



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

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE
CONTROL INTERNO EN AUTOPARTES RANULFO
DÍAZ, BAGUA GRANDE – 2018**

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

Autor (es):

Quispe Reyna Guisela Mercedes

Asesor:

Dra. Cubas Carranza Janet Isabel

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

Resumen

La gestión de una organización es hoy una de las fórmulas de lograr el éxito y diferenciarse de la competencia de manera clara, mejor aún, si la organización es eficiente con sus sistemas de control interno, pues le van a permitir ser mucho más eficiente en sus actividades y procesos. Bajo esa perspectiva, el siguiente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal el diseñar un sistema de control interno para la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. El análisis tuvo una orientación descriptiva y cuantitativa, donde el diseño empleado fue no experimental y transversal, se tomó como muestra a los cinco colaboradores de la empresa a quienes se les aplicó un cuestionario medido bajo la escala de Likert. Los resultados evidenciaron la deficiencia respecto a la tenencia de un método de control interno en la organización y el que se tiene en la actualidad no es suficiente para todas las existencias que maneja la empresa. Se concluye que urge la implementación de un sistema actual y eficaz, con ello se mejora la gestión actual en todas sus actividades.

Palabras claves: control interno, gestión, sistemas

Abstract

The management of an organization is today one of the formulas to achieve success and differentiate itself from the competition in a clear way, even better, if the organization is efficient with its internal control systems, as they will allow it to be much more efficient in its activities and processes. Under this perspective, the following research work had as main objective the design of an internal control system for the company Autopartes Ranulfo Díaz of the city of Bagua Grande 2018. The analysis had a descriptive and quantitative orientation, where the design used was not experimental and transversal, the five employees of the company were taken as a sample to whom a questionnaire measured under the Likert scale was applied. The results evidenced the deficiency regarding the possession of an internal control method in the organization and the one that is currently available is not enough for all the stocks that the company manages. It is concluded that the implementation of a current and effective system is urgent, thus improving the current management in all its activities.

Keywords: internal control, management, systems

Índice

Resumen	2
Abstract	3
I. Introducción	8
1.1. Realidad problemática	9
1.2. Trabajos previos	11
1.3. Teorías relacionadas al tema	14
1.3.1. Sistema de Control Interno.....	14
1.4. Formulación del problema	16
1.5. Justificación e importancia del estudio	16
1.6. Hipótesis	17
1.7. Objetivos	17
1.8. Limitaciones.....	17
II. Materiales y métodos.....	18
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	18
2.1.1. Tipo de investigación.....	18
2.1.2. Diseño de investigación	18
2.2. Población y muestra.....	19
2.2.1. Población.....	19
2.2.2. Muestra	19
2.3. Operacionalización de variables.....	19
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
2.4.1. La Encuesta	21
2.5. Procedimientos de análisis de datos	21
III. Resultados.....	22
3.1. Tablas y figuras	22
IV. Discusión	32
V. Conclusiones y Recomendaciones.....	33
5.1. Conclusiones	33
5.2. Recomendaciones	33

VI.	Referencias.....	35
VII.	Anexos.....	36
7.1.	Anexo 01: Cuestionario	36
7.2.	Anexo 03: Matriz de Consistencia	37
7.3.	Anexo 03: Validación del instrumento	38
7.4.	Anexo 04: Evidencia fotográfica.....	51

Índice de tablas

Tabla 1 Población	19
Tabla 2 Operacionalización de variables	20
Tabla 3 La empresa desarrolla planes operativos en los tiempos establecidos	22
Tabla 4 Existe un sistema actual de control para los planes operativos	23
Tabla 5 La empresa tiene sistemas de control en la organización	24
Tabla 6 La empresa ha desarrollado niveles de supervisión en cada área	25
Tabla 7 La empresa tiene sistemas de control contables	26
Tabla 8 Existe un formato tipo cuestionario de control contable	27
Tabla 9 Existe algún otro tipo de formato de control contable	28
Tabla 10 La empresa realiza control interno administrativo	29
Tabla 11 La empresa controla los niveles de riesgo interno	30
Tabla 12 Se realizan auditorías periódicas como parte del control interno	31

Índice de figuras

Figura 1. Planes operativos en los tiempos establecidos.....	22
Figura 2. Sistemas de control de planes operativos	23
Figura 3. Sistemas de control en la organización	24
Figura 4. Desarrollo de niveles de supervisión de cada área.....	25
Figura 5. Sistemas de control contable	26
Figura 6. Cuestionario del control contable	27
Figura 7. Existencia de algún otro formato de control contable.....	28
Figura 8. Control interno administrativo.....	29
Figura 9. Control del nivel del riesgo interno.....	30
Figura 10. Auditoría periódica como parte del control interno	31

I. Introducción

En el estudio que se presenta a continuación, se buscó encontrar una solución al problema de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018 en lo que respecta a definir alternativas para lograr la eficiencia de los inventario; tuvo como objetivo implementar un sistema de control interno, asimismo, al llevar un control adecuado se podrá lograr los objetivos trazados de una forma responsable al momento de uso de los recursos para que de esa manera lo logre maximizar los rendimientos.

Por lo tanto, al no tener un sistema de control interno adecuado conlleva a no lograr los objetivos de la empresa y a que surjan problemas posteriores lo cual repercute en la rentabilidad de la empresa.

Barquero (2013) señala que, “el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección”.

Es así que, en la época de los egipcios se acostumbraba guardar en almacenes grandes cantidades de alimentos que solo lo utilizaban cuando había escasez. Por este motivo es que parece las estrategias en cuanto a los inventarios para poder controlar las existencias y de esa manera contrarrestar la escasez para poder subsistir y llevar una vida normal; es de esta forma que se produjo el control de inventarios. (Ramírez, 2014).

De esta manera, es que en la actualidad muchas empresas reconocen la trascendencia de gestionar los inventarios y manejar el control de los productos desde la compra a proveedores hasta la venta de los mismos optimizando espacios en el almacén, reduciendo costos y generando rentabilidad a la empresa.

1.1. Realidad problemática

Internacional

Mendoza, M. (2014) indica que el tener la vigilancia constante en la organización ayuda a detectar a tiempo potenciales problemas y subsanarlas rápidamente. El control interno puede ser por ejemplo crear políticas, normas y procedimientos, etc. Asimismo, determina la veracidad en las decisiones de la gerencia y la importancia de tener una organización eficiente.

Por su lado, Lugo, D. (2015) señala que el sistema de control interno actualmente renueva la gestión y hace que se lleve a cabo con eficiencia, ahorro económico y con total transparencia lo cual capta la atención en las empresas para mejorar el control interno que tienen o implantarlas por si no tienen uno lo cual asegura las finanzas de la organización y de esa manera los colaboradores demuestren un mayor profesionalismo y ética en lo que hacen garantizando la calidad de la gestión. Por lo tanto, tener vigilada la empresa es indispensable ya que de esa manera se obtendrá seguridad en la gestión y se cumplirá los objetivos de la empresa.

Así mismo, Allende, C. (2015) en México menciona que al momento de implantar la gestión de control se debe de verificar los procesos y los procedimientos que puedan existir dentro de la empresa para que de esa manera se logre una identificación de las debilidades que se pueda tener, los riesgos y realizar las medidas correctivas. Implementar un control interno permitirá conocer qué áreas son las que tienen más debilidades y fortalecerlas.

Nacional

Arredondo, F. (2014) señala que esta propuesta de supervisión asegura el cumplimiento de las metas de la organización evitando la corrupción. Es por eso que con una buena implementación y actualización del sistema se va a poder realizar un control exhaustivo de los inventarios. Por ello, es importante establecer la forma interna de controlar las existencias, mejora de la administración en la parte operativa de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz, ya que como menciona Arredondo, es de necesidad prioritaria para la óptima gestión y la detección de posibles actos fraudulentos.

Leiva & Soto, (2015) conceptualiza control interno como las acciones que se toman antes, durante y después de realizado el proceso en una empresa con la finalidad de que la gestión realizada sea la correcta y eficiente y que sea parte de los objetivos de la empresa. Debido a que el fin primordial del estudio ha sido establecer el sistema de control interno, por no existir un adecuado control, se va requerir tomar el modelo del autor.

También Ibáñez, J. (2015) expresa que los sistemas se desarrollan en la empresa para asegurar los activos de la misma y fijando de antemano cada uno de los objetivos de la entidad. El autor refiere que el control interno son todos los integrantes de la organización desde el más alto cargo hasta el menor cargo jerárquico, con la finalidad de brindar seguridad a la empresa.

Local

En el año 1984, el señor Ranulfo Diaz Muñoz con 23 años de edad da inicio a una empresa denominada como Agrícola Bagua con dirección Av. Chachapoyas N°1213, , en ese tiempo como representante legal, se dedicaba al expendio de productos agrícolas y artículos de ferretería en general, después de un tiempo debido al autogolpe y a que la moneda empezó a perder valor por lo tanto la venta de productos agrícolas ya no era muy rentable porque incluso el banco agrario se perdió ya no teníamos financiamiento, es por ello que se hace el traspaso del comercio a su hijo como dueño heredero y representante legal Lic. Javier Ranulfo Díaz Contreras quien con una nueva dirección Av. Chachapoyas N°1805 los dedica a la venta de repuestos para vehículos automotriz y artículos de ferretería creando así Autopartes Ranulfo Diaz.

Una empresa que comercializa repuestos automotores que está ubicada en Bagua Grande tiene una muy buena oportunidad de inversión porque el parque automotor de Bagua crece en 5.29% anualmente y por ende hay demanda de repuestos y reparaciones, lo cual favorece notablemente a la empresa Autopartes Ranulfo Díaz. Es así que, gracias a la demanda de repuestos y accesorios de automotores y al crecimiento del parque automotriz es que la empresa tiene la urgencia de implementar de manera inmediata un sistema que logre optimizar la gestión de inventarios y satisfacer las necesidades oportunamente del mercado.

Autopartes Ranulfo Díaz es una empresa que se ubica actualmente en un punto estratégico de fácil acceso, siendo este el motivo por el cual se realizará un estudio para que esta empresa comercializadora de repuestos automotrices, sea considerada como líder en el mercado local y porque no decirlo regional, con el objetivo de expandir su posicionamiento actual en el mercado, además la misma cuenta con muchas ventajas, como la diversidad en repuestos automotrices como también artículos de ferretería que ofrece al consumidor. En este sentido se considerará incluir un stock de repuestos variado que permita cubrir la demanda tanto para vehículos nuevos y usados.

