

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



Control interno y su efecto en la gestión administrativa-
representaciones generales Ringos, 2021

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

Autora:

More Cordova, Kimberly Lisbeth

Asesor:

Dr. Martos Ramírez, Lucio Carlos

Código ORCID 0000-0002-2732-6452

Chimbote-Perú

2022

Índice general	Pág.
Índice general	i
Índice de tablas	ii
Palabras clave	iv
Título	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Introducción	1
Metodología	14
Resultados	18
Análisis y Discusión	29
Conclusiones	35
Recomendaciones	36
Referencias Bibliográficas	38
Anexos	

Índice de tablas

Pág.

Tabla 1: Jop interviene en el cuadro de efectivo de forma inmediata y oportuna.	19
Tabla 2: Manual de procedimiento, que conlleve al cumplimiento de las metas	19
Tabla 3: Se realizan en la empresa arqueos sorpresivos en caja.	20
Tabla 4: Conoce qué es un control interno.	20
Tabla 5: Cuántas veces ha visto una auditoria dentro de su empresa.	
Tabla 6: Procedimientos necesarios de cobranza a los clientes.	21
Tabla 7: La empresa ha tenido pérdidas de efectivo.	21
Tabla 8: Dentro de la empresa ha existido robo de efectivo.	22
Tabla 9: Cree que es importante tener un sistema de control interno.	22
Tabla 10: La empresa cuenta con normas, reglamentos, valores establecidos.	23
Tabla 11: Conoce la Misión y Visión de la empresa.	
Tabla 12: Se aplican filtros para escoger al nuevo personal.	23
Tabla 13: Existe una buena organización y división de las tareas de trabajo entre los miembros para el logro de las metas.	24
Tabla 14: Considera usted que con la implementación de un Control interno se logre una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones.	24
Tabla 15: El gerente y el personal encargado conocen con certeza como manejar el control interno.	
Tabla 16: Cree usted que el control interno actual de la empresa es efectivo para garantizar la buena gestión de la empresa.	25
Tabla 17: Considera usted que las políticas que existen en la entidad ayudan a minimizar los riesgos internos y externos en la empresa.	25 26
Tabla 18: Considera usted necesaria la evaluación de Gestión.	26
Tabla 19: Considera usted oportuna las sugerencias para mejorar la gestión administrativa.	27
Tabla 20: Considera usted apropiado informar a los administrativos en temas de control interno.	27 28

Palabras clave: Control interno, Gestión Administrativa.

Keywords: Internal Control, Administrative Management.

Líneas de Investigación:

Línea de Programa	Auditoría
Área	Ciencias Sociales
Sub área	Economía y negocios
Disciplina	Economía

Título:

**CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA-REPRESENTACIONES GENERALES
RINGOS, 2021.**

RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue: Analizar la implementación de un sistema de control interno y su efecto en la gestión administrativa de Representaciones Generales Ringos, 2021. El tipo de investigación fue descriptiva, de diseño no experimental de corte transversal. Para la investigación se trabajó con la totalidad de empleados de la organización Representaciones Generales Ringos que fue una población; es decir que se constituyó en la población muestral a 11 colaboradores, que fue conformado de la siguiente manera: 8 empleados, 01 administradora y 02 funcionarios. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, también la técnica que se aplico fue del análisis documental y como instrumento la guía de análisis documental.

Los resultados que se obtuvo de esta investigación, como por ejemplo en la tabla 20, podemos observar que los encuestados en un 100% manifestaron que los administrativos deben estar informados y capacitados para poder tener y aplicar un buen sistema de control interno en la empresa, mientras que en la tabla 19, se muestra que el 75% de los encuestados manifestaron que las sugerencias para mejorar la gestión administrativa si son oportunas, mientras que el 25% manifestaron lo contrario, estos resultados aportaron información acerca del efecto del control interno en la gestión administrativa de la institución además demostró positivismo y confianza entre sus colaboradores, quienes desde ahora serán capacitados y evaluados por el área de Gestión efectiva mensualmente, ya que sirvió a los directivos y gerentes mejorar el control y la gestión administrativa de la empresa, esta investigación también se realizó con el fin de que otras empresas tomen como material importante para futuros trabajos en el tema.

ABSTRACT

The purpose of this research was: To analyze the implementation of an internal control system and its effect on the administrative management of Representaciones Generales Ringos, 2021. The type of research was descriptive, with a non-experimental cross-sectional design. For the investigation, we worked with all the employees of the Ringos General Representations organization, which was a population; that is to say, 11 collaborators were constituted in the sample population, which was formed as follows: 8 employees, 01 administrator and 02 officials. For the collection of information, the survey technique was applied and the questionnaire as an instrument, the documentary analysis was also carried out and the documentary analysis guide as an instrument.

The results obtained from this research provided information about the effect of internal control on the administrative management of the institution, and also demonstrated positivism and trust among its employees, who from now on will be trained and evaluated monthly by the Effective Management area, also served to directors and managers improve the control and administrative management of the company, this research was also carried out so that other companies take as important material for future work on the subject.

1. Introducción.

ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA.

Los trabajos de investigación en los cuales se fundamentó la realidad problemática y el estudio de nuestra investigación fueron los siguientes:

Según Rosales (2021), señala que el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general describir el impacto de los controles internos en la administración de las empresas peruanas de servicios y SEGEMIND SAC, de Chimbote, 2017. El estudio fue no experimental, descriptivo, para la recolección de datos utilizó fichas bibliográficas y cuestionarios de preguntas cerradas, aplicado al gerente general de la empresa. Utilizando técnicas de entrevista. La empresa por resultado obtuvo que por su crecimiento empresarial y el día a día en la gestión administrativa demuestra que no ha implementado controles internos de manera formal, lo cual se demuestra empíricamente. Se concluyó que es necesario que la dirección general implemente formalmente un sistema de control interno con referencia a los cinco elementos del informe COSO, adecuado para la gestión administrativa.

Por otro lado, Reyes (2021). En su trabajo como objetivo general tuvo: describir el impacto del control interno en la administración de la micro y pequeñas empresas del sector servicios peruano y la empresa SEGEMIND SAC, de Chimbote 2019. Para la recolección de información se utilizó un cuestionario con 20 preguntas cerradas pertinentes, donde se encontraron los siguientes resultados: según los autores revisados determinaron que los controles internos incluyen planes organizacionales y el conjunto de métodos y medidas empleados dentro de una entidad para proteger la información financiera, administrativa y de recursos. La empresa como resultado obtuvo, que carecían de un sistema de control interno, es por esto que en ocasiones se encuentran con problemas administrativos, además el control interno no tiene un impacto positivo en la administración de la empresa.

