



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA  
LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2018.**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO PROFESIONAL  
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**Autora:**

**Lozano Bautista Rosa Yaneth**

**Asesor:**

**Mg. Vidaurre García, Wilmer Enrique**

**Línea de Investigación:**

**Auditoria**

**Pimentel – Perú**

**2019**

## **RESUMEN**

La investigación se desarrolló en la empresa La Feria Del Constructor SAC de la Provincia de Ferreñafe, está basada en el análisis de control interno de la empresa La Feria del Constructor SAC, la misma que me permitirá conocer su situación actual de control interno, pudiendo así emplear estrategias que le permitan mejor económicamente.

La investigación tuvo como objetivo determinar un análisis de control interno, así como identificar el estado actual del control interno, analizar el sistema de control interno proponer un sistema de control interno.

La presente investigación fue de tipo descriptiva - Propositiva y con un diseño de investigación no experimental, es descriptivo porque describe la carencia de un sistema de control interno

La población son los 11 trabajadores entre auxiliares, colaboradores administrativos y gerencia, quienes tienen conocimiento sobre la situación de la empresa, quienes a su vez pertenecen a las áreas de contabilidad, administrativa y gerencia.

Como resultados se obtuvo que la entidad no emplea un control interno apto para sus bienes. En conclusión, es necesario realizar un sistema de control interno, con sus respectivos manuales, políticas y estrategias para agrandar la producción de la empresa, además de buscar herramientas para la búsqueda de distintos proveedores y así tener mejores ofertas para la compra de suministros, logrando obtener precios más cómodos.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno.

## **ABSTRACT**

The research was carried out in the company La Feria Del Constructor SAC of the Province of Ferreñafe, analysis company La Feria del Constructor SAC, which will allow me to know its current internal control situation, thus being able to employ strategies that allow it better economically.

The present investigation was descriptive - Proposal and with a non-experimental research design, it is descriptive because it describes the lack of an internal control system. A survey was applied to specify the internal control situation of the company La Feria del Constructor SAC Ferreñafe.

The population is the 11 workers among auxiliaries, administrative collaborators and management, who have knowledge about the situation of the company, who in turn belong to the areas of accounting, administrative and management.

As a result, it was obtained that the entity does not use an internal control suitable for its assets. In conclusion, it is necessary to carry out an internal control system, with their respective manuals, policies and strategies to enlarge the production of the company, in addition to looking for tools for the search of different suppliers and thus have better offers for the purchase of supplies, achieving Get more comfortable prices.

**KEY WORDS:** Internal Control.

## ÍNDICE

RESUMEN.....	ii
ABSTRACT.....	iii
I. INTRODUCCIÓN.....	7
1.1. Realidad Problemática.....	7
1.2. Trabajos previos.....	9
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	10
1.4. Formulación del problema.....	12
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	12
1.6. Hipótesis.....	13
1.7. Objetivos.....	13
1.8. Limitaciones.....	13
II. MATERIAL Y MÉTODOS.....	14
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
2.2. Población y muestra.....	14
2.2.1. Población.....	14
2.2.2. Muestra.....	15
2.3. Variables, operacionalización.....	15
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
2.5. Procedimiento de Análisis de datos.....	17
III. RESULTADOS.....	18
3.1. Tablas y Figuras.....	18
IV. DISCUSION.....	42
V. CONCLUSIONES - RECOMENDACIONES.....	43
VI. REFERENCIAS.....	45

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Distribución de la Población .....	14
Tabla 2 Operacionalizaciones .....	16
Tabla 3 Análisis del periodo de implementación de un sistema de control interno ...	18
Tabla 4 Determinación de implementación de un sistema de control interno .....	20
Tabla 5 Conocer metas de la implementación de un sistema de control interno .....	21
Tabla 6 Proyección de metas a corto plazo a través del sistema de control interno ..	22
Tabla 7 Actividad de contribución del sistema de control interno en los objetivos de la empresa. ....	24
Tabla 8 Resultados del sistema de control interno .....	25
Tabla 9 Medición de la productividad a través del sistema de control interno .....	27
Tabla 10 Optimización de factores para mejorar la eficiencia productiva a través del sistema de control interno. ....	29
Tabla 11 Misión de la empresa la Feria el Constructor Sac .....	30
Tabla 12 Políticas para medir el desempeño .....	31
Tabla 13 Aplicación de políticas estratégicas .....	32
Tabla 14 Comunicación para el cumplimiento de los objetivos .....	33
Tabla 15 Cumplimiento de requerimientos .....	34
Tabla 16 Cumplimiento de metas trazadas.....	35

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 El control interno y sus objetivos.....	11
Figura 2 Análisis de periodo de implementación de un sistema de control interno... 19	
Figura 3 Determinación del tiempo de implementación de un sistema de control interno .....	20
Figura 4 Conocer metas de la implementación de un sistema de control interno .....	22
Figura 5 Proyección de metas a corto plazo a través del sistema de control interno .	23
Figura 6 Actuación del sistema de control interno los objetivos de la empresa .....	24
Figura 7 Resultados del sistema de control interno.....	26
Figura 8 Medición de la productividad a través del sistema de control interno.....	28
Figura 9 Optimización de factores para mejorar la eficiencia productiva a través del sistema de control interno.....	29
Figura 10 Misión de la empresa la Feria el Constructor Sac.....	30
Figura 11 Políticas para medir el desempeño.....	31
Figura 12 Aplicación de políticas estratégicas .....	32
Figura 13 Comunicación para el cumplimiento de los objetivos .....	34
Figura 14 Cumplimiento de requerimiento .....	35
Figura 15 Cumplimiento de metas trazadas .....	36

## **I. INTRODUCCIÓN**

La empresa La Feria del Constructor SAC., ubicada en la Av. Leguía N° 274 en la provincia de Ferreñafe, dedicada al rubro comercial ferretera congruente con su responsabilidad de aportar al crecimiento del sector de servicios, No es una excepción y en sus 08 años en el mercado aún no cuenta con un sistema de control interno. Paralelo a ello ha mostrado una cadena de irregularidades o complicaciones asociados a las operaciones de ventas y su respectiva cobranza. Teniendo un impacto en la gestión comercial, administrativa y contable de la empresa.

La preocupación que existe en esta empresa es el manejo de control interno debido al desinterés de la propia administración. La entidad no desea ver desgastes ocasionadas por errores o fraudes o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiadas frente a estos hechos mencionados, el sistema de control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de los movimientos de la empresa.

La aplicación de sistemas de control en todos sus aspectos es de suma valor, ya que para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial no se puede omitir la planeación y la aplicación de un sistema de control interno con las obligaciones necesarias para así lograr dichos objetivos.

### **1.1. Realidad Problemática**

#### **A nivel internacional**

Matheus, Noriega. & Zambrano (2014) en su tesis:

Concluye en que el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como uno de los instrumentos más significativos para el beneficio de los objetivos, el uso eficiente de los recursos y para adquirir producción, además de advertir fraudes, errores y violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

Warren (2015) menciona que:

El control interno en las empresas grandes, medianas y pequeñas ha contribuido a que la información sea instantánea, por ello se invierte una cantidad de recursos ya sea en personal, equipos y tecnología (p.16).

### **A nivel nacional**

Quiroz (2015) señala:

Las medianas empresas y las micro y pequeñas empresas, no tienen un control interno, esto debido a que no cuentan con profesionales que oriente a poder optar con un control interno adecuado

Vargas & Ramírez (2014) es su investigación tesis: El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L. Universidad Privada Antenor Orrego. La presente investigación tuvo como objetivo indicar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L. de la ciudad de Trujillo, en el año 2014.

### **A nivel local**

La empresa seleccionada para el estudio se denomina “LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC”, la cual tiene 8 años en el mercado, dedicada al rubro comercial ferretera. Durante el trabajo de estudio se evidenció que dicha empresa no tiene un control interno adecuado, esto está generando una serie de irregularidades dentro de la entidad. En la actualidad el control interno que las entidades están llevando es mediante la aplicación de hojas de cálculo donde se elaboran los pedidos y de compras. Los controles internos son primordiales para el logro de cada uno de los objetivos que tenga la empresa. En consecuencia, se hace necesario que la empresa La Feria del Constructor SAC diseñe un conjunto de medidas organizativas, con el fin de establecer un sistema de control interno.



## **1.2. Trabajos previos**

### **Internacional**

Dugarte (2012) en su tesis titulada:

Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. Mérida, para optar el grado de Magíster en Ciencias Contables, llevado en la Universidad de los Andes, planteó como objetivo establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área metropolitana del estado de Mérida.

Crespo y Suárez (2014) en su tesis: Titulada: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013” Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”-Guayaquil, Ecuador.

Concluye que se deberían de establecer un modelo de control administrativo para así poder prevenir deficiencias en el desarrollo de las obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal.

