce la situación financiera real de la compañía, esta información es parte fundamental del capital de trabajo de la empresa. Asimismo, sugirió aplicar los elementos del control interno en el sistema del registro contable, costeo de inventarios y en los métodos de valoración para tener un eficiente control de los inventarios.

López y Quenoran (2015). Cuyo objetivo de investigación fue mostrar los efectos que tiene la carencia de un control interno aplicado a los inventarios. De diseño exploratorio, descriptivo, explicativo y correlacional. Los autores concluyeron que la empresa no tiene manual de funciones, políticas y procedimiento y es por ello que se generan retrasos en las actividades y el mal uso de recursos materiales, financieros y humanos. Además, recomendaron la aplicación del manual que se desarrolló para mejorar y fortalecer las áreas de inventario y bodega de la empresa.

Rodriguez y Torres (2014). Cuyo objetivo de estudio fue diseñar e implementar el control interno para mejorar las ventas. Cuya muestra estuvo compuesto por la base de datos del proceso de control de inventarios (datos, informes y documentos). Concluyeron que la implementación del control interno consideró plasmar, aplicar políticas y procedimientos contables, además de evaluar los costos de transporte y almacenaje. También se realizaron actividades de control de manera continua respecto al inventario, permitiendo conocer la cantidad real en stock. Se recomendó que se debe derivar las deficiencias encontradas al área responsable para la subsanación de ellas, implementar la propuesta de trabajo y conjuntamente definir la supervisión funcional con el personal adecuado.

Méndez, V., Rosales, C. & Sibrian, L. (2014). Cuyo objetivo de estudio fue diagnosticar y formular recomendaciones que ayuden a mejorar la economía, eficacia y la eficiencia de las operaciones de la empresa, de manera que estas contribuyan en la toma de decisiones y lograr los objetivos. Se trabajó con el método hipotético-deductivo. Se concluyó que el control interno es pieza fundamental de toda entidad ya que de esto influye que todas las operaciones funcionen adecuadamente y poder controlar los riesgos. Se recomendó que se debe contar con personal capacitado para efectuar las evaluaciones de los controles y para poder identificar los riesgos con el fin de disminuirlos o evitarlos.

Paguay (2018). Cuyo objetivo de estudio fue examinar los problemas operativos que provocan poca productividad y eficiencia en la producción. Diseño de investigación correlacional, y cuya muestra consideró a toda su población, la cual la conforman 22 personas en el área de gerencia, contabilidad y producción. Cuya conclusión determinó que la poca eficiencia y productividad ocurre porque no cuentan con una planeación y control de la producción, y se presentaban la carencia de materiales, paro por los cambios de producción y por el tiempo que transcurre al buscar y trasladar toda la materia prima necesaria al proceso de producción correspondiente. Se recomendó realizar la documentación de los métodos de control y planeación de la producción a implementar, y elaborar un análisis FODA.

Gamarra (2017). Cuyo objetivo fue aumentar la productividad en el área de Acabados con el diseño de alguno de sus procesos. Se realizó un estudio de diseño descriptivo y correlacional-causal. La muestra se constituyó por los procesos a rediseñar en el área de acabados. Se concluyó que hubo un aumento en la productividad en el área de Acabados debido al rediseño de sus procesos, esto quedó demostrado comparando los indicadores de productividad entre los periodos 2015 y 2016. Se recomendó realizar un seguimiento al proceso de producción del área de Acabados mediante los indicadores de productividad.

Olano y Ortiz (2017). Cuyo objetivo fue evaluar la situación del control interno en el área de logística de la empresa Plásticos Torres S.A.C. Diseño descriptivo-explicativo, cuya muestra de la variable control interno fue que el personal de la empresa y para su segunda variable rentabilidad, fueron los estados financieros del año 2014 al 2015. Concluyeron que mediante el control interno se identificó que la

empresa muestra deficiencias en el área de producción, ya que los colaboradores trabajaron bajo supuestos y no consideraron los manuales, así mismo, no verifican el control de inventarios y no se informan los movimientos de entradas y salidas en el área de producción. Recomendaron precisar los niveles de responsabilidad para mejorar el orden y evitar problemas en el desempeño, asimismo, tomar en cuenta las normas para la protección y uso de los recursos.

Benites, López y Salcedo (2016). Cuyo objetivo fue identificar la magnitud de la implementación del control interno en la mejoría del proceso productivo de hilado. De diseño no experimental, transeccional – descriptivo. Cuya muestra la conformaron 20 trabajadores administrativos y 30 trabajadores operarios de la empresa EL TELAR S.A. Concluyeron que implementar el control interno en cada uno de los sub-procesos productivos mejoró la producción, y que cada personal puede mejorar la aplicación de sus funciones con eficacia, eficiencia y reducir los riesgos económicos. De igual manera, recomiendan implementar el control interno para mejorar los procesos productivos del hilado, debiendo monitorear, supervisar y evaluar los controles para generar información confiable que conlleve a la mejoría en eficacia y eficiencia de las operaciones.

Carranza (2016). Cuyo objetivo fue aplicar herramientas que incrementen los procesos productivos en las confecciones de la empresa. De diseño descriptivo-correlacional. Se concluyó que el implementar la herramienta Just In TIME (JIT) ayudó a obtener una mayor cantidad de producción de prendas en la empresa ya que mejoró la distribución de las maquinarias y del personal ya que lograron optimizar todos los recursos disponibles en el área de producción de la empresa. Asimismo, la implementación de las herramientas 5”S disminuyó los tiempos de paradas de las maquinas, de los traslados del personal y los defectos en las prendas. Por ello, se recomendó una revisión constante a los indicadores ya que las herramientas implementadas deben replantearse a medida que se generen cambios en los procesos productivos.

Ceballos, Sánchez, P. y Sánchez, G. (2015). Cuyo objetivo fue identificar las deficiencias en los procesos actuales y proponer escenarios de solución para incrementar la productividad. De diseño descriptivo. Concluyó que la simulación del sistema actual evidenció las demoras en el proceso de producción generados por el uso inadecuado de las maquinas, asimismo, la investigación permitió encontrar

“cuellos de botella” y otros puntos donde se pueden ofrecer soluciones que incrementen la productividad.

Enfoques conceptuales:

Dimensión 1: Ambiente de control, según Estupiñan (2015) indica que consiste en establecer un entorno que influya y estimule la actividad de los colaboradores respecto a las actividades que realizan (párr. 1).

Dimensión 2: Evaluación de riesgos, según la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018) define que es la identificación de diversos factores que tienen una influencia negativa frente al cumplimiento de los objetivos planteados (párr. 1).

Dimensión 3: Actividades de control, según Estupiñan (2015) expresa que es todo aquello que hace la gerencia y todos los trabajadores de la empresa para cumplir con sus actividades diarias con la que han sido asignados. Y cuyas actividades se encuentran en las políticas, procedimientos y sistemas de la empresa (párr. 6).

Dimensión 4: Información y comunicación, según Estupiñan (2015) expresa que se reconoce, comprende y expresa la información tanto de fuentes internas como externas, en el tiempo más breve para que los colaboradores logren cumplir con sus actividades. La comunicación efectiva involucra a los miembros de la organización, es decir, involucra a todos los cargos de la organización para transmitir información la cual se debe identificar, valorar y tener una respuesta para reducir los riesgos, desarrollar las actividades cotidianas y lograr los objetivos (párr. 5).

Dimensión 5: Actividades de monitoreo, según Bermúdez (2016) indica que es un proceso que evalúa la calidad de las actividades en ejecución en el tiempo presente, se supervisa de manera continua o periódica para evitar o mitigar fallas, y reformular los procedimientos donde se hayan encontrado deficiencias en sus operaciones (p. 491).

Variable dependiente: Procesos productivos, según Álvarez y Sánchez (2015) lo definen como un conjunto de acciones que se realizan en el área de producción, consta de diferentes actividades dependiendo del giro del negocio, para ello es necesario contar con recursos, procedimientos y procesos. En estas

actividades se requiere que los recursos humanos empleen las materias primas y diferentes materiales para la obtención de productos terminados (párr. 1).

Dimensión 6: Adquisición de materias primas, según Oviedo (2018) lo definen como un factor en el cual intervienen diferentes elementos, como la calidad, el precio, la cantidad y el tiempo de entrega (párr. 2).

Dimensión 7: Mano de obra, según Castelblanco (2019) lo define como la labor física o mental que realiza el trabajador en una empresa industrial o de servicios (p. 59).

Dimensión 8: Procedimientos.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo.

Sobre la investigación aplicada, Flores y Valenzuela (2018) indican que es el tipo de investigación en la cual se busca la obtención de información y solución de los problemas mediante el conocimiento previamente obtenido (párr. 5).

En ese sentido, el presente proyecto consistió en recopilar información acerca de los problemas presentados en los procesos productivos de las empresas textiles y ante ello, se planteó que la posible solución fue implementar el sistema de control interno.

3.1.2 Diseño de investigación.

Baptista et al. (2014) indican que en el diseño no experimental se trabaja sin hacer cambios de manera intencional a las variables. Por lo que consiste en observar las manifestaciones que se producen de manera natural para posteriormente analizarlos (p.152).

Será el diseño no experimental, porque las variables de estudio no tendrán ningún tipo de manipulación. Es por ello, que los resultados que se examinarán serán los mismos que se producen de manera natural en un contexto real.

Según Baptista et al. (2014) indican que los diseños transeccionales (transversales) describen las variables y analizan su interrelación e incidencia en tiempo único (p.154).

Será tipo transversal ya que el instrumento de recolección de datos se realizará una sola vez. Emplearemos nuestras variables, dimensiones, indicadores e ítems.

Esta investigación es de nivel descriptivo - comparativo, según Sánchez y Reyes (2015) indican que está orientado a la comparación y descripción de dos o más muestras independientes. (p.79). Por lo tanto, se va a describir y comparar la influencia que tiene la variable control interno en la variable procesos productivos, con el fin de contrastar las hipótesis planteadas en la investigación.

M → O

3.2 Variables y operacionalización

3.2.1 Enfoque cuantitativo

Ñaupas et al. (2019) expresan que se recolectan los datos para responder las preguntas e hipótesis de la investigación en base al uso de la estadística con los datos numéricos. (p. 140).

Maldonado (2018) expresa que son características que pueden variar, y cuya variación es posible cuantificarlas u observarlas (p. 96). En la presente tesis se analizan las variables: control interno y procesos productivos, siendo la unidad de análisis la empresa del sector textil.

3.2.2 Definición conceptual

Hernández y Mendoza (2018) expresan que es aquella que indica con otras palabras la manera que entenderemos la variable de una investigación (p.40).

Variable independiente: Control interno, según Rueda de León et al. (2017) definen que es el proceso incorporado a diferentes operaciones que deben realizarse por todo aquel colaborador de la compañía para entregar una información con seguridad razonable sobre el cumplimiento de los siguientes objetivos: fiabilidad informativa, eficiencia y eficacia de las distintas operaciones, cumplir con los reglamentos, políticas y leyes organizacionales y controlar todo tipo de los recursos en posesión de la entidad.

Variable dependiente: Procesos productivos, según Álvarez y Sánchez (2015) lo definen como un conjunto de acciones que se realizan en el área de producción, consta de diferentes actividades dependiendo del giro del negocio, para ello es necesario contar con recursos, procedimientos y procesos. En estas actividades se requiere que los recursos humanos empleen las materias primas y diferentes materiales para la obtención de productos terminados (párr. 1).

3.2.3 Definición operacional

Barbosa et al. (2020) lo definen como un procedimiento que consiste en describir de manera precisa cómo evaluar el fenómeno en cuestión (p. 2).

VI: Control interno

Es el análisis, corrección y supervisión los siguientes procesos de producción: corte de telas de la empresa, para así prever los problemas evaluando los riesgos y en caso de encontrarlas se debe tomar medidas de corrección a las

causas que se presentan, esto es con el fin de lograr un óptimo funcionamiento en el área de producción.

VD: Procesos productivos

Son las distintas actividades realizadas en los procesos de producción de corte de telas y bordado decorativo, donde los recursos humanos emplean los recursos materiales para llegar a elaborar eficiente y eficazmente el producto terminado.

3.2.4 Indicadores

Abraham et al (2014) lo definen como una herramienta que mide la variable de manera que pueda hallar una tendencia (p. 164). Por esa razón, a continuación se reflejan los indicadores de las variables control interno y procesos productivos:

De esta manera, los indicadores para las variables de la tesis son:

Variable independiente:	Variable dependiente:
Control interno	Procesos productivos
Integridad laboral	
Riesgos financieros	
Riesgos operacionales	
Segregación de funciones	Disponibilidad
Control preventivo	Rotación de personal
Control detectivo	Capacitación
Medio de transmisión de la información	Supervisión
Accesibilidad a la información	
Oportuno	
Supervisión	
Evaluación	

Fuente: Elaboración propia

3.2.5 Escala de medición

Según Alonso (2018) indica que la escala ordinal permite a los encuestados expresar sus respuestas en diferentes categorías y a la vez jerarquizarlas (p. 83). Se empleará la escala de Likert, y estará compuesto con los siguientes valores:

Escala de la investigación

Valor	Afirmación
5	Totalmente de acuerdo
4	De acuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
2	En desacuerdo
1	Totalmente en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia

3.3. Población y Muestra y muestreo:

3.3.1. Población

Según Shields (2019) indica que es el conjunto de posibles sujetos, también conocido como universo (p.6).

Este trabajo de investigación contempla 2 poblaciones:

Población N° 1: Está compuesta por 51 empresarios o gerentes pertenecientes a las empresas de producción del sector textil en San Juan de Miraflores del año 2020.

Población N° 2: Se consideró a los procesos de producción del dibujo de las piezas y bordado decorativo de una empresa del sector textil en San Juan de Miraflores, en el año 2020.

Criterios de inclusión: Para la población n° 1, fueron los siguientes: Los empresarios o gerentes de las empresas productoras textiles en San Juan de Miraflores.

Para la población n° 2, fueron los siguientes: Los procesos de producción del dibujo de las piezas y bordado decorativo en la empresa del sector textil en San Juan de Miraflores.

Criterios de exclusión: Para la población n° 1 se consideraron los siguientes criterios de exclusión: Sujetos que no sean empresarios ni gerentes de las empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores.

Para la población n° 2 se consideraron los siguientes criterios de exclusión: Los procesos de producción que no sean del dibujo de las piezas y bordado decorativo en la empresa textil en San Juan de Miraflores, en el año 2020.

3.3.2. Muestra

Según Muñoz (2015) define que es una parte que se considera representativa de la población, y es seleccionado para obtener información relacionada a las variables del objeto de estudio (parr.4).

Para la población n° 1 se consideró la siguiente muestra: La muestra es de 30 empresarios o gerentes pertenecientes a las empresas de producción del sector textil en San Juan de Miraflores del año 2020.

Para la población n° 2 se consideró como muestra a toda la población que vienen a ser los procesos productivos del dibujo de las piezas y bordado decorativo en la empresa textil en San Juan de Miraflores del año 2020.

3.3.3. Muestreo

Según Loureiro (2015) define que es la técnica que se realiza para elegir la muestra de la población consiguiendo que las características se apliquen a la muestra seleccionada (p.114).

Para la población n° 1 la técnica del muestreo es no probabilística, ya que la muestra es seleccionada a criterio del investigador, buscando obtener información en particular para dar respuesta a los objetivos de investigación.

3.3.3.1. Muestreo no probabilístico

Según Suganda (2017) indica que los elementos que conforman la muestra son elegidos intencionalmente por el investigador (párr. 3).

El muestreo es por conveniencia ya que se considerará la opinión de 30 empresarios o gerentes pertenecientes a las empresas de producción del sector textil en San Juan de Miraflores, esto es debido a la proximidad y fiabilidad de las respuestas, sin embargo, esta muestra no es representativa a la población de investigación debido a su tipo.