Según Gutiérrez (2021), el objetivo general de este trabajo fue determinar la influencia del control interno. La razón de esta investigación es de método

descriptivo, en la cual se elaboró un cuestionario, donde respondieron los trabajadores incluyendo el gerente. Por ende, se obtuvo como resultado, que no realizan buenas convocatorias para la contratación de nuevo personal, una de las recomendaciones en dicho hotel fue que se trabajara constantemente para controlar y prevenir pérdidas, además es necesario que todo lo que entra y sale, este debidamente registrado, para sí de esta manera lograr los objetivos trazados. Asimismo, se tomará un control de asistencia y se observará al trabajador con la debida confianza del caso.

Según Rodríguez (2019) En su tesis señala que por medio de todas las bibliografías recogidas que la utilizan de un control en el procedimiento interno es positiva en la Gestión de la Administración empresarial para entidades públicas, además si se manejan bien los recursos públicos, los objetivos gerenciales serán cumplidos favorablemente. El control interno que posee la Municipalidad de Nuevo Chimbote, promueve eficiencia, eficacia y transparencia, cuenta también con cinco componentes, estos ayudan al proceso de gestión administrativa que tiene un mínimo margen de debilidades.

Según Lozano (2019). El trabajo de investigación realizado tiene como finalidad determinar el análisis del control interno, así como identificar el estado actual del control interno, analizar el estado del control interno y proponerlo. La encuesta actual es de tipo descriptiva-activa, con un diseño de investigación no experimental. La población es de 11 trabajadores entre auxiliares y colaboradores quienes conocen la situación de la empresa, ellos a su vez pertenecen a las áreas de contabilidad, administración y gerencia. Como resultado tiene que la organización no tiene un eficiente plan de control en el sistema interno en todas sus actividades realizadas, no considera en su sistema suficientes herramientas de gestión como, el cual una serie de diversos problemas se originan como, la falta de compromiso por sus trabajadores para que puedan cumplir los objetivos trazados, así como la misión que la empresa está encomendada. Es por esto que desarrollo una propuesta de control interno empleando herramientas de gestión la cual contribuirá para una mejora dentro de la empresa.

Según López (2018) . El trabajo de investigación busco poner en evidencia el estudio de los aspectos más representativos para la implantación del control. Fue experimental de corte transversal. La técnica que utilizo fue la encuesta. Como resultado en su tesis tiene la siguiente conclusión, las empresas independientemente al entorno económico deben utilizar el control interno como herramienta fundamental, además de ser parte también del sistema administrativo, el personal que labore en casa empresa debe ser calificado para que logren cumplir con los objetivos trazados, las normas y lineamientos designados que permitan la detección de fraudes y así buscar el éxito en la totalidad de las áreas de cada empresa.

Según Rivera (2018). El presente trabajo de investigación tiene como finalidad demostrar que los controles internos inciden en la gestión de inventarios dentro de las áreas de almacén, facilitar y garantizar que se cuente con un buen control y reporte técnico optimizado. Como resultado se obtuvo que al contar con un plan de control en la parte interna de la entidad incrementará los controles por parte de los trabajadores responsables de la organización religiosa, comprometiéndose a crearse una excelente gestión que genere éxito de todos los objetivos de la gestión empresarial. Seguridad razonable al interno de la empresa, además al implementar este sistema se podrá brindar un mejor servicio a los usuarios ello implica brindar un mejor sistema a los usuarios y a la vez ser más eficiente en cuanto a la correcta administración.

Según Gonzales (2018). El trabajo de investigación tuvo por objetivo determinar la correlación de control interno y gestión administrativa. El tipo de estudio es cuantitativo, descriptivo, no experimental, no transversal. Se utilizó análisis de datos, análisis documental sobre las variables. Utilizo la técnica de encuesta como resultado obtuvo que la empresa Leval Distribuidora al determinar la adecuación de los objetivos entre control interno y gestión administrativas, se comprobó que existe un nivel de correlación al 0.814, lo que resulta es favorable y positiva para la empresa. Para evaluar el control interno tuvo que realizar una encuesta y recolectar datos la cual arrojó que esta empresa está en un nivel medio con un 56.19% respectivamente, de igual para la siguiente variable que es gestión administrativa, la cual arrojó un 55.73% determinándose también en término medio.

Según Colque (2018). La investigación tiene como objetivo general identificar y describir los controles internos en la administración de las pequeñas empresas mineras de la región Puno y la empresa minera SAC de Asunción en la región Amancaesca, 2018. Esta investigación es no experimental, descriptiva y bibliográfica. Para el levantamiento de la información se utilizaron fichas bibliográficas y guías de entrevista, las cuales contienen preguntas abiertas aplicadas a los directivos de las empresas a través de técnicas de entrevista. Se encontraron los siguientes resultados: Después de revisar los antecedentes pertinentes, según (Bautista,2015), solo el 85% de las empresas creían que la empresa no entendía sus controles internos, y además, no se encontró evidencia estadística que demostrara el impacto de Controles internos a la administración de empresas mineras en la región Puno, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión. Asimismo, se ha podido evidenciar grosso modo que la Empresa Minera Asunción SAC., carece de una buena implementación de su sistema de control interno; este, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de dicha empresa.

Según Sánchez (2018) En su estudio concluyó que en la mayoría de trabajos ya realizados no se ha comprobado cómo influyó los controles internos en un negocio, tampoco la adecuada gestión administrativa, del sector servicios de Perú, en una de sus recomendaciones expresó que si las empresas aplican de una adecuada forma el control interno, conforme lo pone el informe COSO, la gestión administrativa de los negocios mejorará, indicó además que la empresa en estudio Servicios Generales R& J EIRL, carece de sistema formal de control en la gestión de la corporación, sin embargo, el negocio tiene controles empíricos donde algunos componentes están bien implementados que otros.

