



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

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
EMPRESA COMERCIAL TAFUR 2018- CHOTA**

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

Autor:

Bustamante Vásquez Audelia María

Asesor:

Mg. Navarro Santander Javier Estuardo.

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL TAFUR 2018- CHOTA

Bustamante Vásquez Audelia María

Dedicatoria

A Dios por darme las fuerzas y perseverancia durante el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A mis padres por su amor, trabajo, sacrificio, por llenar mi vida con sus valiosos consejos en todos estos años de estudio y por haberme brindado su apoyo incondicional en todo momento, contribuyendo a que se haga realidad este trabajo de investigación.

Agradecimiento

A Dios por brindarme la
sabiduría y poder concluir
satisfactoriamente el
presente trabajo de
investigación

A mis padres por bríndame
siempre su apoyo
incondicional, estando
presentes en cada uno de mis
logros.

Resumen

Los controles internos son básicos para el registro exacto de las operaciones dentro de la empresa, así como para la elaboración de los reportes financieros, éstos aseguran un registro apropiado de las transacciones y generan confianza para la toma de decisiones. El objetivo de esta investigación se centró en definir el sistema de control interno en la mejora de la gestión de la empresa Tafur en la ciudad de Chota – Cajamarca. Para ello se tuvo un estudio de tipo cuantitativo de nivel descriptivo y de diseño no experimental, la población tomada fue de diez colaboradores a quienes se le aplicó un cuestionario previamente validado. Los resultados mostraron que, de acuerdo a las tres dimensiones tomadas, en la planificación se requiere identificar los riesgos de no tener un control interno; en la ejecución, que las actividades deben fomentar el control; y, en evaluación, que la supervisión tenga una relación con la comunicación que se ejerce dentro de la organización. Se concluye que es urgente tomar medidas para mejorar la eficiencia de la empresa y evite mayores pérdidas.

Palabras claves: control interno, gestión, información contable

Abstract

Internal controls are essential for the exact recording of operations within the company, as well as for the preparation of financial reports, these ensure an appropriate record of transactions and generate confidence for decision making. The objective of this research focused on defining the internal control system for the improvement of the management of the Tafur company in the city of Chota - Cajamarca. For this, a quantitative study of a descriptive level and a non-experimental design was carried out, the population taken was ten collaborators to whom a previously validated questionnaire was applied. The results showed that, according to the three dimensions taken, planning requires identifying the risks of not having an internal control; in execution, that activities should foster control; and, in evaluation, that the supervision has a relationship with the communication that is exercised within the organization. It is concluded that it is urgent to take measures to improve the efficiency of the company and avoid greater losses.

Keywords: internal control, management, accounting information

Índice

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
I. Introducción	11
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Trabajos previos	14
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	17
1.3.1. Control interno.....	17
1.3.2. Objetivo del control interno.....	17
1.3.3. Importancia del Control Interno	18
1.3.4. El Control interno y el Contador Público	18
1.4. Formulación del problema.....	18
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	19
1.6. Hipótesis	19
1.7. Objetivos.....	20
1.8. Limitaciones	20
II. Materiales y métodos.....	21
2.1. Tipo y diseño de investigación	21
2.1.1. Tipo de investigación.....	21
2.1.2. Diseño de investigación.....	21
2.2. Población y muestra.....	22
2.2.1. Población	22
2.2.2. Muestra	22
2.3. Operacionalización de variables	23
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
2.4.1. La Encuesta.....	24
2.5. Procedimientos de análisis de datos	24
III. Resultados.....	25
3.1. Tablas y figuras	25

IV. Discusión.....	34
V. Conclusiones y Recomendaciones	37
5.1. Conclusiones.....	37
5.2. Recomendaciones	38
VI. Referencias	39
VII. Anexos.....	41
7.1. Anexo 01: Frormato T1	41
7.2. Anexo 02: Acta de Originalidad.....	42
7.3. Anexo 03: Reporte Turniting.....	43
7.4. Anexo 04: Carta de autorización de empresa bajo estudio.....	47
7.5. Anexo 05: Validación de expertos.....	48
7.6. Anexo 04: Matriz de Consistencia.....	57
7.7. Anexo 04: Evidencia fotográfica.....	58

Índice de tablas

Tabla 1 Población	22
Tabla 2 Operacionalización de variables	23
Tabla 3 La empresa concientiza al personal para que se trabaje en un ambiente de control.....	25
Tabla 4 Se pueden identificar dentro de la empresa los riesgos que se puedan mejorar	26
Tabla 5 Se percibe un trabajo planificado en la empresa según las actividades	27
Tabla 6 Se realizarán las actividades de acuerdo a los procedimientos para fomentar el control interno.....	28
Tabla 7 La empresa tiene excelentes niveles de comunicación con todos sus colaboradores.....	29
Tabla 8 La información es compartida con todos los integrantes de la organización	30
Tabla 9 Se lleva una supervisión continua del sistema para tener un buen control de la misma.....	31
Tabla 10 Se hace un seguimiento continuo del sistema para tener un buen control de la misma.....	32
Tabla 11 La empresa evalúa constantemente las actividades de control interno	33

Índice de figuras

Figura 1. Concientiza al personal	25
Figura 2. Identificación de riesgos	26
Figura 3. Planificación de trabajo.....	27
Figura 4. Actividades de fomento para el control interno	28
Figura 5. Niveles de comunicación con los colaboradores	29
Figura 6. Información compartida	30
Figura 7. Supervisión continua.....	31
Figura 8. Seguimiento del sistema.....	32
Figura 9. Evaluación de las actividades del control interno	33

I. Introducción

Las organizaciones buscan hoy tener mayores niveles de resultados en cada uno de los indicadores que plantean dentro de ella, esto va desde la parte humana hasta la parte financiera; basado en ese principio, se tomó a la empresa Comercial Tafur, ubicado en la Provincia de Chota pues la realidad ha mostrado que tienen muchas falencias al momento de contabilizar su stock de mercadería, y que sistemáticamente se está perdiendo.

Por esa razón, el trabajo de investigación que se propone buscó dar una solución a la problemática de la empresa, que con el pasar de los años ha visto decaer la eficiencia de los inventarios al no tener un sistema que respalde el trabajo que desempeñan. Por esa situación, se ha tomado como punto de inicio analizar el sistema de control interno que tiene la organización.

El estudio consta de cinco etapas, que son:

En la primera etapa, se evidencia la situación del problema bajo la perspectiva internacional, nacional y local para un mejor entendimiento; así mismo, se han recopilado una serie de estudios que buscaron profundizar el estudio del control. Por otro lado, se completó con la puesta en establecer las teorías que acompañan al estudio.

En la segunda etapa del estudio, se ha definido la metodología de trabajo así como identificado los sujetos que integran para el análisis del estudio. Se ha tenido en cuenta el marco conceptual para definir el cuadro de variables y las dimensiones respectivas.

En la tercera parte, se expusieron los resultados con cada una de sus tablas y gráficas más la interpretación de sus resultados; con ello se pudo completar la cuarta etapa que fue la discusión de estos resultados más la comparación con los antecedentes de estudio.

Por último, en la quinta etapa, se dejaron las conclusiones más relevantes así como las sugerencias de mejora por cada dimensión analizada.

1.1. Realidad problemática

Una correcta gestión empresarial de una organización dentro del mundo globalizado, requiere de un manejo eficiente y eficaz, con el adecuado empleo de los recursos permitido así permitirá a la entidad minimizar riesgos y maximizar su rendimiento económico generando un crecimiento comercial.

Internacional

Warren (2015) dice que no importa si tu empresa tiene un almacén grande, mediano o pequeño, el adecuado control interno contribuye a una correcta información para la toma de decisiones instantánea, es por esta razón que los directivos realizan una inversión considerable para optar por un buen sistema de control dentro de la entidad, con el fin de tener mayor control sobre su productividad. En Ecuador se ha observado que la gran parte de medianas y pequeñas empresas no adoptan aún ningún sistema de control, es decir siguen trabajando su mercadería de manera empíricamente.

Según Lozano y Tenorio (2015) expresan que en el mundo globalizado en el que se vive ahora es necesario que las empresas estén acordes con el avance tecnológico que les ofrece para poder salir adelante de la manera más adecuada y competitiva para la producción, comercialización y rapidez en el momento de interactuar con los clientes; razón de ser del ente. La gestión administrativa actual, opta por un buen sistema de control con el objetivo de optimizar sus actividades para así utilizar todos sus recursos de una manera eficiente y eficaz disminuyendo las pérdidas, fraudes, entre otros inconvenientes que se puede presentar por la falta de una información clara con la cual se pueda tomar decisiones precisas y de acuerdo a la necesidad por la que este cruzando la entidad.

Jiménez y Fernández (2017) consideran que la importancia de realizar una buena métrica de los inventarios para el control interno parte de la significancia del problema, pues esta afecta en de manera frontal la parte financiera de la compañía; además, hacer uso de métodos de costo de inventarios, por ejemplo, tienen un papel importante al momento de determinar el costo de la venta y que buscan un beneficio para lograr su adquisición.