Sobre la población n° 2, no se realizó un muestreo debido a que se va a considerar toda la población.

3.3.4. Unidad de análisis

Según Baptista et al. (2014) indican que las unidades de análisis son aquellos participantes o casos a los que aplicaremos el instrumento de medición (p.183).

Para la población n° 1, su unidad de análisis la conforman cada uno de los empresarios y gerentes de las empresas del sector textil en el año 2020.

Por su parte, para la población n° 2, son los procesos productivos de la empresa del sector textil en San Juan de Miraflores en el año 2020.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1 Técnica de recolección de datos:

Para determinar la correlación entre las variables y así poder contrastarlas con las hipótesis, se opta por aplicar:

La encuesta: Se realizará la técnica de la encuesta ya que es un instrumento para obtener información relevante dirigida a los sujetos de la muestra.

Según Rodríguez et al. (2016) definen que es un instrumento útil para conseguir información necesaria para la investigación, la cual debe aplicarse al sujeto de la población de estudio (p.5).

Observación: Se realizará la técnica de la observación para investigar en persona las variables de estudio. Será una observación participante, debido a que será necesario adentrarse a las actividades de campo para percibir los efectos y constatar la correlación de las variables de estudio.

Cossio et al. (2018) expresan que es una técnica de recolección de datos de las cuales el investigador debe emplear los sentidos para la obtención de la información planteada en la investigación (párr. 6).

Observación participante: Según Heinemann (2019) indica que es un tipo de observación donde el observador participa en el campo de acción con el fin de recopilar información (parr.2).

3.4.2. Instrumento de recolección de datos

Se realizará la aplicación de un cuestionario, en el cual los encuestados podrán dar respuesta a los ítems planteados, teniendo 5 alternativas de respuesta por cada pregunta.

Cuestionario (anexo 4). Según Bernal (2018) define que es un instrumento utilizado en la investigación social para recabar información mediante la realización

de preguntas dirigidas a la población o muestras de la población, ya que poseen información relevante para el desarrollo de la investigación (parr.2).

Para la medición se trabajará con la escala de Likert.

Ficha de observación (anexo 5): Para el desarrollo de la técnica de observación participante, se realizará la ficha de observación donde incluirán distintas actividades, de las cuales se realizará un registro tanto de las actividades que se realizan y las que no se realizan, posteriormente se redactará una observación.

3.4.2.1 Ficha técnica de la variable Control interno

Nombre: Cuestionario para analizar la variable de control interno.

Autor: Randy Luis Verde Salvatierra.

Año: 2020

Objetivo: Identificar los elementos que componen la variable el control interno

Contenido: Está compuesto por 12 ítems, 11 indicadores y 5 dimensiones.

Administración: Personal

Calificación: Se tienen 5 alternativas de respuesta y cuyas afirmaciones están expresadas también en valores numéricos.

Ficha técnica de la variable Procesos productivos

Nombre: Cuestionario para analizar la variable procesos productivos.

Autor: Randy Luis Verde Salvatierra.

Año: 2020

Objetivo: Identificar los elementos que componen la variable procesos productivos.

Contenido: Está compuesto por 12 ítems, 11 indicadores y 5 dimensiones.

Administración: Personal.

Calificación: Se tienen 5 alternativas de respuesta y cuyas afirmaciones están expresadas también en valores numéricos.

3.4.3. Validez

Según Baptista et al. (2014) expresan que la validez se refiere al grado que un instrumento mide la variable que quiere medir (p. 200).

Validez de contenido

Según Baptista et al. (2014) se refieren al grado que un instrumento refleja conocimiento del contenido que mide (p. 201). Este punto es importante ya que se elaborará con un previo conocimiento del tema, de manera que resulte útil para la obtención de información que permita concluir exitosamente la investigación.

Validez de constructo

Según Baptista et al. (2014) indican que debe explicar la manera en que las mediciones de la variable o concepto se vinculan de manera congruente a las mediciones de otros conceptos correlacionados de manera teórica (p. 203).

Validez de expertos

Según Baptista et al. (2014) indican que se refiere al grado en el cual un instrumento mide realmente la variable en cuestión, con la opinión de expertos en el tema (p. 204). Es necesario la aprobación del instrumento por los expertos, ello garantiza la correcta formulación del instrumento.

Validez por juicio de expertos

Expertos	Resultados
Costilla Castillo, Pedro Constante	Sí hay suficiencia
Ibarra Fretell, Walter Gregorio	Sí hay suficiencia
Grijalva Salazar, Rosario Violeta	Sí hay suficiencia

Fuente: Elaboración propia

3.4.4. Análisis de la confiabilidad por el coeficiente Alfa de Cronbach

En cuanto a la confiabilidad de los instrumentos, se determinó mediante 30 encuestas a empresarios o gerentes de las empresas textiles en San Juan de Miraflores.

Según Cárdenas et al. (2017) expresan que se refiere a que el grado de su aplicación realizada en varias ocasiones al mismo sujeto u objeto el resultado que debe arrojar debe ser similar (párr. 3).

Según Galindo (2020) indica que el alfa de Cronbach posee valores desde el 0 al 1, entendiéndose que 0 es fiabilidad nula y 1 es fiabilidad absoluta. (p. 58).

Los rangos de confiabilidad de los instrumentos se valoraron mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach, y cuyos valores de confiabilidad se clasifican de la siguiente manera:

Estadística de fiabilidad

Escala de Confiabilidad

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy alto
0,61 a 0,80	Alto
0,41 a 0,60	Moderado
0,21 a 0,40	Bajo
0,01 a 0,20	Muy bajo

Fuente: Elaboración propia

Análisis de confiabilidad del instrumento a la variable control interno.

De acuerdo a la validez del instrumento se manejó el Alfa de Cronbach encargado de fijar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que constituyen fragmento de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=0}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Figura 1: Escala de Alfa de Cronbach

Donde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i,
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

Al instrumento lo componen 12 ítems y se aplicaron con una muestra de 30 encuestados. El grado de confiabilidad es del 95%. Para establecer el nivel de confiabilidad con el Alfa de Cronbach se manejó el software estadístico SPSS V.25.

Variable 1

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach N de elementos

,752	12
------	----

Fuente: Elaboración propia.

La prueba de confiabilidad se realizó mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach, por lo cual, la variable independiente “Control interno”, que contiene 12 ítems arrojó un resultado de 0.752, lo cual se ubica dentro del rango (0.61 a 0.80) para que un instrumento tenga el nivel alto de fiabilidad.

Análisis de confiabilidad del instrumento a la variable Proceso productivo.

De acuerdo a la validez del instrumento se manejó el Alfa de Cronbach encargado de fijar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que constituyen fragmento de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=0}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Figura 1: Escala de Alfa de Cronbach

Donde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i,
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

Al instrumento lo componen 4 ítems y se aplicaron con una muestra de 30 encuestados. El grado de confiabilidad es del 95%. Para establecer el nivel de confiabilidad con el Alfa de Cronbach se tuvo que trabajar con el programa estadístico SPSS V.25.

Variable 2

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,787	4

Fuente: Elaboración propia

La prueba de confiabilidad se desarrolló mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach, por lo cual la variable independiente “Proceso de producción”, que

contiene 4 ítems, dio como resultado un valor de 0.787, lo cual se ubica dentro del rango (0.61 a 0.80) en el que un instrumento posee un nivel alto de fiabilidad.

3.5 Procedimientos

La encuesta será enviada virtualmente mediante la plataforma google drive y de ser necesario conforme a la facilidad del encuestado se le aplicará el cuestionario de manera presencial, absolviendo las dudas del caso en ese mismo momento, así mismo, para la observación, se deberá entrar al área de trabajo de la empresa seleccionada por la proximidad y viabilidad para el investigador, para posteriormente identificar las necesidades y hechos que ocurren en los procesos productivos del dibujo de las piezas y bordado decorativo y responder la ficha de observación planteada.

3.5.1 Etapa de recolección de datos

Se obtuvo relación de las empresas textiles ubicadas en San Juan de Miraflores, y se tomó como muestra a 30 de aquellas empresas de manera aleatoria.

3.5.2 Etapa de análisis de datos

En cuanto al cuestionario, se procedió a encuestar de manera presencial y virtual a los sujetos de estudio, posterior a ello, se recopilaron los resultados de las encuestas en un archivo Excel para su análisis.

3.5.3 Etapa de resultado

Se procedió a pasar al SPSS las afirmaciones expresadas en valores numéricos, posteriormente el programa arrojó resultados que son favorables con la investigación planteada.

3.5.4 Etapa de elaboración de informe

Una vez ya analizados los resultados se procedió a la elaboración del informe. Durante todo el desarrollo se cumplió con las indicaciones establecidas por la universidad.

3.6 Método de análisis de datos

Se trabajó con el programa SPSS 25, esto permitió procesar la información que se obtuvo de los instrumentos de recolección de datos, así mismo, se plasmaron en gráficos que permitieron mostrar los resultados de manera más sencilla.

Para el análisis y procedimiento de los datos, se realizó lo siguiente:

- a) Prueba de normalidad
- b) Tabulación y distribución de frecuencias.
- c) Porcentajes.

Para presentar los resultados se realizaron las:

- a) Tablas de frecuencias.
- b) Gráficos en barra 3D
- c) Porcentajes.

3.7 Aspectos éticos

El Colegio de Contadores del Perú, sostiene que al realizar una investigación, el investigador asume la responsabilidad de la información mostrada, lo cual debe mostrarse información real y aceptada éticamente. Asimismo, las ideas de los autores que se encontrarán en distintos puntos de la investigación serán debidamente citados y cumpliendo el estilo APA.

Por otra parte, se expone que la realización de este proyecto será tomando datos reales y se cumplirán las normativas establecidas por la universidad. Por otra parte, respecto a la información brindada por la empresa que apoya en la investigación de este proyecto se mantendrá en el anonimato así como también a aquellos que apoyaron en la resolución de los cuestionarios.

IV. RESULTADOS

En este capítulo se desarrollaron los resultados obtenidos de la investigación.

Tabla 01:

4.1. Prueba normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,231	30	,000	,757	30	,000
V2	,396	30	,000	,584	30	,000
D1	,539	30	,000	,180	30	,000
D2	,517	30	,000	,404	30	,000
D3	,424	30	,000	,628	30	,000
D4	,326	30	,000	,660	30	,000
D5	,419	30	,000	,636	30	,000
D6	,537	30	,000	,275	30	,000
D7	,470	30	,000	,512	30	,000
D8	,459	30	,000	,558	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia.

Se consideró la escala de Shapiro-Wilk ya que se realizaron un total de 30 encuestas, y cuyo resultado obtenido fue de .000, siendo menor a .05; por lo tanto, se afirma que los datos no provienen de una orden normal, es por ello que pertenecen a las pruebas no paramétricas.

4.2. Descripción de los resultados

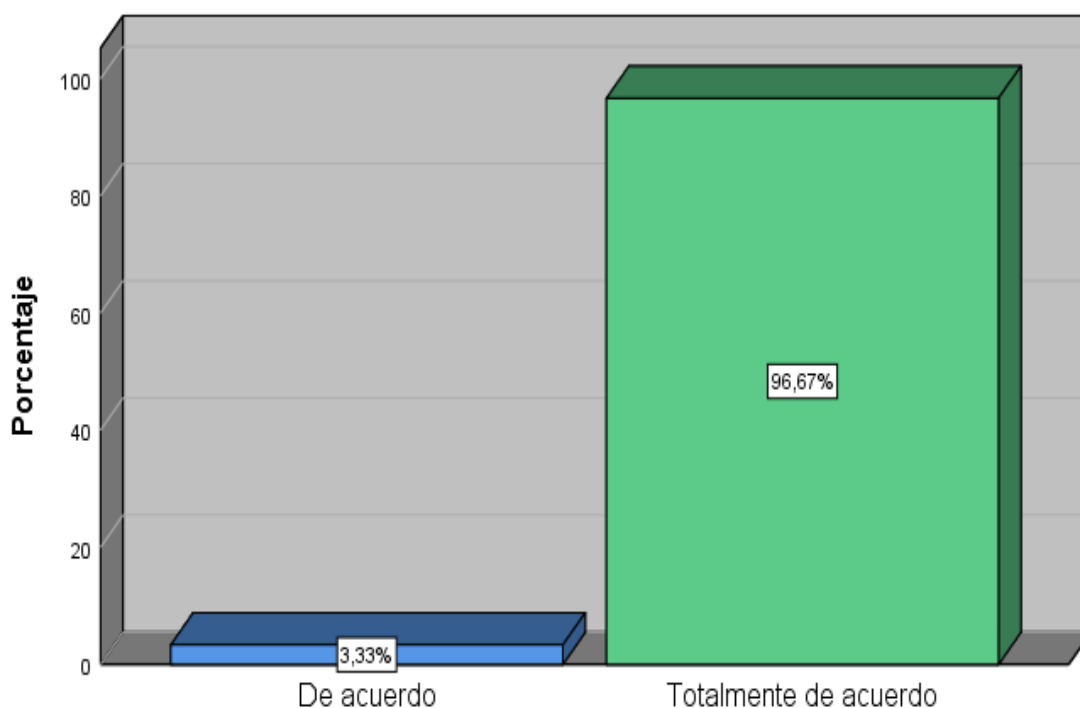
Tabla 02:

1) Realizar actividades en conjunto que generen un buen clima laboral.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Totalmente de acuerdo	29	96,7	96,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

1) Realizar actividades en conjunto que generen un buen clima laboral.



De las 30 empresas productoras textiles en San Juan de Miraflores, el 96.67% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo con realizar actividades en conjunto que generen un buen clima laboral, por otro lado, el 3.33% restante afirmó estar de acuerdo en realizar actividades en conjunto que generen un buen clima laboral.

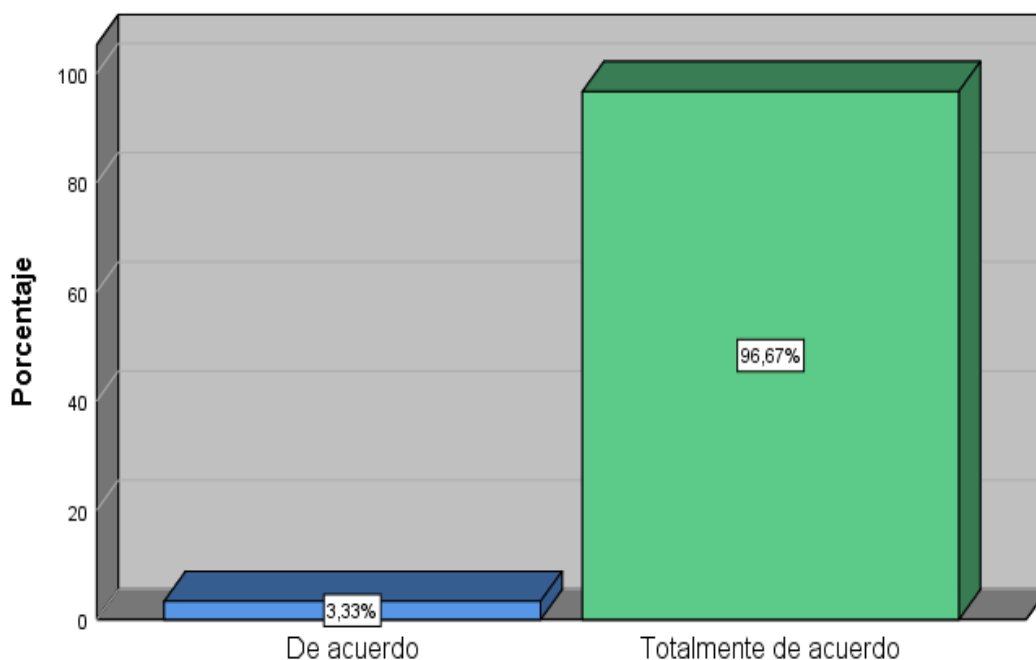
Tabla 03:

2) Es importante determinar los riesgos financieros para poder afrontarlo con estrategias oportunas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	1	3,3	3,3	3,3
Totalmente de acuerdo	29	96,7	96,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

2) Es importante determinar los riesgos financieros para poder afrontarlo con estrategias oportunas.