Según Layme (2017) Este trabajo se realiza con el propósito de evaluar el cumplimiento y aplicación de las Normas de Control Interno con el sector Tesorería. Para lograr el objetivo de la encuesta, se aplicó un cuestionario sobre normas de control interno para el sector de tesorería. Este estudio se realizó entre los años 2015 y 2016, de acuerdo al cumplimiento se introdujo un benchmarking bajo el panel de revisión, donde se determinaría el cumplimiento de las normas de control interno

para el sector tesorería. La aplicación de las normas de control interno al sector Tesorería según cuadro de valoración, encontró que para el periodo 2016 en alta calificación, se registró un incremento de 7.7% con respecto al periodo 2015; en el período 2016 en la fase de clasificación, una disminución promedio de 7,7% en comparación con el período 2015; para ambas etapas en la calificación baja, muy baja se observó un 15.38% para ambas etapas en cuanto al cumplimiento de las normas, este trabajo requirió un estudio no empírico y de nivel investigativo, la investigación es de tipo descriptivo explicativo.

Según el autor De la Cruz (2017), se planteó como objetivo, Diseñar y sujetar el sistema de control de exportación. Interior de las organizaciones educativas de referencia, que se logró de acuerdo con objetivos específicos del IEP, Diego Thompson, lo que indica los componentes de la estructura de control interno, y la evaluación del control interno del IEP "Diego Thompson". Para el presente estudio se emplearon métodos procedimientos como la encuesta para recabar la información necesaria, para ello la población estuvo compuesta por todo el personal de la Institución y la muestra fue conformada por 35 colaboradores, siendo el diseño tipo descriptivo. Por lo tanto, sobre el análisis de cada componente de control interno, que se tomaron como el tutorial educativo mencionado anteriormente, concluye que la empresa referida no tiene establecido un buen control interno, ya que se detectó gran variedad de deficiencia, a la vez necesita mucho de instrumentos de Gestión, que no fueron transmitidos a los trabajadores, los pocos instrumentos que poseen están desactualizados por lo que sus trabajadores al no estar debidamente informados no cumplen con las normas, todo esto implica que no se tomen buenas decisiones, y no exista un buen control interno. porque la organización anterior carece de algunas herramientas de gestión, no hay transmisión. Entre el personal que trabaja en esta organización y algunos, fue antiguo, causando muchos trabajadores debido a la ignorancia que no les respetó criterios específicos según la experiencia.

Según Poch (2016) El presente trabajo de investigación se basó en “El control aplicado de la gestión” este autor le dio un significado ya más contundente afirmó que todas las operaciones y actividades que se dan de esta manera van a poder superar todos los riesgos detectados para poder mantener el status de la entidad

dentro del mercado para poder generar que llenen las expectativas de los encargados de la entidad.

Según Layme (2014) El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, La metodología empleada fue: a) selección de instrumentos encuesta de percepción y construcción del cuestionario de verificación de normas; b) validación de los instrumentos descritos; c) realización de prueba piloto de los instrumentos; d) ejecución y desarrollo del estudio, aplicando los instrumentos a la población de estudio a fin de obtener la percepción de los sujetos; y, e) análisis de datos. Los métodos utilizados fueron de acuerdo a la naturaleza de las variables cualitativas de la presente investigación, que corresponde a la observación, el análisis de contenido. Finalmente como resultado de la contrastación de las hipótesis se concluye que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas para posteriormente dar las conclusiones y plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

Se presenta a continuación las bases teóricas, que sustentan este trabajo de investigación empezaremos comentando nuestra primera variable de estudio, y que se relaciona y tiene que ver con el informe COSO, el control interno es un proceso combinado con proceso, en lugar de un conjunto engorroso de mecanismos burocráticos, ejercido por la junta directiva, la gerencia y otros empleados de la entidad, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas. El control interno es un proceso, un medio para un fin, no un fin en sí mismo. Lo realizan personas de todos los niveles, no solo manuales de organización y procedimientos. Solo aporta un nivel razonable de seguridad a la conducción, no una seguridad total. Cuando se habla de control interno como proceso, se mencionan una serie de acciones que se extienden a todas las actividades. (Horna, 2019).

Según manifiesta Horna (2019), es una herramienta de gestión para facilitar la seguridad de una organización cumpliéndose los objetivos y las normas establecidas. Es responsabilidad de la misma empresa de que se efectúe correctamente, el control interno. Representa los proyectos, normas, orden, procedimientos de prevención, incorporando la actitud positiva de la dirección ofreciendo una razonable protección de que se lograron, los objetivos: Los recursos frente a cualquier pérdida, deben protegerse, las operaciones económicas se deben proporcionar acorde a la misión de la empresa, y por último se deben respetar los reglamentos de la organización.

Respecto a los principios del control interno Bacallao (2019). Se guía por tres principios de los cuales son fundamentales, aunque algunos autores tienen a desglosarlo, su tema llega a ser el mismo, estos principios son:

División del trabajo: Quiere decir que cada trabajador realice una actividad determinada y por separado.

Fijación de Responsabilidades: Se apoya en que todas las técnicas, permitan determinar la responsabilidad primaria de las acotaciones y operaciones llevadas a cabo.

Por otro lado hablamos de los Objetivos de control interno. Dentro de ellos encontramos, que se puedan Lograr los objetivos, Lograr mayor eficiencia y eficacia en las operaciones, Promover el desarrollo de la entidad, Fomentar la práctica de valores, Proteger los recursos de la empresa, Contar con información confiable, Reducir los riesgos de corrupción, entre otras. (Bacallao 2019).

Según Garrido (2021). El control interno es de suma importancia porque permite obtener información confiable y correcta. La complicación de las grandes empresas hace difícil controlar cada una de las áreas por lo que es necesario encomendar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

La efectividad y eficacia del control interno se da, cuando logra un modelo de seguridad determinado para el cumplimiento de los objetivos, cuando los informes financieros y contables contienen información confiable y cuando se cumplen las leyes, normas. (Bacallao 2019).

Para examinar la eficacia se tiene que distinguir los cinco componentes. Esta puede ser diferente en cada componente, no necesariamente tiene que ser igual, ya que pueden equilibrarse.

La eficacia es efectiva si proporciona seguridad razonable, de que las metas y objetivos se logran, cuando limita de errores, desviación y fraudes, y cuando el riesgo disminuye. Mejor control implica menor riesgo.

Siguiendo con los Componentes del control interno. El marco conceptual de COSO señala cinco componentes, estos deben estar presentes en cualquier sistema, cada entidad y de evaluación en algunas áreas, estos son: Información y comunicación, Evolución de Riesgos, Ambiente de Control, Supervisión o Monitoreo, y Actividades de Control. (Bacallao 2019).