1.2. Trabajos previos

Internacional

Salinas (2016) en su estudio sobre la “Implementación de un sistema de control interno para la Estación de Servicios La Argelia de la ciudad de Loja” tuvo como objetivo implementar un diseño de control para conocer la estructura y el funcionamiento de la estación de servicio. La metodología empleada es cualitativa; asimismo, utilizó los métodos científicos, deductivo, inductivo, analítico, sintético y descriptivo; se tomó información documental, la entrevista y la observación de campo (p.231). La conclusión es que la organización no cuenta con un proceso interno de control en el cual pueda apoyarse para poder controlar de forma eficiente los registros, funcionamientos y el cumplimiento de las actividades. Como recomendación la investigación sugiere a la gerencia proponer un medio que asegure el control para que puedan desarrollar sus actividades basadas en una norma, un control y tener un reglamento interno confiable (p.171).

Quiñonez (2017) en su investigación “Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas”, Ecuador. Estableció como fin proponer un nivel de control donde se señalen las normas, procedimientos, políticas para una adecuada administración en el almacén. La metodología implantada fue de tipo descriptivo de método inductivo, la población fue de 4 colaboradores que laboran en el almacén de la empresa a quienes se les realizó entrevistas con 15 preguntas abiertas. La conclusión fue que implementando un sistema de control se podrá optimizar en los procesos de la gestión de inventarios a través de indicadores adecuados y una clasificación ABC de sus existencias para de esa manera conocer que existencias son las que tienen mayor

rotación y reducir costos y generar mayor rentabilidad a la empresa (p.63). El autor muestra que implementar un sistema de control interno de los inventarios lleva a reducir costos a la empresa y a la vez da a conocer las existencias en almacén con su respectiva clasificación ABC para tener conocimiento de los productos que más rotación tienen y de esa manera generar mayores ganancias a la empresa.

Así mismo, Jiménez y Fernández (2017) en su análisis sobre los procesos establecidos en la empresa J&F, comercializadora de productos, se plasmó como objetivo principal diseñar el procedimiento de control interno para una buena gestión de inventarios. La metodología fue de método deductivo; la población fueron todos los colaboradores de la parte administrativa de la empresa; asimismo, las técnicas fueron las entrevistas y la observación, así como el análisis de contenido. La conclusión fue que en la organización la gestión de los inventarios se da de manera informal, lo cual no están aplicando modelos y políticas adecuados (p.96). Es por eso que el autor sugiere la implementación sistematizada para que puedan llevar un control adecuado de sus existencias aplicando las políticas correctas.

Nacional

Huapaya (2017) en su análisis sobre “El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de Lince, 2016”. Se planteó determinar la influencia que hay en el control interno con respecto a la gestión administrativa de la institución educativa. El análisis metodológico tuvo un enfoque cuantitativo de tipo correlacional descriptiva y de diseño no experimental; asimismo, la muestra fue de 54 colaboradores de las distintas instituciones educativas, se les tomó entrevistas y encuestas; además de utilizar el instrumento de la ficha bibliográfica. La conclusión es que estas instituciones educativas no cuentan con las normas, políticas y reglamentos internos adecuados para poder llevar un registro adecuado de sus ingresos y egresos; además de no poder supervisar las actividades que puedan tener dentro de la institución educativa (p.151). Es así que la propuesta es primordial para poder gestionar la administración en dichas instituciones educativas y puedan llevar un control apropiado en cuanto a regulaciones de procedimientos a todo nivel dentro de la organización y hacerlo de conocimiento a todos los colaboradores.

Cabrera y Díaz (2017) en su investigación sobre el sistema de control en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016” su objetivo principal fue proponer un sistema de control interno, para una mayor eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo. La metodología fue cualitativa, descriptiva, explicativa no experimental; asimismo, la población de muestra fue de 06 colaboradores de la empresa; igualmente se utilizó la entrevista y la observación. Se concluye que el área de almacén presenta graves problemas para poder controlar las existencias, problemas contables y personal no capacitado eficientemente. En esta investigación lo que se trata es de ayudar a que el hospital regional de la PNP tenga un mejor registro de los productos en almacén de manera que estos estén clasificados para que la localización de cada medicamento sea mucho más rápida y llegue en el momento oportuno a las manos de quien lo necesita o solicita.

Torres (2017) en su tesis “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”. El objetivo principal fue tener un control interno para la mejora de los procesos y operaciones de la empresa para evitar fraudes y posibles riesgos en la gestión de inventarios que pueda suscitar dentro de la organización. La metodología empleada fue cualitativa y correlacional, la población fue de 141 colaboradores de las empresas del sector comercial. La muestra fue de 54 colaboradores. Se concluyó que el control interno, la definición de funciones y la agilización de procesos tiene influencia significativa con la gestión de inventarios; asimismo, los incentivos que se da a los colaboradores tiene una influencia significativa con respecto a los objetivos de la empresa y la educación de los colaboradores influye en los procesos de la organización (p.71).

Local

Choquehuanca (2016) en su tesis aborda un estudio sobre los sistemas de control para la mejora de la rentabilidad en la empresa LUCS EIRL en la ciudad de Jaén, buscó la implementación de un programa que permita la optimización del trabajo dentro del área de almacén. Para ello se tomaron encuestas a un grupo de colaboradores a través de una investigación cuantitativa, donde consiguió como información el encontrar deficiencias en los procesos de control y que se han evidenciado en los resultados financieros de la empresa en los últimos meses, mostrando resultados negativos en los estados financieros.

Hernández y Zegarra (2017) en su tesis “Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL-2016”; Universidad Peruana Unión, Tarapoto, marzo de 2017. Plantearon como fin implementar la mejora del área dentro de la empresa en estudio. La metodología usada fue propositiva donde se aplicaron encuestas a los trabajadores del área de inventarios, se utilizaron como instrumentos la ficha y guía de observación. Se concluye que el área de inventarios hay una deficiencia en el control del mismo, así como en los ingresos y egresos de los productos, compra de materiales y su respectiva distribución. Las autoras en este estudio proponen implementar la mejora del sistema de gestión de las existencias con el propósito de que los procesos de la organización mejoren y tengan un mejor control al realizar sus operaciones diarias y que los problemas financieros sean atendidos de manera eficiente y de esa manera obtener buenos resultados para la empresa.

Lozano y Tenorio (2017) en su investigación sobre el control interno dentro del área de Logística en la organización Selva Verde, buscaron proponer un sistema que permita la mejora del área, por eso empleó la metodología no experimental y la población fueron los directivos y personal del área de logística, se utilizó la técnica de la entrevista. Se concluyó que utilizar un sistema de control interno MICIL da mayor seguridad ante cualquier problema interno o externo que podría ocurrir en la empresa. Esta investigación da luces que implementar la propuesta es esencial para una empresa ya que se podría auditar las existencias de forma segura y de esa manera llevar un control estricto de las ingresos y distribución de los productos; asimismo, poder ayudar en llevar un control financiero adecuado y que la empresa logre obtener rentabilidad.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Sistema de Control Interno

Ibañez (2014) indica que es una suma de etapas que se llevan a cabo principalmente por la administración de la empresa, donde se definen acciones que proporcionan un sistema de seguridad para que pueda cumplirse los objetivos de la organización.

Por otro lado, Estupiñan (2014) refiere que es un proceso que define ciertas acciones donde se pone en valor la importancia y necesidad de la aplicación de medidas correctivas

sobre la ejecución de los planes que engloban lo planificado, es decir, se llevan a cabo para cumplir con propósitos que son previamente establecidos. Además, se conceptualiza como un procesos que toma la junta directiva de la empresa y que se relacionan con las estrategias de la organización.

Por lo tanto, es una herramienta que permite medir la eficiencia de las actividades que se desarrollan dentro de la empresa y sobre todo en el área de almacén, que es el lugar donde normalmente se notan las falencias de la misma.

Objetivos del control interno:

Una de las principales acciones es la de prevención, sobre todo de malversaciones, fraudes y hasta robos, acciones a las que no son ajenas las organizaciones hoy en día, y donde se busca tener información confiable y oportuna. Por lo tanto, salvaguardar los activos de la empresa es una tarea que demanda detectar ciertas situaciones que puedan poner en peligro a la organización.

Principios del control interno:

El objetivo principal es la de dividir las funciones de acción de cuidado en las operaciones, la custodia y el registro de los activos de la empresa; ante esto, se busca que haya todo un sistema que permita que los accesos sean resguardados y el manejo o la gestión del área se logre mediante personal especializado para ello. El trabajo de los colaboradores debe ser complementario más que de revisión, donde tenga una relación importante y directa con el área de Contabilidad.

Importancia del Control Interno:

La información que se gestione en el área tanto administrativa como contable y/o financiera debe ser correcta y oportuna, pues al funcionar como un órgano de apoyo, se necesita que las decisiones y rendición de cuentas tengan un responsable por cada acción que se lleve a cabo. En las grandes empresas existen ya puestos de encargatura para estas funciones, donde se ha logrado reducir sistemáticamente las pérdidas de las existencias y esto ha traído consigo la mejora de la gestión.

Tipología del control interno:

- a. Control Interno de Contabilidad: Verifica la correcta y adecuado registro de información de la contabilidad de una organización.
- b. Sistema de control administrativo u operacional interno: referido al control tanto administrativo (plan organizativo, procedimiento, método) como contable de una empresa
- c. Control operativo interno: bajo procedimientos ejecutados por la junta directiva para el cumplimiento de los objetivos de una organización.

1.4. Formulación del problema

¿En qué medida la implementación de un sistema de control interno mejora la gestión en la empresa Autopartes Ranulfo Díaz, Bagua Grande – 2018?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Es estudio basa su justificación en el hecho de tener una respuesta a la situación sobre las acciones de control interno en busca de soluciones para la mejora de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande.

Por ello se han iniciado las acciones verificando cómo funciona el área en el almacén de Autopartes Ranulfo Díaz; por lo que se creyó necesario llevar cabo la presente investigación, con el objetivo de Implementar un sistema de control operativo para la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018.