De las 30 empresas productoras textiles en San Juan de Miraflores, el 96.67% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo en que es importante determinar los riesgos financieros para poder afrontarlo con estrategias oportunas, por otro lado, el 3.33% restante afirmó estar de acuerdo en que es importante determinar los riesgos financieros para poder afrontarlo con estrategias oportunas.

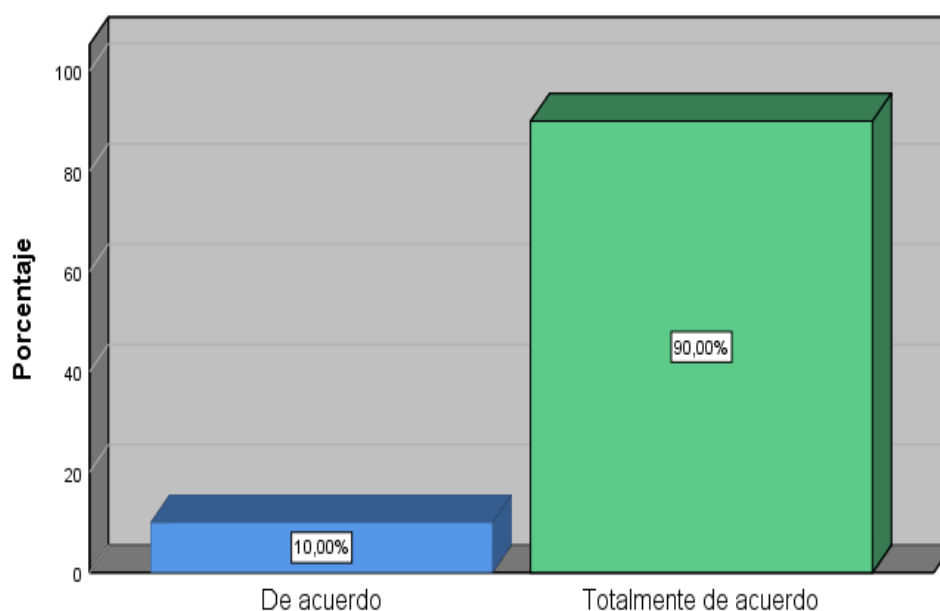
Tabla 04:

3) Se debe de contar con un plan de acción frente a los problemas tecnológicos, materiales y errores humanos en la producción.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	3	10,0	10,0	10,0
Totalmente de acuerdo	27	90,0	90,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

3) Se debe de contar con un plan de acción frente a los problemas tecnológicos, materiales y errores humanos en la producción.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 90% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo con que se debe de contar con un plan de acción frente a los problemas tecnológicos, materiales y errores humanos en la producción, por otro lado, el 10% restante afirmó estar de acuerdo con que se debe de contar con un plan de acción frente a los problemas tecnológicos, materiales y errores humanos en la producción.

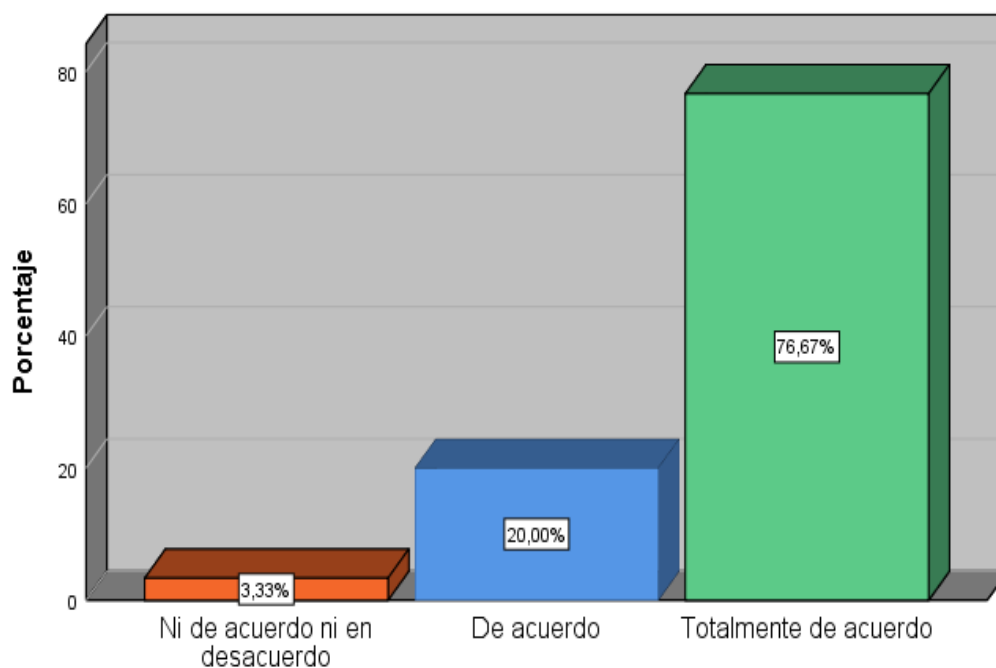
Tabla 05:

4) La actividad supervisada tiene que ser realizada por una persona independiente a esa actividad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	6	20,0	20,0	23,3
	Totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

4) La actividad supervisada tiene que ser realizada por una persona independiente a esa actividad.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 76.67% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo en que la actividad supervisada tiene que ser realizada por una persona independiente a esa actividad, asimismo, el 20% de ellas afirmó estar de acuerdo y el 3.33% restante aseguró estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

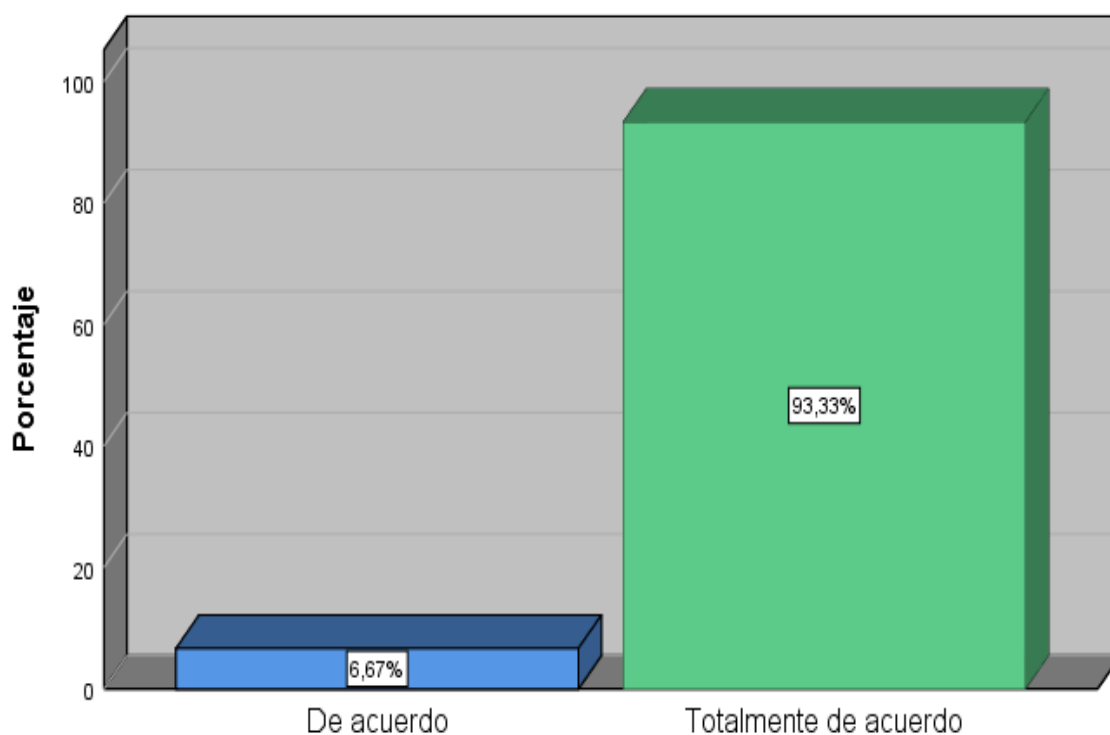
Tabla 06:

5) Es importante realizar controles a las actividades y recursos en el área de producción.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	2	6,7	6,7	6,7
Totalmente de acuerdo	28	93,3	93,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

5) Es importante realizar controles a las actividades y recursos en el área de producción.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 93.33% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo en que es importante realizar controles a las actividades y recursos en el área de producción, por otro lado, el 6.67% restante afirmó estar de acuerdo en que es importante realizar controles a las actividades y recursos en el área de producción.

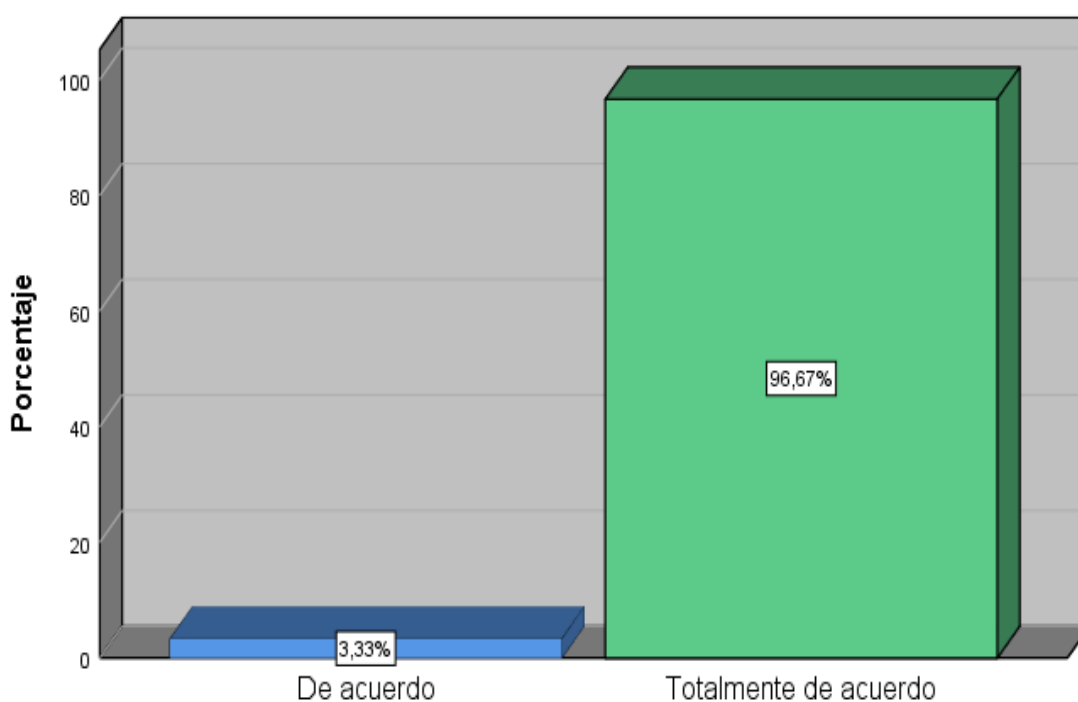
Tabla 07:

6) El personal operario debe tener la capacidad para dar solución a los problemas detectados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Totalmente de acuerdo	29	96,7	96,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

6) El personal operario debe tener la capacidad para dar solución a los problemas detectados.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 96.67% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo en que el personal operario debe tener la capacidad para dar solución a los problemas detectados, por otro lado, el 3.33% restante expresó estar de acuerdo en que el personal operario debe tener la capacidad para dar solución a los problemas detectados.

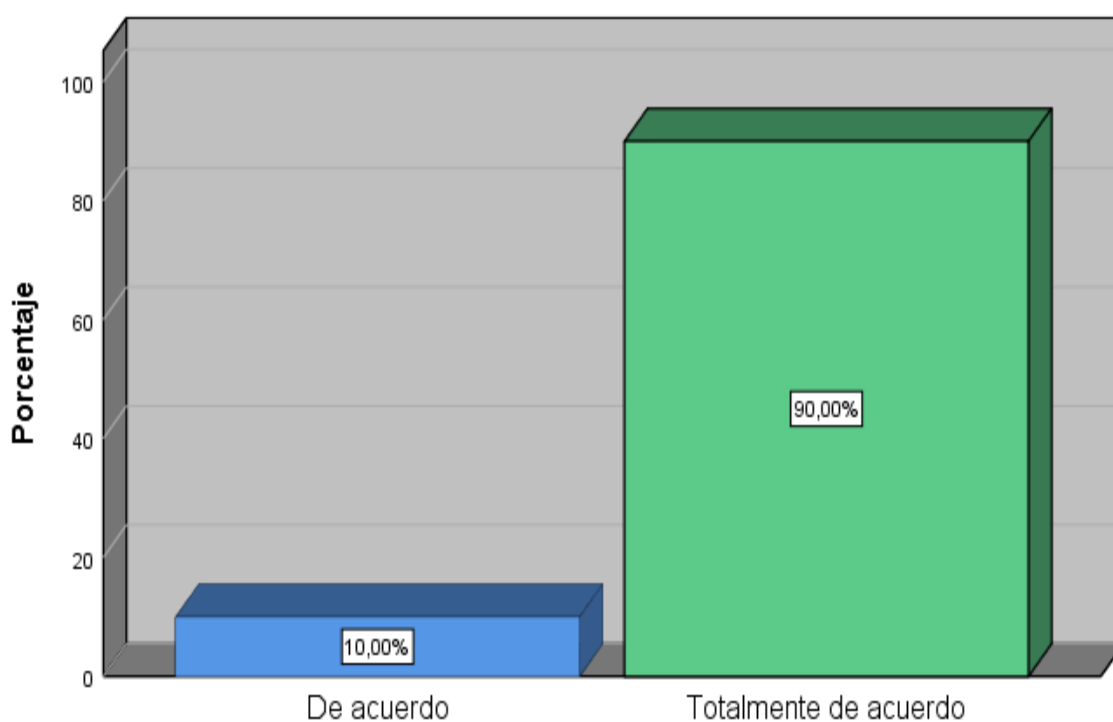
Tabla 08:

7) Es indispensable llevar un registro documentado para la materia prima utilizada y adquirida.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Totalmente de acuerdo	27	90,0	90,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

7) Es indispensable llevar un registro documentado para la materia prima utilizada y adquirida.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 90% de ellas aseguraron estar totalmente de acuerdo con que es indispensable llevar un registro documentado para la materia prima utilizada y adquirida, y a su vez el 10% restante afirmó estar de acuerdo que es indispensable llevar un registro documentado para la materia prima utilizada y adquirida.