Ambiente de Control. Es por lo general el apoyo de los demás componentes del control de una organización internamente, constituye el desarrollo de las acciones.

Se debe tener presente todas las condiciones, habilidades, métodos, que se consideren necesarias para que su implementación resulte exitosa.

Las actividades de Control, aseguran que el régimen de la empresa se dirija correctamente. Se acatan en todos los niveles de la empresa. Los controles se disponen al percibir los riesgos y así impedirlos o disminuirlos. Ayudan a todos los objetivos, los operacionales pueden ayudar con la transparencia de la información contable y financiera, y así sucesivamente.

La información y Comunicación debe ser entendida, procesada y transmitida debidamente a todos los trabajadores, para que de esta manera logren cumplir con su trabajo correctamente. La comunicación debe ser relativa a los procedimientos de información, deben conocer a tiempo sus deberes los trabajadores, cada función debe precisar con claridad las responsabilidades de los individuos de la organización. (Bacallao, 2019).

Es importante saber monitorear el control, así se determina si se realiza de manera correcta, o si se necesitan hacer cambios para mejora de la misma entidad, este proceso se evalúa en el tiempo conociendo, incluyendo actividades de supervisión, monitoreando a la entidad cada actividad que realiza, si es adecuado o no. (Bacallao, 2019).

Evaluación de Riesgos. Una naturaleza previamente a la evaluación del riesgo es el reconocimiento de los objetivos de la empresa a los diversos niveles, y unidos entre sí consecuentes o no. Las entidades del estado, así como todas las empresas que se enfrentan a riesgos, tienen que ser evaluados debidamente. La debida evaluación de los riesgos consiste en el reconocimiento, y el análisis de los errores relevantes, más visibles, logrando que se cumplan los objetivos, para bienestar de la misma entidad y sirve también para determinar cómo han de ser tramitados los riesgos. (Bacallao, 2019).

Continuando con nuestra segunda variable de estudio y que se relaciona y tiene que ver con las siguientes bases teóricas, Fayol (2015) señala que la gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. como actividades administrativas esenciales. Desglosando estos elementos.

George (2015). Según este autor son hechos mediante los cuales la dirección desarrolla sus actividades, cumpliendo los ciclos del proceso administrativo, es decir; Dirigir, planear, controlar, organizar y coordinar.

Ahora hablaremos de nuestra segunda variable Gestión Administrativa, sobre los principios la cual desarrolla métodos de organización del trabajo, teniendo en cuenta los materiales, los equipos y las capacidades de cada individuo. Estos se denominan cosas y movimientos, y hoy se denominan procesos u operaciones del sistema, y las funciones de gestión se basan en los siguientes principios. Todo esto según (Gismano 2016).

Orden: Podemos entenderlo de dos maneras: Orden Material, Un espacio para cada objeto y cada objeto en su lugar, La otra forma; Un sitio para cada individuo y cada individuo en su sitio. Orden Social.

Iniciativa: Debe ser incitada y avanzada dentro de las áreas de una empresa.

Disciplina: Permite conseguir un trabajo moderado y competente.

Unidad de mando: Los empleados solo se regirán a las órdenes de un superior, recibiendo instrucciones sobre cada operación a realizar de una única persona.

JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION.

Las razones que nos guiaron a realizar este trabajo de investigación fue por lo siguiente: se realizó para obtener una mejor gestión administrativa y para crear un sistema de control en la empresa, ya que nos permitirá el logro de los objetivos internos propuestos para por la entidad: Representaciones Generales Ringos.

En cuanto a su justificación social en el siguiente estudio de investigación fue para conocer si el control interno influye en el progreso de la gestión administrativa de la empresa Representaciones Generales Ringos la cual permitió; es decir, que esta se ajustó a todas las áreas y niveles y asimismo cuenta con una seguridad correcta y razonable con respecto a la confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de los procedimientos, todo lo necesario que ayudó a la gestión administrativa.

Esta investigación benefició a la gerencia y a los involucrados de la empresa, con información más fehaciente, así mismo fue un referente para todos aquellos que desean realizar investigaciones futuras, a la universidad San Pedro (Docentes, estudiantes, etc.) interesados en el tema.

PROBLEMA.

Actualmente existen empresas, ya sea en Latinoamérica u otras partes del mundo, que cuentan con un buen control interno, y algunas de éstas han sabido aplicarlo y ponerlo en práctica correctamente. Si saben cómo administrarlo conocen que van a contar siempre con una buena organización a en la empresa para hacer frente a sus obligaciones. Pero no todas las empresas saben gestionar su administración y se ven inmersos en problemas, ya sea por desconocimiento o tal vez porque no le dan la debida importancia al tema, no conocen sus principios, elementos que la conforman, no controlan su efectivo, su organización y esto es un problema para la empresa. Las que son más vulnerables son las empresas más pequeñas.

Esta problemática también podemos apreciar que sucede en nuestro País y también porque no decirlo a nivel regional o local, mismo caso de la empresa en estudio, que fuerzan sus recursos de caja y administrativos. Después se requiere un plan de acción para mejorar el control interno, mejorar la Gestión administrativa actividad vinculada

a cualquier negocio, empresa u organización evitando así que estas empresas cierren por la falta de la mala administración de áreas involucradas. A nivel nacional el diario El Peruano (2020) nos da a conocer que el control interno es un principal influente que permite la supervivencia de la empresa. Por lo que se planteó el siguiente problema de investigación:

¿Cuál será el efecto de la implementación de un sistema de control interno en la gestión administrativa de Representaciones Generales Ringos, 2021?

CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Definición conceptual de Control Interno:

El control interno definido por el autor Fayol, (2015) de una entidad internamente, es un grupo de acciones y normas, que debe cumplir la entidad, y todo su personal a cargo. Es decir, contribuyen a brindar la seguridad que permiten que los fraudes de corrupción se reduzcan, que las metas se logren, que se dé el cumplimiento del marco normativo, el desarrollo organización se promueva, se cuente con indagación confiable y que se logre eficiencia, eficacia y claridad en las operaciones.

Definición operacional de Control Interno:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Definición conceptual de Gestión Administrativa:

Fayol, (2015) Señala que la gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. como actividades administrativas esenciales

Definición operacional de Gestión Administrativa:

Las metas, tanto como los planes, que se establecen dentro de la empresa Lograr mayor eficiencia y eficacia en las operaciones, Promover el desarrollo de la entidad, Fomentar la práctica de valores, Proteger los recursos de la empresa, Contar con información confiable, Reducir los riesgos de corrupción, entre otras.