### **Nacional**

Tapia (2014)

Concluye en que la empresa no cuenta con un adecuado registro de materiales, suministros y mercancías, ya que no utilizan un adecuado manejo de Kardex para los productos. No se encuentran normas que permitan dar seguridad a su almacén, los insumos y a la infraestructura, esto es debido al dueño de dicha entidad no quiere incidir en gastos adicionales.

Coragua (2016)

Concluye que los encargados de la empresa si tienen un conocimiento adecuado sobre un buen control interno y conocen la importancia que es poseer un control interno dentro de la sociedad, esto le ha permitido mantener un adecuado control de almacén, se le ha facilitado el despacho y la recepción de las mercaderías esto se produce debido a que la empresa tiene políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada, permitiendo alcanzar como resultado una eficiente gestión dentro de la sociedad.

### **Local**

Campos (2015) En su tesis:

“Propuesta de diseño de Control Interno para mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014” Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú.

Manayay (2016) En su tesis:

“Control Interno para Evitar la Malversación de Fondos En La Municipalidad Distrital De Incahuasi, 2015” Universidad Señor de Sipán. Pimentel - Lambayeque, Perú. En la investigación realizada tuvo como objetivo general determinar.

## **1.3. Teorías relacionadas al tema**

### **1.3.1 Control Interno**

#### **1.3.1.1 Definición**

Mantilla, (2013) define al control interno como un conjunto de normas, procesos, principios, fundamento, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control, adaptados por la administración de una entidad para ayudar al logro de los objetivos y metas proyectados, descamino que se pueda encontrar en los objetivos, de tal forma que no deje que estos objetivos sean logrados. (p. 25)

Estupiñán (2015) conjunto de acciones tomadas administración donde su principal función es organizar, y dirigir el desempeño de acciones, además se asocia con actividades de seguimiento, vigilancia y orden en la realización de actividades, estando inmersos en la donde se aplican como instrumentos y mecanismos inherentes que garanticen el desarrollo adecuado de las operaciones de la entidad, permitiendo con ello que exista claridad, validez y confiabilidad, integrado a un grado de certeza razonable. (p. 50).

### 1.3.1.2. Principios del Control Interno

(Perdomo, 2005; p.25)

- Eficiencia
- Económica
- Celeridad
- Imparcial y publicidad

### 1.3.1.3. Importancia del control interno

Estupiñán (2015),

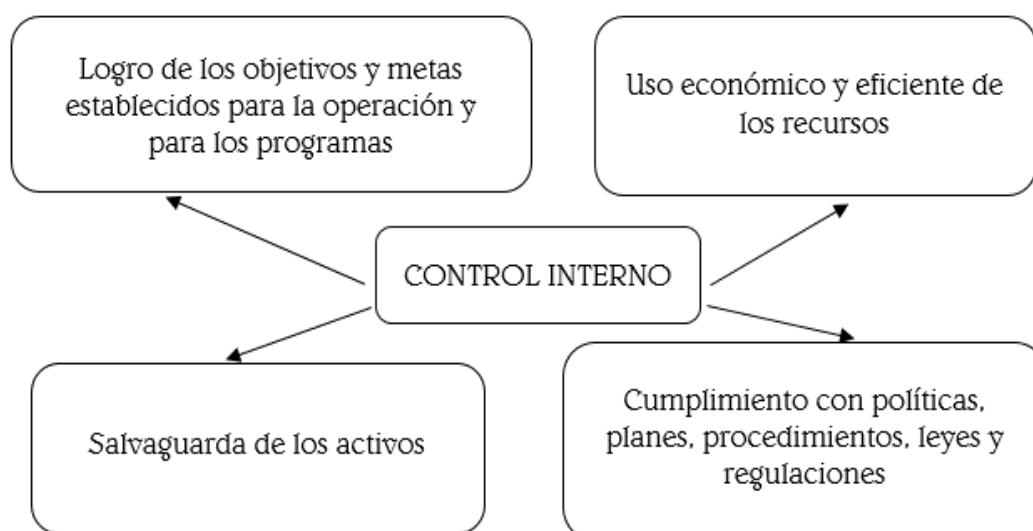


Figura 1 El control interno y sus objetivos

#### **1.3.1.4. Objetivos del Control Interno:**

Sánchez (2014), menciona control interno presenta diferentes objetivos donde se establece, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno.

#### **1.3.1.5. Clasificación del Control Interno**

El autor Aguirre (s. f. p. 11)

- **Los controles administrativos**
- **Los Controles Contables**

#### **1.4. Formulación del problema**

¿Cuál es el Análisis de Control Interno en la empresa la feria del constructor SAC Ferreñafe, 2018?

#### **1.5. Justificación e importancia del estudio**

EL presente trabajo se inicia debido a las debilidades detectadas de falta de control interno en la entidad la feria del constructor. Lo cual está afectando al crecimiento de la empresa y de los mismos colaboradores.

Este trabajo será de mucha importancia ya que se elaborará una propuesta que ayude a logro de sus objetivos

## **1.6. Hipótesis**

EL Análisis de un Control Interno en la Empresa Ferretera “LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC, Ferreñafe 2018.

## **1.7. Objetivos**

### **Objetivo General**

Determinar un Análisis de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.

### **Objetivo Especifico**

- Identificar el estado actual del Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.
- Analizar el sistema de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.
- Proponer un Sistema de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.

## **1.8. Limitaciones**

Durante la permanencia del proceso de la presente investigación, se me presentaron algunas restricciones como la de no disponer de suficiente tiempo para poder desarrollar una adecuada investigación que me permitiera poder tener la información adecuada para poder aplicar de forma correcta el Control Interno empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018 y de esta manera tener como resultado un relevante, otra de las limitaciones que se me presentó fue no contar con un asesor que me guíe u oriente para poder culminar satisfactoriamente con el presente trabajo de investigación

## II. MATERIAL Y MÉTODOS

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

#### 2.1.1 Tipo de investigación

Trabajo de investigación es de tipo Descriptivo\_ Propositiva

#### 2.1.2 Diseño de investigación

El diseño de investigación es un diseño cuantitativo no experimental.

### 2.2. Población y muestra

#### 2.2.1. Población

La población es un total de 11 trabajadores entre auxiliares, trabajadores administrativos y gerencia, quienes tienen conocimiento sobre la situación de la empresa, quienes a su vez pertenecen a las áreas de contabilidad, administrativa y gerencia. A continuación, se detalla.

*Tabla 1 Distribución de la Población*

<b>Cargos</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Área de gerencia</b>	
<b>Gerente</b>	<b>1</b>
<b>Área contable</b>	
<b>Auxiliares contables</b>	<b>2</b>
<b>Área Logística</b>	
<b>Jefe + Personal del área</b>	<b>8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>

Elaboración Propia

### **2.2.2. Muestra**

El tamaño de muestra será de 11 trabajadores correspondientes a la totalidad de la población, puesto que es una población pequeña. La selección de cada trabajador o unidad de análisis será mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, dado que se tomará a toda la población sin la aplicación de ningún criterio de selección.

### **2.3. Variables, operacionalización**

#### **2.3.1 Variable independiente**

Control Interno

Carrillo (2014), indica es un proceso el cual ha sido diseñado para evitar riesgos y dar seguridad de logro de los objetivos.

### 2.3.2 Operacionalización

#### TÍTULO:

**Análisis del control interno en la empresa la Feria del Constructor SAC  
Ferreñafe, 2018**

*Tabla 2 Operacionalizaciones*

<b>Análisis de las variables</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumentos</b>
Variable independiente:  Control Interno	Implementación	Periodos	
		Metas	
	Actividades de control	Objetivos	
		Resultados	
	Estrategias		➤ Encuesta ➤ Cuestionario ➤ Guía de Observación
Eficiencia	Productividad		



## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

### 2.4.1 Técnicas

- **Encuesta:** Conjunto sistemático de preguntas escritas, que se relacionan a la hipótesis del trabajo.
- **Entrevista:** La técnica nos permitió elaborar un cuestionario de preguntas dirigidas al gerente de la empresa.

**Observaciones:** la observación se desarrolló durante las visitas que se realizó a la Empresa “LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC” objeto de estudio, la misma que permitió verificar cómo opera el movimiento de dicha empresa y determinar cuál es el control que están empleando.

### 2.4.2 Instrumento

**Encuesta:** Este instrumento se aplicó a los colaboradores de la entidad cuyo propósito fue tener información acerca de la investigación que se estará realizando.

**Cuestionario:** Este instrumento se aplicó al jefe del área de logística y Gerente de la entidad

**Guía de Observación:** Este instrumento permitió anotar información que consideremos importante de la empresa “La feria del constructor Sac”, Ferreñafe.

## 2.5 Procedimiento de Análisis de datos

El método para el análisis de datos será:

### **Proceso de codificación:**

Se realizará un listado de las respuestas, luego se consolidaron las respuestas, se designó un código a cada pregunta y respuesta.

### **Tabulación de resultados:**

Se utilizará el software Microsoft Excel y SPSS versión 21 para realizar las tablas de frecuencia y porcentajes.