Nacional

Perú Contable (2016) considera que los sistemas de control interno son parte importante de toda organización, pero aún más trascendente, que los responsables de la gerencia sepan cómo administrarlo. Al tener un buen control de los inventarios y la administración de nuestros almacenes se va a tener un mayor control de lo que se tiene en almacén y así mismo esto nos ayudara a generar mayores ingresos en la entidad.

Lo anterior se sostiene por el análisis hecho por Castillo (2018) para El Comercio, quien refiere que después de los préstamos bancarios, el de las casas comerciales ocupa el segundo puesto en altos índices de morosidad, el promedio de atrasos en los pagos se encuentra en los 120 días que suma un aproximado de cartera por cobrar de s/. 923 millones en banca y 435 mil soles en tiendas comerciales. En el caso de las PYMES, hay un total de 279 mil deudores; esto muestra la importancia que existe de una buena gestión de cobranzas por parte de las empresas.

Guevara y Gallardo (2018) consideran que los sistemas de control interno mejoran la gestión de la empresa según el nivel de eficiencia que desarrollen en sus actividades, pues, la consigna es, cuantas más operaciones tenga la organización, más va necesitar controlar sus actividades. Por lo tanto, el generar información para la empresa va ayudar a prevenir que se presenten ciertas deficiencias que requieran, sobre todo, salvaguardar las existencias de la organización.

Local

Colchado (2017). Según su estudio realizado a la empresa comercializadora Beta S.A; partió de la problemática de que mayormente las entidades mediana o pequeñas no hacen el uso de ningún sistema de control aquí la entidad dedicada la compra venta de abarrotes no tiene conocimiento de los sistemas a utilizar es por ende que se trabaja de una manera empírica el control de la mercadería, siendo de vital necesidad que una compañía que integra este sector conozca a la perfección con lo que se cuenta en almacén o con lo que es necesario requerir para poder abastecer de manera eficiente a sus clientes.

La empresa comercial Tafur nace en el año 03 de julio del 2013 con la finalidad de abastecer a la ciudad de Chota en productos de primera necesidad. Generando así un grado de rentabilidad para sus propietarios. Su misión se establece como ser una empresa dedicada a la venta de productos de primera necesidad para así satisfacer a los clientes, brindándoles los más excelentes precios, productos y servicios de calidad, satisfaciendo sus necesidades y excediendo sus expectativas sirviéndoles con esmero, originalidad y atención. Así como también, la visión, definida como ser una empresa líder en la zona y a nivel regional en la venta y distribución de abarrotes, para así estar acorde al avance de la exigencia de la sociedad satisfaciendo de una manera efectiva y eficaz.

1.2. Trabajos previos

Internacional

Cabrera y Jiménez (2013) analizan la empresa Chávez y Asociados Ltda. en la ciudad de Puebla en México con la intención de recomendar la constitución de la organización como una empresa líder en la comercialización de un amplio stock de productos, a precios competitivos y mediante una atención personalizada de un grupo de profesionales especializados en la rama de la construcción. Luego del estudio se pudo concluir que la empresa no tiene documentación normativa que le permita operar de manera normal, esto como resultado del diagnóstico de la empresa y las actividades que realiza.

Por otro lado, Moreno (2015) indica que la importancia del estudio de los almacenes radica en analizar desde la perspectiva de control interno, fundamente en el problema que, teniendo en cuenta que la tecnología con la que se cuenta permite hacer una eficiente clasificación ABC, esta no es aprovechada de la forma en que se debería, pues a toda la mercadería en ella se le da el mismo trato, independiente de la clase que se le ha asignado. Al realizar el estudio se pudo concluir que si en los almacenes de cada empresa se diera un trato de la mercadería según su grado de duración o resistencia esta podría durar más tiempo de una manera conservada teniendo así mayor atención de los consumidores y cerrando una mejor venta. Este estudio tendrá un resultado positivo si se aplica de manera correcta y se cumple con la selección de la mercadería para su respectivo tratamiento en los almacenes. Toda empresa busca incrementar sus saldos, pero si la mercadería se ve deteriorada o en

condiciones no deseadas para sus consumidores están no serán vendidas como se pronosticó generando así pérdidas en la entidad es por esto que un adecuado trato y clasificación de esta sería la mejor opción que se puede tomar.

Así mismo Heredia (2016) en su investigación sobre una la empresa de alimentos Perú SAC en la ciudad de Chiclayo, concibe que es importante tener información a la mano para sobre ella tomar decisiones inmediatas. Después de los resultados, el autor considera que es necesario contar con el uso de un sistema de control interno, para disminuir riesgos y tener un mayor manejo de inventarios; para ello se debe diseñar políticas y procedimientos de control para neutralizar posibles pérdidas económicas. El objetivo de diagnosticar la gestión empresarial existente en el área de almacén se pudo determinar de una manera correcta dando como resultado que los directivos de la entidad si consideran que es de vital importancia contar con un buen sistema de control y también se pudo deducir que se tiene bien en claro los objetivos y metas trazadas y a cumplir.

Nacional

Mamani (2015) considera en su estudio denominado “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, encontró que las existencias se han visto afectadas desde periodos remotos por el descuido de las autoridades dentro de la comuna, y que no han podido salir de esta situación debido a la falta de inversión y que con el pasar de los años, solo se han establecido acciones parciales de mejora, por eso es importante que se accionen todos los mecanismos de control para la institución y evitar se sigan perdiendo.

Así también, Francisco (2015) define que lo más importante para lograr sacar adelante un trabajo de control de estas características, requiere de un trabajo conjunto con toda la organización, pero, sobre todo, que se desarrollen políticas institucionales que permitan el desarrollo del área de control. Desde su experiencia, se han mejorado con el tiempo algunas compañías que han apostado por corregir estas situaciones.

Según Ramírez (2016), y su análisis sobre la personalización de los inventarios en la empresa MALPISA EIRL, se pretendió reducir el nivel de pérdida de materiales por demasiado tiempo de almacenaje o robos. El resultado fue que la empresa necesita

implementar un sistema de control de inventarios para tener mayor alcance de lo que se tiene en almacén, de lo que se necesita o de lo que por algunas razones se hubieran deteriorado o perdido. Contando con un buen sistema se conteo de productos se realizará de una manera más sencilla y rápida. Finalmente, se concluye que el funcionamiento de la empresa no se está realizando de una manera eficiente debido a la falta de un sistema de control que pueda ayudar al manejo de todos los productos a través de su contabilización para así poder ver que mercadería necesita salir de almacén antes de que pierda su valor o se necesite realizar requerimientos para poder solventar pedidos.

Local

Según De la Cruz & Lora (2014) la importancia de desarrollar acciones para la mejora del almacén, radica en encontrar oportunidades que permitan lograr ser más eficientes con las herramientas disponibles, aunque es muy probable que se requiera de un esfuerzo doble; es así que en su trabajo sobre la eficiencia en la empresa Molinera Tropical, en donde se ha detectado fuga del arroz en los almacene. Como consecuencia de ello, se propuso mejorar en la supervisión de los productos almacenados.

Por su parte, Hemerythy y Sánchez (2014) en su tesis denominada “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.”, mostraron su preocupación por los constantes problemas que se suscitaban dentro de la organización; luego concluyen que los equipos de forma que se ahorre tiempo y dinero en el cuidado de las existencias.

Así mismo Rafael (2017) en su tesis “Gestión de almacén en una empresa constructora en el distrito de san Isidro- Lima 2017, buscó analizar la gestión de almacén, así como la supervisión para encontrar posibles dificultades que se presente en la entidad para posteriormente proponer recomendaciones para mejorar la administración de esta entidad. La investigación determinó que la ausencia de personal calificado en la institución es fundamental para que se den los problemas encontrados, y que urge de manera inmediata se establezcan herramientas de supervisión.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control interno

Rodríguez (2012) la define como que se encarga de operar como supervisor de una forma u otra dentro de una organización pública o privada. Por su parte, Yarasca (2016) indica que es un sistema de control interno donde se ejecutan todas las políticas y procedimientos adoptados por la organización, cuidando los fraudes y posibles situaciones de riesgo documentario.

Por su parte, Mantilla (2005) indica que están compuesto de ciertas etapas:

- Eficiencia en las operaciones
- Confiabilidad en los datos financieros
- Cumplimiento de normas

El control es parte del principio administrativo, que engloba muchos criterios de supervisión, desde personas hasta producción, por tanto, cuando se habla de regulaciones y leyes, se debe tener en cuenta que ésta, es primordial para la protección de las existencias desde el punto de vista legal. De acuerdo a la Ley orgánica y de la Contraloría General de la República en Perú, son acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior.

1.3.2. Objetivo del control interno

Se establecen los siguientes objetivos:

- Operativos, que se encargan de hacer efectiva las operaciones de la empresa, así como de la protección de sus actividades ante pérdidas posibles.
- De información, desde el aspecto financiero y no financiero que buscan elementos de oportunidad, confiabilidad y transparencia sobre los reguladores o la normativa.
- De cumplimiento, para que las leyes estén sujetas a la realidad de la empresa.

Es importante saber que el sistema que se defina debe incluir no solo procedimientos, sino que, además, relaciones con el área de Contabilidad para que se conozca las cuentas y el grado de la deuda. El paso importante para la cobranza, es mantener la buena voluntad de todos los deudores, que el compromiso sea de manera espontánea y que una vez que se apruebe el crédito, se respeten las condiciones de pago.