Objetivos de Control: Están dirigidos básicamente al logro de sus metas y planes, así como proteger los recursos, garantizar la eficiencia y eficacia, velar por las actividades que conlleven al cumplimiento de estos, garantizar una correcta evaluación, asegurar la confiabilidad de su información, definir, garantizar y velar por el logro de las metas y planes trazados (Roberto, 2021).

Metas: Es aquello que una persona se esfuerza por conseguir. Las metas son importantes para el ser humano ya que motivan y guían sus actos. (Locke, 2021).

Planes: Se define como el conjunto coherente de metas e instrumentos que tiene como fin orientar una actividad humana en cierta dirección anticipada. (Ayala, 2021).

Acciones de control comprende las acciones de cautela previa, intervención simultánea y de retención que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Roberto, 2021).

Intervención: Designa "el conjunto de actividades realizadas de manera más o menos sistemática y organizada, para actuar sobre un aspecto de la realidad social con el propósito de producir un impacto determinado" (Ander 2015)

Retención: La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. (Ander 2015)

Planificación Consiste en la determinación de los objetivos de la Misión y Visión dentro de la organización y establece los procedimientos idóneos para alcanzarlos. (Schwerdt, 2015).

Misión: Describe el rol que desempeña actualmente la organización para el logro de su visión, es la razón de ser de la empresa. (Kotler, 2014).

Visión: Es una concepción del futuro distante, según la cual los negocios se desarrollan de la mejor manera posible y de acuerdo con las aspiraciones de sus propietarios o líderes. (Karlof, 2014).

Objetivos: Debe contener los siguientes aspectos: un verbo, un evento de estudio, una unidad de estudio y un contexto. El verbo indica la acción o logro que se espera alcanzar al final del estudio. Este verbo nos indica el grado de complejidad de lo que se pretende lograr. (Barrera, 2014).

Organización: Es el proceso para la División del trabajo, ordenar la estructura organizativa, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización enfocados en las metas de la organización. (Schwerdt, 2015).

Estructura organizativa: Es “la distribución formal de los empleos dentro de una organización, proceso que involucra decisiones sobre especialización del trabajo, departamentalización, cadena de mando, amplitud de control, centralización y formalización”. (Robbins, 2015).

División del trabajo: La división del trabajo hace referencia al número de tareas distintas en que se distribuye el trabajo necesario para la producción de un bien o servicio, tareas que han de ser realizadas por distintos trabajadores especializados en cada una de ellas. (Marx, 2015).

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Variable Independiente Control Interno	Objetivos de control	Metas	1,2,3
		Planes	3,4,5,6,
	Acciones de Control interno	Intervención, Retención	3,4,5,6,7,8,9,10
Variable Dependiente Gestión Administrativa	Planificación	Misión, Visión	11,12,13
		Objetivos	14,15,16,
	Organización	Estructura Organizativa	17,18,19
		División del Trabajo	20.

HIPOTESIS.

La implementación de un sistema de control interno tendrá un efecto positivo en la gestión administrativa de Representaciones Generales Ringos, 2021.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.

Objetivo General:

Analizar la implementación de un Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa de Representaciones Generales Ringos, 2021.

Objetivos específicos:

1. Determinar la situación del control interno de Representaciones Generales Ringos, 2021.
2. Examinar la gestión administrativa de Representaciones Generales Ringos 2021.
3. Sugerir estrategias para mejorar la gestión administrativa, mediante la implementación del Control interno en Representaciones Generales Ringos, 2021.

2. Metodología.

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION

El tipo de investigación que se empleó fue el descriptivo. Según Hernández, R. & Fernández, C. (2014). Es descriptivo porque buscará especificar propiedades y características importantes de problemas que se analicen.

Fue de un diseño no experimental, de corte transversal (en un solo momento). Según Hernández, R. & Fernández, C. (2014). Los diseños transversales van a recolectar información en un solo instante, en una época exclusiva.

POBLACION Y MUESTRA

La población muestral estuvo conformada por el total de trabajadores de Representaciones Generales Ringos que son 11 colaboradores, lo que se constituirá en la población muestral de nuestro trabajo de investigación y conformado por: 8 del área de Cobranza, 1 Administradora y 2 funcionarios.

Widodski, (2015), define a la población como el grupo total de personas, objetos o medidas que tienen varias propiedades usuales observables en un espacio y en un rato definido. Una vez que se vaya a realizar alguna indagación debería de tenerse presente varias propiedades fundamentales al seleccionarse la población bajo análisis.

TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION.

La técnica que se empleó fue la encuesta y según Carrasco, (2019), la técnica de la encuesta se emplea para la indagación social por excelencia, gracias a que es útil, a su versatilidad, sencillez y objetividad de la información que recibimos con su aplicación.

Hernández, R. & Fernández, C. (2014), es el instrumento más usado para la recolección de los datos. Se basa en un grupo de interrogantes para medir los niveles de las opciones de la muestra. En este estudio se empleó como instrumento el cuestionario de preguntas cerradas, aplicadas a los colaboradores de la empresa Representaciones Generales Ringos.

PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACION.

Los datos fueron procesados por medio del estudio de datos en 2 etapas:

Primera etapa: Validación del instrumento

El cuestionario fue la herramienta que empleamos en la presente indagación, siendo validado su contenido. El procesamiento de la información se realizó de manera cuantitativa, a través de programas informativos, también nos apoyamos con el soporte del office (Word y Excel),

Segunda etapa: Estadística descriptiva.

De los datos obtenidos de la encuesta, como instrumento el cuestionario realizado a los trabajadores de la organización, fue analizada cuidadosamente y procesada en el programa Excel, en la cual se reflejaron los resultados por medio de tablas y gráficos

De esta forma además se procedió a interpretar y examinar estos resultados presentados en tablas, con esta información determinaremos las conclusiones y recomendaciones y validaremos la hipótesis.

3. Resultados.

Tabla 1

Jefe de operaciones interviene en el cuadro de efectivo de forma inmediata y oportuna.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	85 %
No	3	15 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 1, los encuestados en un 85 % manifestó que el jefe de operaciones interviene de forma inmediata y oportuna en el cuadro de efectivo y el 15 % manifestó que no interviene.