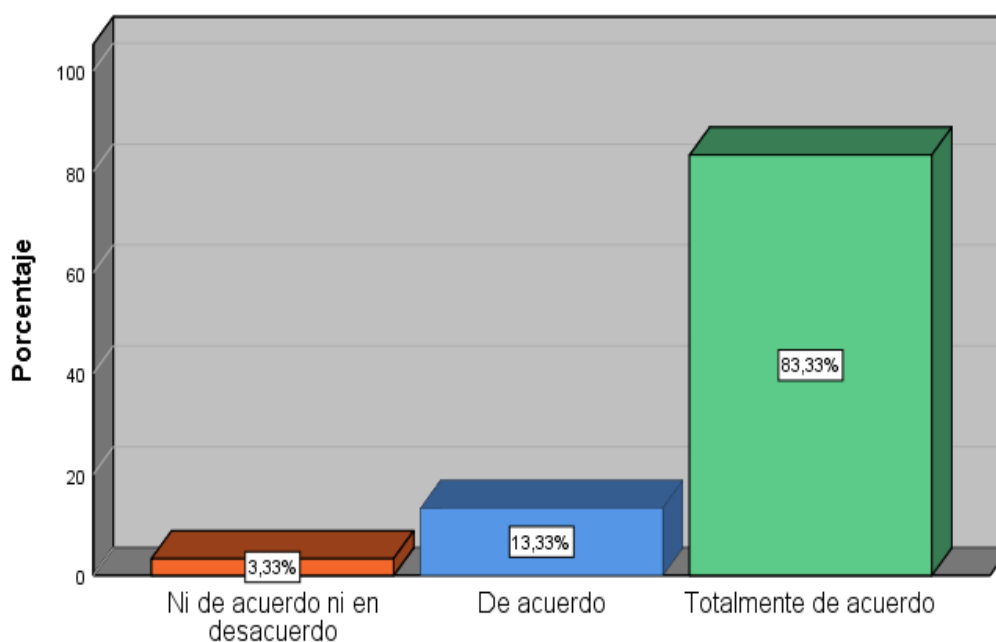
Tabla 09:

8) Es importante brindar a los trabajadores un plan de acción frente a las distintas actividades de manera escrita.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	4	13,3	13,3	16,7
	Totalmente de acuerdo	25	83,3	83,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

8) Es importante brindar a los trabajadores un plan de acción frente a las distintas actividades de manera escrita.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 83.33% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo en que es importante brindar a los trabajadores un plan de acción frente a las distintas actividades de manera escrita, asimismo, un 13.33% expresó estar de acuerdo en que es importante brindar a los trabajadores un plan de acción frente a las distintas actividades de manera escrita y el 3.33% restante afirmó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

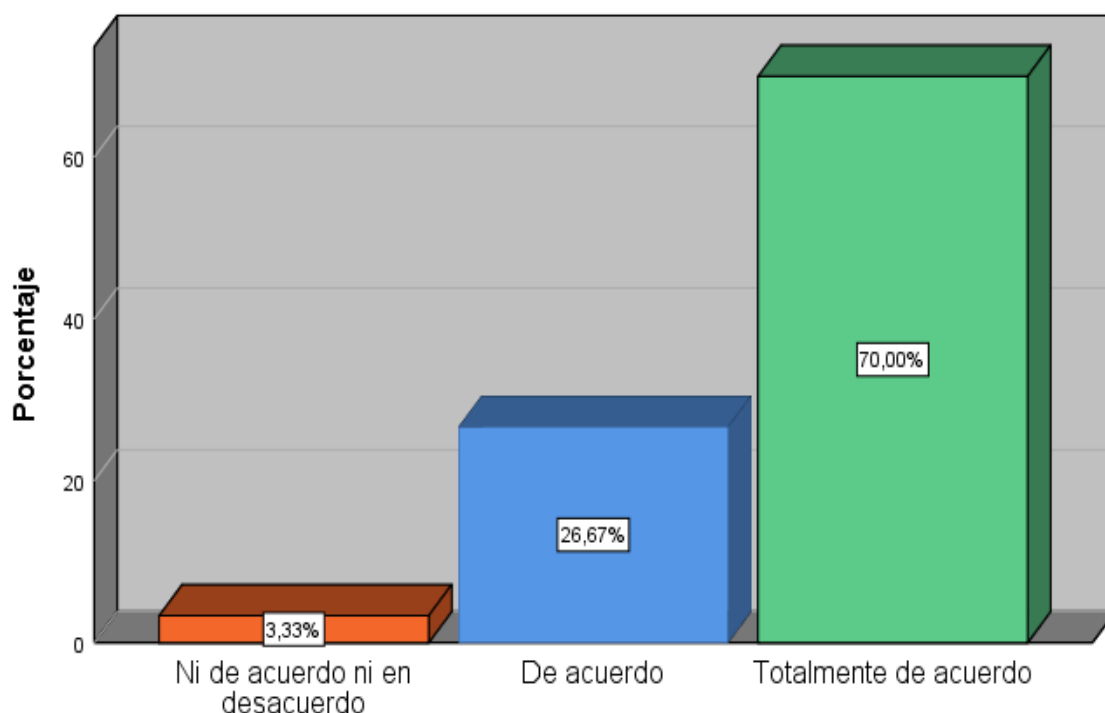
Tabla 10:

9) Es efectivo transmitir el plan de acción de manera oral.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	8	26,7	26,7	30,0
	Totalmente de acuerdo	21	70,0	70,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

9) Es efectivo transmitir el plan de acción de manera oral.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 70% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo que es efectivo transmitir el plan de acción de manera oral, a su vez, el otro 26.67% afirmó estar de acuerdo en que es efectivo transmitir el plan de acción de manera oral y el 3.33% restante aseguró estar ni de acuerdo ni en desacuerdo que es efectivo transmitir el plan de acción de manera oral.

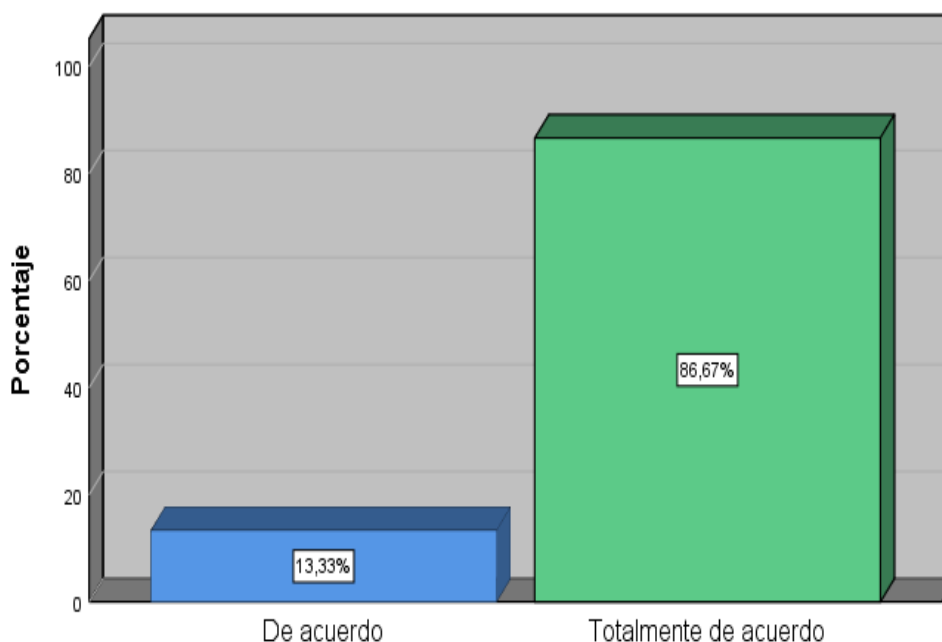
Tabla 11:

10) El personal operario debe tener total acceso a la información de las medidas de contingencia en el área de producción.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	4	13,3	13,3	13,3
Totalmente de acuerdo	26	86,7	86,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

10) El personal operario debe tener total acceso a la información de las medidas de contingencia en el área de producción.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 86.67% de ellas aseguraron estar totalmente de acuerdo con que el personal operario debe tener total acceso a la información de las medidas de contingencia en el área de producción, por otra parte, un 13.33% de ellos afirmaron estar de acuerdo en que el personal operario debe tener total acceso a la información de las medidas de contingencia en el área de producción.

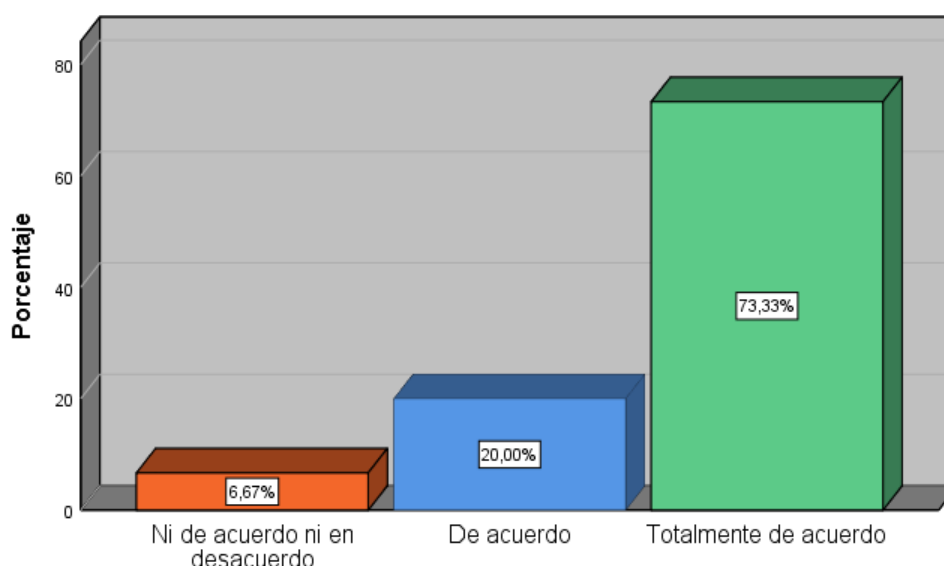
Tabla 12:

11) Se tiene que explicar semanalmente las medidas de acción antes de que el trabajador inicie sus actividades.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
De acuerdo	6	20,0	20,0	26,7
Totalmente de acuerdo	22	73,3	73,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

11) Se tiene que explicar semanalmente las medidas de acción antes de que el trabajador inicie sus actividades.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 73.33% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo en que se tiene que explicar semanalmente las medidas de acción antes de que el trabajador inicie sus actividades, por otra parte, el 20% afirmó estar de acuerdo en que se tiene que explicar semanalmente las medidas de acción antes de que el trabajador inicie sus actividades y el 6.67% restante expreso estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se tiene que explicar semanalmente las medidas de acción antes de que el trabajador inicie sus actividades.

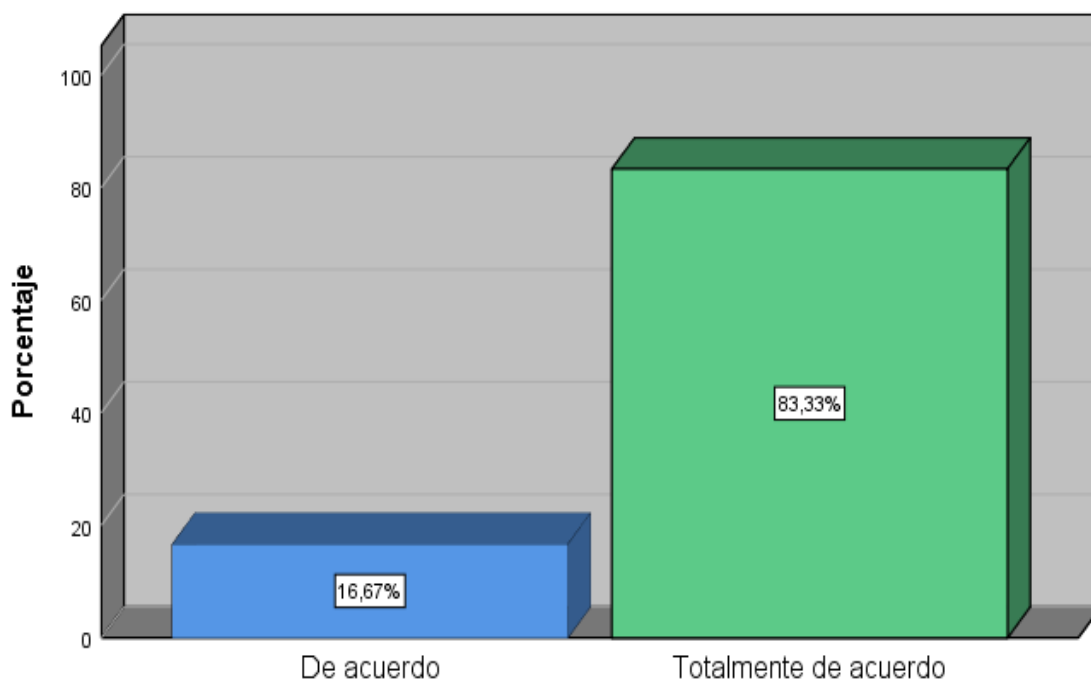
Tabla 13:

12) Es importante monitorear las actividades para detectar y reducir los errores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	5	16,7	16,7	16,7
	Totalmente de acuerdo	25	83,3	83,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

12) Es importante monitorear las actividades para detectar y reducir los errores.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 83.33% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo que es importante monitorear las actividades para detectar y reducir los errores, por otro lado, el 16.67% restante aseguró estar de acuerdo que es importante monitorear las actividades para detectar y reducir los errores.

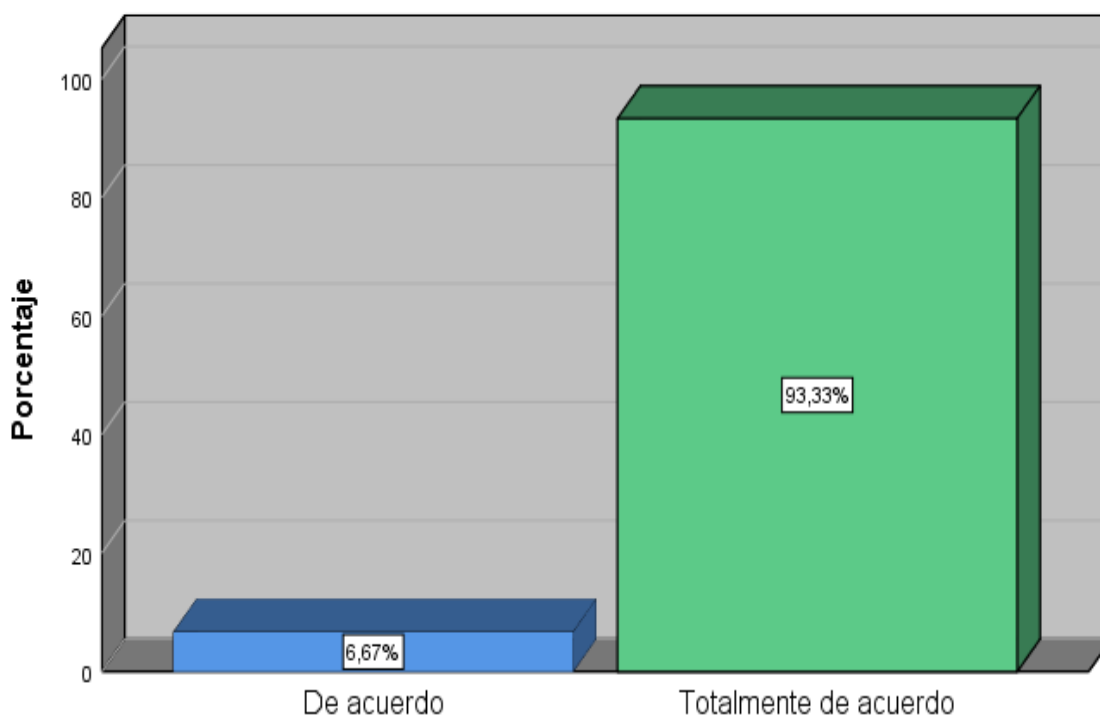
Tabla 14:

13) Es importante disponer de materia prima para evitar la ralentización en la producción.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Totalmente de acuerdo	28	93,3	93,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

13) Es importante disponer de materia prima para evitar la ralentización en la producción.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 93.33% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo en que es importante disponer de materia prima para evitar la ralentización en la producción, por otra parte, el 6.67% restante aseguró estar de acuerdo que es importante disponer de materia prima para evitar la ralentización en la producción.