Cuando se buscó proponer un sistema para la organización en mención, se quiere lograr el fortalecimiento no sólo del área sino de la empresa en general, esto va ayudar mucho al momento de hacer los respectivos pedidos a los proveedores desarrollando esta labor con mayor eficiencia y eficacia de manera que ayude así a la empresa no llenarse de stock innecesario.

Esencialmente, este estudio servirá como un aporte a la empresa Autopartes Ranulfo Díaz, ya que verá reflejado en la rentabilidad de su negocio el contar con un eficiente plan de mejora de control; además, podrá usarse como material de referencia para estudios futuros.

1.6. Hipótesis

H1: La implementación de un sistema de Control Interno si permitirá mejorar la gestión operativa de los inventarios en Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande-2018.

1.7. Objetivos

Objetivo general

Diseñar un sistema de control interno para la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018.

Objetivos específicos

- Analizar el sistema de control interno operativo de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018.
- Analizar el sistema de control organizacional de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018.
- Analizar el sistema de control contable de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018.
- Analizar el sistema de control interno administrativo de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018.

1.8. Limitaciones

La principal limitación ha sido ubicar a los clientes dentro de toda la muestra debido a que el registro de la base de datos no consigna direcciones y/o teléfonos actualizados; por otro lado, a los que se ha podido ubicar, en algunos casos no han querido responder la encuesta justamente por estar en calidad de morosos y consideraron que no les correspondía responder.

II. Materiales y métodos

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

El presente proyecto de investigación es de tipo descriptiva y propositiva. Es descriptiva, según Hernández, Fernández y Batista (2010, p.91) “La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el propósito de establecer su estructura o comportamiento”. Mediante la investigación descriptiva se pretende describir la realidad y el comportamiento para obtener datos precisos de la población en estudio, además, busca el entendimiento de la problemática y del manejo de las existencias de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz.

Propositiva: porque busca mediante el análisis de la situación conocer el problema de la organización Autopartes Ranulfo Díaz – Bagua Grande, se elaboró un modelo como una alternativa de encontrar una forma de entender el fenómeno que engloba en ella.

2.1.2. Diseño de investigación

El presente proyecto de investigación es de tipo no experimental-transversal. Si bien en un tipo de estudio no experimental las variables no se someten a manipulaciones, 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

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 la conformó todos los colaboradores de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz - Bagua Grande que en su totalidad son 04.

Tabla 1
Población

Mes	Total
Gerente / Administrador	01
Asistente contable	01
Vendedores	02
Total	04

Fuente: Autopartes Ranulfo Díaz

2.2.2. Muestra

Como la población no es significativa se tomó el total de los colaboradores que pertenecen a la organización Autopartes Ranulfo Díaz - Bagua Grande

2.3. Operacionalización de variables

Tabla 2
Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala
Sistema de Control Interno	Acciones de control que desarrolla la organización y que busca definir la actividad de supervisión.	Sistema de control interno operativo	Planes operativos	Cuestionario	(1) Muy en desacuerdo
		Sistema de control organizacional	Niveles de supervisión		(2) En desacuerdo
		Sistema de control contable	Cuestionario de control		(3) Indiferente
		Control interno administrativo	Nivel de riesgos		(4) De acuerdo
					(5) Muy de acuerdo

Fuente: Elaboración propia basado en Estupiñan (2014)

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, contiene un sinnúmero de ítems que quieren recoger datos y que funciona de manera estandarizada para integrar datos. Es por eso que el instrumento está compuesto por una serie de interrogantes 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

El trabajo de procesar la información usó 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 desarrolla planes operativos en los tiempos establecidos

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0
De acuerdo	01	20%
Indiferente	02	40%
En desacuerdo	02	40%
Totalmente en desacuerdo	0	0
Total	05	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa

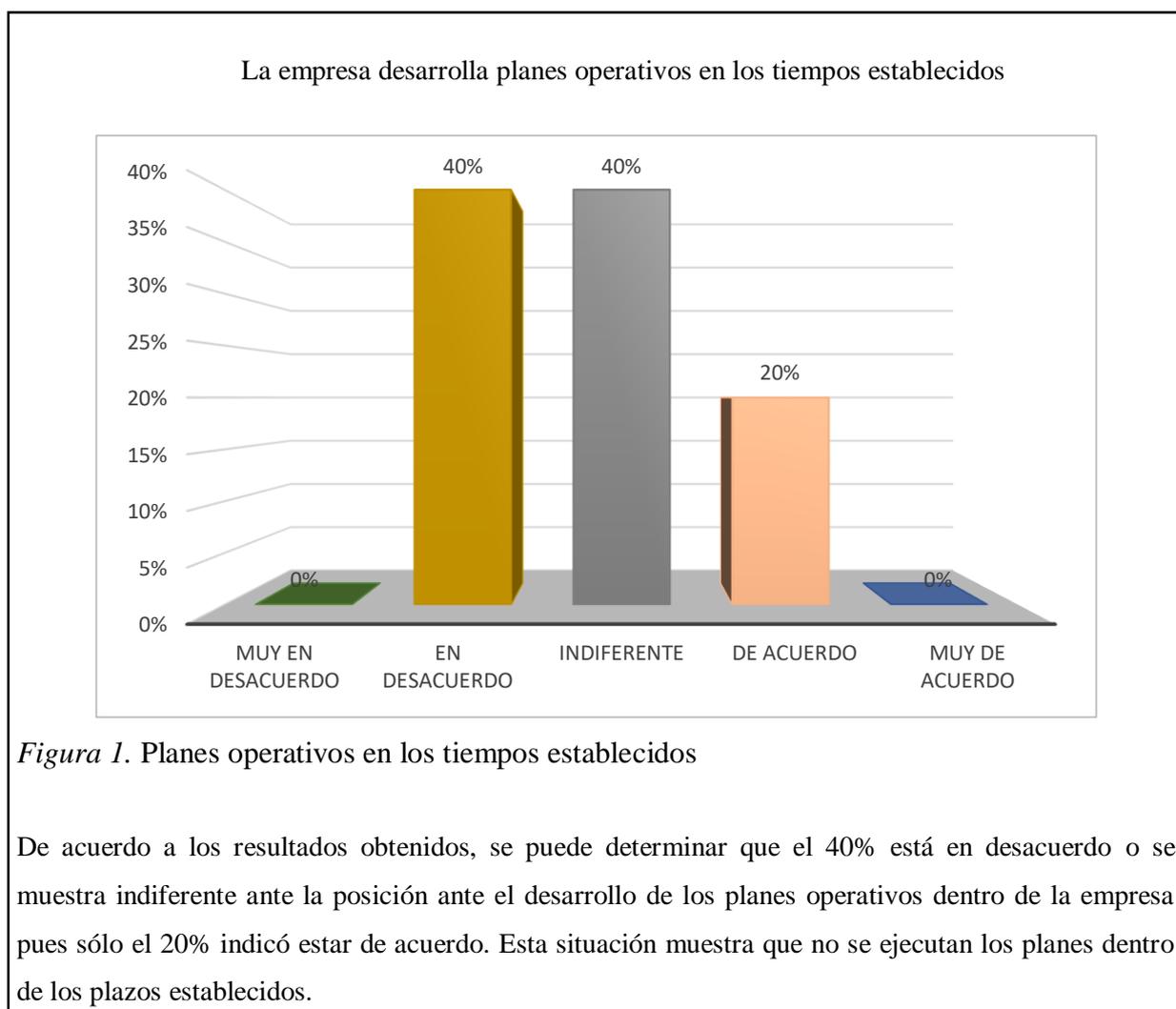


Tabla 4

Existe un sistema actual de control para los planes operativos

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	01	20%
De acuerdo	01	20%
Indiferente	02	40%
En desacuerdo	01	20%
Totalmente en desacuerdo	0	0
Total	05	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa

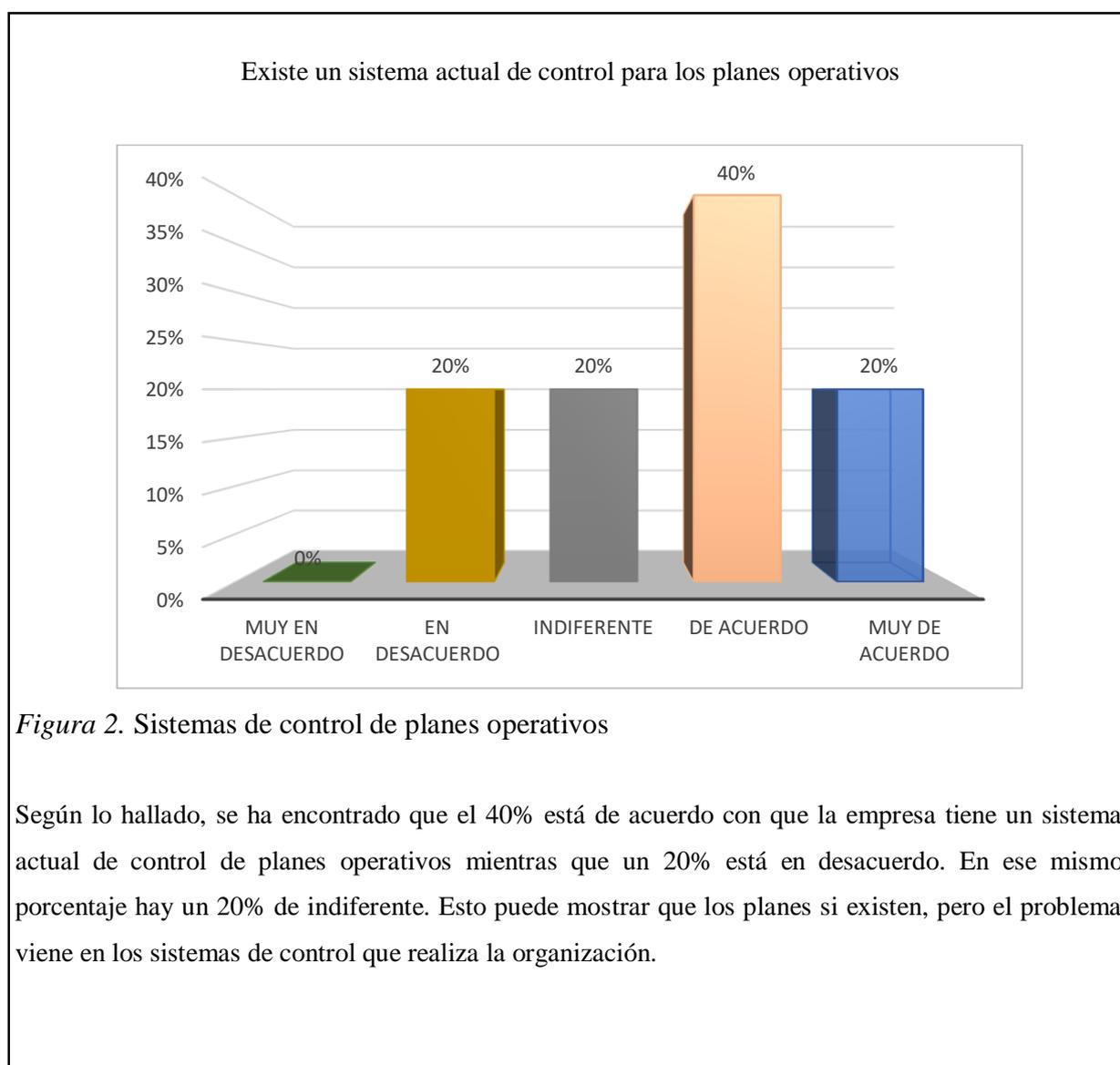


Figura 2. Sistemas de control de planes operativos

Según lo hallado, se ha encontrado que el 40% está de acuerdo con que la empresa tiene un sistema actual de control de planes operativos mientras que un 20% está en desacuerdo. En ese mismo porcentaje hay un 20% de indiferente. Esto puede mostrar que los planes si existen, pero el problema viene en los sistemas de control que realiza la organización.

Tabla 5

La empresa tiene sistemas de control en la organización

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0
De acuerdo	01	20%
Indiferente	01	20%
En desacuerdo	02	40%
Totalmente en desacuerdo	01	20%
Total	05	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa

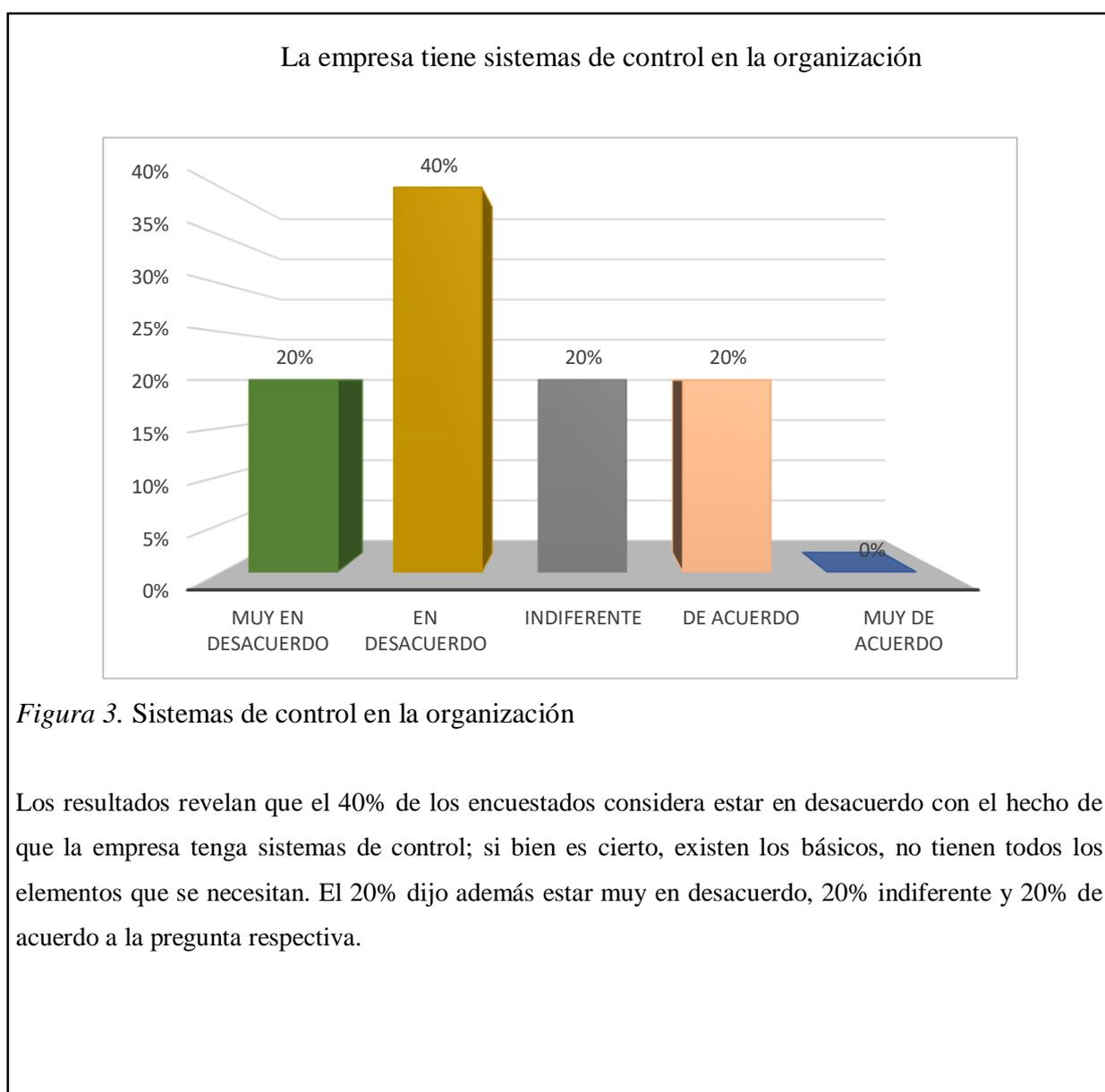


Figura 3. Sistemas de control en la organización

Los resultados revelan que el 40% de los encuestados considera estar en desacuerdo con el hecho de que la empresa tenga sistemas de control; si bien es cierto, existen los básicos, no tienen todos los elementos que se necesitan. El 20% dijo además estar muy en desacuerdo, 20% indiferente y 20% de acuerdo a la pregunta respectiva.

Tabla 6

La empresa ha desarrollado niveles de supervisión en cada área

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	01	20%
De acuerdo	02	40%
Indiferente	01	20%
En desacuerdo	01	20%
Totalmente en desacuerdo	0	0
Total	05	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa

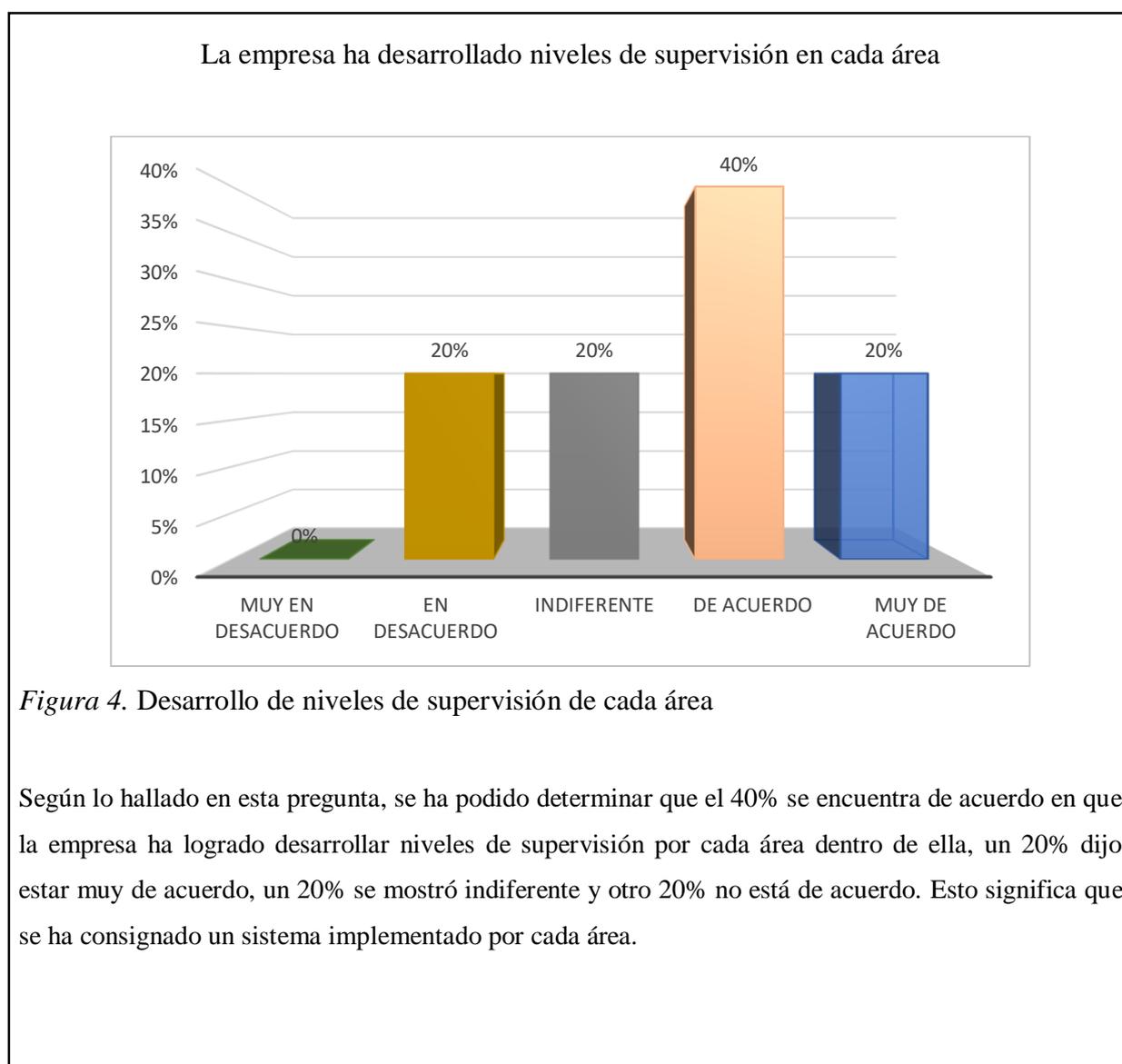


Figura 4. Desarrollo de niveles de supervisión de cada área

Según lo hallado en esta pregunta, se ha podido determinar que el 40% se encuentra de acuerdo en que la empresa ha logrado desarrollar niveles de supervisión por cada área dentro de ella, un 20% dijo estar muy de acuerdo, un 20% se mostró indiferente y otro 20% no está de acuerdo. Esto significa que se ha consignado un sistema implementado por cada área.