Tabla 2

Existe un manual de procedimientos, que conlleve al cumplimiento de las metas dentro de la empresa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	63 %
No	3	37 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en la tabla 2, como podemos visualizar la mayoría de los trabajadores (63%) expresaron que no existe un manual, que conlleve al cumplimiento de las metas, es por eso que la mayoría de la empresa no llegan a cumplir sus metas y objetivos dentro de la empresa.

Tabla 3

Se realizan en la empresa arqueos sorprendivos en caja.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	3	37 %
No	8	63 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en la tabla 3 que el 37% de los encuestados manifestaron que si realizan arqueos sorprendivos en caja, mientras que más de la mitad, un 63%, opinaron que no.

Tabla 4

Conoce qué es un control interno.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	9	75 %
No	2	25 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 4 El 75% expresa que, si conoce que es un control interno, mientras que el otro 25 % de los encuestados manifestaron que no conocen el tema de control interno.

Tabla 5

Cuántas veces ha visto una auditoria dentro de su empresa.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	2	25 %
No	9	75 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 5 podemos apreciar que el 75% de los encuestados no ha visto una auditoria dentro de su empresa y el otro 25% manifestaron que sí.

Tabla 6

Procedimientos necesarios de cobranza a los clientes de la empresa, que conlleven al cumplimiento de objetivos.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	63 %
No	3	37 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Nos muestra la tabla 6, que el 63% de los encuestados manifiestan que, si se realizan los procedimientos de cobranza a los clientes de la empresa, mientras que el 37% opinaron que no se realizan.

Tabla 7
La empresa ha tenido pérdidas de efectivo.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	63 %
No	3	37 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 7 nos señala que el 63% de los encuestados opinaron que si tienen conocimiento de las pérdidas de efectivo en la empresa, mientras que el 37% de los encuestados manifestaron no conocer.

Tabla 8
Dentro de la empresa ha existido robo de efectivo.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	10	88 %
No	1	12 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en la tabla 8 que el 88% de los encuestados si tienen conocimiento que existieron robos dentro de la empresa, y el 12% restante manifestó que no conocen la existencia robos de efectivo.

Tabla 9

Cree que es importante tener un sistema de control interno.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	63 %
No	3	37 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 9 nos da como resultado que el 63% de las personas encuestadas, si conoce la importancia que debe darle la empresa con respecto al control interno, mientras que el 37% manifestó que no conoce esta importancia.

Tabla 10

La empresa cuenta con normas, reglamentos.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	63 %
No	3	37 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en la tabla 10, que los encuestados en un 63% manifestaron que la empresa si cuenta con normas, reglamentos y un 37% manifestaron que no es así.

Tabla 11

Conoce la Misión y Visión de la empresa.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	63 %
No	3	37 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en la tabla 11 que los encuestados en un 63%, manifestaron que si conocen la Misión y Visión de la empresa, mientras que en un 37% de los encuestados opinaron que no.

Tabla 12

Se aplican filtros para escoger al nuevo personal.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	63 %
No	3	37 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 12 podemos apreciar que el 63% de las personas encuestadas, dijo que si mientras que el 37% manifestó que no.

Tabla 13

Existe una buena organización y división de las tareas de trabajo entre los miembros para el logro de las metas.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	6	60 %
No	5	40 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en la tabla 13 que el 60% de los encuestados expresaron que existe una buena organización y división de las tareas de trabajo entre los miembros para el logro de las metas, mientras que el 40% expresaron lo contrario.

Tabla 14

Considera usted que con la implementación de un Control interno se logre una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	10	88 %
No	1	12 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 14 observamos que el 88% de los encuestados manifestaron que con la implementación de un Control interno se logre una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones, mientras que el 12% manifestaron que no.

Tabla 15

El gerente y el personal encargado conocen con certeza como manejar el control interno.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	63 %
No	3	37 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 15 podemos observar que un 63% de las personas encuestadas, manifestaron que la empresa conoce como manejar el control interno, mientras que el 37% no conoce si hacen este trabajo.

Tabla 16

Cree usted que el control interno actual de la empresa es efectivo para garantizar la buena gestión de la empresa.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Buena	3	37%
Regular	8	63%
Mala	0	0%
Total	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en la tabla 16, que el 63% de los encuestados manifestaron que el nivel de control interno es regular, mientras que el 37% opinaron que es efectivo para garantizar la buena gestión de la empresa.

Tabla 17

Considera usted que las políticas que existen en la entidad ayudan a minimizar los riesgos internos y externos en la empresa.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	6	60 %
No	5	40 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 17 nos muestra que el 50 % de los encuestados manifestaron que, si ayudan a minimizar los riesgos internos y externos, mientras que el 40 % de las personas encuestadas opinaron que no ayudan a minimizar los riesgos internos y externos en la empresa.

Tabla 18

Considera usted necesaria la evaluación de Gestión.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	11	100 %
No	0	0 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 18 nos muestra que la totalidad de los encuestados manifestaron que si es necesaria la evaluación de Gestión en la empresa.

Tabla 129

Considera usted oportuna las sugerencias para mejorar la gestión administrativa.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	9	75 %
No	2	25 %
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en la tabla 19, que el 75% de los encuestados manifestaron que las sugerencias para mejorar la gestión administrativa si son oportunas, mientras que el 25% manifestaron lo contrario.

Tabla 20

Considera usted apropiado informar a los administrativos en temas de control interno.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	11	100 %
No	0	0 %
Total	11	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 20, podemos observar que los encuestados en un 100% manifestaron que los administrativos deben estar informados y capacitados para poder tener y aplicar un buen sistema de control interno en la empresa.