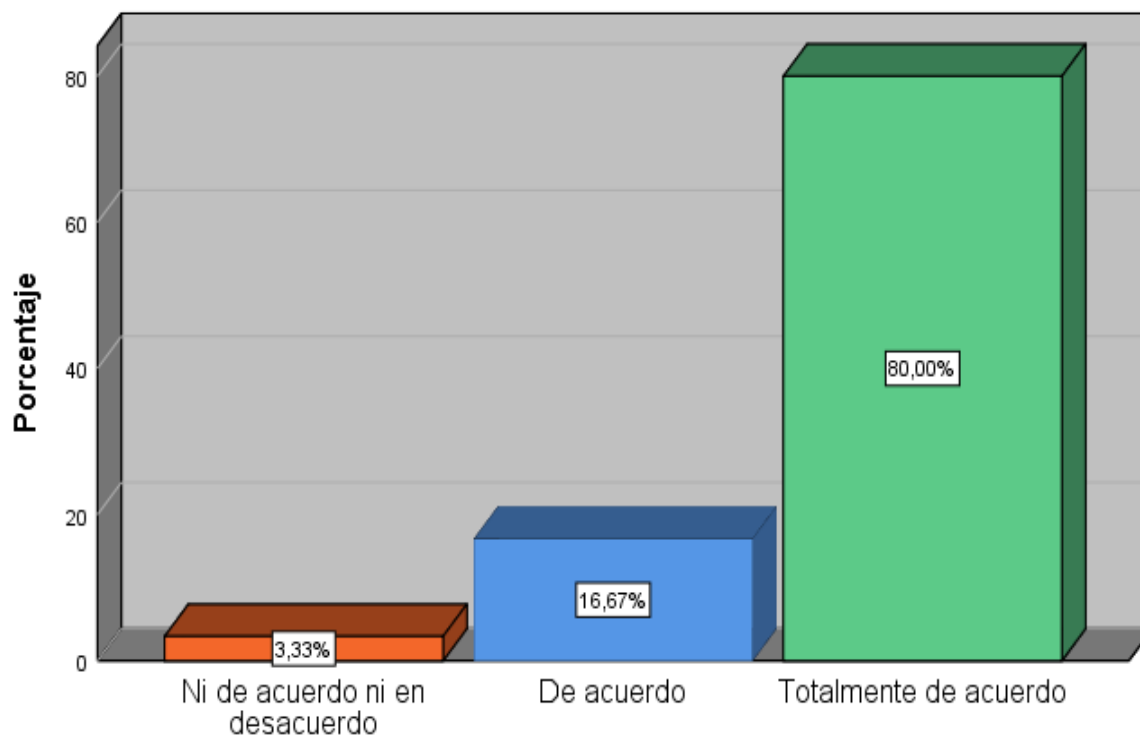
Tabla 15:

14) La rotación del personal afecta la productividad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	5	16,7	16,7	20,0
	Totalmente de acuerdo	24	80,0	80,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

14) La rotación del personal afecta la productividad.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 80% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo en que la rotación del personal afecta la productividad, por otra parte, el 16.67% aseguró estar de acuerdo y el 3.33% restante expresó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

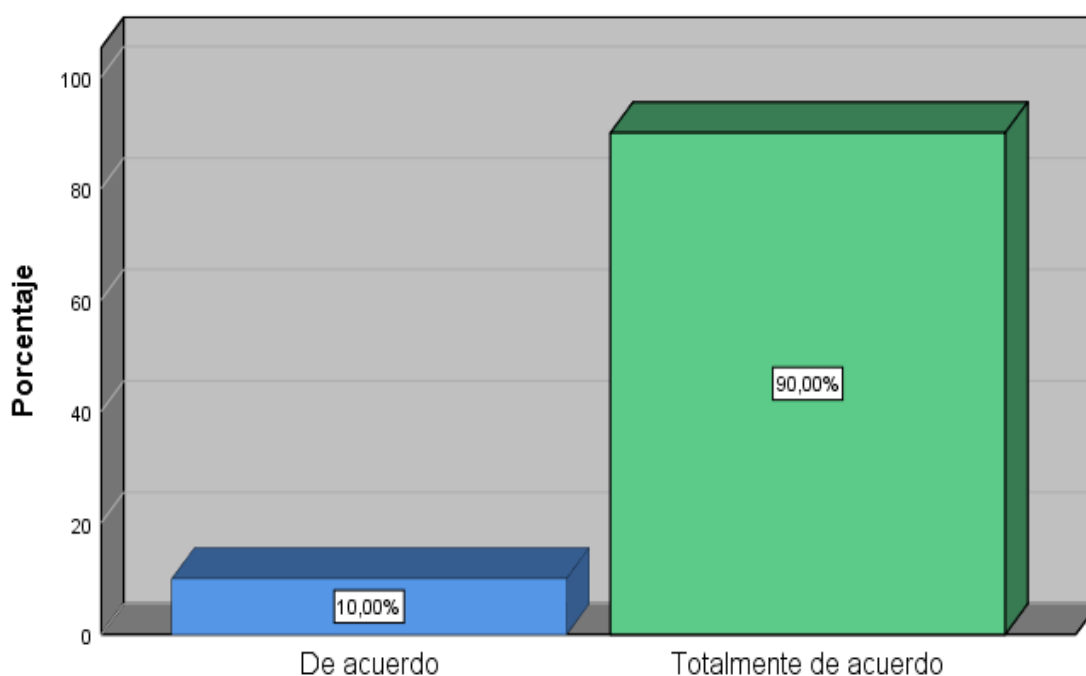
Tabla 16:

15) Al contratar trabajadores se debe realizar capacitaciones para empezar a laborar.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Totalmente de acuerdo	27	90,0	90,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

15) Al contratar trabajadores se debe realizar capacitaciones para empezar a laborar.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 90% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo que al contratar trabajadores se debe realizar capacitaciones para empezar a laboral, por otra parte, el 10% restante aseguró estar de acuerdo que al contratar trabajadores se debe realizar capacitaciones para empezar a laboral.

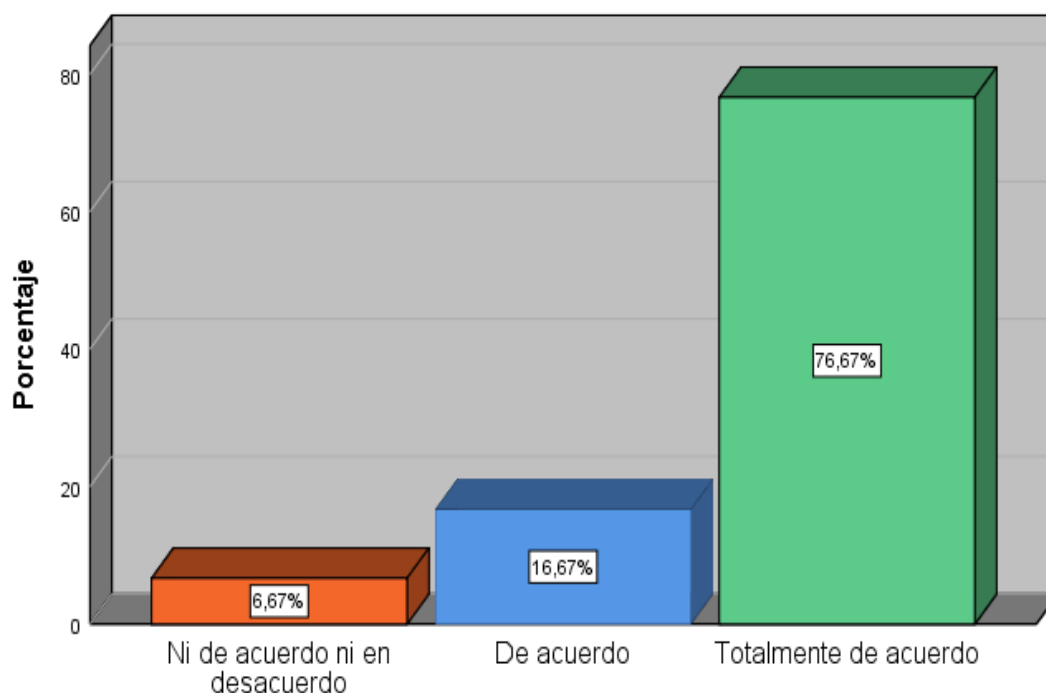
Tabla 17:

16) Se deben supervisar los procedimientos de producción diariamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	5	16,7	16,7	23,3
	Totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico de barras

16) Se deben supervisar los procedimientos de producción diariamente.



De las 30 empresas productoras del sector textil en San Juan de Miraflores, el 76.67% de ellas aseguró estar totalmente de acuerdo que se deben supervisar los procedimientos de producción diariamente, por otra parte, un 16.67% expresó estar de acuerdo que se deben supervisar los procedimientos de producción diariamente y el 6.67% restante aseguró estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se deben supervisar los procedimientos de producción diariamente.

PRUEBA DE HIPOTESIS

Hipotesis general

4.3 Nivel inferencial

Hipótesis General

1. Planteamiento de hipótesis

Ha: El control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

H0: El control interno no influye en la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

El método estadístico para comprobación de las hipótesis es el chi – cuadrado (χ^2), ya que es una prueba que permitió la medición de las respuestas que se consiguieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

Cuyo criterio para comprobar la hipótesis es definido así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se debe aceptar la hipótesis alterna y se debe rechazar la hipótesis nula, caso contrario que el χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se debe rechazar la hipótesis alterna y se debe aceptar la hipótesis nula.

Tabla 18:

Coefficiente de correlación entre el Control interno y la mejora de los procesos de producción

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	54,208 ^a	24	,000
Razón de verosimilitud	37,927	24	,035
Asociación lineal por lineal	15,333	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 34 casillas (97,1%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Interpretación

Según la tabla n° 18 pruebas del chi-cuadrado, se observa que la significación asintótica es $0.000 < 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: es decir, el control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores.

Hipótesis específica 1

1. Planteamiento de hipótesis

Ha: El análisis de las actividades de control influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

H0: El análisis de las actividades de control no influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

El método estadístico para comprobación de las hipótesis es el chi – cuadrado (χ^2), ya que es una prueba que permitió la medición de las respuestas que se consiguieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

Cuyo criterio para comprobar la hipótesis es definido así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se debe aceptar la hipótesis alterna y se debe rechazar la hipótesis nula, caso contrario que el χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se debe rechazar la hipótesis alterna y se debe aceptar la hipótesis nula.

Tabla 19:

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18,946 ^a	8	,015
Razón de verosimilitud	14,816	8	,063
Asociación lineal por lineal	1,368	1	,242
N de casos válidos	30		

a. 14 casillas (93,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

Según la tabla n° 19 pruebas del chi-cuadrado, se observa que la significación asintótica es $0.015 < 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; en otras palabras se expresa de la siguiente manera: el análisis de las actividades de control influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

Hipótesis específica 2

1. Planteamiento de hipótesis

Ha: Las actividades de monitoreo influyen para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

H0: Las actividades de monitoreo no influyen para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

El método estadístico para comprobación de las hipótesis es el chi – cuadrado (χ^2), ya que es una prueba que permitió la medición de las respuestas que se consiguieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

Cuyo criterio para comprobar la hipótesis es definido así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se debe aceptar la hipótesis alterna y se debe rechazar la hipótesis nula, caso contrario que el χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se debe rechazar la hipótesis alterna y se debe aceptar la hipótesis nula.

Tabla 20:

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	40,969 ^a	12	,000
Razón de verosimilitud	24,659	12	,017
Asociación lineal por lineal	7,607	1	,006
N de casos válidos	30		

a. 19 casillas (95,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Interpretación:

Según la tabla n° 20 pruebas del chi-cuadrado, se observa que la significación asintótica es $0.000 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: las actividades de monitoreo influyen para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

Hipótesis específica 3

Ha: El control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas de manera oportuna en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

Ho: El control interno no influye para la mejora en la adquisición de materias primas de manera oportuna en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

El método estadístico para comprobación de las hipótesis es el chi – cuadrado (χ^2), ya que es una prueba que permitió la medición de las respuestas que se consiguieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

Cuyo criterio para comprobar la hipótesis es definido así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se debe aceptar la hipótesis alterna y se debe rechazar la hipótesis nula, caso contrario que el χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se debe rechazar la hipótesis alterna y se debe aceptar la hipótesis nula.

Tabla 21:

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,964 ^a	6	,001
Razón de verosimilitud	11,923	6	,064
Asociación lineal por lineal	12,104	1	,001
N de casos válidos	30		

a. 13 casillas (92,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

Interpretación:

Según la tabla n° 21 pruebas del chi-cuadrado, se visualiza que la significación asintótica es $0.001 < 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: el control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas de manera oportuna en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

DISCUSIÓN

Objetivo General: Determinar de qué manera el control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

En la determinación del grado de confiabilidad del cuestionario se aplicó con el análisis de coeficiente del Alfa de Cronbach a las variables, las cuales dieron como resultado un 0.752 y 0.787 respectivamente para la variable control interno y procesos productivos. Cuyo cuestionario está compuesto por 16 ítems, con 12 y 4 ítems que componen respectivamente a las variables y teniendo como población objetivo a los empresarios o gerentes pertenecientes a las empresas de producción del sector textil en San Juan de Miraflores, así mismo, las variables juntas arrojan un nivel de confiabilidad del 0.847, ubicándose dentro del rango de 0.8 al 1.0, lo cual significa que su nivel de confiabilidad es muy alta.

Así como también, para la hipótesis general “el control interno influye en la mejora de los procesos productivos en las empresas del sector textil en San Juan de Miraflores del año 2020”, y para validar las hipótesis se aplicaron los instrumentos a 30 empresarios o gerentes pertenecientes a las empresas de producción del sector textil en San Juan de Miraflores del año 2020, por ello que se elaboraran los resultados más significativos que guardan relación con las hipótesis. En la prueba de hipótesis se muestra que el sig. asintótico del chi cuadrado de Pearson tiene 0.000 de nivel de significancia, lo cual significa que al ser menor al 0.05 del alfa se debe aceptar la H1 y rechazar la H0.

Por otra parte, cabe indicar que los antecedentes e información tomada para la elaboración de la presente investigación no superan los 6 años de antigüedad, habiéndose elegido cada una de ellas por su contribución e importancia para la realizar un adecuado desarrollo.

Asimismo, acorde a los datos obtenidos se puede expresar que el control interno es aquel instrumento que sirve como apoyo para el cumplimiento de los objetivos de la organización, puede trabajarse en diferentes áreas de la organización y con diferentes tipos de empresas, sin embargo, los objetivos del control interno deben diseñarse de manera independiente para cada organización ya que de acuerdo a las necesidades de cada una es que el control interno aplicado logrará funcionar de manera efectiva.

Los resultados de la investigación tienen relación con lo expuesto en la tesis elaborada por Gates, Liendo y Silvera (2017), en su investigación titulada: “Implementación de un control interno en el proceso de producción del carbón en la empresa BRAZA SAC en el año 2016”, en el que se concluye que implementar el control interno ayudó en la mejora del manejo de la materia prima, debido a la sistematización de los procesos, por lo que será importante la conformidad y revisión del encargado de esa función, para que puedan obtener una mayor exactitud en cantidad y valor consumido.

Asimismo, se obtiene una similitud en cuanto a los resultados obtenidos en la presente tesis con lo expuesto por Benites, López y Salcedo (2016), en su tesis titulada: Implementación de control interno en el proceso de producción de hilado en la empresa el Telar S.A. en el periodo 2015. En la cual concluyeron que el implementar el control interno en diferentes sub-procesos de producción ayudó a mejorar la producción, de igual manera, el personal mejoraría la aplicación de sus funciones con eficacia, eficiencia y reduciría los riesgos económicos.

En cuanto a la hipótesis específica N° 1: “El análisis de las actividades de control influye para la mejora de los procesos de producción en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020”, tal y como se muestran en los resultados, en el que el nivel de significancia es de 0.015, ante ello, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna: el análisis de las actividades de control influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020, ya que hay suficiente evidencia estadística para apoyar la hipótesis alterna.

En el que infiere que analizar el control interno permitirá conocer si se está aplicando correctamente en las áreas o procesos en las que fueron elaborados, así mismo, se debería corregir para dar solución a las deficiencias que puedan presentarse y lograr incrementar la productividad de la empresa.