### **Representación gráfica de los resultados:**

Se realizarán figuras o gráficos de los resultados obtenidos en las tablas.

## **III. RESULTADOS**

### **3.1. Tablas y Figuras**

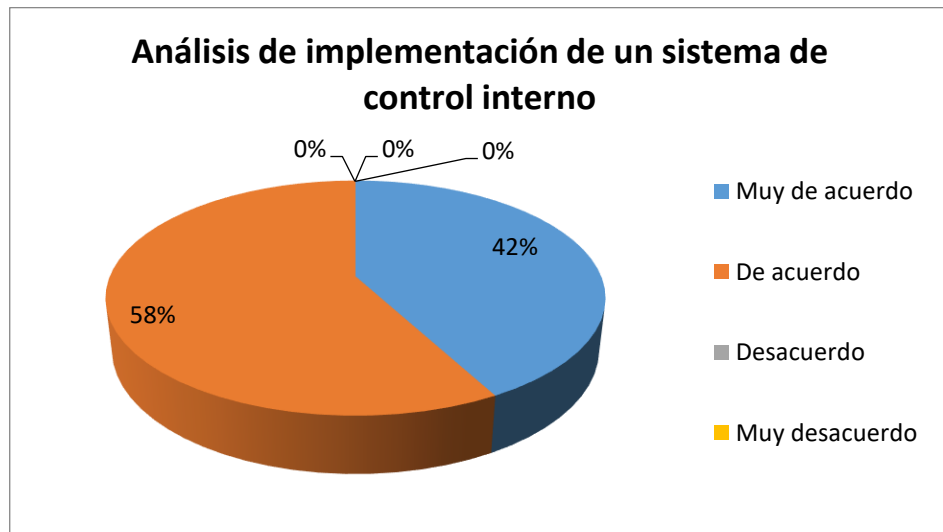
#### **ENCUESTA**

#### **1. Análisis de la Implementación de un sistema de control interno**

*Tabla 3 Análisis del periodo de implementación de un sistema de control interno*

<b>1. ¿Sería suficiente un periodo para analizar un sistema de control interno en la empresa la Feria del Constructor SAC??</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy de acuerdo	4	42
De acuerdo	7	58
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

Figura 2 Análisis de periodo de implementación de un sistema de control interno



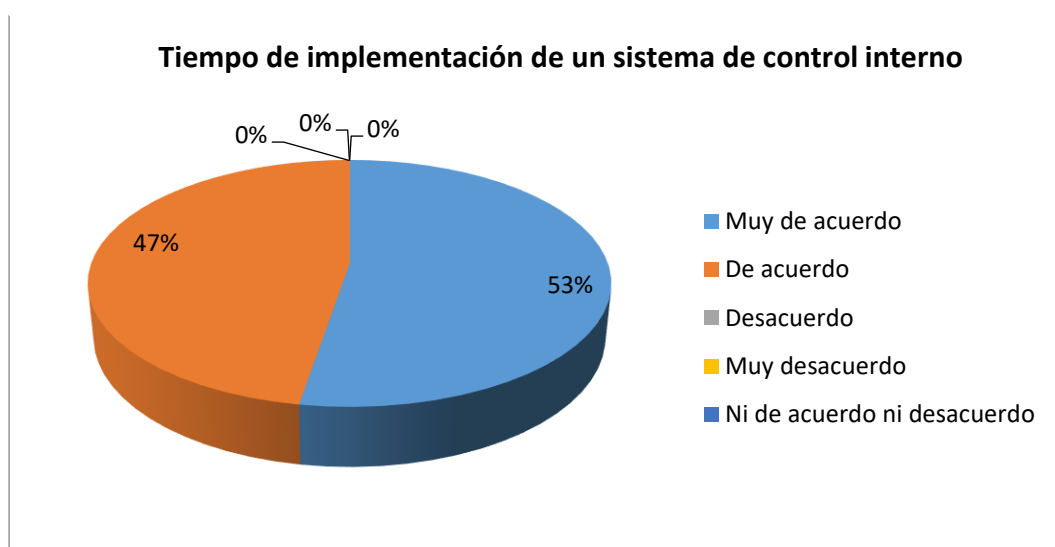
Se obtiene que, del total de los encuestados, el 58% están “De acuerdo” que la empresa la Feria del Constructor, Ferreñafe haga en un solo periodo la implementación de un sistema de control interno riguroso y el 42% indican que están “Muy de acuerdo” con hacer en un solo periodo la implementación de un sistema de control interno.

## 2. Determinación de implementación de un sistema de control interno

*Tabla 4 Determinación de implementación de un sistema de control interno*

2. ¿Considera necesario determinar el tiempo en que se podría implementar un sistema de control interno en la empresa la Feria del Constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	6	53
De acuerdo	5	47
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

*Figura 3 Determinación del tiempo de implementación de un sistema de control interno*

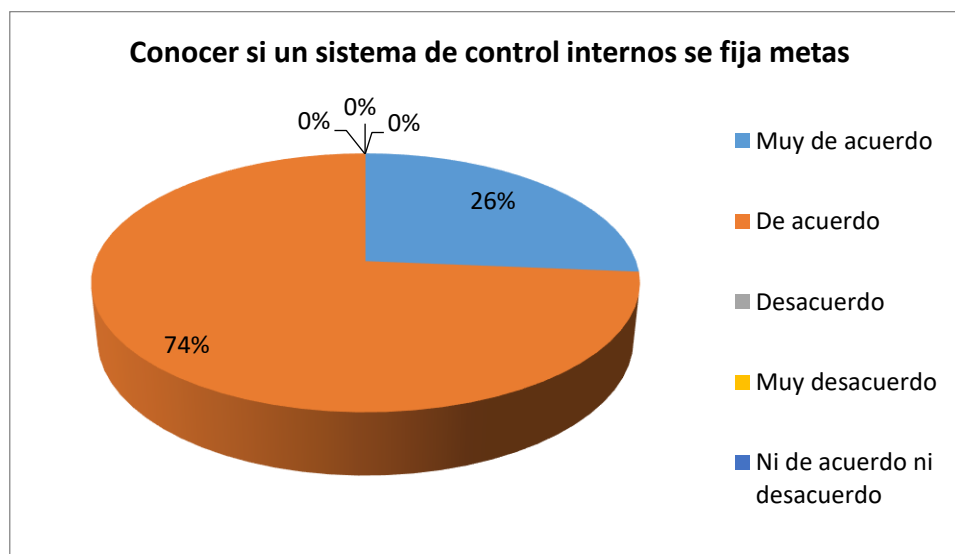


Se puede corroborar que, del total de los encuestados, el 53% señalan que están “Muy de Acuerdo” en que en la empresa la Feria del Constructor, Ferreñafe debe determinarse el tiempo exacto de una implementación de un sistema de control interno el 47% indican que están “De Acuerdo” con la determinación del tiempo de implementación de un sistema de control interno.

*Tabla 5 Conocer metas de la implementación de un sistema de control interno*

3. ¿Considera que la implementación de un sistema de control interno fijaría metas ya sea a corto, mediano o largo plazo en la empresa la Feria del Constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	3	26
De acuerdo	8	74
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

Figura 4 Conocer metas de la implementación de un sistema de control interno

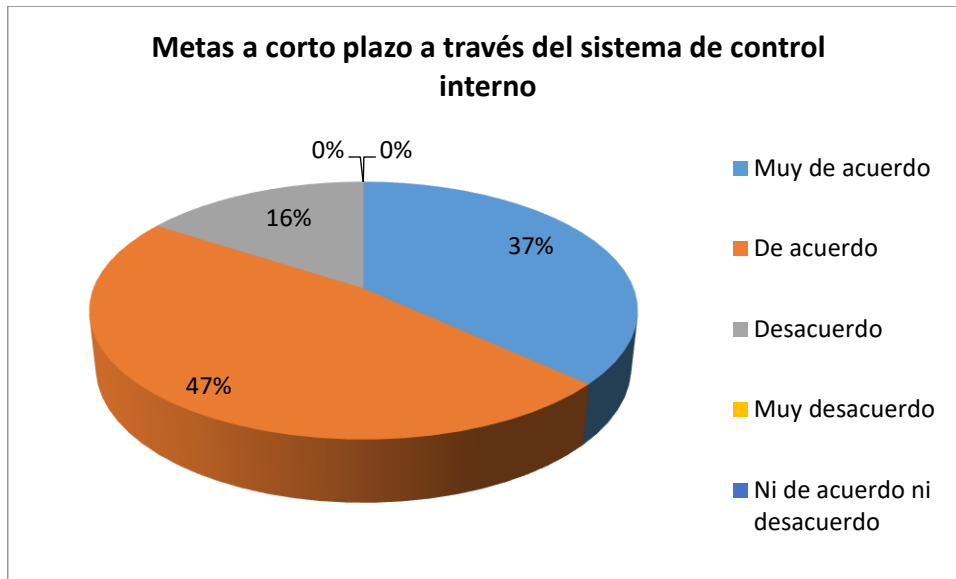


Se puede comprobar que, del total de los encuestados, el 74% señalan que están “De Acuerdo” en que la implementación de un sistema de control interno fijaría metas en la empresa la Feria del Constructor, Ferreñafe el 26% indican que están “Muy de Acuerdo” en que la con la implementación de un sistema de control interno se fijaría metas.