4. Análisis y Discusión

- De acuerdo a nuestro objetivo general, la cual daremos a conocer y presentaremos en discusión, los resultados más relevantes, podemos observar en la tabla 7 si se ha detectado pérdidas de efectivo dentro de la empresa. Los trabajadores en su mayoría en un 63% dijo que, si se detectaron robos de efectivo, desviaciones de dinero y fraudes, por otro lado, la tabla 9 nos indica los resultados que los mismos trabajadores en un 63% indican que es importante contar con un buen sistema de control interno, es preocupante para la empresa que sucedan actos delictivos ya que perjudican directamente el nombre y prestigio, la implementación de un nuevo control interno es debidamente necesario. Contrastando nuestros resultados con Bacallao, (2019), quien obtuvo resultados similares en un 70 % indicando que en su mayoría los trabajadores encuestados desconocen temas de control interno, que existen fraudes y es de suma importancia la implementación de un sistema de control interno, además sostiene que promover el desarrollo de la entidad, fomentar la práctica de valores, proteger los recursos de la empresa, contar con información confiable, reduce los riesgos de corrupción, robos entre otras. Los resultados obtenidos aportaron información relevante, la institución demostró positivismo y confianza entre sus colaboradores, quienes desde ahora serán observados, capacitados y evaluados por el área de gestión efectiva mensualmente.
- Por otro lado, de acuerdo a nuestro primer objetivo específico, la tabla 4 respecto a si ellos conocen lo que es un Sistema de Control Interno, también ya que en si todos deberían estar capacitados e informados solo el 75% dijo que si, y el 25% que no, Contrastando nuestros resultados con De la Cruz. (2017), el autor señaló que el personal que trabaja en esta organización y algunos otros que solo eran contratados temporalmente desconocían el tema, causando que muchos trabajadores desconozcan controles debido a la ignorancia que no les respetó criterios específicos según la experiencia. Nuestros resultados fueron favorables pero aun así, la empresa necesita informar cada medida que tomen los gerentes acerca de lo que es favorable para la empresa, Otra pregunta de suma importancia que podemos apreciar en la tabla 2 es acerca del manual de procedimientos, los trabajadores en su mayoría con un 63 % dijo que no existe un manual de procedimientos, que

conlleve al cumplimiento de las metas dentro de la empresa y solo el 37% dijo que sí, es por esto que existen muchas debilidades dentro de la empresa, el control interno y saber manejarlo es muy importante el manual de procedimientos debe cumplirse de manera adecuada. Por otro lado, en la tabla 20, sobre informar a los administrativos y gerentes en temas de control interno el 65% dijo que si es necesario y el 35% manifestó que no es necesario, relativamente la información que dan sean estas buenas o no el personal debe estar informado y capacitado al 100 % si se tienen buenos trabajadores se tendrán buenos resultados a largo plazo para la entidad. Respecto a la tabla 16 sobre el actual control interno de la empresa y de los directivos el 37% expreso que sí es favorable mientras que el 63% que dijo que no es tan buena, Ringos tiene buenos gerentes el problema en la empresa, son las políticas actuales que existen, los procedimientos que se crean no están siendo cumplidos como se debe.

- De acuerdo a nuestro objetivo específico 2 en la tabla 16 otra pregunta de suma importancia es respecto a si el actual control interno es efectivo para garantizar una buena gestión administrativa el 63% dijo que no y el 37 % dijo que sí, Comparando nuestros resultados con Rosales, (2021) quien señala que la empresa por resultado obtuvo que por su crecimiento empresarial y el día a día en la gestion administrativa demuestra que no a implementado controles internos de manera formal nuestros resultados tampoco fueron favorables, todo lo analizado anteriormente expresa, que la implementación de un buen sistema de control interno y que este se realice correctamente fortalecerá el crecimiento de sus objetivos y metas, todo cambio es bueno y si las medidas actuales no funcionan, con la nueva implementación la empresa mejorará.
- En cuanto a nuestro objetivo específico 3, en primer lugar, debemos trazarnos objetivos y metas para ser alcanzadas, aquí veremos las estrategias a aplicar como, por ejemplo, fortalecimiento del talento humano, información y comunicación, con resultados que sean eficientes en la gestión administrativa. Emplear herramientas necesarias que nos permitirán mantener un buen control interno y su buen efecto en la gestión administrativa ser competitivos en el área donde operamos como empresa. Como es de nuestro conocimiento, el

manejo del control interno es considerado como un elemento bastante útil en toda empresa, clave diríamos, con el fin de poder mantener operativas las actividades que realizan estas empresas, y finalmente operar con normalidad para mantener su actividad empresarial a flote en el mercado.

5. Conclusiones

- Luego de analizar los resultados en cuanto a la implementación del control interno y su efecto en la gestión administrativa de la empresa, se concluye que esta implementación debe darse de forma urgente, tal como lo demuestra nuestra tabla 7, las desviaciones de dinero, el mal manejo del actual control que emplean, y las políticas que no son cumplidas debidamente por sus trabajadores, es por esto que, con esta nueva idea de implementación de control interno, la situación mejorará a fin y todo a beneficio de la empresa. Por lo que aceptamos nuestra hipótesis de investigación del presente trabajo.

.- Se concluyó que, al determinar la situación actual del control interno de la empresa, de acuerdo a nuestro primer objetivo específico la tabla 4 respecto a si ellos conocen lo que es un Sistema de Control Interno, solo el 75% manifestó que si, y el 25% expresó que no, lo que nos da a conocer que la empresa Representaciones Generales Ringos, carecen de información respecto al control interno, en si todos los colaboradores deberían estar capacitados e informados. Como resultado se obtuvo que los gerentes y administradora buscan lo mejor para la empresa, pero lamentablemente las políticas y el manual de procedimientos al que se rigen no funcionan como ellos esperan ya que las debilidades son notorias.

. Respecto al objetivo específico de examinar la gestión administrativa de Representaciones Generales Ringos la tabla 16 es respecto a si el actual control interno es efectivo para garantizar una buena gestión administrativa el 63% manifestó que no y el 37 % dijo que sí, por lo que se concluyó que la empresa en el día a día en la gestión administrativa demuestra que no a implementado controles internos de manera formal , la implementación de un buen sistema de

control interno y que este se realice correctamente fortalecerá el crecimiento de sus objetivos y metas, todo cambio es bueno y si las medidas actuales no funcionan, con la nueva implementación la empresa mejorará.

. Se concluyó respecto al objetivo de Sugerir estrategias para mejorar la gestión administrativa, mediante la implementación de control interno de Representaciones Generales Ringos, que son escasas relativamente si se dan por ciertos tiempos, sean estas buenas o no, todos los que laboran deben estar al 100% capacitados y darse frecuentemente, de esta manera la empresa a largo plazo obtendrá mejores resultados, menos debilidades, y mayores ganancias respecto a sus objetivos metas que están establecidas, primero debemos trazarnos objetivos y metas para ser alcanzadas, aquí veremos las estrategias a aplicar con eficiencia en la administración de la empresa. Por ejemplo: el fortalecimiento del control humano, atención al usuario, información y comunicación.