Es por ello, que los resultados obtenidos guardan relación con lo expuesto por Ceballos, Sánchez, P. & Sánchez, G. (2015), titulado “el Análisis del proceso productivo de una empresa de confecciones: modelación y simulación”, en el que se concluye que la simulación en el sistema actual evidenció demoras en los procesos de producción, esto debido al inadecuado uso de las máquinas, así

mismo, se pudo encontrar “cuellos de botella” y otros puntos en el cual se podría incrementar la productividad.

Respecto a la hipótesis específica N° 2: “Las actividades de monitoreo influyen para la mejora de los procesos de producción en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020”, el análisis estadístico realizado, se observa que el nivel de significancia es de 0.000, por lo que hay pruebas estadísticas para rechazar la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis alterna, es decir, las actividades de monitoreo influyen para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

Por lo cual, la hipótesis alternativa infiere en que las actividades de monitoreo tienen un efecto positivo en los procesos de producción, ya que es determinante para detectar o prevenir los errores que puedan presentarse en el área de producción mediante el monitoreo a los procesos de producción y de esta manera pueda ser posible una producción continua y eficaz.

Asimismo, los resultados de la investigación tienen relación con la tesis elaborada por Clafloque (2017), titulada “Evaluación del sistema de control interno aplicando metodología COSO I para mejorar la gestión del proceso productivo de la empresa de King Kong Chafloque, en la cual se concluye que el control interno del área de producción influyó significativamente en la gestión de esa área, puesto que el control interno no se desarrolló de manera eficaz y eficiente por la falta de supervisión.

Para la hipótesis específica N° 3: “El control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas de manera oportuna en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020”, según el análisis estadístico obtenido muestra que su nivel de significancia es de 0.001, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, esto quiere decir que, el control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas de manera oportuna en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.

En la presente hipótesis alternativa, se expresa que el control interno influye de manera directa a la adquisición de materia prima de manera oportuna, esto es debido a que un control interno eficiente permite a la empresa contar con orden y claridad la información que debe ir consignada en el registro de los recursos en el área de producción con los que cuenta la empresa, es decir, la empresa puede ir

adquiriendo materia prima a medida que van conociendo los recursos que están utilizando y de esta manera ayudarían a que el área de producción no se detenga.

Asimismo, los resultados de esta investigación, tienen relación con lo elaborado en el estudio realizado por Paguay (2018), titulada “Elaboración de un plan de control de la producción para incrementar la eficiencia y productividad en la empresa textil “SUMATEX” ubicada en la ciudad de Riobamba”, en la que se concluye que se determinó que la poca eficiencia y productividad fue resultado de que la empresa no cuenta con una planificación y control de la producción, es por esa razón que en ocasiones no contaban con materiales para seguir producción lo cual provocaba paros en la producción.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que, el control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles, esto es debido a que al aplicar un control interno adecuado permite a la empresa tener un mayor control e información de los procesos de producción que se realizan, por lo tanto, ayudará a mitigar los errores que se vayan detectando en las supervisiones que se van realizando.

2. Se concluye que, el análisis de las actividades de control influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles, esto es debido a que se analizarán las actividades y permitirá conocer si son las adecuadas para ese proceso o si necesitan replantearlo.

3. Se concluye que las actividades de monitoreo influyen para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles, esto se debe a que el realizar monitoreos en los procesos permitirá prever los errores o debilidades que tiene algún proceso productivo, además que inmediatamente se podrá dar alternativas de solución para llevar un proceso de producción óptimo.

4. Se concluye que, el control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas de manera oportuna en las empresas textiles, esto es debido a que al realizar el control interno permitirá a la empresa tener información confiable y oportuna de la materia prima, ya que se tendría que realizar un registro de las materias primas que se consumen y las que van quedando, de esta manera será posible evitar que la empresa se quede sin recursos para producir de manera continua.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda implementar el control interno para mejorar los procesos productivos, ya que se tendrá un mayor control de los procesos y la empresa contará con información fiable para poder actuar frente a las deficiencias que puedan presentarse.

2. Se recomienda analizar las actividades de control ya que mejoraría los procesos de producción, esto es debido a que se tendrá conocimiento si las actividades de control que se están realizando son los adecuados o si necesitan replantearse nuevamente.

3. Se recomienda realizar actividades de monitoreo para mejorar los procesos de producción, ya que se podrá detectar los procesos que tienen mayores riesgos y de esta manera, poder determinar qué acciones realizar reducir esos riesgos.

4. Se recomienda realizar el control interno para poder mejorar la adquisición de las materias primas, puesto que un adecuado funcionamiento del control interno permitirá tener un registro oportuno y confiable de la materia prima que posee la empresa.

REFERENCIAS

- Lozano, R. (2021). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2019. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8098/Lozano%20Bautista%20Rosa%20Yaneth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barbosa, F. et al (2020). Definição conceitual e operacional dos resultados de enfermagem sobre o estabelecimento da amamentação. Recuperado de: https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0104-11692020000100602&lng=en&nrm=iso&tlng=pt
- Galindo, H. (2020). Estadística para no estadísticos: una guía básica sobre la metodología cuantitativa de trabajos académicos. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=ehXaDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- La Cámara (2020). Los retos de la industria textil y confecciones frente a la COVID-19. Recuperado de: <https://lacamara.pe/los-retos-de-la-industria-textil-y-confecciones-frente-a-la-covid-19/>
- Buzón, J. (2019). Operaciones y procesos de producción. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=q3XIDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Shields, M., (2019). Research Methodology and Statistical Methods. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=p-PEDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Heinemann, K. (2019). Introducción a la metodología de la investigación empírica en las ciencias del deporte. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=Pqa1DwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Dougherty, K., Flanigan, K. y McKenna, M. (2019). Assessment for Reading Instruction. (4th ed.). Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=NiO7DwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

- La Cámara (2019). Industria textil peruana cerraría en positivo en 2019. Recuperado de: <https://lacamara.pe/confecciones-peruanas-cerrarian-en-positivo-en-2019/?print=print>
- Ñaupas, H. et al. (2019). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=KzSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Castelblanco, O. (2019). Costos empresariales: Manejo financiero y gerencial. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=ZVYkEAAAQBAJ&pg=PT117&dq=mano+de+obra+definici%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjvq6S-8OfxAhWmIbkGHQ_iBTYQ6AF6BAG-GEAI#v=onepage&q=mano%20de%20obra%20definici%C3%B3n&f=false
- Larrea, K. y Reyes, C. (2018). Diseño de estrategias de control interno para la gestión de inventarios en Níquel S.A. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33120/1/TESIS%20LARREA-REYES.pdf>
- Mudarra, C. y Zavaleta, S. (2018). El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016. Recuperado de: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13282/Mudarra%20Valdivia%20Cicely%20Johana%20-%20Zavaleta%20Contreras%20Santa%20Fan%c3%ada.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Paguay, A. (2018). Elaboración de un plan de control de la producción para incrementar la eficiencia y productividad en la empresa textil "SUMATEX" ubicada en la ciudad de Riobamba. Recuperado de: <http://dspace.es-poch.edu.ec/handle/123456789/9503>
- Flores, M. y Valenzuela, J. (2018). Fundamentos de investigación educativa. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=7WxlDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018). Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=sctXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=#v=onepage&q&f=false>

Alonso, M. (2018). Investigación de mercados: Manual universitario. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=YuuOD-wAAQBAJ&pg=PA83&dq=#v=onepage&q&f=false>

Cossio, N., Duque, S., Gonzáles, F. y Martínez, S. (2018). Investigación en el saber jurídico. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=KpTGD-wAAQBAJ&pg=PT6&dq=metodologia+de+la+investigacion,+encuesta+y+observaci%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjxe6Z9YXtAhVkf7kGHU47B8IQ6AEw-CHoECAkQAg#v=onepage&q=observaci%C3%B3n&f=false>

Bernal, P. (2018). La Investigación en Ciencias Sociales: Técnicas de recolección de información. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=9VB1DwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Aldas, I. (2018). Control interno en el departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Balitsa S.A. 2017. Recuperado de: <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/3654>

Maldonado, J. (2018). Metodología de la investigación social: Paradigmas: cuantitativo, sociocrítico, cualitativo, complementario. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=COzDDQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Recuperado de: https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/64591369/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n.%20Rutas%20cuantitativa,%20cualitativa%20y%20mixta.pdf?1601783633=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DMETODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_LAS_RUTA.pdf&Expires=1621107428&Signature=RbCpfYDTKrRWuJS39IQSM-tu~rIUcpl7PG9EoBkF0KfaHfONmKtIW6X7CfSQqkfzL1QEXy9zFz9-jPNuIRnl7y8svl3gl7s1Pz3Tzi7FUwCZhX15bX0F8YWeuDimSP-Cil6a06A0IO5kfk7idpxkldZz~dYMY9ahm3aArkuxzfgiPiHI8j8juHiBIO-KDwTpHzue8t36Y0ZCIAesfiOzi~n4xwNwDNOF4U-IM-F0zFlHcdYzsnatcbSpu-ABlkX3t~bQjbi-yUKh6SZ3tTsQ8LalD~pp61yHFjQg7g8KH15Hm5-cVBl1CHqcj-0bZrZmB8bITU-CSk6k4X~XII3cYflg__&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA

Oviedo, A. (2018). Cómo iniciar una empresa comercializadora: Inicia tu propio negocio. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=dsFTD-wAAQBAJ&pg=PT76&dq=materias+primas+empresa&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiaj-mF2-bxAhUQHbkGHdVnBU4ChDoAXoECAMQAg#v=onepage&q=materias%20primas%20empresa&f=false>

Chafloque, J. (2017). EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICANDO METODOLOGÍA COSO I PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO DE LA EMPRESA DE KING KONG CHAFLOQUE. Recuperado de: http://54.165.197.99/bitstream/20.500.12423/1023/1/TL_ChafloqueTullumeJessicadelMilagro.pdf.pdf

Francisco, R. y Yupanqui, P. (2017). Propuestas de mejora en el área de producción de una empresa textil. Recuperado de: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621202/paez_yr.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Gates, V., Liendo, K. y Silvera, R. (2017). "Implementación de un control interno en el proceso de producción del carbón en la empresa BRAZA SAC en el año 2016". Recuperado de: <https://1library.co/document/yng39wkz-implementacion-control-interno-proceso-produccion-carbon-empresa-braza.html>

Niño, L. (2017). Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque-2016. Recuperado de: <https://repositorio.udl.edu.pe/bitstream/UDL/96/3/NI%c3%91O%20S%c3%81NCHEZ%20LIZ-BETH%20ROSSELLI%20-%20TESIS.pdf>

Gamarra, G. (2017). Rediseño de los procesos productivos en el área de acabados de la CIA Universal Textil para aumentar la productividad. Recuperado de: <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/6612>

Olano, G. y Ortiz, T. (2017). "Evaluación y propuesta de un sistema de control interno en el área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa plásticos Torres S.A.C. período 2015". Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/2451>

- Rueda de León, R., Silva, R., & Tapia, C., (2017). Auditoria Interna: Perspectivas de vanguardia. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=JCFHD-wAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=#v=onepage&q&f=false>
- Suganda, P., (2017). Research Methodology: A Handbook for Beginners. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=IW4zDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=#v=onepage&q&f=false>
- Miranda, S. (2017). ANALISIS DE PROPUESTA DE SISTEMAS DE MEJORA EN UNA EMPRESA TEXTIL APLICANDO HERRAMIENTAS PARA AUMENTAR SU PRODUCTIVIDAD. Recuperado de: <https://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/UCSM/6491/44.0518.II.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cárdenas, V; Hernández, P. y Guevara, M. (2017). Protocolos de investigación en enfermería. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=Qo3JDgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Burgos, J. y Guzmán, A. (2016). La estructura organizacional un componente básico en la evaluación del control interno de las PYMES de la provincia de EL ORO-República del Ecuador. Recuperado de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/control.html>
- Chicaiza, D. (2016). Herramientas de control interno de inventarios para la empresa "KAYPÍ TEXTIL" de la ciudad de Otavalo. Recuperado de: <https://dspace.unian-des.edu.ec/bitstream/123456789/3916/1/TUICYA032-2016.pdf>
- Benites, E., López, R. y Salcedo, S. (2016). Implementación de control interno en el proceso de producción de hilado en la empresa el Telar S.A. en el periodo 2015. Recuperado de: <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1286>
- Carranza, D. (2016). Análisis y mejora del proceso productivo de confecciones de prendas t-shirt en una empresa textil mediante el uso de herramientas de manufactura esbelta. Recuperado de: https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/6084/Carranza_cd.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Bermúdez, H. (2016). Auditoría y control: Reflexiones a la luz de la legislación. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=aSejDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Rodríguez, E., Rodríguez, J., & Pierdant, E., (2016). Estadística para la administración. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=bBUhDgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Manjarres, T. (2016). PLAN DE MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS DE FABRICACIÓN PARA INCREMENTAR NIVELES DE EFICIENCIA EN LA EMPRESA KHRISTELL JEAN DEL CANTÓN PELILEO. Recuperado de: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1680/1/76194.pdf>
- La Asociación Peruana de Técnicos Textiles (2016). LA INDUSTRIA TEXTIL Y CONFECCIONES. Recuperado de: <http://aptpperu.com/la-industria-textil-y-confecciones/>
- López, M. y Quenoran, H. (2015). El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Mendez y Asociados, ASOMEN S.A. de la Ciudad de GUAYAQUIL. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19342/1/TESIS%20LOPEZ-QUENORAN.%20MODELO%20DE%20GESTION%20PARA%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20FINAL.pdf>
- Ceballos, F., Sánchez, P. y Sánchez, G. (2015). Análisis del proceso productivo de una empresa de confecciones: modelación y simulación. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/cein/v25n2/v25n2a08.pdf>
- Álvarez, A. y Sánchez, E. (2015). Formulación y evaluación de proyectos agrarios. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=MpbGDwAAQBAJ&pg=PT60&dq=#v=onepage&q&f=false>
- Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. (3ra ed.). Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT77&dq=ambiente+de+control&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjE29am8abtAhXBctQKHKRk_CuMQ6AEwAXoECA-QQAg#v=onepage&q=ambiente%20de%20control&f=false

- Muñoz, C., (2015). Metodología de la investigación. Recuperado de: <https://corladan-cash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Loureiro, M., (2015). Investigación y recogida de información de mercados. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=RDx4CAA-AQBAJ&pg=PA120&dq=#v=onepage&q&f=false>
- Planty, M. y Carlson, D. (2015). Understanding Education Indicators: A Practical Primer for Research and Policy. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=I5YbAgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Sánchez, Hugo y Reyes, Carlos. (2015). Metodología y Diseños en la Investigación Científica. Editorial Bussines Suport. Lima.
- Rodríguez, M. y Torres, J. (2014). Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014. Recuperado de: https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/995/1/RODR%c3%8dGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf
- Baptista, P., Fernández, C. y Hernández, R. (2014). Metodología de la investigación. (6ta ed.) Recuperado de: https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
- Abraham, L. et al (2014). Propuesta de indicadores de sustentabilidad para la producción de vid en Mendoza, Argentina. Recuperado de: <https://www.re-dalyc.org/pdf/3828/382837657012.pdf>
- Méndez, V., Rosales, C. & Sibrian, L. (2014). AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN EN LAS MEDIANAS EMPRESAS PANIFICADORAS DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR. Recuperado de: <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/6680/1/TRABAJO%20FISCAL%20GRUPO%20I-44.pdf>