Tabla 7

La empresa tiene sistemas de control contables

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	01	20%
De acuerdo	03	60%
Indiferente	0	0
En desacuerdo	01	20%
Totalmente en desacuerdo	0	0
Total	05	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa

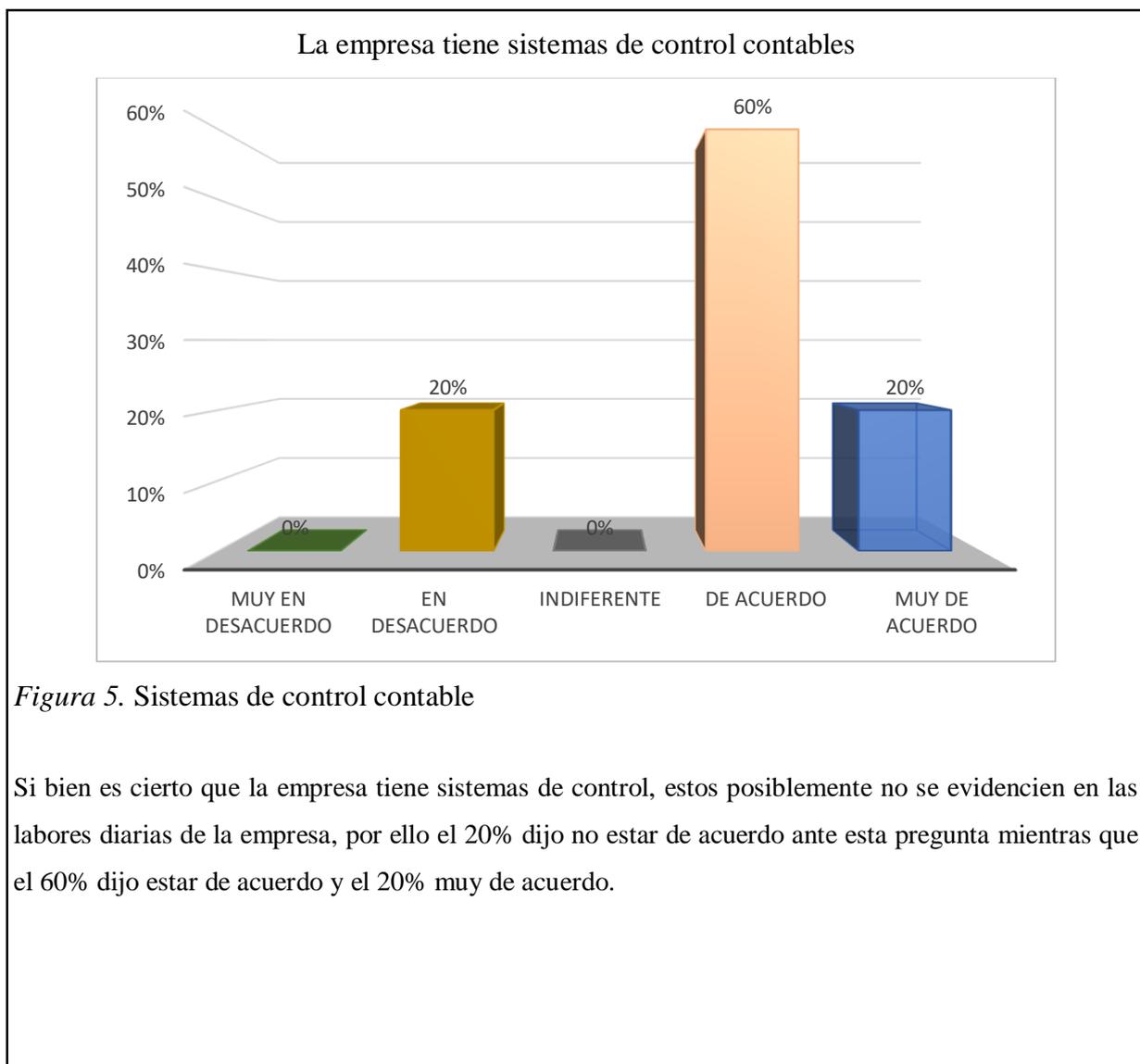


Figura 5. Sistemas de control contable

Si bien es cierto que la empresa tiene sistemas de control, estos posiblemente no se evidencien en las labores diarias de la empresa, por ello el 20% dijo no estar de acuerdo ante esta pregunta mientras que el 60% dijo estar de acuerdo y el 20% muy de acuerdo.

Tabla 8

Existe un formato tipo cuestionario de control contable

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0
De acuerdo	0	0
Indiferente	01	20%
En desacuerdo	03	60%
Totalmente en desacuerdo	01	20%
Total	05	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa

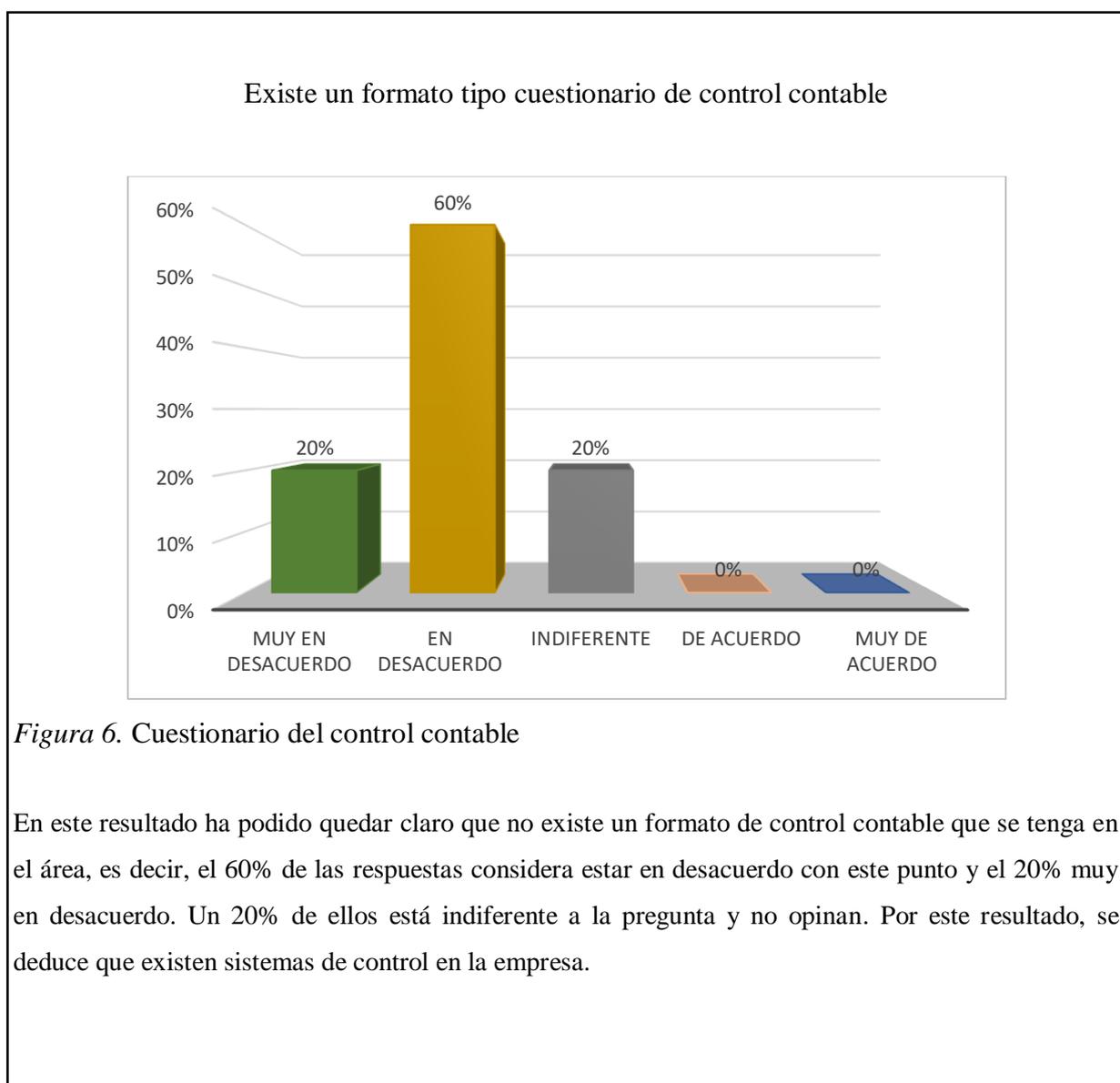


Tabla 9

Existe algún otro tipo de formato de control contable

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	01	20%
De acuerdo	04	80%
Indiferente	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
Total	05	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa

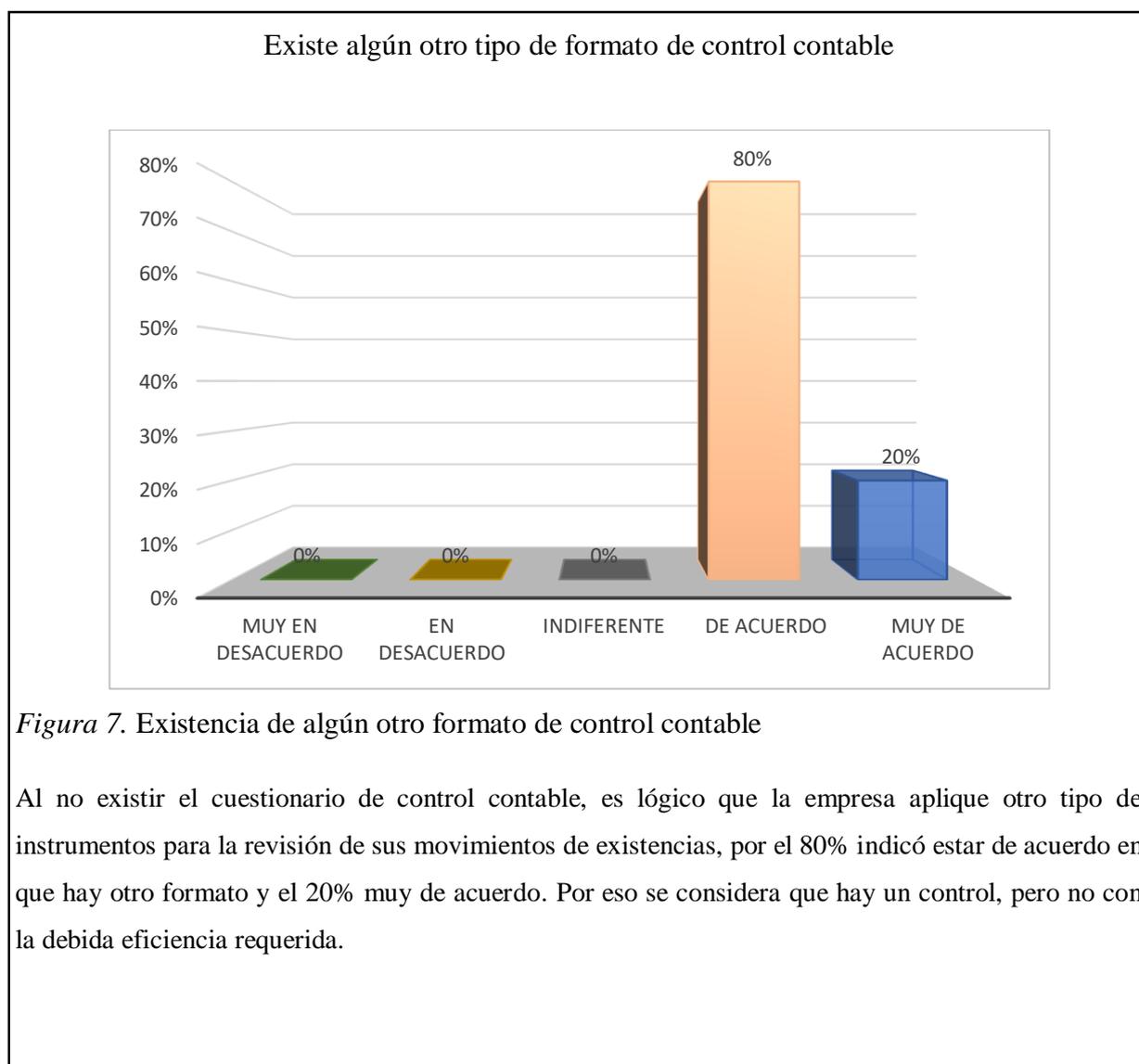


Figura 7. Existencia de algún otro formato de control contable

Al no existir el cuestionario de control contable, es lógico que la empresa aplique otro tipo de instrumentos para la revisión de sus movimientos de existencias, por el 80% indicó estar de acuerdo en que hay otro formato y el 20% muy de acuerdo. Por eso se considera que hay un control, pero no con la debida eficiencia requerida.

Tabla 10

La empresa realiza control interno administrativo

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	01	20%
De acuerdo	02	40%
Indiferente	0	0
En desacuerdo	02	40%
Totalmente en desacuerdo	0	0
Total	05	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa

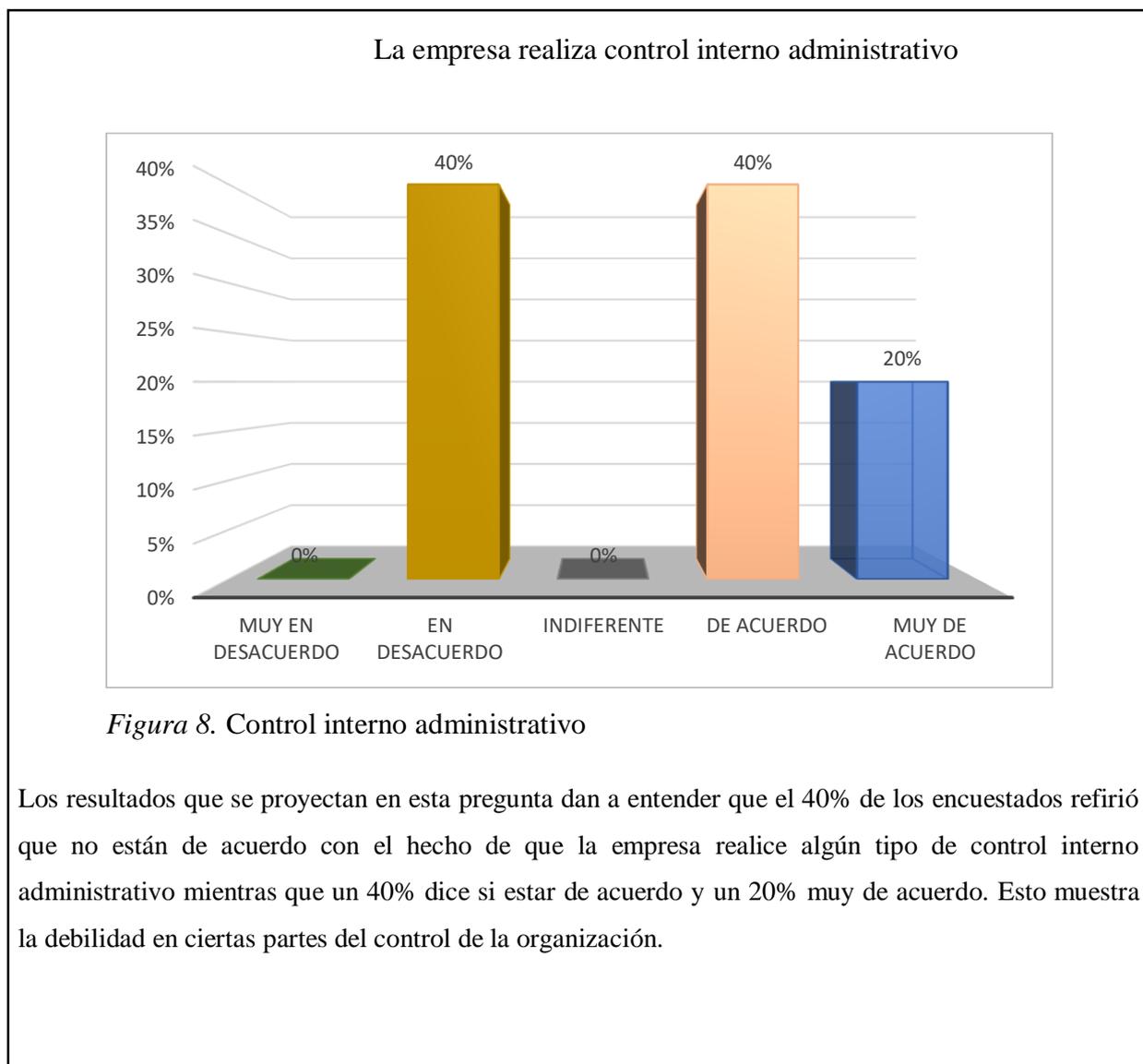


Tabla 11

La empresa controla los niveles de riesgo interno

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0
De acuerdo	01	20%
Indiferente	01	20%
En desacuerdo	03	60%
Totalmente en desacuerdo	0	0
Total	05	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa

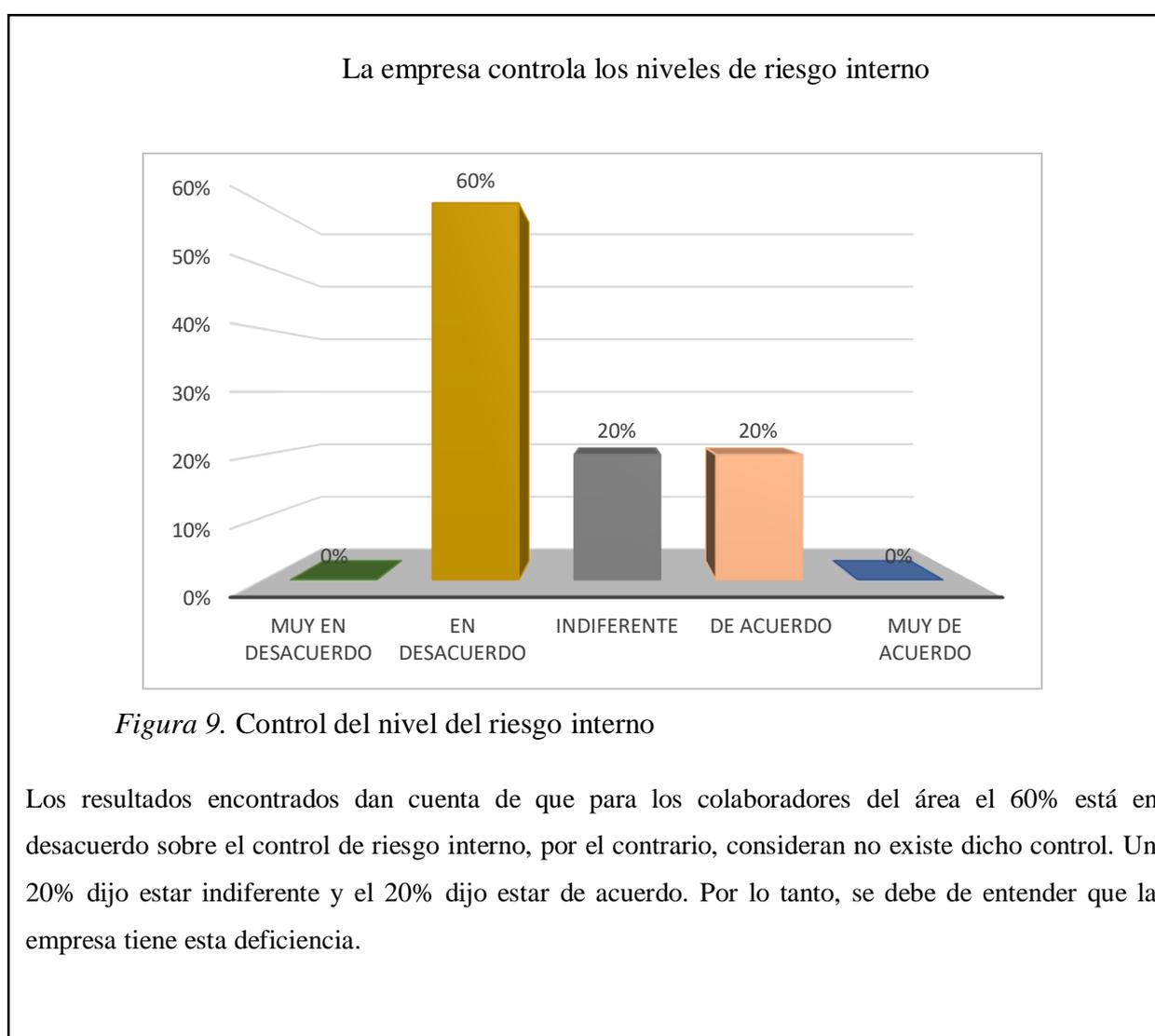
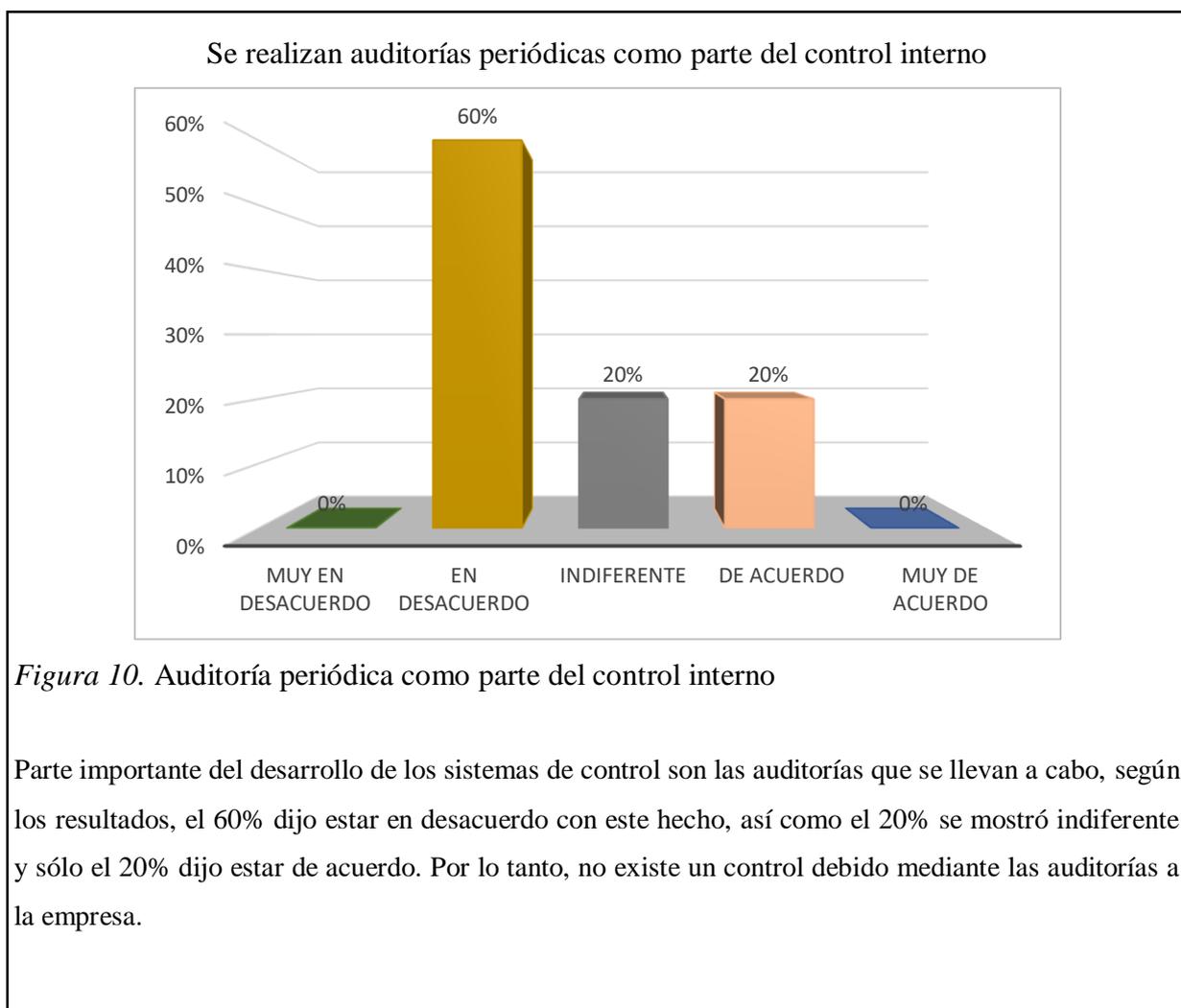


Tabla 12

Se realizan auditorías periódicas como parte del control interno

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0
De acuerdo	01	20%
Indiferente	01	20%
En desacuerdo	03	60%
Totalmente en desacuerdo	0	0
Total	05	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa



IV. Discusión

La empresa Autopartes Ranulfo Díaz no maneja un control interno dentro de la organización, por ende, su sistema de gestión no es el adecuado, ante esta situación, se vuelve necesario implementarlo con suma urgencia; asimismo, el 60% de los colaboradores manifiestan que no cuentan con un sistema adecuado para llevar el control y que deben crear políticas, normas y procedimientos adecuados para evitar problemas en el abastecimiento logístico.

Estos resultados son alarmantes ya que si se sigue con estos procedimientos pues lo que se va a lograr es que aumente los costos y la empresa decaiga en su rentabilidad y no se llegue a los objetivos trazados; además solo el 20% creen que el área tiene las herramientas necesarias para realizar un buen control y que no existen los sistemas adecuados para su ejecución. Ante este hecho, Lozano y Tenorio (2017) refieren en su investigación que el principal problema es que las empresas se acostumbran a trabajar con lo que tienen y no innovan buscando mejorar sus indicadores contables y financieros. Esto se evidencia ante el poco uso de herramientas más potentes como softwares especializados.

Es así que el manejo de las existencias que tiene la organización no es la correcta, por eso urge implementar un buen sistema que ayude a la gestión correcta del trabajo y existencias, y, de esa manera poder ayudar a los colaboradores en llevar un orden y control de los inventarios lo que hará que la organización aumente su rentabilidad. Como lo afirman Jiménez y Fernández (2017), es importante la documentación que acompañe a la gestión de la entidad durante todo el proceso de cambio, se deben definir procesos de inicio a fin en cada una de las etapas del trabajo y los controles internos deben establecerse de manera clara el trabajo dentro de ella.

Así mismo, el asegurar la calidad de los procesos va de la mano con la preparación del personal, no se puede complementar la propuesta de cambio si no se tienen las herramientas y las personas adecuadas para ello, se necesita que haya un involucramiento completo de todas las partes para el logro del objetivo de la organización.

V. Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

Luego de lo hallado, se ha podido determinar que la organización en estudio no tiene procesos establecidos de control interno operativo donde puedan hacer el seguimiento total de sus operaciones, además, existen grandes deficiencias en los sistemas actuales, que no son eficientes y presentan falencias severas cuando hay mucha información que manejar en la empresa Autopartes Ranulfo Díaz.

Así mismo, desde el enfoque del control organizacional, se concluye que la empresa no tiene claro las directivas, se demoran las coordinaciones y las asignaciones laborales con sus respectivas responsabilidades. Los resultados han mostrado que no existe un cuestionario de control contable y que se emplean todavía ciertos procesos rudimentarios y básicos en la empresa, motivo por el cual, no se puede tener eficiencia en los procesos de control.

Los resultados sobre el sistema de control contable mostro que si bien la empresa algunas herramientas que le permiten llevar el control del área, se ha descuidado en invertir en algún otro sistema mucho más dinámico y potente que le permita tener eficiencia en el control de existencias. Así mismo, la empresa ha mostrado algunos indicadores en negativo que denotan la urgencia de la implementación por lo menos para iniciar, en el área contable.

Finalmente, no se han encontrado evidencias de que la empresa emplee auditorías de control administrativo en Autopartes Ranulfo Díaz, no se ha ejecutado de manera directa o indirecta a través de alguna *service*. Este aspecto es importante porque no solo se va analizar la salud contable administrativa de la empresa, sino que, además, permite conocer la realidad y mejorar las operaciones en ella.

5.2. Recomendaciones

Una de las herramientas que se sugiere se pueda emplear en la organización es el modelo COSO, que tiene como principal beneficio el control de las tareas que se realizan en

la organización y que permite un mejor control; así mismo, mejora los procesos dentro de la organización, así como otros procedimientos de control interno.

La empresa debe de realizar cada tres meses el control de inventario y el recuento físico de las existencias constatar que sea el mismo que muestra el sistema; asimismo, realizar mensualmente el control de los materiales y cotejar a diario con el orden de pedido del almacén; igualmente, capacitar a los colaboradores en el uso correcto del Kardex ya que es fundamental para un control adecuado de inventario dentro del almacén.

Es importante que la empresa diseñe manuales basados en políticas, normas y procedimientos para que los colaboradores sepan exactamente el trabajo y las responsabilidades que les competen; sumado a la sistematización de los programas, se podrá llevar un control contable adecuado de los activos de la empresa y llevar un registro de ingreso y salidas de materiales en el área de almacén.

Finalmente, se sugiere que se designe de manera inmediata a una persona para supervisar el control de las existencias en la empresa, este debe tener como principal labor verificar el ingreso y salida de mercadería pues, es la gran falencia que tiene la organización ahora. Se recomienda sea una persona que conozca de los productos y que tenga experiencia.