1.3.3. Importancia del Control Interno

El control interno está compuesto (CGR y GIZ, 2014) por:

- La cultura favorece el rendimiento
- El control gestiona herramientas
- El control facilita el cumplimiento de las leyes
- El control asegura la información financiera

1.3.4. El Control interno y el Contador Público

El contador al realizar el trabajo de auditoria debe quedar satisfecho de que los libros y registros que sirven de base para preparar las cuentas son de absoluta confianza, por lo que es necesario hacer una evaluación crítica del sistema de contabilidad y control interno. Los controles internos que afectan a la expresión de la opinión de auditoria, es decir, sobre las partidas contables, se suelen definir como controle internos contables.

La función de planificación financiera y de control, es aquella función de la dirección de la empresa destinada a implantar medidas eficientes para planear, controlar y manejar los acontecimientos observables relacionados a la economía y llegar al óptimo logro de su fin. Esta función es la destinada a establecer la filosofía general de control interno.

1.4. **Formulación del problema**

¿Cómo el control interno mejora la gestión de la empresa Comercial Tafur 2018 Chota?

1.5. **Justificación e importancia del estudio**

Justificación teórica

Permitirá enriquecer los conocimientos teóricos sobre el sistema de control interno para llevar un buen manejo de la gestión de almacena si poder los resultados en la empresa comercial Tafur en periodo del 2018. El propósito es aportar al conocimiento del mundo comercial sobre el uso e importancia de tener un buen método de control, como instrumento de eficiencia y control de la mercadería en el área de almacén.

Justificación Metodológica.

Hernández, Fernández y Baptista (2016) mencionan que es necesario realizar justificar las razones que motivan el estudio. La mayoría de las investigaciones se efectúan con un propósito definido. Se tiene que explicar porque es conveniente llevar a cabo la investigación y cuáles son los beneficios que se derivan de ella. La aplicación de un sistema de control interno en la gestión de almacén, permitirá como referencia a otras entidades la aplicación de esto facilitando las investigaciones posteriores.

Justificación social.

Con este proyecto proporcionaremos al mundo comercial un mejor sistema de control para la gestión de sus almacenes, obteniendo así mayor control de su información, mercadería, y los recursos gestionados en esta área.

1.6. **Hipótesis**

H1: El control interno mejora la gestión de la empresa comercial Tafur-2018.

1.7. **Objetivos**

Objetivo general

Definir el sistema de Control Interno en la mejora de la gestión de la empresa Tafur 2018.

Objetivos específicos

Definir las acciones de planificación en la empresa Tafur

Establecer las acciones de Ejecución en la empresa Tafur

Considerar las acciones de Evaluación en la empresa Tafur

1.8. **Limitaciones**

La principal limitación ha sido el factor tiempo para poder encuestar a todos los colaboradores de la empresa.

II. Materiales y métodos

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Según Posso (2009), establece que la investigación descriptiva permite que se maneje el estudio del fenómeno desde a problemática como diagnóstico hasta la resolución de la situación aquejada.

Es propositiva, según Ñaupas (2013). “Es una propuesta en base teórica científica para resolver el problema de investigación”. Se busca proponer soluciones frente a las dificultades que se encuentran, analizando las variables y los resultados obtenidos.

2.1.2. Diseño de investigación

El presente proyecto de investigación es de tipo no experimental-transversal. Si bien en la investigación no experimental sus variables no serán manipuladas, se basa en que se va a observar aquellas manifestaciones que se hayan encontrado antes, para después analizarlos, mediante el análisis documental, la entrevista y la encuesta aplicadas a la muestra en estudio.

Para el estudio se propone el diseño de investigación siguiente:

M ————— O

Donde:

M: Muestra conformada por los colaboradores de la empresa Tafur

O: Observación de la variable: Control Interno

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010) "una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones" (p. 174). Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común.

La población en estudio está constituida por 10 trabajadores de la empresa Comercial Tafur.

Tabla 1
Población

Mes	Total
Administración	02
Caja	02
Ventas	06
Total	08

Fuente: Empresa Tafur 2018

2.2.2. Muestra

No se ejecutará el análisis de la muestra al tener una población pequeña que a su vez representa la muestra.

2.3. Operacionalización de variables

Tabla 2

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala
Control Interno	Es un instrumento de gestión que comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados dentro de una entidad para proteger su patrimonio, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa (Yarasca, 2016).	Planificación	Ambiente de control Evaluación de riesgos	Cuestionario	(1) Muy en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Muy de acuerdo
		Ejecución	Actividades de control Información y Comunicación		
		Evaluación	Supervisión Seguimiento		

Fuente: Elaboración basada en Yarasca (2016)

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.4.1. La Encuesta

“La encuesta es una herramienta que usa como instrumento de recolección de datos al cuestionario, que, a su vez, un grupo de ítems que funciona de manera estandarizada para integrar datos. Por esta razón, es cuestionario es en definitiva un conjunto de preguntas que buscan medir la variable en estudio”. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.197).

Las escalas que miden a las encuestas están definidas en cinco puntos, de los cuales se miden en: muy en desacuerdo (1), en desacuerdo (2), indiferente (3), de acuerdo (4) y muy de acuerdo (5).

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Para el procedimiento de análisis de datos se utilizó la herramienta de software estadístico Excel versión 16, el cual se trabajó para los gráficos de barras que serán interpretados de acuerdo con la obtención de los resultados estadísticos.

III. Resultados

3.1. Tablas y figuras

Tabla 3

La empresa concientiza al personal para que se trabaje en un ambiente de control

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	10%
De acuerdo	6	60%
Indiferente	2	20%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	10	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Tafur

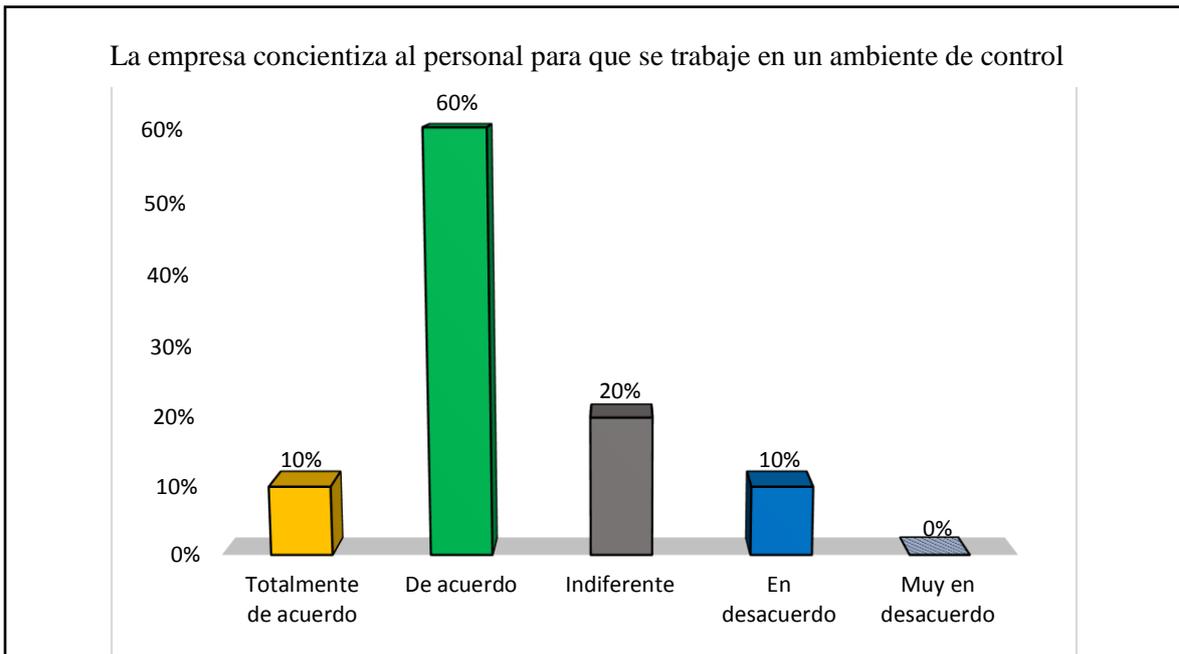


Figura 1. Concientiza al personal

Según los resultados obtenidos, el 60% está de acuerdo con que la empresa genera conciencia para que se trabaje en un ambiente donde el control prevalezca las actividades, así mismo, el 20% dijo estar indiferente ante la pregunta y el 10% dijo estar totalmente de acuerdo y por otro lado también en desacuerdo. Por tanto, hay una mayoría que si considera la propuesta de la empresa.