Tabla 6 Proyección de metas a corto plazo a través del sistema de control interno

4. ¿Sería primordial que el sistema de control interno se proyecte a tener metas a corto plazo en empresa la Feria del Constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	4	37
De acuerdo	6	47
Desacuerdo	1	16
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

Figura 5 Proyección de metas a corto plazo a través del sistema de control interno



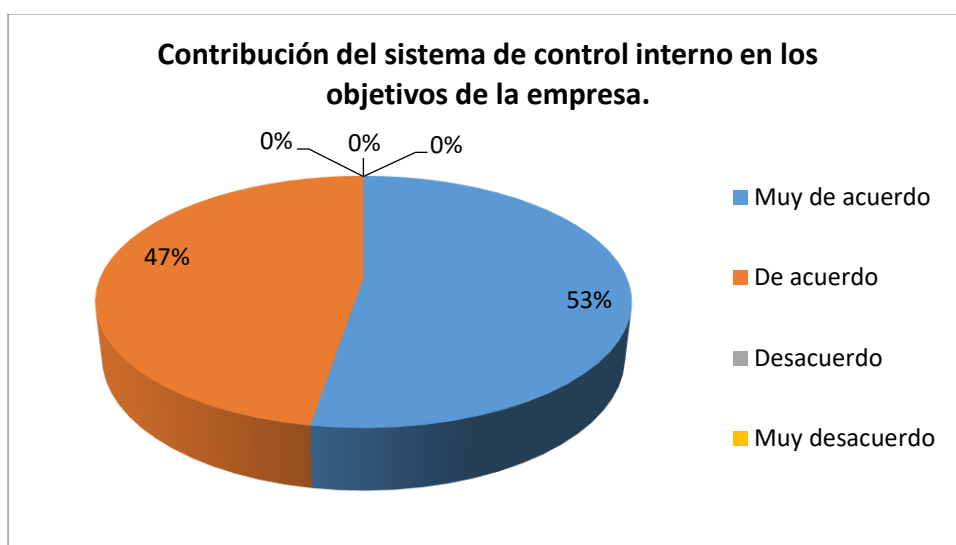
Se puede probar que del total de los encuestados, el 47% señalan que están “De Acuerdo” que el control interno se centre en fijar metas a corto plazo en la empresa la Feria del Constructor debe, el 37% indican que están “Muy de Acuerdo” en la fijación de metas a corto plazo a través de un sistema de control interno y el 16% refieren que están en “Desacuerdo” en que el sistema de control interno se fijará a proyectar metas de corto plazo.

### 3. Actividades del sistema de control interno

*Tabla 7 Actividad de contribución del sistema de control interno en los objetivos de la empresa.*

5. ¿Considera que el uso de un sistema de control mejoraría los objetivos de la empresa la Feria del constructor SAC	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	6	53
De acuerdo	5	47
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

*Figura 6 Actuación del sistema de control interno los objetivos de la empresa*



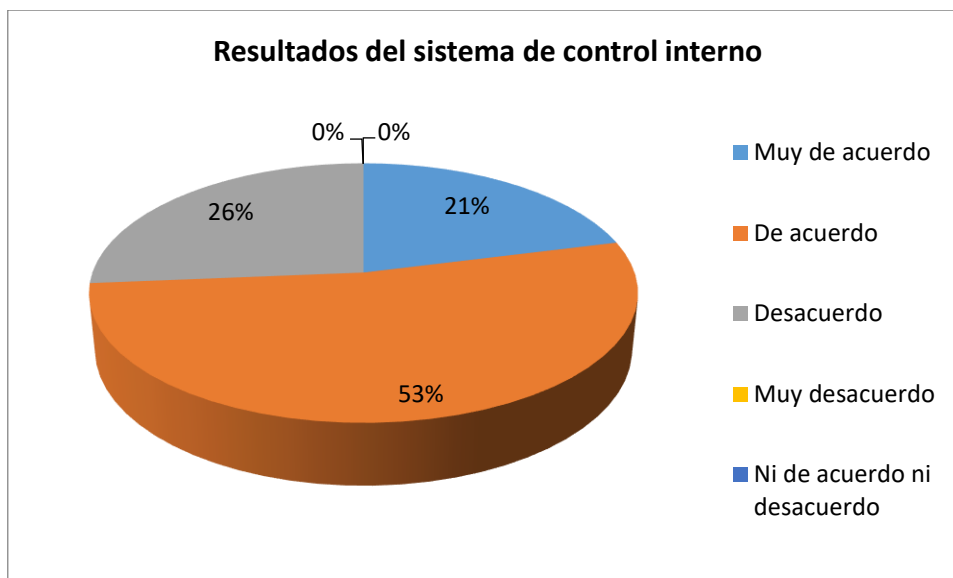


Se puede probar que, del total de los encuestados, el 53% señalan que está “Muy de acuerdo” en que el sistema de control interno realice una serie de actividades que contribuyan con los objetivos de la empresa la Feria del Constructor Sac y el 47% señalan que están “De acuerdo” para que sistema de control interno contribuya con actividades que mejoren los objetivos trazados por la empresa.

*Tabla 8 Resultados del sistema de control interno*

<b>6. ¿Cree que un sistema de control interno daría resultados en la empresa la Feria del constructor SAC?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy de acuerdo	2	21
De acuerdo	6	53
Desacuerdo	3	26
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

Figura 7 Resultados del sistema de control interno



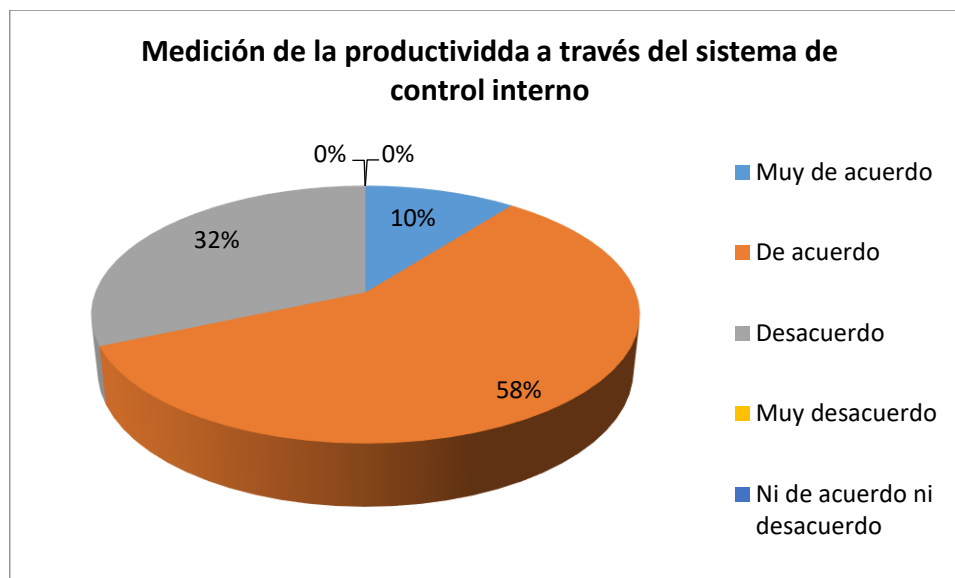
Se puede obtener que, del total de los encuestados, el 53% señalan que están “De acuerdo” en que el sistema de control interno daría resultados en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor Sac, el 26% indican que están en “Desacuerdo” en que el sistema de control interno daría resultados, y el 21% refieren que están “Muy de Acuerdo” en que el funcionamiento del control interno daría resultados en empresa la Feria del Constructor Sac.