VI. Referencias

- Allende, C. (2015). Sistema de control interno. Editorial Palma de Oro. Acapulco – Mexico
- Arredondo, F. (2014), El Sistema de Control Interno (SCI) como herramienta de seguridad. Edición UNMSM. Breña, Lima – Perú.
- Barquero, M. (2014). “Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica”. 1era. Edición. PROFIT Editorial. Barcelona – España.
- Cabrera, L. y Díaz, J. (2017). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016. Universidad Alas Peruanas. Lima.
- Choquehuanca, P. (2016). Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa transportes Lucs EIRL en la ciudad de Jaén – 2015. Universidad César Vallejo. Jaén.
- Estupiñán, L. (2014). Auditoría Contable y Financiera. Planeta. Lima.
- Hernández, J. y Zegarra, I. (2017). Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL-2016. Universidad Peruana Unión. Tarapoto.
- Hernández, R., Fernández C. & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. (7ª. ed.). México: McGraw Hill Educación.
- Huapaya, J. (2017). El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de Lince, 2016. Universidad
- Ibáñez, J. (2015). Sistema de Control Interno. Edic. Saeciano. Lima – Perú.
- Jiménez, R. y Fernández, C. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Universidad de Bogotá. Cali.
- Leiva & Soto, (2015). Control Interno y ventajas empresariales. Edición Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Jesús María, Lima – Perú.
- Lozano, P. y Tenorio, Z. (2017). Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde S.A.C. año 2016. Universidad Peruana Unión. Tarapoto.
- Lugo, D. (2015). Sistema de control interno. Estados Unidos de Norteamérica.
- Mendoza, M. (2014). Control Interno en las organizaciones. Editorial Los Laureles. Bolívar - Venezuela.
- Quiñonez, J. (2017). Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas. Universidad Simón Bolívar. Caracas.
- Salinas, L. (2016). Implementación de un sistema de control interno para la Estación de Servicios La Argelia de la ciudad de Loja. Universidad de Loja. Loja.
- Torres, B. (2017). El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima. Universidad Autónoma del Perú. Lim

VII. Anexos

7.1. Anexo 01: Cuestionario



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Administración

ENCUESTA

En el presente instrumento de medición, se busca saber la opinión que tienen sobre el sistema de control contable en la empresa AUTOPARTES RANULFO DÍAZ, BAGUA GRANDE – 2018. Se sugiere que sus respuestas tengan la objetividad del caso de forma que sean claras y permitan profundizar en el problema. Tener como respuesta sólo una alternativa por cada uno de los ítems teniendo en cuenta:

- 1: Muy en desacuerdo
- 2: En desacuerdo
- 3: Indiferente
- 4: De acuerdo
- 5: Muy de acuerdo

N°	Ítem	1	2	3	4	5
1	La empresa desarrolla planes operativos en los tiempos establecidos					
2	Existe un sistema actual de control para los planes operativos					
3	La empresa tiene sistemas de control en la organización					
4	La empresa ha desarrollado niveles de supervisión en cada área					
5	La empresa tiene sistemas de control contables					
6	Existe un formato tipo cuestionario de control contable					
7	Existe algún otro tipo de formato de control contable					
8	La empresa realiza control interno administrativo					
9	La empresa controla los niveles de riesgo interno					
10	Se realizan auditorías periódicas como parte del control interno					

7.2. Anexo 03: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TÉCNICAS	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS
¿En qué medida, la implementación de un sistema de control interno mejora la gestión en la empresa Autopartes Ranulfo Díaz, Bagua Grande – 2018?	<p>General Diseñar un sistema de control interno para la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018.</p> <p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Analizar el sistema de control interno operativo de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. ○ Analizar el sistema de control organizacional de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. ○ Analizar el sistema de control contable de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. ○ Analizar el sistema de control interno administrativo de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. 	<p>H1: La implementación de un sistema de Control Interno si permitirá mejorar la gestión operativa de los inventarios en Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande-2018.</p>	<p>Sistema de Control Interno</p>	Investigación cuantitativa, descriptiva, de corte transversal.	La población está conformada por el total de colaboradores de la empresa que son 05.	Encuesta	<p>Estadística Descriptiva</p>
	DISEÑO			MUESTRA	INSTRUMENTOS		
	No experimental			La muestra está conformada el mismo número de la población (05).	Cuestionario		

7.3. Anexo 03: Validación del instrumento

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 15 de noviembre del 2019

Señor
Mg. Rafael Martel Acosta
Ciudad.

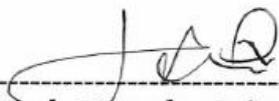
Me dirijo a usted para expresarle un afectuoso saludo y la vez manifestarle que la suscrita es estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estoy trabajando la Investigación: "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN AUTOPARTES RANULFO DÍAZ, BAGUA GRANDE – 2018".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, quedo a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Guisela Mercedes Quispe Reyna
DNI N° 48140610

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Rafael Martel Acosta, Magister en Administración de Negocios, Docente adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Guisela Mercedes Quispe Reyna, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN AUTOPARTES RANULFO DÍAZ, BAGUA GRANDE – 2018"

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, 17 de noviembre del 2019



Mg. Rafael Martel Acosta
DNI N° 40701866

Rafael Martel Acosta
Mgtr. Administración de Empresas

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Rafael Martel Acosta
	PROFESIÓN	Administrador de empresas
	ESPECIALIDAD	Marketing y negocios
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	19
	CARGO	Docente
IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN AUTOPARTES RANULFO DÍAZ, BAGUA GRANDE – 2018		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Guisela Mercedes Quispe Reyna	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Diseñar un sistema de control interno para la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018	
	<u>ESPECÍFICOS</u>	
	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar el sistema de control interno operativo de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. • Analizar el sistema de control organizacional de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. • Analizar el sistema de control contable de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. • Analizar el sistema de control interno administrativo de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. 	

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	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 10 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.
1. La empresa desarrolla planes operativos en los tiempos establecidos	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. Existe un sistema actual de control para los planes operativos	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. La empresa tiene sistemas de control en la organización	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. La empresa ha desarrollado niveles de supervisión en cada área	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. La empresa tiene sistemas de control contables	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. Existe un formato tipo cuestionario de control contable	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD() SUGERENCIAS: _____ _____

VALIDACION DE INSTRUMENTO

Yo, Katye Grégora Quintana Jaramillo, Contador Público Colegiado, con Matricula Nro. 268, he leído y validado el instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Guisela Mercedes Quispe Reyna, estudiante de la Escuela de contabilidad, para el desarrollo de investigación titulada: "IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN AUTOPARTES RANULFO DIAZ, BAGUA GRANDE – 2018".

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Bagua Grande, 19 de Noviembre del 2019.



C.P.C. Katye G. Quintana Jaramillo

D.N.I. 47034606

C.P.C. Katye G. Quintana Jaramillo
Matricula N° 268

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		KATYE G. QUINTANA JARAMILLO
	PROFESIÓN	CONTADORA
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACIÓN
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	5
	CARGO	ASISTENTE ESTADÍSTICO
IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN AUTOPARTES RANULFO DÍAZ, BAGUA GRANDE – 2018		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Guisela Mercedes Quispe Reyna	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<u>GENERAL</u> Diseñar un Sistema de control interno para la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018	
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar el sistema de control interno operativo de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. • Analizar el sistema de control Organizacional de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. • Analizar el sistema de control contable de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. • Analizar el sistema de control interno administrativo de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. 	
EVALUÉ CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA		

EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUÉ SUS SUGERENCIAS.	
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 10 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.
1. La empresa desarrolla planes operativos en los tiempos establecidos.	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
2. Existe un sistema actual de control para los planes operativos.	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
3. La empresa tiene sistemas de control en la organización.	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
4. La empresa ha desarrollado niveles de supervisión en cada área.	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
5. La empresa tiene sistemas de control contables	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
6. Existe un formato tipo cuestionario de control contable.	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
7. Existe algún otro tipo de formato de control	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____

contable.	
8. La empresa realiza control interno administrativo.	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
9. La empresa controla los niveles de riesgo interno.	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
10 Se realizan auditorias periódicas como parte del control interno	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO	N° TA <u>10</u> N° TD <u>—</u>
2. COMENTARIOS GENERALES	<u>APLICA</u>
3. OBSERVACIONES	<u>—</u>


 CPC Katy G Quintana Jaramillo
 Matrícula N° 268

JUEZ EXPERTO

VALIDACION DE INSTRUMENTO

Yo, Milton Magallan Mixan, Contador Público Colegiado Certificado, con Matricula Nro. 241, he leído y validado el instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Guisela Mercedes Quispe Reyna, estudiante de la Escuela de contabilidad, para el desarrollo de investigación titulada: "IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN AUTOPARTES RANULFO DIAZ, BAGUA GRANDE – 2018".

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Bagua Grande, 19 de Noviembre del 2019.



C.P.C.C. Milton Magallan Mixan

D.N.I. 40084562

MILTON MAGALLAN MIXAN
CONTADOR
CPO 241

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		MILTON MAGALLAN MIXAN
	PROFESIÓN	CONTADOR
	ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	4
	CARGO	CONTADOR
IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN AUTOPARTES RANULFO DÍAZ, BAGUA GRANDE – 2018		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Guisela Mercedes Quispe Reyna	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	<u>GENERAL</u> Diseñar un Sistema de control interno para la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018	
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar el sistema de control interno operativo de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. • Analizar el sistema de control Organizacional de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. • Analizar el sistema de control contable de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. • Analizar el sistema de control interno administrativo de la empresa Autopartes Ranulfo Díaz de la ciudad de Bagua Grande 2018. 	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA		

EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUÉ SUS SUGERENCIAS.	
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 10 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.
1. La empresa desarrolla planes operativos en los tiempos establecidos.	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
2. Existe un sistema actual de control para los planes operativos.	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
3. La empresa tiene sistemas de control en la organización.	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
4. La empresa ha desarrollado niveles de supervisión en cada área.	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
5. La empresa tiene sistemas de control contables	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
6. Existe un formato tipo cuestionario de control contable.	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
7. Existe algún otro tipo de formato de control	TA (<input checked="" type="checkbox"/>) TD () SUGERENCIAS: _____ _____

contable.	
8. La empresa realiza control interno administrativo.	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
9. La empresa controla los niveles de riesgo interno.	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
10 Se realizan auditorias periódicas como parte del control interno	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO	N ° TA <u>10</u> N° TD <u>—</u>
2. COMENTARIOS GENERALES	APLICA
3. OBSERVACIONES	_____


 MILTON MAGALLAN MIXAN
 CONTADOR
 CPO 241

JUEZ EXPERTO

7.4. Anexo 04: Evidencia fotográfica