ANEXO

Anexo 1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Según Rueda de León, Silva y Tapia (2017), definen que es: El proceso incorporado a diferentes operaciones que deben realizarse por todo aquel colaborador de la compañía para entregar una información con seguridad razonable sobre el cumplimiento de los siguientes objetivos: fiabilidad informativa, eficacia y eficiencia de las distintas operaciones, cumplir con los reglamentos, políticas y leyes organizacionales y controlar todo tipo de los recursos en posesión de la entidad.	Es el análisis, corrección y supervisión los siguientes procesos de producción: corte de telas y bordado decorativo de la empresa, para así prever los problemas evaluando los riesgos y en caso de encontrarlas se debe tomar medidas de corrección a las causas que se presentan, esto es con el fin de lograr un óptimo funcionamiento en el área de producción.	Ambiente de control	Integridad laboral.	TOTALMENTE DE ACUERDO DE ACUERDO NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO EN DESACUERDO TOTALMENTE EN DESACUERDO
			Evaluación de riesgos	Riesgos financieros.	
				Riesgos operacionales.	
			Actividades de Control	Segregación de funciones.	
				Control preventivo.	
				Control detectivo.	
			Información y comunicación	Medio de transmisión de la información	
				Accesibilidad a la información	
				Oportuno.	
			Actividades de monitoreo	Supervisión	
Evaluación					
Procesos productivos	Según Álvarez y Sánchez (2015) lo definen como: Un conjunto de acciones que se realizan en el área de producción, consta de diferentes actividades dependiendo del giro del negocio, para ello es necesario contar con recursos, procedimientos y procesos. En estas actividades se requiere que los recursos humanos empleen las materias primas y diferentes materiales para la obtención de productos terminados (párr. 1).	Son las distintas actividades realizadas en los procesos de producción de corte de telas y bordado decorativo, donde los recursos humanos emplean los recursos materiales para llegar a elaborar eficiente y eficazmente el producto terminado.	Adquisición de materias primas	Disponibilidad	
			Mano de obra	Rotación de personal	
				Capacitación	
			Procedimientos	Supervisión	

Anexo 2.
Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>GENERAL</p> <p>¿De qué manera el control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020?</p>	<p>GENERAL</p> <p>Determinar de qué manera el control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.</p>	<p>GENERAL</p> <p>El control interno influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.</p>	<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>D1: Ambiente de control</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integridad laboral. <p>D2: Evaluación de riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Riesgos financieros. • Riesgos operacionales. <p>D3: Actividades de control.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Segregación de funciones. • Control preventivo. • Control detectivo. <p>D4: Información y comunicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Medio de transmisión de la información. • Accesibilidad de la información. • Oportuno. <p>D5: Actividades de monitoreo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Supervisión. • Evaluación.
<p>ESPECIFICO</p> <p>¿De qué manera el análisis a las actividades de control influye para la mejora de los procesos productivos de las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020?</p>	<p>ESPECIFICO</p> <p>Determinar de qué manera el análisis de las actividades de control influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.</p>	<p>ESPECIFICO</p> <p>El análisis de las actividades de control influye para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.</p>		
<p>ESPECIFICO</p> <p>¿De qué manera las actividades de monitoreo influyen en los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020?</p>	<p>ESPECIFICO</p> <p>Determinar de qué manera las actividades de monitoreo influyen en los procesos productivos de las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.</p>	<p>ESPECIFICO</p> <p>Las actividades de monitoreo influyen para la mejora de los procesos productivos en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.</p>	<p>PROCESOS PRODUCTIVOS</p>	<p>D1: Adquisición de materias primas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Disponibilidad. <p>D2: Mano de obra.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rotación de personal. • Capacitación. <p>D3: Procedimientos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Supervisión.
<p>ESPECIFICO</p> <p>¿De qué manera el control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020?</p>	<p>ESPECIFICO</p> <p>Identificar de qué manera el control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas de manera oportuna en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.</p>	<p>ESPECIFICO</p> <p>El control interno influye para la mejora en la adquisición de materias primas de manera oportuna en las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020.</p>		

Anexo 3.

TIPO Y DISEÑO DE ESTUDIO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	MÉTODO DE ANÁLISIS
<p>Tipo de investigación: Aplicada.</p> <p>Diseño de estudio: No experimental.</p>	<p>Población N° 1: Está compuesta por 51 empresarios o gerentes pertenecientes a las empresas de producción del sector textil del distrito de San Juan de Miraflores del año 2020.</p> <p>Muestra: La muestra es de 30 empresarios o gerentes pertenecientes a las empresas de producción del sector textil en San Juan de Miraflores del año 2020.</p> <p>Población N° 2: Se consideró a los procesos de producción del dibujo de las piezas y bordado decorativo de una empresa del sector textil en el distrito de San Juan de Miraflores, en el año 2020.</p> <p>Muestra: Se consideró como muestra a toda la población que vienen a ser los procesos productivos del dibujo de las piezas y bordado decorativo en la empresa textil en San Juan de Miraflores del año 2020.</p>	<p>Población n° 1:</p> <p>Técnica de recolección de datos: La encuesta: Se realizará la técnica de la encuesta ya que es un instrumento para obtener información relevante dirigida a los sujetos de la muestra.</p> <p>Instrumento de recolección de datos: Será realizar la aplicación de un cuestionario, en el cual los encuestados podrán dar respuesta a los ítems planteados, teniendo 5 alternativas de respuesta por cada pregunta.</p> <p>Población n° 2:</p> <p>Técnica de recolección de datos:</p> <p>Observación: Se realizará la técnica de la observación para investigar en persona las variables de estudio. Será una observación participante, debido a que será necesario adentrarse a las actividades de campo para percibir los efectos y constatar la correlación de las variables de estudio.</p> <p>Instrumento de recolección de datos: Ficha de observación: Para el desarrollo de la técnica de observación participante, se realizará la ficha de observación donde incluirán distintas actividades, de las cuales se realizará un registro tanto de las actividades que se realizan y las que no se realizan, y posteriormente, se redactará una breve observación.</p>	<p>Para el procedimiento y análisis de datos, se realizó lo siguiente:</p> <p>a) Prueba de normalidad b) Tabulación y distribución de frecuencias. c) Porcentajes.</p> <p>Para la presentación de los resultados se realizaron las:</p> <p>a) Tablas de frecuencias. b) Gráficos en barra 3D c) Porcentajes.</p>

Anexo 4. Cuestionario

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS									
El control interno para mejorar los procesos productivos de las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020									
<p style="text-align: center;">Generalidades</p> <p>La presente encuesta permitirá demostrar la relación que existe entre el control interno y los procesos de producción. Es por ello, que esta encuesta es anónima. Marque con un aspa "X" la respuesta que considera correcta.</p>									
<p style="text-align: center;">Preguntas Generales</p> <p>1. ¿Cuál es su cargo? a. Empresario. b. otro _____</p> <p>2. ¿Cuántos años de experiencia mantiene en su cargo? a. 1. b. 2. c. 3. d. 4. e. Más de 5 años.</p>									
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	MEDICIÓN DE LIKERT				
1	2	3	4	5					
ITEMS					1	2	3	4	5
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO									
1	Realizar actividades en conjunto permite que se genere un buen clima laboral								
2	Es importante determinar los riesgos financieros para poder afrontarlo con estrategias oportunas.								
3	Se debe de contar con un plan de acción frente a los problemas tecnológicos, materiales y errores humanos en la producción								
4	La actividad supervisada tiene que ser realizada por una persona independiente a esa actividad								
5	Es importante realizar controles a las actividades y recursos en el área de producción.								
6	El personal operario debe tener la capacidad para dar solución a los problemas detectados								
7	Es indispensable llevar un registro documentado para la materia prima utilizada y adquirida.								
8	Es importante brindar a los trabajadores un plan de acción frente a las distintas actividades de manera escrita								
9	Es efectivo transmitir el plan de acción de manera oral.								
10	El personal operario debe tener total acceso a la información de las medidas de contingencia en el área de producción								
11	Se tiene que explicar semanalmente las medidas de acción antes de que el trabajador inicie sus actividades.								
12	Es importante monitorear las actividades para detectar y reducir los errores.								
VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESO DE PRODUCCIÓN									
13	Es importante disponer de materia prima para evitar la ralentización en la producción.								
14	La rotación del personal afecta la productividad.								
15	Al contratar trabajadores se debe realizar capacitaciones para empezar a laborar.								
16	Se deben supervisar los procedimientos de producción diariamente.								

Anexo 5. Ficha de observación.

OBSERVACIÓN AL PROCESO PRODUCTIVO DEL DIBUJO DE LAS PIEZAS Y BORDADO DECORATIVO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN

N°	ACTIVIDAD	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	
1	Hay prácticas que integran a los trabajadores.	X		En los descansos el personal puede socializar y mejora las habilidades comunicativas con los miembros del equipo laboral.
2	Se cuenta con un gran volumen de materia prima.		X	No, tampoco se cuenta con un registro de ello, es por eso, que en ocasiones se tuvieron que dejar de laboral un diseño y continuar con otro hasta que llegue la materia prima que faltó.
3	Tienen herramientas que les permiten solucionar los fallos en las maquinarias.		X	No cuenta con equipos que permitan arreglar los problemas de las máquinas y el personal tampoco conoce la manera de arreglarlas. Se tendría que llamar a un técnico para repararlas.
4	Tienen un duplicado de los materiales por si se llegan a quedar inutilizables.	X		La mayoría de los moldes tiene un duplicado y esto les permite continuar con la elaboración de las piezas.
5	Cuentan con un personal ajeno al proceso de producción que realiza un control a las actividades.		X	El mismo personal operario controla y evalúa los cortes que realiza y cuando se encuentran imperfecciones en una pieza se procede a separarlas.
6	Se realizan inspecciones al estado de las maquinarias y materiales previo al inicio de las actividades de producción.		X	No, las inspecciones generalmente las realiza el propio personal pero tienden a revisarlo en el momento que se presenta alguna falla.
7	Cuentan con un manual de procedimiento estructurado para actuar frente una falla.		X	No cuentan con un manual, el personal labora siguiendo las indicaciones que recibieron al momento de su capacitación.
8	Toda información otorgada o recibida es transmitida de manera escrita.		X	Las indicaciones al personal son realizadas únicamente hablando.
9	Se realiza un registro de las materias primas que ingresan y salen.		X	No se cuenta con un registro, todo es calculado en base a estimaciones.
10	Toda información transmitida de manera oral.	X		Sí, la información se realiza de manera grupal e indican que si surge alguna duda se puede conversar directamente con los encargados.
11	El personal tiene libre acceso a la información competente la actividad que realiza.	X		Tiene la facultad de obtener la información que solicita, sin embargo, no todas las informaciones tienen respuesta inmediata o exacta de la cantidad de materia prima, productos en proceso y terminados.
12	Las informaciones se comunican en el mismo momento en que se detecta.	X		Sí, en caso la información sea muy relevante se hace una reunión y se transmite la información a todo el grupo, por otra parte, cuando la información surge por parte del personal, él se puede comunicar directamente con el encargado para brindar solución inmediata.

13	Realizan monitoreos a las actividades de manera efectiva.		X	No se realizan monitoreos, esto puede conllevar a un atraso de la producción en caso se presente algún problema en las maquinas, moldes o escasas de materia prima.
14	El tiempo de adquisición para la materia prima faltante es breve.		X	El lugar donde se compra la materia prima se ubica se ubica a 2 horas en total del área de producción, por lo tanto, se debería de tener más consideración a llevar un registro de ellas con el fin de evitar un paro de producción.
15	Los trabajadores rotan de puestos.		X	Actualmente el personal permanece realizando el mismo proceso y esto es para que pueda producir en mayor volumen por su experiencia y técnica en ello, por otra parte, cuando un personal puede presentarte otro trabajador realiza esa función quedando en evidencia que su desempeño en otro proceso que no es habitual disminuye significativamente.
16	Se capacita al nuevo trabajador previo al inicio de sus actividades laborales.	X		En el proceso de selección, los candidatos demuestran su calidad y eficacia en la producción, así mismo, al ingresar a trabajar se les capacita y se les da las indicaciones para conocer todo acerca de su rol en la empresa.
17	Se supervisan que los procedimientos de producción sean los adecuados.		X	No hay supervisión de los procedimientos.

Anexo 6.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento, con el cual, recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de bachiller de contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: El control interno para mejorar los procesos productivos de las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Bach. Randy Luis Verde Salvatierra

DNI: 75345410

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

VARIABLES 1.

CONTROL INTERNO.

Según Rueda de León, Silva y Tapia (2017) definen que es el proceso incorporado a diferentes operaciones que deben realizarse por todo aquel colaborador de la compañía para entregar una información con seguridad razonable sobre el cumplimiento de los siguientes objetivos: fiabilidad informativa, eficacia y eficiencia de las distintas operaciones, cumplir con los reglamentos, políticas y leyes organizacionales y controlar todo tipo de los recursos en posesión de la entidad.

DIMENSIÓN 1:

AMBIENTE DE CONTROL.

Según Estupiñan (2015) indica que consiste en establecer un entorno que inflencie y estimule la actividad de los colaboradores respecto a las actividades que realizan (párr. 1).

DIMENSIÓN 2.

EVALUACIÓN DE RIESGOS.

Según la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018) define que es la identificación de diversos factores que tienen una influencia negativa frente al cumplimiento de los objetivos planteados (párr. 1).

DIMENSIÓN 3.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

Según Estupiñan (2015) expresa que es todo aquello que hace la gerencia y todos los trabajadores de la empresa para cumplir con sus actividades diarias con la que han sido asignados. Y cuyas actividades se encuentran en las políticas, procedimientos y sistemas de la empresa (párr. 6).

DIMENSIÓN 4.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Según Estupiñan (2015) expresa que se reconoce, comprende y expresa la información tanto de fuentes internas como externas, en el tiempo más breve para

que los colaboradores logren cumplir con sus actividades. La comunicación efectiva involucra a los miembros de la organización, es decir, involucra a todos cargos de la organización para transmitir información la cual se debe identificar, valorar y tener una respuesta para reducir los riesgos, desarrollar las actividades cotidianas y lograr los objetivos (párr. 5).

DIMENSIÓN 5.

ACTIVIDADES DE MONITOREO.

Según Bermúdez (2016) indica que es un proceso que evalúa la calidad de las actividades en ejecución en el tiempo presente, se supervisa de manera continua o periódica para evitar o mitigar fallas, y reformular los procedimientos donde se hayan encontrado deficiencias en sus operaciones (p. 491).

VARIABLE DEPENDIENTE:

PROCESOS PRODUCTIVOS.

Según Álvarez y Sánchez (2015) lo definen como un conjunto de acciones que se realizan en el área de producción, consta de diferentes actividades dependiendo del giro del negocio, para ello es necesario contar con recursos, procedimientos y procesos. En estas actividades se requiere que los recursos humanos empleen las materias primas y diferentes materiales para la obtención de productos terminados¹⁰; (párr. 1).

Dimensión 6.

ADQUISICIÓN DE MATERIAS PRIMAS.

Según Oviedo (2018) lo definen como un factor en el cual intervienen diferentes elementos, como la calidad, el precio, la cantidad y el tiempo de entrega (párr. 2).

Dimensión 7:

MANO DE OBRA.

Según Castelblanco (2019) lo define como la labor física o mental que realiza el trabajador en una empresa industrial o de servicios (p. 59).

Dimensión 8:

Procedimientos.

Anexo 7.



CARTA DE PRESENTACION

Señor(a): Pedro Constante Costilla Castillo

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento, con el cual, recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de bachiller de contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: El control interno para mejorar los procesos productivos de las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Bach. Randy Luis Verde Salvatierra
DNI: 75345410



CARTA DE PRESENTACION

Señor(a): Rosario Violeta Grijalva Salazar

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento, con el cual, recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de bachiller de contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: El control interno para mejorar los procesos productivos de las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Bach. Randy Luis Verde Salvatierra
DNI: 75345410



CARTA DE PRESENTACION

Señor(a): Walter Ibarra Fretell.