#### 4. La Eficiencia del sistema de control interno

*Tabla 9 Medición de la productividad a través del sistema de control interno*

<b>7. ¿Cree usted que a través de un sistema de control interno se mediría la productividad en la empresa la Feria del Constructor SAC?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy de acuerdo	1	11
De acuerdo	5	58
Desacuerdo	6	32
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

Figura 8 Medición de la productividad a través del sistema de control interno

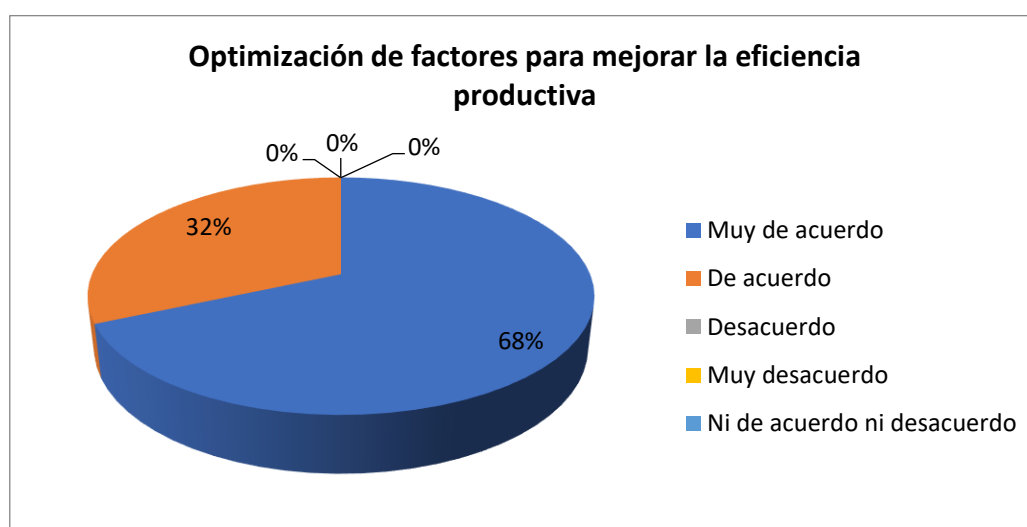


Se puede probar que, del total de los encuestados, el 58% señalan que están “De Acuerdo” que a través de un sistema de control interno se mediría la productividad en la empresa la Feria del Constructor SAC, el 32% indican que están en “Desacuerdo” se medirá la productividad a través del sistema de control interno y el 10% refieren que están “Muy de acuerdo” que el sistema de control interno mediría la productividad en la empresa.

*Tabla 10 Optimización de factores para mejorar la eficiencia productiva a través del sistema de control interno.*

8. ¿Estaría de acuerdo en que un sistema de control interno optimizará algunos factores para lograr una mejor eficiencia productiva en la Feria del Constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	8	68
De acuerdo	3	32
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

*Figura 9 Optimización de factores para mejorar la eficiencia productiva a través del sistema de control interno.*



Se puede constatar que, del total de los encuestados, el 68% señalan que están “Muy de Acuerdo” en que un sistema de control interno optimizará algunos factores para lograr una mejor eficiencia productiva en la empresa la Feria del Constructor SAC, el 32% indican que están “De Acuerdo” en que un sistema de control interno optimizará algunos factores para lograr una mejor eficiencia productiva en la empresa.

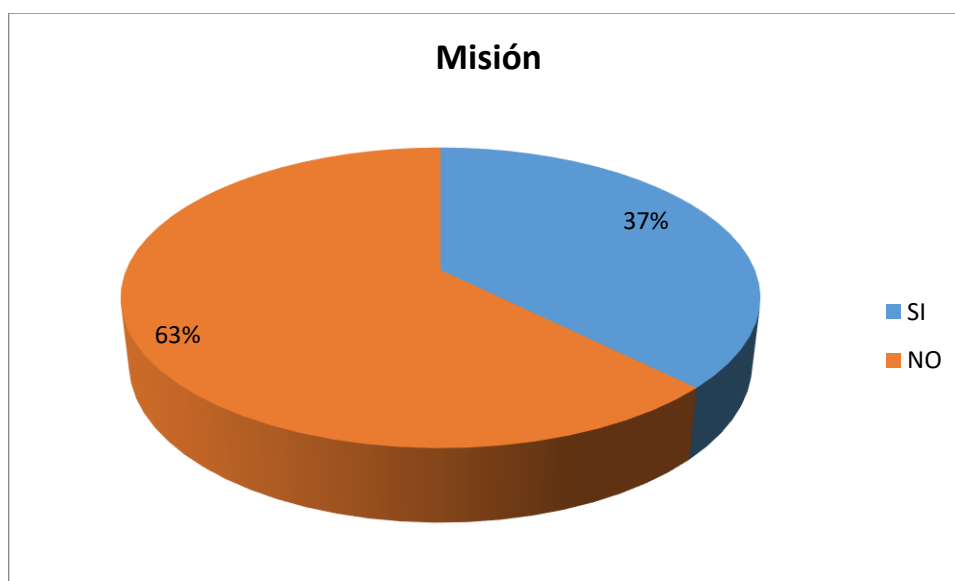
## CUESTIONARIO

### 1) Existencia de una correcta Planificación

*Tabla 11 Misión de la empresa la Feria el Constructor Sac*

1. ¿Cuenta con una misión la empresa la Feria el Constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	37
NO	7	63
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

*Figura 10 Misión de la empresa la Feria el Constructor Sac*

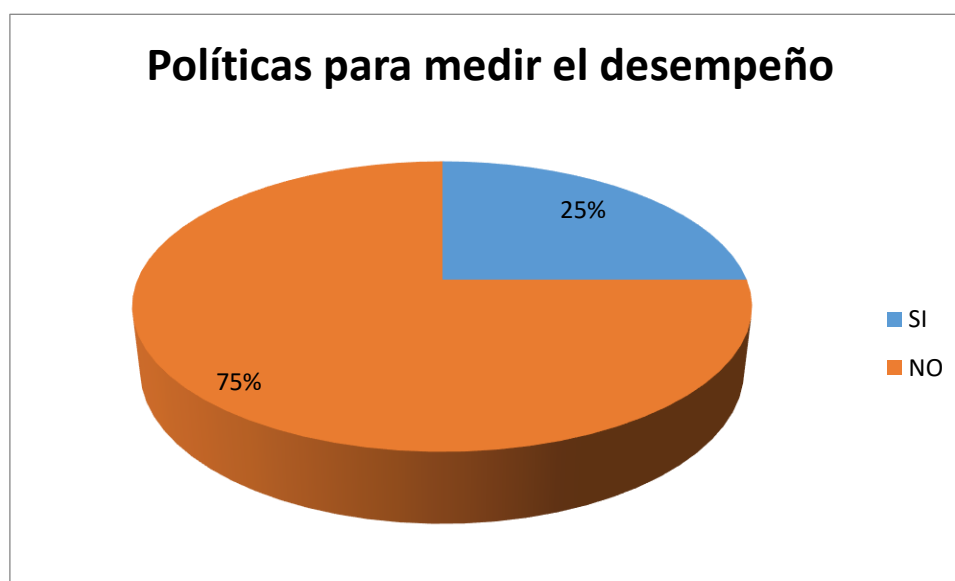


Se observa que, del total de los encuestados, el 63% señalan que NO cuenta con una misión la empresa la Feria el Constructor Sac y el 37% indican que si cuenta con una misión la empresa la Feria el Constructor Sac.

*Tabla 12 Políticas para medir el desempeño*

2. ¿Considera que las políticas para medir el desempeño de un sistema de control interno son correctamente utilizadas por la empresa la Feria del Constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	25
NO	8	75
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

*Figura 11 Políticas para medir el desempeño*

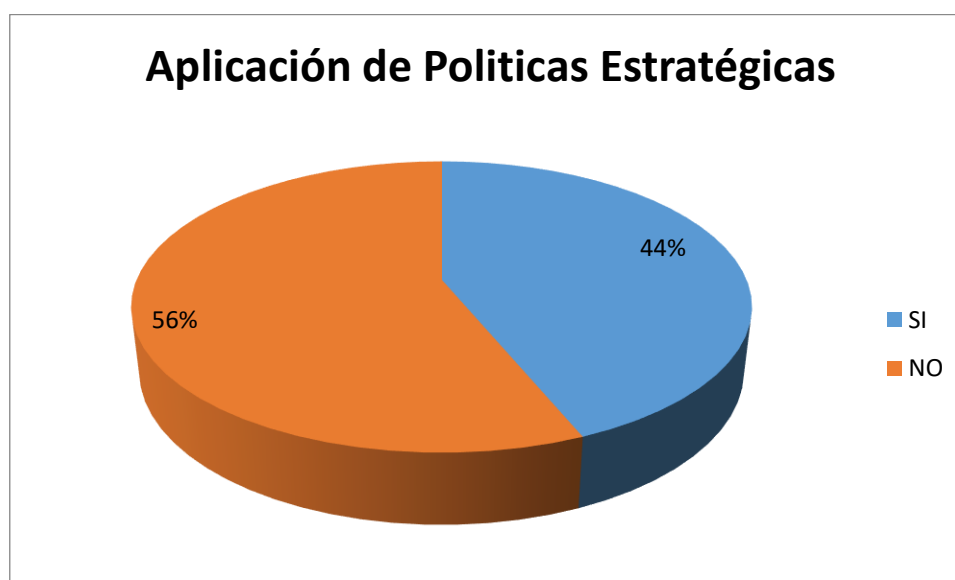


Se observa que, del total de los encuestados, el 75% señalan que No que son correctamente utilizadas las políticas para medir el desempeño del control interno en la Feria del Constructor Sac y el 25% indican que SI correctamente utilizadas las políticas para medir el desempeño.