Tabla 4

Se pueden identificar dentro de la empresa los riesgos que se puedan mejorar

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	4	40%
Indiferente	2	20%
En desacuerdo	2	20%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	10	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Tafur

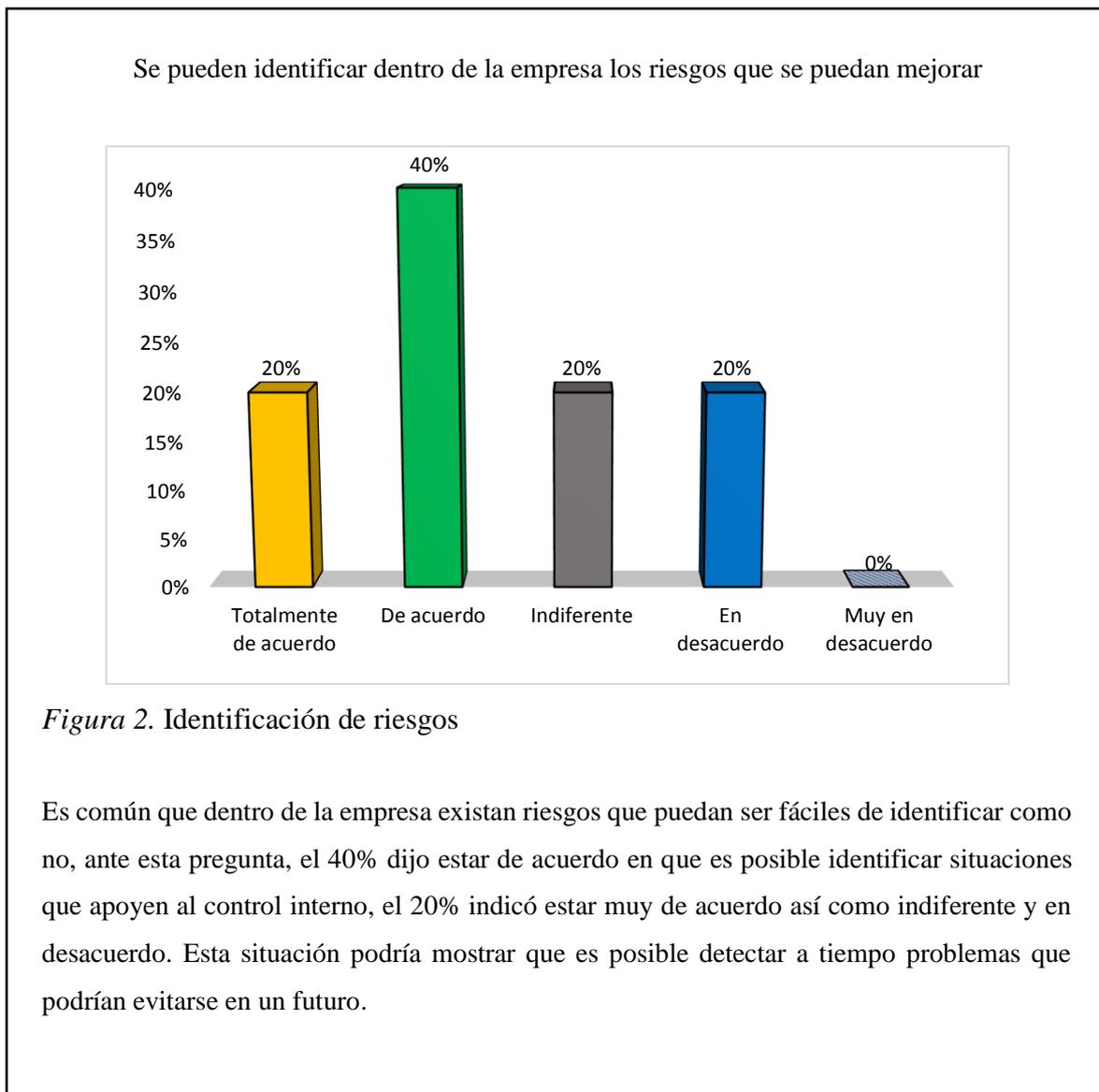


Tabla 5

Se percibe un trabajo planificado en la empresa según las actividades

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	10%
De acuerdo	4	40%
Indiferente	3	30%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente de acuerdo	1	10%
Total	10	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Tafur

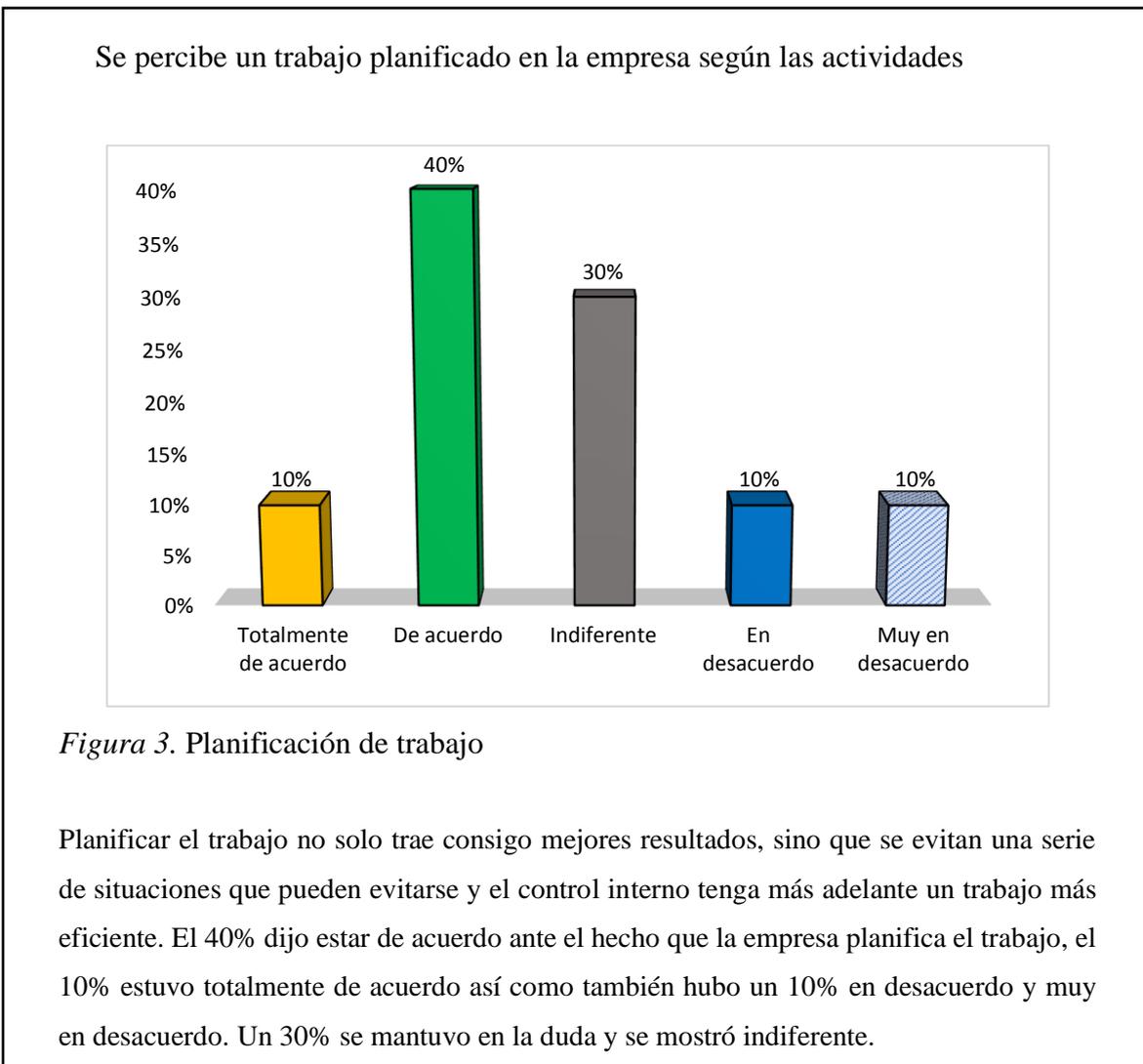


Tabla 6

Se realizarán las actividades de acuerdo a los procedimientos para fomentar el control interno

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	4	40%
Indiferente	1	10%
En desacuerdo	3	30%
Totalmente de acuerdo	2	20%
Total	10	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Tafur

Se realizarán las actividades de acuerdo a los procedimientos para fomentar el control interno

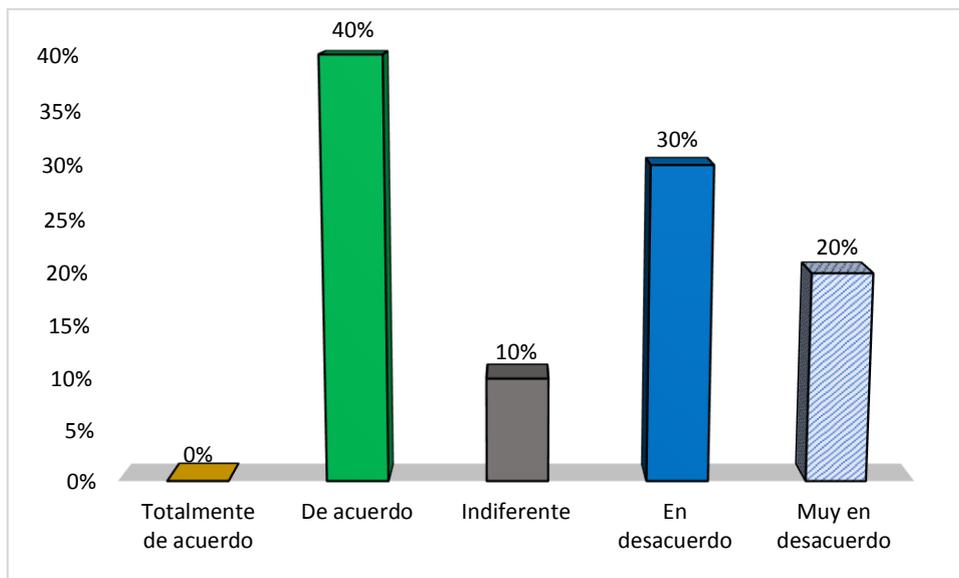


Figura 4. Actividades de fomento para el control interno

Según los resultados encontrados, el 40% de los encuestados indicó estar de acuerdo que la empresa realiza actividades que fomentan el control interno como un acto de evitar situaciones a posterior; aunque en esta pregunta se han obtenido datos negativos, el 30% dijo estar en desacuerdo y el 20% muy en desacuerdo, sólo el 10% dijo estar indiferente. Esto demuestra que la empresa Tafur no está tomando acciones preventivas.