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento, con el cual, recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de bachiller de contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: El control interno para mejorar los procesos productivos de las empresas textiles en San Juan de Miraflores del año 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Bach. Randy Luis Verde Salvatierra
DNI: 75345410

Validación por juicio de expertos.

PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE DNI:09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

14 de 04 del 2021

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR

2 archivos adjuntos





ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR

para mí

jue, 15 abr 5:22

Si hay suficiencia
Mg Rosario Grijalva Salazar
DNI 09629044
Auditoría

Saludos Cordiales,

 Rosario Grijalva Salazar | Investigación
Docente con registro **RENACYT**
 ResearchGate ID
EP de Contabilidad | Campus Los Olivos

...

Responder

Reenviar

WALTER IBARRA FRETTELL

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. IBARRA FRETTELL WALTER GREGORIO DNI: 06098355

Especialidad del validador:...FINANZAS

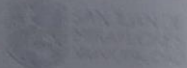
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

15 de Abril del 2021

Firma del Experto Informante.

Anexo 8.


MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE MIRAFLORES
DIRECCIÓN DE DESARROLLO ECONÓMICO
SUBGERENCIA DE COMERCIALIZACIÓN Y PROMOCIÓN EMPRESARIAL

MEMORÁNDUM N° 454-2020-SGCYPE-GDE-MDSJM

A Abog. LUIS FERNANDO DOMINGUEZ REATEGUI
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN DOCUMENTARIA, ARCHIVO Y
TRANSPARENCIA

DE Abog. CARLOS HUGO MARROQUIN GOMEZ
SUBGERENTE DE COMERCIALIZACIÓN Y PROMOCIÓN
EMPRESARIAL

ASUNTO Decreto Supremo N°021-2019-JUS
Texto Único Ordenado de la Ley N°27806- Ley de Transferencia y
Acceso a la Información.

REFERENCIA : Memorando N°561-2020-SGADAT-SG-MDSJM

FECHA : San Juan de Miraflores, 01 de diciembre del 2020

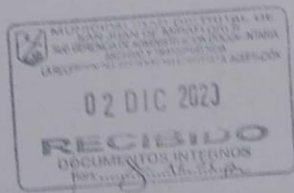
Por medio del presente, me dirijo a usted para saludarlo cordialmente; asimismo, dar atención, a los documentos de la referencia, presentado por el Sr. Randy Luis Verde Salvatierra por Solicitud de Acceso a la Información Pública.

En este sentido, se adjunta la relación de empresas de producción del sector textil en el distrito de San Juan de Miraflores del año 2020, en respuesta a la solicitud, para ser entregado al administrado

Sin otro en particular, me despido de usted.

Atentamente,


Abog. CARLOS HUGO MARROQUIN GOMEZ
SUBGERENTE DE COMERCIALIZACIÓN Y PROMOCIÓN
EMPRESARIAL



CHMG/ims



EMPRESAS DE PRODUCCIÓN DEL SECTOR TEXTIL 2007 - 2020

N°	FECHA AUTORIZACIÓN	GIRO	RAZÓN SOCIAL	RUC	DIRECCIÓN
1	02/07/2007	SASTRERIA-CONFECCION PRENDAS DE VESTIR-BAZAR	SAAVEDRA VASQUEZ MODESTO		AV. SAN JUAN 1023 MZ LT ZONA A
2	15/08/2007	FABRICACION DE TEJIDOS	DERIVADOS DEL ALGODÓN Y POLIESTER S.A.C.		JR. PAITA N° 268 ZONA INDUSTRIAL, URB. SAN JUAN - SJM
3	27/08/2007	CONFECCION DE MEDIAS Y CALCETINES	VILLALTA MORAN SEGUNDO RICARDO		MZ F LT 8 AA.HH. INDOAMERICA
4	27/08/2007	CONFECCIONES DE MEDIAS Y CALCETINES	VILLALTA MORAN SEGUNDO RICARDO		MZ F LT 8 AA.HH. INDOAMERICA PAMPAS DE SAN JUAN
5	11/09/2007	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR - BAZAR	VEGA QUISPE FERNANDO		AV. DE LOS HEROES 1099-A MZ LT PUEBLO JOVEN JOSE CARLOS MARIATEGUI-SAN JUANITO
6	20/09/2007	ALQUILER DE MAQUINAS INDUSTRIALES PARA LA CONFECCION TEXTIL	URCIA CORNEJO OSCAR		MZ I LT 15-D URB. MARIA AUXILIADORA
7	20/09/2007	ALQUILER DE MAQUINAS INDUSTRIALES PARA LA CONFECCION TEXTIL	URCIA CORNEJO OSCAR		MZ I LT 15-D URB. MARIA AUXILIADORA
8	10/10/2007	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR	ACHO CAÑARI JUSTINO		MZ W10 LT 13A PAMPLONA ALTA SECTOR LEONCIO PRADO
9	19/11/2007	FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR	DEAFRANI S.A.C.		CALLE AUGUSTO SALAZAR BONDY 1317-1321 MZ LT ZONA INDUSTRIAL-PANAMERICANA SUR
10	28/12/2007	TALLER CONFECCIONES DE PRENDAS DE VESTIR - BAZAR	ERICILLA CROVETTO DE RIVAS RENE AMANDA		CALLE LOS OLIVOS 218 MZ LT AA.HH. JOSE OLAYA PANAMERICANA SUR
11	14/02/2008	SASTRERIA VENTA DE TELAS EN GENERAL	ANYOSA HUARCAYA PEDRO		AV. JOSE TORRES PAZ 141 MZ LT CIUDAD DE DIOS
12	19/06/2008	TALLER DE CONFECCIONES	LOPEZ CAMPOS JAVIER		MZ W LT 10 AAHH LADERAS DE VILLA
13	18/07/2008	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMAS	PEÑA CAMARGO ENMA ISABEL		AV. SAN JUAN 1194 MZ XII LT 19
14	22/12/2008	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMAS	TEXTIL Y ARTESANIA LUCANO S. R.L.		MZ B LT 30 COOP. VIV. SANTA URSULA
15	28/10/2011	CONFECCIONES DE PRENDAS DE VESTIR	INVERSIONES Y SERVICIOS NINASAU	20537674351	Aso. De VIV Las Florestas MZ G LT 2A
16	21/11/2011	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMAS	COLECCIONES PERU S.A.C.	20491976838	AV Morro Solar 2526 MZ B2 LT 3 Monterrico Sur
17	30/05/2012	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR	FAJARDO NUÑEZ NANCY ASUNCION	10091231005	AV JOSE TORRES PAZ 275 ZN A URB CIUDAD DE DIOS
18	09/07/2012	CONFECCION DE ROPA INTERIOR	ROMERO LIMA JUAN ISAAC	10076125487	AV JOSE MARIA SEGUIN 280 ZN B URB SAN JUAN
19	06/09/2012	CONFECCION DE TOLDOS	IQUISE SUCAPUCA JUAN CARLOS	10100127941	SEC. ALFONSO UGARTE MZ A LT 16A
20	27/05/2013	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMAS	RAQUEL SALCEDO OSSCO	10400694236	AA.HH. JAVIER HERAUD MZ.G LT.6 PAMPAS DE SAN JUAN
21	31/05/2013	CONFECCION DE ROPA INTERIOR	ELIZABETH CORINA FLORES HERRERA DE LOYOLA	10073392212	JR. MANUEL VELARDE N°560 ZONA C URB. SAN JUAN
22	14/06/2013	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR	TEXTIL CCENHUA E.I.R.L.	20524410649	AA.HH. LA RINCONADA MZ.M1 LT.8 PAMPLONA ALTA
23	23/08/2014	CONFECCION DE ROPA PARA NIÑOS	B & V REPRESENTACIONES S.A.C.	20563090554	JR. JULIO AGUIRRE N° 391 2da PISO PAMPLONA BAJA
24	25/10/2014	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR	CONFECCIONES SANDRA S.A.C	20518609000	JR. JOSE DIAZ MZ. G1 LT. 23 3er PISO ZONA D URB. SAN JUAN
25	25/10/2014	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR	NEWW GAUCHO S.R.L.	20503859905	JR. JOSE DIAZ N° 851 3 er PISO ZONA D URB. SAN JUAN
26	03/11/2014	CONFECCION DE ROPA INTERIOR	CREACIONES POWERMEN S.A.C.	20543418651	COOP.VIV. URANMARCA MZ.E LT.12
27	20/11/2014	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR	JULIA MARIA CHIRA AGUERO	10088738239	AV. DE LOS HEROES N°188 INT.148 URB. ENTEL PERU
28	11/12/2014	CONFECCION DE ROPA PARA BUCEO	ANDERSON AQUATICS E.I.R.L.	20161797104	JR. MELITON CARBAJAL N° 231 - SAN JUANITO
29	13/04/2015	CONFECCION DE CORTINAS	JUDITH GARCIA MENACHO	10436238873	AV. ALFREDO BAMBAREN MZ.A LT.26
30	06/05/2015	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR	WEB STORE GROUP S.A.C.	20600315430	JR. JUAN PEÑA N° 879-A - ZONA C-1, URB SAN JUAN
31	13/07/2015	CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA	MEDIANERO & CONDOR S.A.C.	20600501357	JR. ARTURO SUAREZ N°1259 ZONA C-2 S.J.M.
32	17/07/2015	CONFECCION DE PRENDAS (MILITARES, POLICIALES Y AFINES)	REPRESENTACIONES FAGRO E.I.R.L.	20600505239	COOP. SAN JUANITO - CALLE 2 - MZ.C LT.07
33	01/10/2015	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMAS	GRUPO N&T S.R.L.	20565449509	JR. JULIO BELLIDO N°513 INT.B -ZONA D, URB SAN JUAN
34	21/10/2015	CONFECCION DE ROPA INTERIOR	CONFECCIONES ROJAFLOE E.I.R.L.	20522640221	JR. RAMON RODRIGUEZ N°599 MZ.J LT.04 - ZONA C-1, URB SAN JUN
35	12/02/2016	CONFECCION DE ROPA DE ETIQUETA	ORE PALOMINO JENNIFER ESTEFANIA	10467868280	JR. VIVIANO PAREDES N°357 - ZONA B, URB SAN JUAN
36	25/11/2016	FABRICA DE TELAS	DERIVADOS DEL ALGODÓN Y POLYESTER S.A.C.	20503535247	JR. PAITA N°268 ZONA INDUSTRIAL
37	25/11/2016	FABRICA DE TELAS	DERIVADOS DEL ALGODÓN Y POLYESTER S.A.C.	20503535247	JR. PAITA N°268 ZONA INDUSTRIAL
38	02/12/2016	FABRICA DE OTROS TEJIDOS ESPECIALES (CINTAS Y CORDONES TEXTILES E INDUSTRIALES)	FABRICA MARSAR S.R.L.	20109022668	JR. PAITA N°183 - 185 ZONA INDUSTRIAL



39	02/12/2016	FABRICA DE OTROS TEJIDOS ESPECIALES (CINTAS Y CORDONES TEXTILES E INDUSTRIALES)	FABRICA MARSAR S.R.L	20109022668	JR. PAITA N°183 - 185 ZONA INDUSTRIAL
40	02/02/2017	CONFECCIONES EN TELAS PLASTICAS Y VENTA DE GEOSINTETICOS	COMERCIAL INDUSTRIAL DELTA S.A.	20101391397	AV. PEDRO MIOTTA N°910 - 914
41	02/02/2017	CONFECCIONES EN TELAS PLASTICAS Y VENTA DE GEOSINTETICOS	COMERCIAL INDUSTRIAL DELTA S.A.	20101391397	AV. PEDRO MIOTTA N°910 - 914
42	02/02/2017	CONFECCIONES EN TELAS PLASTICAS Y VENTA DE GEOSINTETICOS	COMERCIAL INDUSTRIAL DELTA S.A.	20101391397	AV. PEDRO MIOTTA N°910 - 914
43	02/02/2017	CONFECCIONES EN TELAS PLASTICAS Y VENTA DE GEOSINTETICOS	COMERCIAL INDUSTRIAL DELTA S.A.	20101391397	AV. PEDRO MIOTTA N°910 - 914
44	22/08/2017	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMAS	VIRGINIA RUTH UGARTE PALASIN	10083682367	AV. LOS HEROES N°188 - 200 INT.224 2°PISO, URB. ENTEL PERU
45	02/07/2018	CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR DE CABALLEROS-DAMAS	NEW ARCONT EXPORT S.A.C.	20554268723	CA. ALFONSO UGARTE MZ. 5 LT. 09 AA.HH. TREBO AZUL
46	23/07/2019	FABRICA DE CORTINAS	JOSE OMAR PAICO MATIAS		AV SAN JAUN N 1245 INT 306
47	22/08/2011	CONFECCIONES DE PRENDAS DE CABALLEROS (DAMA)	MANUFACTURAS TEXTILES ESMNAN S.R.L	20509998583	Calle. Ayabaca MZ C LT 2A 2N Industrial
48		ACABADOS DE PRODUCTOS TEXTILES (BOODADOS)	MITAYOQ.S. A.		AA. HH. HEROES DE SAN JUAN MZ H1 LT. 19 PAMPAS DE SAN JUAN
49		VENTA AL POR MAYOR DE OTROS PRODUCTOS TEXTILES (MERMAS DE TELAS)	REPRESENTACIONES TRAPEX EIRL		
50		CONFECCION DE PRENDAS PARA CABALLERO	LLACSAHUANGA POMA RODOLFO		
51		CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR	ALVAREZ PORTAL ROLANDO JUAN		
52		CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMAS	RAQUEL SALCEDO OSCCO		
53		CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMAS	LILU ANTONIETA FARFAN SORIANO		AA. HH. JAVIER HERAUD MZ. G LT. 6 PAMPAS DE SAN JUAN
54		CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR	TEXTIL CCENHUA E. I. R. L.		AV. JUAN VELASCO ALVARADO MZ. I LT. 19 URB. VALLE DE SARDON
55		CONFECCION DE PRENDAS DE VESTIR PARA DAMAS	NESTOR NAHUE RIMACHE		AA. HH. LA RINCONADA MZ. M1 LT. 8 PAMPLONA ALTA
56		CONFECCION DE TOLDOS	MARIO RENANUD TAMO CAMARGO		AA. HH. REPUBLICA ALEMANA MZ. H LT. 8 PAMPAS DE SAN JUAN
57		CONFECCION DE TOLDOS	ROLANDO ADAN ANDRES		AV. MIGUEL IGLESIAS MZ. G LT. 7 AA. HH. LAS LADRERAS DE VILLA
58		CONFECCIONES PRENDAS DE VESTIR	MAFHE SERVICE E.I.R.L		AV. DEFENSORES DE LIMA MZ. A LT.15
					JR. MANUEL PASOS N° 904-A ZONA C

Anexo 9.

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	V1	V2	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	D8
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
2	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	57	19	4	10	15	18	10	5	9	5
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	58	20	5	10	14	19	10	5	10	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
6	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	59	20	5	10	14	20	10	5	10	5
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	58	20	5	10	15	19	9	5	10	5
8	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	56	19	5	10	15	18	8	5	10	4
9	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	4	5	5	5	3	56	18	5	10	15	19	7	5	10	3
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
11	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	56	20	5	10	14	19	8	5	10	5
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	59	20	5	10	15	20	9	5	10	5
14	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	58	19	5	10	13	20	10	5	9	5
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
16	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	53	16	5	9	15	15	9	4	8	4
17	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	3	57	16	5	10	14	19	9	5	8	3
18	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	59	20	5	10	14	20	10	5	10	5
19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
20	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	59	18	5	10	15	19	10	5	9	4
21	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	52	19	5	9	13	17	8	5	10	4
22	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	58	20	5	9	14	20	10	5	10	5
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
24	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
25	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	59	20	5	10	15	19	10	5	10	5
26	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
27	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
28	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
29	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	20	5	10	15	20	10	5	10	5
30	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	52	15	5	9	14	16	8	4	7	4