*Tabla 13 Aplicación de políticas estratégicas*

3. ¿Se aplican políticas estratégicas que ayuden a obtener un buen desempeño de control interno en la empresa la Feria del Constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	44
NO	6	56
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

*Figura 12 Aplicación de políticas estratégicas*





Se observa que del total de los encuestados el 56% señalan que la empresa La feria del Constructor Sac, No se aplican políticas estratégicas que ayuden a obtener un buen desempeño y el 44% indican que SI se aplican políticas estratégicas que ayuden a obtener un buen desempeño en la empresa.

## 2) Relaciones interpersonales en el área de logística

*Tabla 14 Comunicación para el cumplimiento de los objetivos*

4. ¿Cree que a través de la comunicación se logra a cumplir con los objetivos básicos para un buen control interno en de la empresa la Feria del constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	31
NO	7	69
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100</b>

Figura 13 Comunicación para el cumplimiento de los objetivos



Se observa que, del total de las encuestas, el 69% señalan que NO cree que a través de la comunicación se logra cumplir con los objetivos básicos para un buen desempeño laboral en de la empresa la Feria del constructor Sac y el 31% indican que Si cree que a través de la comunicación se logra cumplir con los objetivos básicos para un buen desempeño labora

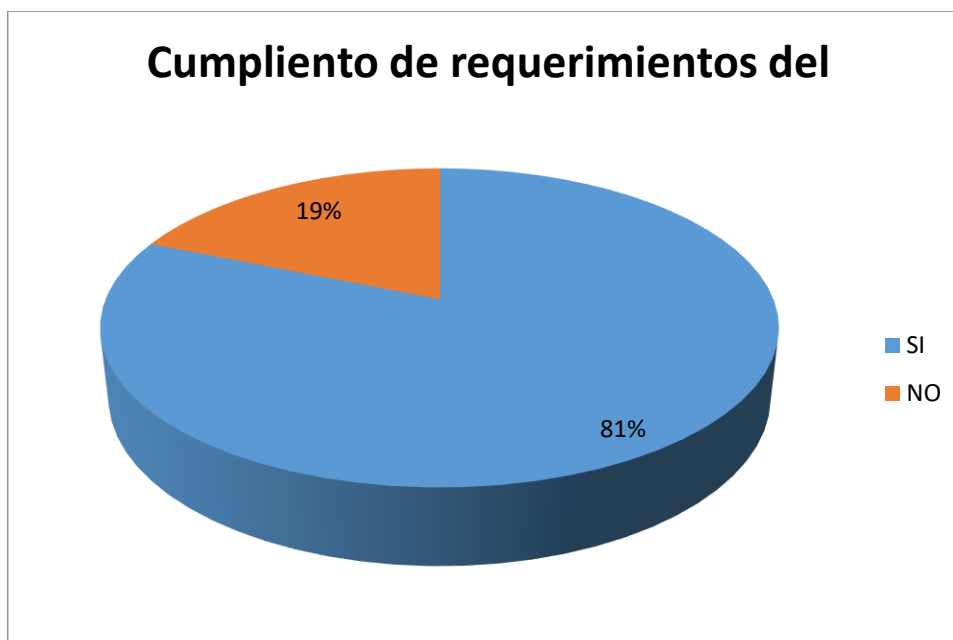
### 3) Responsabilidades

Tabla 15 Cumplimiento de requerimientos

5. ¿Se logra cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos en la empresa la Feria del constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	81

NO	2	19
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

*Figura 14 Cumplimiento de requerimiento*



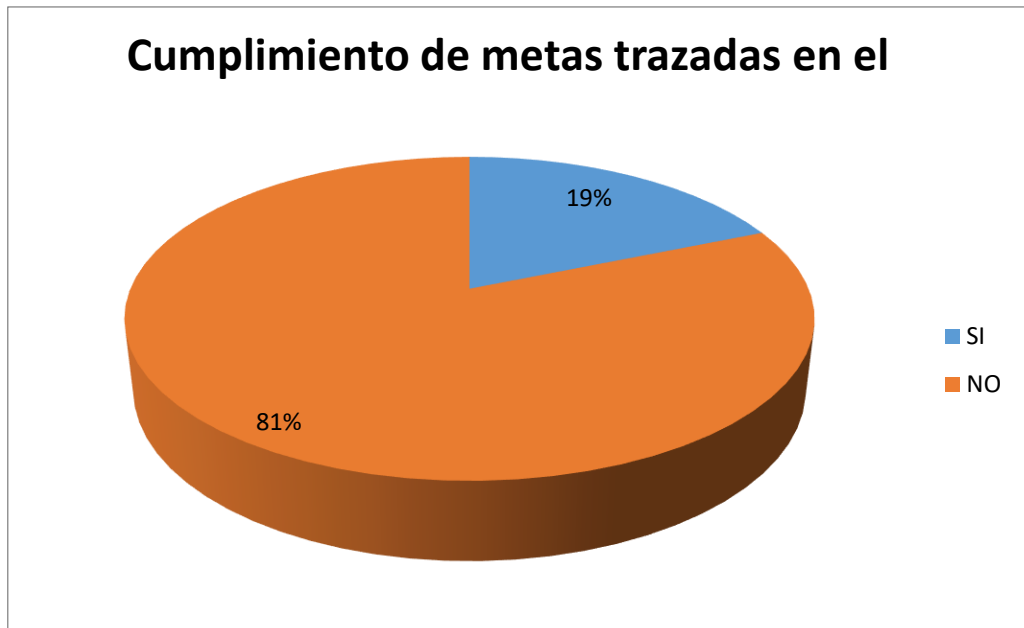
Se observa que, del total de los encuestados, el 81% señalan que SI se logra a cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos en la empresa la Feria del constructor Sac y el 19% indican que No se logra a cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos.

*Tabla 16 Cumplimiento de metas trazadas*

6. ¿Considera que se logra cumplir con las metas trazadas en un plazo determinado en la empresa la Feria del constructor Sac?	Frecuencia	
SI	2	19
NO	9	81

<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100</b>
--------------	-----------	------------

*Figura 15 Cumplimiento de metas trazadas*



Se observa que, del total de los encuestados, el 81% señalan que NO considera que se logra cumplir con las metas trazadas en un plazo determinado en la empresa la Feria del constructor Sac y el 19% indican que SI considera que se logra cumplir con las metas trazadas en un plazo determinado en la empresa.

## **PROPUESTA**

### **DESARROLLO**

La propuesta de control interno inicia mediante un reglamento de organización y funciones (ROF), en este se describirá cada una de las funciones que cumple el personal de la empresa La Feria del Constructor SAC.

### **REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR**

#### **PRESENTACION**

La empresa La Feria del Constructor SAC en la actualidad viene presentando una serie de deficiencias en cuanto a su gestión y desarrollo de cada una de sus actividades, por lo tanto, un reglamento de organización y funciones contribuirá a la mejora de los objetivos, así como la misión, políticas y productividad de la empresa.

Este reglamento permitirá incentivar y motivar a cada uno de los miembros de la empresa para que ayuden a lograr los objetivos de la empresa y así obtener resultados favorables.

#### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Garantiza una mejora constante en evaluar cada uno de las actividades que realice cada área de la empresa
- Informar mensualmente a la gerencia los trabajos concluidos, así como los resultados de los mismos, el cual buscare el alcance de nuestra misión.

#### **OBJETIVOS DEL REGLAMENTO**

- Regular el correcto funcionamiento de la empresa La Feria del Constructor en relación al logro de sus objetivos

- Obtener una herramienta de gestión que conlleve a la empresa al alcance de sus objetivos.

## **DOMICILIO LEGAL**

La empresa La Feria del Constructor SAC tiene como domicilio legal Av. Augusto B. Leguía 274 en la Provincia de Ferreña fe, Región Lambayeque.

## **VISION, MISION**

### **VISION:**

- Ser líderes en el mercado ferretero y de construcción, ofreciendo materiales de alta calidad, un servicio rápido y eficiente contando con un equipo de trabajo capacitado, comprometiéndonos a brindar el mejor servicio, logrando ser los mejores en el mercado.