Tabla 7

La empresa tiene excelentes niveles de comunicación con todos sus colaboradores

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	30%
De acuerdo	3	30%
Indiferente	3	30%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	10	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Tafur

La empresa tiene excelentes niveles de comunicación con todos sus colaboradores

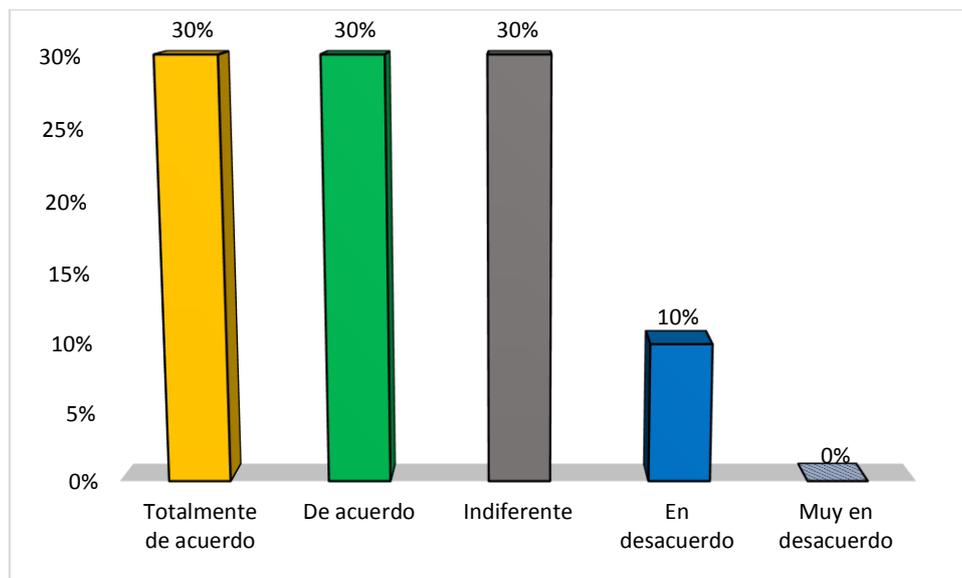


Figura 5. Niveles de comunicación con los colaboradores

La empresa Tafur mantiene buenos vínculos de comunicación con sus colaboradores, así lo demuestran los resultados obtenidos, el 30% dijo estar totalmente de acuerdo como de acuerdo mientras que sólo el 10% dijo estar en desacuerdo. Aunque hay un 30% de indiferentes, se nota que la organización busca comunicarse siempre con el equipo de trabajo.

Tabla 8

La información es compartida con todos los integrantes de la organización

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	3	30%
Indiferente	2	20%
En desacuerdo	3	30%
Totalmente de acuerdo	2	20%
Total	10	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Tafur

La información es compartida con todos los integrantes de la organización

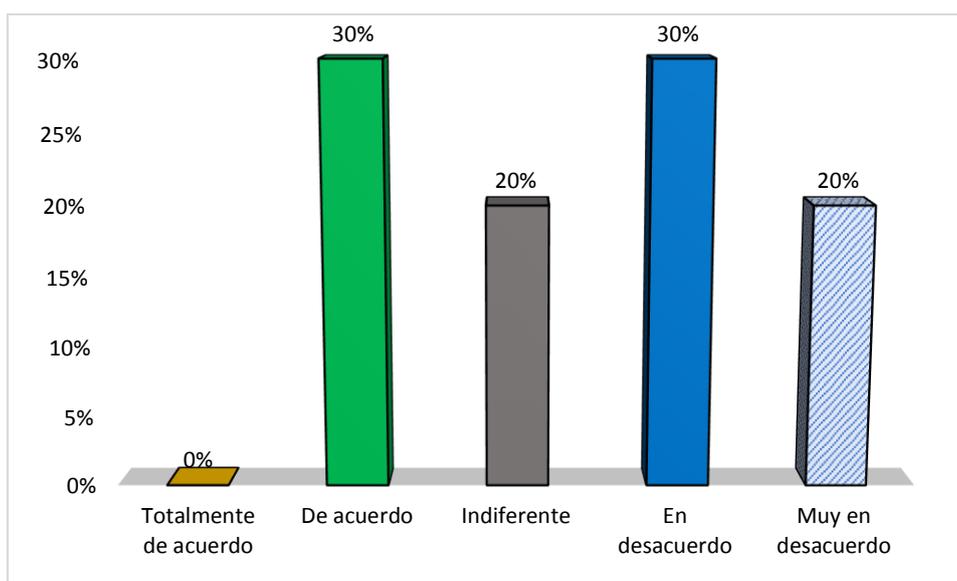


Figura 6. Información compartida

Cabe señalar que la información que se maneja en la organización tiene carácter de privado en ciertas áreas, pero en la mayoría de casos, se comparte de manera tímida, así muestran los resultados que indican que el 30% está de acuerdo con que si se hace, el 30% por otro lado no lo está y un importante 20% dice estar en total desacuerdo. Por lo tanto, se debe de analizar bien esta situación que de seguro conlleva a la mejora del control interno al haber una política mucho más abierta. Sólo el 20% se mostró indiferente.

Tabla 9

Se lleva una supervisión continua del sistema para tener un buen control de la misma

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	20%
Indiferente	6	60%
En desacuerdo	2	20%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	10	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Tafur

Se lleva una supervisión continua del sistema para tener un buen control de la misma

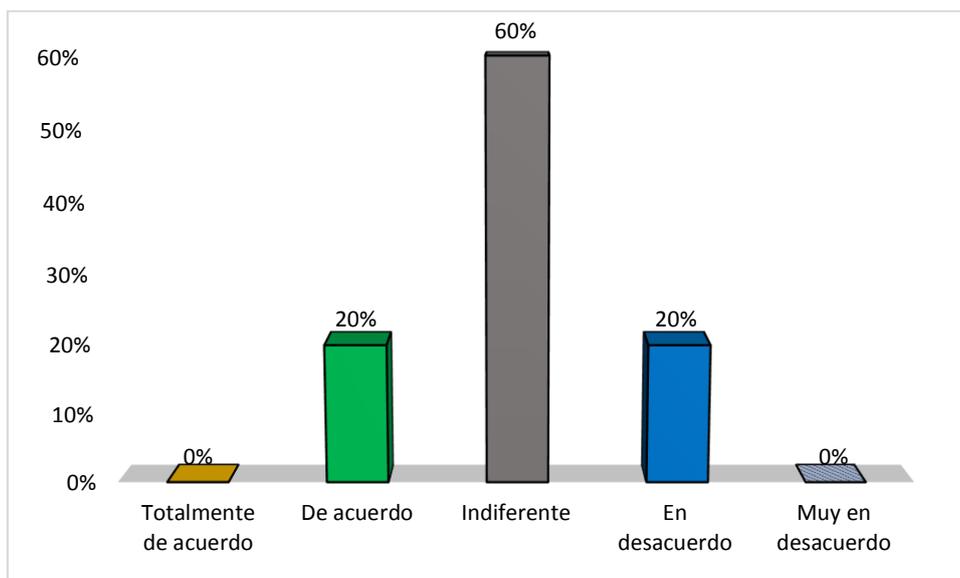


Figura 7. Supervisión continua

Las acciones de supervisión son importantes porque permiten reducir las tareas del control interno al tener la característica de ir corrigiendo y minimizando errores, el 20% indicó estar de acuerdo, así como en desacuerdo, mientras que un 60% se mostró indiferente a la pregunta, por lo que se presume que lo consideran algunas veces como que sí se supervisa y otras no.

Tabla 10

Se hace un seguimiento continuo del sistema para tener un buen control de la misma

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	4	40%
Indiferente	3	30%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	10	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Tafur

Se hace un seguimiento continuo del sistema para tener un buen control de la misma

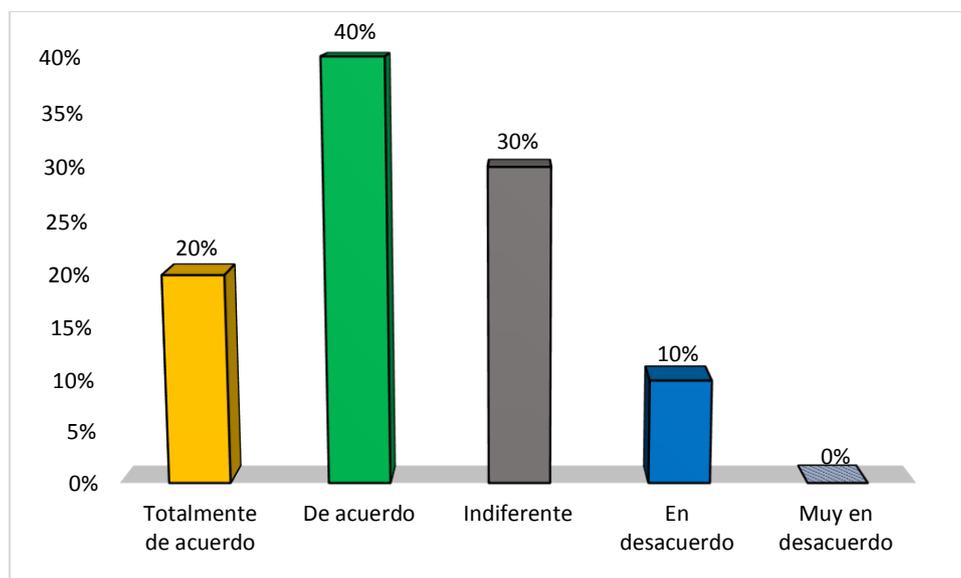


Figura 8. Seguimiento del sistema

En este resultado, se ha podido hallar que los colaboradores consideran en un 20% que, si hay un seguimiento continuo de sistema con el objetivo de ir minimizando errores en el tiempo, esto es importante para que luego en el análisis de control interno, no se encuentren sorpresas desagradables. el 40% dijo estar de acuerdo y sólo un 10% en desacuerdo. Hay un grupo importante del 30% que dijo estar indiferente ante la situación.

Tabla 11

La empresa evalúa constantemente las actividades de control interno

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	10%
De acuerdo	2	20%
Indiferente	16	60%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	10	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Tafur

La empresa evalúa constantemente las actividades de control interno

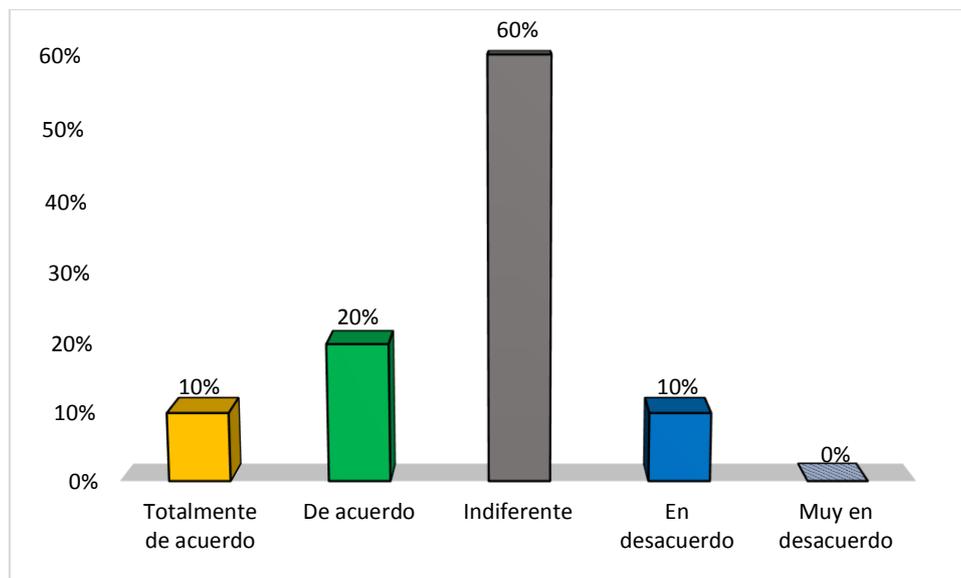


Figura 9. Evaluación de las actividades del control interno

Parte importante del trabajo del control interno es que haya una evaluación constante de las actividades, por eso básico que se siga el trabajo muy de cerca. El 20% dijo estar de acuerdo en que esta labor se da en la empresa mientras que el 10% dijo estar totalmente de acuerdo. Por otro lado, el 10% dijo estar en desacuerdo mientras que el 60% se mostró indiferente a este hecho.

IV. Discusión

La importancia del control interno en la empresa radica en que es de suma prioridad resguardar los recursos de la organización para evitar el posible fraude o negligencia que lleve a desviar las operaciones de manera anormal y que pueda afectar al cumplimiento de los objetivos. Es común encontrar que las pequeñas y medianas empresas no cuenten con un sistema de administración definido y clarificado, los objetivos y planes no son estipulados en documentación y solo se trabaja de manera empírica. Conforme se vayan presentando los problemas, se invierte en planificar nuevamente, se crean unidades o áreas y se van corrigiendo errores.

Esta misma situación se presenta en la empresa Tafur, donde las acciones de planificación tienen una orientación ya diseñada, pero, hay acciones donde las situaciones no previstas buscan corregir de manera inmediata. A pesar que se busca la conciencia del colaborador en el sentido de que entienda la relevancia de la situación que vive día a día, no se ha completado al cien por ciento. Por otro lado, se ha establecido una política de identificación de riesgos, que si bien es cierto está en inicio, los colaboradores consideran puede funcionar.

Como refiere Ramírez (2016), todas las situaciones de falta de planificación, pueden conllevar a que se dé un impacto financiero como malversación o pérdida de activo o peor aún, incumplimiento de normas ya sean legales o impositivas por el descuido de la situación y que podrían generar un pasivo en el tiempo. Inclusive muchas de las situaciones que se dan son por descuido, pues como afirmó Mamani (2015), muchas de las Pymes creen que por ser pequeñas no están expuestas a este tipo de situaciones, sin embargo, el tamaño no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control.

Sobre las acciones de ejecución de la empresa Tafur, la comunicación y la información son elemento que se están trabajando de manera ordenada y clara en toda la empresa, la falencia parte por el hecho que no se ha logrado fomentar el control interno dentro de ella. Si se cuenta con un sistema de gestión podría incorporarse sistemas automáticos en las áreas más críticas como son las de ventas y cobranzas, con esto se podría tener un sistema contable completo y total.

Ante este hecho, Cabrera y Jiménez (2013), corroboran al igual que los resultados obtenidos aquí, que la información que se genera en los sistemas se contabiliza en línea en los registros financieros de la empresa, para ello se debe de usar la tecnología de la información; esto no solo traerá el uso de menos personal en la tarea, sino que, además, los procesos administrativos y contables pueden ser mucho más eficientes, se incrementaría la productividad, así como los ingresos. Adicionalmente a esto, el contar con el sistema de control y ejecutarlo, va permitir evaluar la toma de decisiones y conocer si la gestión es efectiva o no, con esto, se puede mantener en el tiempo, una línea de control mucho más efectivo.

Sumado a esto, Heredia (2016), discurre conveniente que el control interno en la empresa al ser una tarea ineludible (o así debería considerarse), busca la competitividad en todo sentido, se reduce el margen de error de las operaciones al estar en constante revisión y debe estar definitivamente alineado a las leyes y regulaciones para consolidar la empresa en el mercado. Todas estas situaciones son posible de prevenirlas gestionando el control interno con anticipación.

Respecto al tercer objetivo, se ha encontrado que la principal falencia es la supervisión continua de las actividades de la empresa, es sabido que los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones, así como de los reportes financieros; entonces, la información financiera no está siendo confiable en la actualidad, porque no se conoce si los datos obtenidos sean fiables o no. Esto debilita la capacidad gerencial de tomar decisiones.

Al respecto, De la Cruz y Lora (2015) refieren que los criterios de decisión del uso del control interno pasan por la gerencia de la organización, sin embargo, el personal está en todo el derecho de velar por los intereses de los recursos de la organización; así mismo, se busca que la confiabilidad de la información financiera se cumpla de manera cabal de acuerdo a la normativa y regulación del estado, como a las normas de la empresa.

Por su parte, Moreno (2015) afirma que el control interno debe nacer desde el seno de la empresa, pero que su involucramiento es total en todos los colaboradores; esto al igual que lo hallado en este estudio, muestra que no solo es trabajo de los directivos, sino que se

requiere de una participación masiva. Hoy en día es indispensable conocer y definir los procesos de control interno a fin de que la empresa esté en capacidad de identificar y prevenir eventuales fraudes y riesgos para el negocio.

Finalmente, como se planteó en el objetivo general, tener definido un sistema de control interno en la empresa va permitir mejorar enormemente la gestión de la empresa Tafur y hacerla mucho más eficiente.

V. Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

La acción de planificación de la empresa se rige en definir las acciones que permitan mejorar la gestión del control interno, los resultados encontrados mostraron que hay un nivel alto de concientización al personal para el cuidado y resguardo de los recursos de la empresa y que hay un esfuerzo por planificar el trabajo, aunque aún no se haya obtenido resultados concretos. La deficiencia parte en que no se trabaja para identificar los riesgos que conlleva el control interno, y que a la postre, cuando se han realizado las auditorías, se han encontrado deficiencias en los inventarios como en algunos activos de la organización.