### **MISION:**

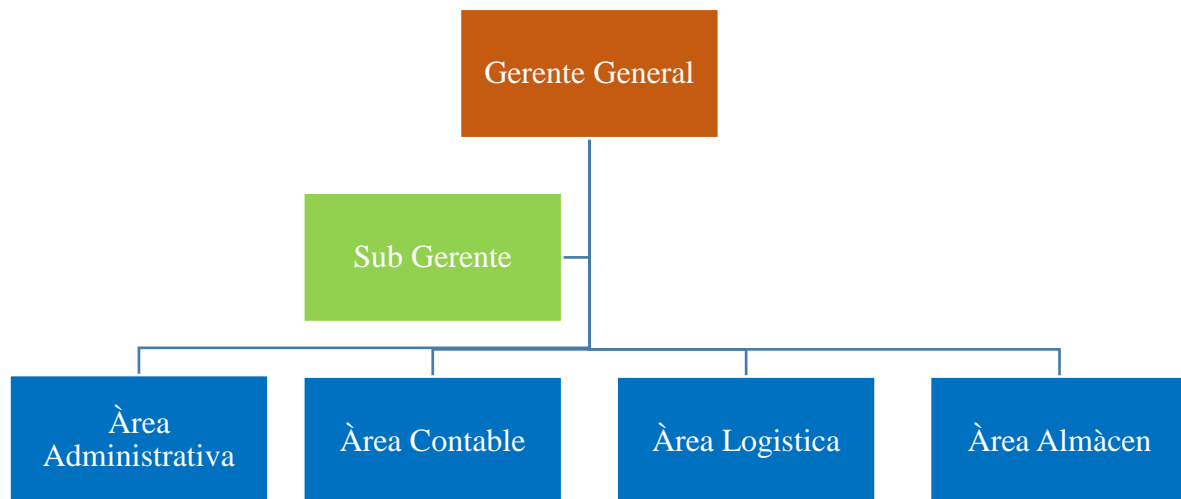
- Somos una empresa que trabajaba para poder dar a sus compradores mayor variedad en materiales de construcción, bajo premisas de precio, calidad y servicio de acorde a al mercado, comprometidos con la capacitación constante de nuestros trabajadores para así poder ofrecer un excelente servicio de calidad.

## **ORGANIZACIÓN**

### **FUNCIONES GENERALES**

- Ofrecer un servicio de calidad a los usuarios.
- Alcanzar una identificación empresarial de los colaboradores para contribuir al logro de los objetivos de la empresa.
- Obtener una imagen empresarial altamente competitiva en el sector ferretero.

## ORGANIGRAMA GENERAL



## MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC

### FINALIDAD

La propuesta de Manual de Organización y Funciones de la entidad la Feria del Constructor SAC, tiene como finalidad precisar su estructura orgánica, líneas de autoridad, así como guiar al trabajador para contribuya al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### DESCRIPCION FUNCIONAL DE LOS CARGOS

**Cargo:**

Gerente General de la empresa La Feria del Constructor SAC

**Funciones:**

- Dirigir y controlar el progreso de las actividades de la empresa de acuerdo a la normatividad vigente
- Adaptar la estructura organizacional de la empresa La Feria del Constructor SAC con el fin de cumplir con los objetivos.

**Cargo:**

Sub Gerente

**Funciones:**

- Representar al gerente durante su ausencia teniendo control, conocimiento y coordinación con las áreas

**Cargo:**

Administrador

**Cargo:**

Contador

**Funciones:**

- Ejecución de todo el proceso general contable de la empresa.
- Formular los estados financieros de la empresa al finalizar el periodo contable

**Cargo:**

Jefe de Logística

**Funciones:**

- Realizar control de los inventarios.
- Verificar los procesos operativos en el almacén.



**Cargo:**

Almacén

**Funciones:**

- Control de mercaderías que posee la empresa
- Levantar anualmente el inventario de activo fijo y existencias.

**DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS**

- La presente propuesta tendrá que ser cumplida de forma general por cada uno de los La Feria del Constructor SAC.

#### IV. DISCUSION

El objetivo general es el análisis del control interno en la empresa La Feria Del Constructor sac Ferreñafe, 2018. Para lograr este objetivo se han tenido que realizar tres pasos necesarios: identificar el estado actual, analizar interno y proponer.

Con relación a analizar el sistema de control interno en la empresa la Feria Constructor, los resultados nos muestran lo siguiente:

Es urgente y necesario que la Empresa la Feria del Constructor, Ferreñafe 2018, haga el análisis (58%), debe determinarse el tiempo necesario (53%), deben conocer si un sistema de control internos se fija metas (74%), están de acuerdo que el control interno se centre en fijar metas a corto plazo en la empresa la Feria del Constructor (47%); es fundamental que tengan que hacer actividades por medio del sistema de control interno para cumplir con los objetivos de la empresa (53%), se deben obtener resultados de sistema de n el control interno (53%); están en desacuerdo que la la aplicación de normas específicas dé resultados positivos en el área de logística (58%), a través del sistema de control interno se optimizarán factores para mejorar la eficiencia productiva. (68%)

Con relación a empresa la Feria Constructor, los resultados nos muestran lo siguiente:

Al interior del área no existe o no tiene una misión (63%); esta carencia pone en juego la imagen de la empresa Como consecuencia de no contar con una misión, por ende, no cuenta con políticas que midan el desempeño (75%). políticas estratégicas que ayuden a mejorar el desempeño del control interno. (56%). Pero a través del a comunicación no se obtiene cumplir con los objetivos básicos para un buen control interno (69%). En cuanto a las responsabilidades si logra a cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos (81%). Con relación a puntualidad si es un factor importante dentro de la empresa (81%).

## V. CONCLUSIONES - RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Se concluye que:

- Se identificó con la ayuda del instrumento (cuestionario) que la empresa a Feria del Constructor SAC no cuenta con un control interno idóneo para sus actividades, el cual origina una serie de problemas, como la falta de compromiso por parte de los colaboradores para que puedan alcanzar los objetivos y con la misión de la empresa que esta sea encomendada.
  
- Se analizó el control interno con la ayuda de instrumento(encuesta) en el cual se detectó la usencia de las herramientas de gestión las cuales permitirán a la empresa tener un mayor control de las actividades a desarrollar dentro de la entidad y verificar si se está cumpliendo con los objetivos, así como también un diagnostico en un corto plazo de cada una de las unciones que realiza cada área que conforma a empresa.
  
- Se desarrolló una propuesta de control interno empleando herramientas de gestión la cual contribuirá a una mejora constate en la empresa, además un control interno conlleva a la planificación, distribución de los recursos que posee la empresa.

## **Recomendaciones**

- A nivel organizacional la empresa debe otorgar funciones y responsabilidades a cada uno de sus colaboradores de la empresa La Feria del Constructor SAC. De esta forma las actividades no se concentrarán a cargo de una sola área.
  
- Dar a saber la misión, visión y objetivos a todos los colaboradores de la empresa ya que será de vital valor para establecer cuáles son y hacia se quiere llegar, de modo en que se trabaje en equipo para poder lograrlos.
  
- Establecer un sistema organizacional adentro de la empresa, estableciendo áreas para que no existe una sobre designación de funciones, otorgando atributos y responsabilidad a cada uno de los colaboradores que labore en la empresa.

## VI. REFERENCIAS

- Balestrini, M. (2002) *Como se elabora el proyecto de investigación*. 6ª ed. Caracas, Consultores Asociados. Servicio Editorial.
- Campos, S. (2015) *“Propuesta de diseño de Control Interno para mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014”* Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Disponible [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL\\_Campos\\_Gonzales\\_StephanyAsuncion.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf)
- Crespo, B. y Suárez, M. (2014) *“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”* Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”. Disponible <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Contraloría General de la República. (2015). *Que es el control interno*. Recuperado de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html#inicio1>.
- Coragua, M. (2016) *“Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL de la ciudad de Trujillo”*, Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Disponible <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2188>
- Estupiñán, R. (2015). *Cotrol interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: ECOE. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá, Colombia: ECOE. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Fiaep. (2014). *Control y Manejo de Inventario y Almacén*.

# **ANEXOS**

**FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR  
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 29 de octubre de 2019

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente.

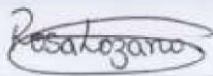
EL suscrito:  
Rosa Yaneth Lozano Bautista con DNI 70087080

En mí calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado ANALISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2018, presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el Grado de BACHILLER EN CONTABILIDAD, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Lozano Bautista Rosa Yaneth	70087080	

**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE INFORME DE INVESTIGACIÓN**

Yo, Chapoñan Ramírez Edgard, coordinador de investigación y responsabilidad social de la Escuela Profesional de Contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1013 - 2019/ FACEM-USS, presentada por la estudiante Lozano Bautista Rosa Yaneth, titulada Análisis del Control Interno en La Empresa La Feria del Constructor S.A.C. Ferreñafe, 2018.

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 20% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva de Similitud aprobada mediante Resolución de Directorio N° 016-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 07 de noviembre del 2019.



Chapoñan Ramírez Edgard

DNI N° 43068346



## ANALISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2018.

### INFORME DE ORIGINALIDAD



### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>5%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional de Colombia</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica De Cuenca</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>dspace.unitru.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad Senior de Sipan</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>

9	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	1%
10	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante	1%
11	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	1%
12	es.slideshare.net Fuente de Internet	1%
13	www.itagui.gov.co Fuente de Internet	1%
14	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	1%
15	Submitted to Universidad de Lima Trabajo del estudiante	<1%
16	Submitted to University of Sheffield Trabajo del estudiante	<1%
17	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

**“LA FERIA DEL CONSTRUCTOR ” SAC**

RUC: 20487432262

Av. Augusto B. Leguía 587 A FERREÑAFE - LAMBAYEQUE

“Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad”

Chiclayo, 01 de Octubre del 2019.

Señores.  
Universidad Señor de Sipán.

ASUNTO: Constancia de autorización.