Sobre las acciones de ejecución que realiza la organización, los resultados evidenciaron que no se siguen labores para fomentar el control interno, si bien los colaboradores están de acuerdo en gran porcentaje que la organización realiza trabajos para mejorar la comunicación entre ellos, no se ha logrado aún que ésta fomente la gestión de control, tanto en las existencias como en las actividades de la empresa Tafur. Por tanto, gran parte de las falencias se llevan a cabo en esta etapa.

En lo que respecta a evaluación del control interno, que no hay un sistema que permita hacer el seguimiento de manera más eficiente, la forma es aún básica y hasta rudimentaria, no se ha buscado la mejora y el cambio de la forma de trabajo; los resultados han arrojado que gran parte de los colaboradores están de acuerdo que se requiere de un cambio urgente y haya una aplicación de tecnología para la información.

Por lo tanto, de acuerdo al objetivo general establecido, la implementación de un sistema de control va permitir que se mejore la gestión de la empresa Tafur, y que, al ir incrementándose las operaciones, es de manera prioritaria se establezca una solución inmediata para el resguardo y protección de los activos, con ello se mejora la eficiencia y la productividad dentro de la organización.

5.2. Recomendaciones

En primer lugar, es imprescindible que se planifiquen un conjunto de procedimientos escritos que sirvan como guía a todas las áreas de la empresa, éstas deben estar en función a las actividades de ella, separados por roles y responsabilidades. Para eso se debe documentar todos los procesos y actividades de la organización, se debe definir toda la documentación que se requieren en cada etapa de las operaciones y considerar un protocolo para las auditorías internas que se requieran.

En lo que respecta a la ejecución, se recomienda tener una serie de entrevistas con cada uno de los colaboradores para que expongan sus experiencias en el trabajo que hacen y que podría influir en un problema de control interno de acuerdo a cada actividad, ya sea de manera interna o con los clientes o proveedores o algún otro agente. Se debe empezar a considerar las responsabilidades que tiene cada persona, que aprendan a realizar autoevaluaciones de sus funciones y actividades, que aprendan de los sistemas que se implantasen y que sepan cómo comunicar.

En cuanto a la evaluación, se sugiere en primer lugar definir el sistema a implementar para la empresa Tafur, en este caso, al ser aún pequeña, limita la capacidad de separar las responsabilidades, sin embargo, como se ha recomendado líneas arriba, se puede compensar esa limitación. Para que el sistema funciones, los colaboradores deben conocer muy bien las normas y procedimientos, los sistemas de comunicación deben ser en primera instancia lo menos formal posible (por el tamaño de la empresa), debe haber una supervisión informal inicialmente, y se deben definir los canales de comunicación entre todo el personal; con ello cada situación que se presente, va lograr una mejor respuesta e idea de solución.

Finalmente, tomar en cuenta de que la implementación de un software puede ser una solución en el tiempo debido al costo de su mantenimiento y la envergadura que tiene frente a una organización que está buscando el crecimiento; mientras tanto, lo recomendado en el estudio ayudará a tener un control interno más eficiente.

VI. Referencias

- Cabrera, L., & Jiménez, W. (2013). Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y asociados cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, para el año 2013. Medellín: Universidad de Riobamba.
- Colchado, J. (2017). Análisis del control interno en la empresa BETA S.A. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- CRG & GIZ. (2014). Modelos de Control Interno. Gestión Financiera, 26-27.
- De la Cruz, S., & Lora, J. (2015). Propuesta de mejora en la gestión de almacenes e inventarios en la empresa Molinera Tropical. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- El Comercio. (2018). Implementación de sistemas de control. El Comercio, 04-06.
- Francisco, E. (2015). Análisis y propuestas de mejora de sistema de gestión de almacenes de un operador logístico. Chimbote: Universidad Los Ángeles de Chimbote.
- Guevara, M., & Gallardo, M. (2018). Eficiencia de los controles contables. Actualidad Financiera, 50-51.
- Hemerythy, P., & Sánchez, F. (2015). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. Chiclayo: Universidad Alas Peruanas.
- Hernández, R., Fernández C. & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. (7ª ed.). México: McGraw Hill Educación.
- Heredia, P. (2016). Sistema de control interno para mejorar la gestión empresarial en el área de almacén de la Empresa Alimenta Perú S.A.C Chiclayo. Chiclayo: Universidad César Vallejo.
- Jiménez, L., & Fernández, J. (2017). Medidas del control interno. Desarrollo Empresarial, 36-41.
- Lozano, J., & Tenorio, K. (2015). Gestión del control interno. Gestión y Administración, 11-15.

- Mamani, R. (2015). Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2012 – 2014. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Mantilla, X. (2005). El Control Interno como un proceso. Bogotá: McGraw Hill.
- Moreno, J. (2015). Gestión del control interno en PYMES. Loja: Universidad de Loja.
- Ñaupas, J. (2015). Metodología de la Investigación Científica. Lima: PUCP.
- Perú Contable. (2016). Actualidad financiera. Perú Contable, 22-28.
- Posso, G. (2009). Investigación Científica Empresarial. Medellín: Planeta.
- Rafael, S. (2017). Gestión de almacén en una empresa constructora en el distrito de San Isidro- Lima 2017. Lima: Universidad Continental.
- Ramírez, C. (2016). Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L Trujillo, 2016. Trujillo: Universidad César Vallejo.
- Rodríguez, A. (2012). Contabilidad Financiera. México D.F.: Mérida.
- Warren, P. (2015). Los almacenes y sus sistemas de control. Contaduría, 50-65.
- Yarasca, J. (2016). El Control Interno en la empresa. Madrid: Planeta.

VII. Anexos

7.1. Anexo 01: Frormato T1



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

Pimentel, 30 de enero de 2020

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:
Bustamante Vásquez Audelia María, con DNI 73415331

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL TAFUR 2018-CHOTA, 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
BUSTAMANTE VASQUEZ AUDELIA MARIA	73415331	

7.2. Anexo 02: Acta de Originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Navarro Santander Javier Estuardo, docente de la Asignatura de INVESTIGACION II de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1281 – FACEM – USS 2019, del (los) estudiantes (s), Bustamante Vásquez Audelia María, titulada SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL TAFUR 2018- CHOTA.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 21 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 21 de febrero de 2020


Mg. Navarro Santander Javier
DNI N° 17843575

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema anti plagio, solo por el docente de la Asignatura de INVESTIGACION II

7.3. Anexo 03: Reporte Turniting

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	3%
3	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	3%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
7	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	1%

9	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
10	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	1%
11	www.ilustrados.com Fuente de Internet	1%
12	maferib.blogspot.com Fuente de Internet	<1%
13	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1%
14	Submitted to Fundacion Universitaria Juan de Castellanos Trabajo del estudiante	<1%
15	Submitted to Universidad Wiener Trabajo del estudiante	<1%
16	Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante	<1%
17	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
18	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1%
19	www.segob.gob.mx Fuente de Internet	<1%

20	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1%
21	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	<1%
22	www.concordia.com.ar Fuente de Internet	<1%
23	www.ain.gub.uy Fuente de Internet	<1%
24	Michel Vandebroek, Jan Peeters, Maria Bouverne-De Bie. "Lifelong learning and the counter/professionalisation of childcare: A case study of local hybridizations of global European discourses", European Early Childhood Education Research Journal, 2013 Publicación	<1%
25	revistaschilenas.uchile.cl Fuente de Internet	<1%
26	www.nadamasquebuscar.com Fuente de Internet	<1%
27	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	<1%
28	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
29	contraloriagdeant.gov.co Fuente de Internet	<1%

30

hdl.handle.net

Fuente de Internet

<1%

31

docplayer.es

Fuente de Internet

<1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

7.4. Anexo 04: Carta de autorización de empresa bajo estudio

COMERCIAL TAFUR DE: BARAHONA BARTUREN JESSICA MARIBEL RUC: 10487282648 JR GARCILAZO DE LA VEGA 344 CHOTA- CAJAMARCA	VENTA DE ABARROTES AL POR MAYOR
--	------------------------------------

CARTA DE AUTORIZACIÓN

chota, 30 de agosto del 2019

Señor(a)
Bustamante Vásquez Audelia María
Ciudad.

Mediante la presente carta hago respuesta a su carta de fecha 17 de julio del 2019, en virtud del cual nos solicitaba la autorización para llevar a cabo el desarrollo de su trabajo de investigación en nuestra empresa la cual tiene respuesta positiva por parte de la gerencia de la empresa para dar inicio al desarrollo de su proyecto de investigación a partir de la fecha.

Sin otro particular me despido muy respetuosamente.

Atentamente,

COMERCIAL TAFUR


Jessica M. Barahona Barturen
GERENTE

7.5. Anexo 05: Validación de expertos

CARTILLA DE VALIDACIÓN NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL CUESTIONARIO

1	Nombre del Juez	RAFAEL MARTEL ACOSTA
2	Profesión	ADMINISTRADOR
	Mayor Grado Académico obtenido	MAGÍSTER
	Experiencia Profesional (en años)	15
	Institución donde labora	Universidad Señor de Sipán / IPAE
	Cargo	Docente de Investigación
TITULO: Sistema de control interno para la empresa comercial Tafur 2018 - Chota		
PROBLEMA: OBJETIVO GENERAL: Definir el sistema de Control Interno para la mejora de la gestión de la empresa Tafur 2018.		
Autor: Bustamante Vásquez Audelia María		
Asesor: Mg. Navarro Santander Javier Estuardo		
Instrumento evaluado	Encuesta N° 1	
Objetivo de la investigación.	Definir el sistema de Control Interno para la mejora de la gestión de la empresa Tafur 2018.	
Detalle del Instrumento:		

I. Ítems preguntas.- ENCUESTA N° 1		
¿La empresa concientiza al personal para que se trabaje en un ambiente de control?	A <input checked="" type="checkbox"/>	D ()
	Sugerencias.....	
¿Se pueden identificar dentro de la empresa los riesgos que se puedan mejorar?	A <input checked="" type="checkbox"/>	D ()
	Sugerencias.....	
¿Se percibe un trabajo planificado en la empresa según las actividades?	A <input checked="" type="checkbox"/>	D ()
	Sugerencias.....	
¿Se realizarán las actividades de acuerdo a los procedimientos para fomentar el control interno?	A <input checked="" type="checkbox"/>	D ()
	Sugerencias.....	
¿La empresa tiene excelentes niveles de comunicación con todos sus colaboradores?	A <input checked="" type="checkbox"/>	D ()
	Sugerencias.....	

¿La información es compartida con todos los integrantes de la organización?	A <input checked="" type="checkbox"/> D () Sugerencias.....
¿Se lleva una supervisión continua del sistema para tener un buen control de la misma?	A <input checked="" type="checkbox"/> D () Sugerencias.....
¿Se hace un seguimiento continuo del sistema para tener un buen control de la misma?	A <input checked="" type="checkbox"/> D () Sugerencias.....
¿La empresa evalúa constantemente las actividades de control interno?	A <input checked="" type="checkbox"/> D () Sugerencias.....

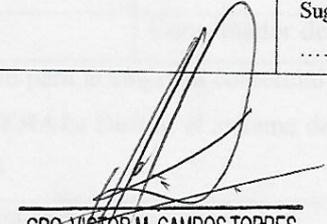

Rafael Martel Acosta
 Mgtr. Administración de Empresas
JUEZ EXPERTO
 DNI: 40701866

**CARTILLA DE VALIDACIÓN NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE
EXPERTOS DEL CUESTIONARIO**

1	Nombre del Juez	VICTOR MANUEL CAMPOS TORRES	
	Profesión	CONTABILIDAD	
	Mayor Grado Académico obtenido	MAGÍSTER	
	Experiencia Profesional (en años)	26	
	2	Institución donde labora	I.E.S.T.P UTCUBAMBA Universidad Politécnica Amazónica
		Cargo	Coordinador de Carrera y Docente
TITULO: sistema de control interno para la empresa comercial Tafur 2018- chota			
PROBLEMA: OBJETIVO GENERAL: Definir el sistema de Control Interno para la mejora de la gestión de la empresa Tafur 2018.			
Autor: Bustamante Vásquez Audelia María			
Asesor: Mg. Navarro Santander Javier Estuardo			
Instrumento evaluado	Encuesta N° 1		
Objetivo de la investigación.	Definir el sistema de Control Interno para la mejora de la gestión de la empresa Tafur 2018.		
Detalle del Instrumento:			

I. Ítems preguntas.- ENCUESTA N° 1		
¿La empresa concientiza al personal para que se trabaje en un ambiente de control?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D (<input type="checkbox"/>)
	Sugerencias.....	
¿Se pueden identificar dentro de la empresa los riesgos que se puedan mejorar?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D (<input type="checkbox"/>)
	Sugerencias.....	
¿Se percibe un trabajo planificado en la empresa según las actividades?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D (<input type="checkbox"/>)
	Sugerencias.....	
¿Se realizarán las actividades de acuerdo a los procedimientos para fomentar el control interno?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D (<input type="checkbox"/>)
	Sugerencias.....	
¿La empresa tiene excelentes niveles de comunicación con todos sus colaboradores?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D (<input type="checkbox"/>)
	Sugerencias.....	

¿La información es compartida con todos los integrantes de la organización?	A (<input checked="" type="checkbox"/>) D () Sugerencias.....
¿Se lleva una supervisión continua del sistema para tener un buen control de la misma?	A (<input checked="" type="checkbox"/>) D () Sugerencias.....
¿Se hace un seguimiento continuo del sistema para tener un buen control de la misma?	A (<input checked="" type="checkbox"/>) D () Sugerencias.....
¿La empresa evalúa constantemente las actividades de control interno?	A (<input checked="" type="checkbox"/>) D () Sugerencias.....



CPC VICTOR M. CAMPOS TORRES
MAT/CCP. AMAZONAS - 066

FIRMA JUEZ EXPERTO

DNI: 06057741.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Víctor Manuel Campos Torres, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Politécnica Amazónica, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Bustamante Vásquez Audelia María, estudiante de la Escuela profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL TAFUR 2018 - CHOTA"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 25 de Febrero del 2020



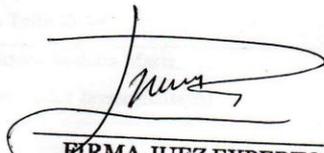
CPC. VÍCTOR M. CAMPOS TORRES
MAT/CCP. AMAZONAS - 066

**CARTILLA DE VALIDACIÓN NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE
EXPERTOS DEL CUESTIONARIO**

1	Nombre del Juez	MARCO S. ALVITEZ MONTEZA
2	Profesión	CONTADOR
	Mayor Grado Académico obtenido	MAGISTER
	Experiencia Profesional (en años)	08
	Institución donde labora	UNIVERSIDAD CATOLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO - IPAE
	Cargo	DOCENTE
TITULO: sistema de control interno para la empresa comercial Tafur 2018- chota		
PROBLEMA: OBJETIVO GENERAL: Definir el sistema de Control Interno para la mejora de la gestión de la empresa Tafur 2018.		
Autor: Bustamante Vásquez Audelia María		
Asesor: Mg. Navarro Santander Javier Estuardo		
Instrumento evaluado	Encuesta N° 1	
Objetivo de la investigación.	Definir el sistema de Control Interno para la mejora de la gestión de la empresa Tafur 2018.	
Detalle del Instrumento:		

I. Ítems preguntas.- ENCUESTA N° 1		
¿La empresa concientiza al personal para que se trabaje en un ambiente de control?	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
¿Se pueden identificar dentro de la empresa los riesgos que se puedan mejorar?	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
¿Se percibe un trabajo planificado en la empresa según las actividades?	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
¿Se realizarán las actividades de acuerdo a los procedimientos para fomentar el control interno?	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
¿La empresa tiene excelentes niveles de comunicación con todos sus colaboradores?	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	

¿La información es compartida con todos los integrantes de la organización?	A (x) D () Sugerencias.....
¿Se lleva una supervisión continua del sistema para tener un buen control de la misma?	A (x) D () Sugerencias.....
¿Se hace un seguimiento continuo del sistema para tener un buen control de la misma?	A (x) D () Sugerencias.....
¿La empresa evalúa constantemente las actividades de control interno?	A (x) D () Sugerencias.....

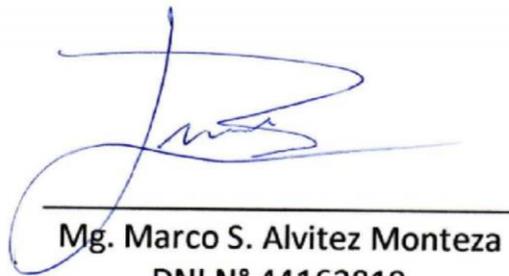

FIRMA JUEZ EXPERTO
 DNI: 44162819

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Marco S. Alvitez Monteza, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Bustamante Vásquez Audelia María, estudiante de la Escuela profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL TAFUR 2018- CHOTA"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 25 de febrero del 2020



Mg. Marco S. Alvitez Monteza
DNI N° 44162819

7.6. Anexo 04: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TÉCNICAS	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS
¿Cómo el control interno mejora la gestión de la empresa Comercial Tafur 2018 Chota?	<p>General Definir el sistema de Control Interno para la mejora de la gestión de la empresa Tafur 2018.</p> <p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Definir las acciones de planificación para la empresa Tafur ○ Establecer las acciones de Ejecución para la empresa Tafur ○ Considerar las acciones de Evaluación para la empresa Tafur 	H1: El control interno mejora la gestión de la empresa comercial Tafur-2018.	Control Interno	Investigación cuantitativa descriptiva, de corte transversal.	La población está conformada por el total de colaboradores que son 10. (02 administrativos) (02 Caja) (06 Ventas)	Encuesta	Estadística Descriptiva
				DISEÑO	MUESTRA	INSTRUMENTOS	
				No experimental	La muestra está conformada por el total de la población que son 10.	Cuestionario	

7.7. Anexo 04: Evidencia fotográfica