Esteban Juárez Racchumi identificado con DNI N° 17405859, en mi calidad de representante legal de la empresa “LA FERIA DEL CONSTRUCTOR” S.A.C. Identificado con RUC N° 20487432262, con domicilio en Av. Augusto B. Leguía 587 A FERREÑAFE - LAMBAYEQUE

Por este conducto me permito informar a usted que la Srta. **Lozano Bautista Rosa Yaneth** identificada con DNI N° 70087080, egresada de la carrera de Contabilidad ha sido aceptada en mi representada para que pueda desarrollar su **Trabajo de Investigación**, siendo requisito indispensable para que pueda optar su grado de bachiller.

Sin otro particular quedo ante ustedes.

Atentamente,



LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC.  
Esteban Juárez Racchumi  
D. N. O. LEGAL

**INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		MARIA VIRGINIA DELGADO FRIAS
	<b>PROFESIÓN</b>	Mg. CONTADOR PUBLICO
	<b>ESPECIALIDAD</b>	CONTABILIDAD
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)</b>	30
	<b>CARGO</b>	DOCENTE IESTP "REPUBLICA FEDERAL DE ALEMANIA"
ANALISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2018.		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS</b>		
<b>NOMBRES</b>	LOZANO BAUTISTA ROSA YANETH	
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Encuesta	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b>GENERAL</b>  Determinar un Análisis de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.	
	<b>ESPECIFICOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar el estado actual del Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.</li> <li>• Analizar el sistema de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.</li> <li>• Proponer un Sistema de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018</li> </ul>	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 14 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	
<b>CONTROL INTERNO</b>		

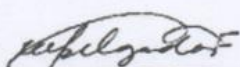


GCONTROL INTERNO	
1. ¿Sería suficiente un periodo para analizar un sistema de control interno la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
2. ¿Considera necesario determinar el tiempo en que se podría implementar un sistema de control interno en la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
3. ¿Considera que la implementación de un sistema de control interno fijaría metas ya sea a corto, mediano o largo plazo en la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
4. ¿Sería primordial que el sistema de control interno se proyecte a tener metas a corto plazo en la empresa la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
5. ¿Considera que el uso de un sistema de control interno mejoraría los objetivos de la empresa la Feria del constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
6. ¿Cree que un sistema de control interno	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p>

daría resultados en empresa la Feria del constructor SAC?	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Cree usted que a través de un sistema de control interno se mediría la productividad en la empresa la Feria del Constructor SAC?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Estaría de acuerdo en que un sistema de control interno optimizará algunos factores para lograr una mejor eficiencia productiva en la empresa la Feria del Constructor SAC?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
9. ¿Cuenta con una misión la empresa la Feria el Constructor Sac?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Considera que las políticas para medir el desempeño de un sistema de control interno son correctamente utilizadas por la empresa la Feria del Constructor Sac?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11. ¿Se aplican políticas estratégicas que	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____

<p>ayuden a obtener un buen desempeño de control interno en la empresa la Feria del Constructor Sac?</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Cree que a través de la comunicación se logra a cumplir con los objetivos básicos para un buen control interno en de la empresa la Feria del constructor Sac?</p>	<p>TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿Se logra cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos en la empresa la Feria del constructor Sac?</p>	<p>TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. ¿Considera que se logra cumplir con las metas trazadas en un plazo determinado en la empresa la Feria del constructor Sac?</p>	<p>TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

  
**VIRGINIA DELGADO FRIAS**  
Contador Público Colegiado  
Mat 1456

---

JUEZ - EXPERTO



**INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		JUAN SECLÉN GUZMAN
	<b>PROFESIÓN</b>	AUDITORIA
	<b>ESPECIALIDAD</b>	CONTADOR PUBLICO - Mg EDUCACION
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)</b>	40
	<b>CARGO</b>	DOLENTE EN LA UNIVERSIDAD "SEÑOR DE SIPÁN"
ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2018.		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS</b>		
<b>NOMBRES</b>	LOZANO BAUTISTA ROSA YANETH	
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Encuesta	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b>GENERAL</b>	
	Determinar un Análisis de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b>ESPECÍFICOS</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar el estado actual del Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.</li> <li>• Analizar el sistema de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.</li> <li>• Proponer un Sistema de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018</li> </ul>	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 14 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	
<b>CONTROL INTERNO</b>		

GCONTROL INTERNO	
1. ¿Sería suficiente un periodo para analizar un sistema de control interno la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
2. ¿Considera necesario determinar el tiempo en que se podría implementar un sistema de control interno en la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
3. ¿Considera que la implementación de un sistema de control interno fijaría metas ya sea a corto, mediano o largo plazo en la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
4. ¿Sería primordial que el sistema de control interno se proyecte a tener metas a corto plazo en la empresa la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
5. ¿Considera que el uso de un sistema de control interno mejoraría los objetivos de la empresa la Feria del constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
6. ¿Cree que un sistema de control interno	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p>

daría resultados en empresa la Feria del constructor SAC?	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Cree usted que a través de un sistema de control interno se mediría la productividad en la empresa la Feria del Constructor SAC?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> ) TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Estaría de acuerdo en que un sistema de control interno optimizará algunos factores para lograr una mejor eficiencia productiva en la empresa la Feria del Constructor SAC?	TA(x) TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
9. ¿Cuenta con una misión la empresa la Feria el Constructor Sac?	TA(x) TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Considera que las políticas para medir el desempeño de un sistema de control interno son correctamente utilizadas por la empresa la Feria del Constructor Sac?	TA(x) TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11. ¿Se aplican políticas estratégicas que	TA(x) TD( ) SUGERENCIAS: _____

<p>ayuden a obtener un buen desempeño de control interno en la empresa la Feria del Constructor Sac?</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Cree que a través de la comunicación se logra a cumplir con los objetivos básicos para un buen control interno en de la empresa la Feria del constructor Sac?</p>	<p style="text-align: right;">TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿Se logra cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos en la empresa la Feria del constructor Sac?</p>	<p style="text-align: right;">TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. ¿Considera que se logra cumplir con las metas trazadas en un plazo determinado en la empresa la Feria del constructor Sac?</p>	<p style="text-align: right;">TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



---

JUEZ - EXPERTO



**INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		Gladis Elisabeth Becerra López
<b>PROFESIÓN</b>		Contadora Pública
<b>ESPECIALIDAD</b>		Doctora en Educación
<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)</b>		Más de 25 años
<b>CARGO</b>		Jefa del Programa de Conto del ISTP "RFA"
ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2018.		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS</b>		
<b>NOMBRES</b>	LOZANO BAUTISTA ROSA YANETH	
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Encuesta	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b>GENERAL</b>	
	Determinar un Análisis de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b>ESPECÍFICOS</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar el estado actual del Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.</li> <li>• Analizar el sistema de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.</li> <li>• Proponer un Sistema de Control Interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018</li> </ul>	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO. SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 14 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	
<b>CONTROL INTERNO</b>		

GCONTROL INTERNO	
1. ¿Sería suficiente un periodo para analizar un sistema de control interno la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
2. ¿Considera necesario determinar el tiempo en que se podría implementar un sistema de control interno en la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
3. ¿Considera que la implementación de un sistema de control interno fijaría metas ya sea a corto, mediano o largo plazo en la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
4. ¿Sería primordial que el sistema de control interno se proyecte a tener metas a corto plazo en la empresa la Feria del Constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
5. ¿Considera que el uso de un sistema de control interno mejoraría los objetivos de la empresa la Feria del constructor SAC?	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
6. ¿Cree que un sistema de control interno	<p style="text-align: right;">TA(x)      TD( )</p>

daría resultados en empresa la Feria del constructor SAC?	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Cree usted que a través de un sistema de control interno se mediría la productividad en la empresa la Feria del Constructor SAC?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Estaría de acuerdo en que un sistema de control interno optimizará algunos factores para lograr una mejor eficiencia productiva en la empresa la Feria del Constructor SAC?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
9. ¿Cuenta con una misión la empresa la Feria el Constructor Sac?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Considera que las políticas para medir el desempeño de un sistema de control interno son correctamente utilizadas por la empresa la Feria del Constructor Sac?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11. ¿Se aplican políticas estratégicas que	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____



<p>ayuden a obtener un buen desempeño de control interno en la empresa la Feria del Constructor Sac?</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Cree que a través de la comunicación se logra a cumplir con los objetivos básicos para un buen control interno en de la empresa la Feria del constructor Sac?</p>	<p style="text-align: right;">TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿Se logra cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos en la empresa la Feria del constructor Sac?</p>	<p style="text-align: right;">TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. ¿Considera que se logra cumplir con las metas trazadas en un plazo determinado en la empresa la Feria del constructor Sac?</p>	<p style="text-align: right;">TA(<input checked="" type="checkbox"/>)      TD( <input type="checkbox"/> )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>14</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



*[Handwritten signature]*

Dra. CPCC. Gladys Elizabeth Becerra López  
ÁREA ACADÉMICA DE CONTABILIDAD  
JEFA

JUEZ - EXPERTO