6. Recomendaciones

1. Recomendamos a los funcionarios de la empresa fomentar temas acerca del control interno, ya que es de mucha importancia en cualquier empresa, para el logro de sus objetivos, teniendo en cuenta que la debilidades y amenazas perjudican y hacen que una entidad quiebre, es por esto que se debe continuar y tomar como guía esta investigación bien sea más avanzada o del mismo nivel.

2. Recomendamos a los funcionarios de la empresa seguir investigando acerca del control interno, a la universidad, mi facultad, colegas y compañeros, porque es un tema como dije anteriormente que compromete a todas las empresas, es la parte fundamental ya que resguarda los recursos, evita las pérdidas por fraude y además detecta las desviaciones de dinero.

3. Recomendamos implementar o mejorar el manual de procedimientos, en este caso para el área de cobranzas de la empresa representaciones Generales Ringos.

4. Recomendamos a la empresa implementar un Sistema de Control interno adecuado, el mismo que conllevará a la eficiencia y eficacia de sus objetivos.

Agradecimiento

A la Universidad San Pedro, al Programa de Estudios de Contabilidad y a sus docentes por su incesante apoyo, por sus enseñanzas y asesoramiento durante la formación de mi carrera profesional, y a mis compañeros de clases con quienes cultivé una sana, franca e imperecedera amistad.

La autora.

Referencias Bibliográficas

- Ander. (2015). Retención en la determinación de los objetivos.
- Ayala. (2021). Conjunto coherente de metas. Planes, 1,2.
- Bacallao. (2019). Genesis del control interno, en contribucion a la Economia. Lima.
- Barrera. (2014). Fundamentos para la redacción de objetivos en los trabajos de investigación.
- Barrera. (2014). Objetivos dentro del control. (Vol. 4). Quito, Ecuador.
- Carrasco. (2019). Metodología de la investigación científica.
- Colque. (2018). Caracterización de control interno de la gestión administrativa de las pequeñas empresas mineras en la región Puno: caso minera Asunción SAC: distrito Ananea, periodo 2018. Chimbote.
- De la Cruz, E. (2017). Diagnostico del control interno y Propuesta De un Sistema de Control Interno Para la Institucion Educativa Particular Diego Thompson. Universidad Cesar Vallejo, Chimbote.
- Fayol. (2015). Los principios de Fayol y las funciones básicas de la empresa.
- Fayol. (2015). Teoria de Fayol, funciones y principios de administración.
- George. (2015). Proceso Administrativo.
- Gismano. (2016). Sistema, y las funciones de gestión administrativa.
- Gonzales, Y. (2018). Control interno y gestión administrativa DIAZ GONZALES HEISTEN "LEVAL DISTRIBUIDORA" del distrito de Jaen, 2018. Universidad Señor de Sipán, Pimentel.
- Guerrero. (2021). Sistema de control interno con base al ENFOQUE COSO, para la alcaldia Municipal de San Sebastián. Departamento de San Vicente para implementarse en el año 2010. Universidad De El Salvador.
- Gutierrez, G. D. (2021). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú: caso empresa destino Vichayitos S.A.C. del distrito de Máncora, 2017. Chimbote.
- Hernández, R. &. (2014). La recolección de los datos. muestra.
- Horna. (2019). El control interno una herramiento de gestión y organización.
- Karlof. (2014). La Visión y Misión.
- Kotler, P. (2014). Guía para elaborar correctamente la Visión y Misión.

- Layme, E. (2014). Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la Gestión de la subgerencia del personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto. Universidad Jose Carlos Mariategui, Moquegua.
- Layme, J. (2017). Aplicación de las Normas de Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Puno, períodos 2015-2016. Puno.
- Leonard, W. (s.f.). Auditoria Administrativa. Evaluación de métodos y eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.
- Locke. (2021). La teoría de fijación de metas de Edwin Locke.
- Locke. (2021). Metas, y compromiso para alcanzar nuestros objetivos. Colombia.
- Lopez, K. (2018). El Control interno en la Gestión Administrativa de las Empresas de Ecuador. Universidad Estatal del Milagro , Ecuador.
- Lozano, R. (2019). Analisis del Control Interno en la Empresa la feria del constructor SAC de ferreñafe. Universidad Señor de Sipán , Pimentel.
- Marx. (2015). La visión de Marx de la división del trabajo.
- Marx. (2015). La visión de Marx de la división del trabajo. México.
- peruano, D. e. (07 de mayo de 2020). Normas Legales. (E. P. S.A, Ed.)
 “Implementación del Sistema del control interno en las entidades del Estado”,
 pág. 3.
- Poch. (2016). El presente trabajo de investigación “El control aplicado de la gestión” .
- Reyes. (2021). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios en el Perú: Caso empresa “Segemind S.A.C” – Chimbote, 2017. Chimbote.
- Reyes. (2021). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa “Segemind S.A.C.”-Chimbote, 2019. Chimbote.
- Rivera. (2018). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la Provincia Constitucional del Callao. Lima.
- Robbins. (2015). Estructura Organizacional.
- Roberto. (2021). Acciones de Control, ejercicio previo y simultáneo. Acciones de Cautela previa.
- Roberto. (2021). Planificación operativa, control y Gestión.
- Rodriguez. (2019). Control interno en el procedimiento interno en la Gestión de la Administración Municipalidad de Nuevo Chimbote. (U. C. Chimbote, Ed.) Chimbote.

Rosales. (2021). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios en el Perú: Caso empresa “Segemind S.A.C”.
Chimbote.

Sanchez, R. (s.f.). El control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresas Generales R & J EIRL,
Chimbote 2014.Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

Schwerdt. (2015). Los principios de la Administración Científica y su impacto en el ámbito laboral.

Schwerdt. (2015). Los principios de la Administración Científica y su impacto en el ámbito laboral.

Widodski. (2015). Población y Muestra. Población, 11.

Anexos y apéndices

ANEXO N 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES
 “CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA REPRESENTACIONES
 GENERALES RINGOS 2021”

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
Var. Independiente Control Interno	Fayol, H. (2012) Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos	Contribuyen a brindar la seguridad que permiten que los fraudes de corrupción se reduzcan, que las metas se logren, que se dé el cumplimiento del marco normativo	Objetivos de control	Metas	1,2,3	Ordinal
				Planes	3,4,5,6	
			Acciones de Control interno	Intervención	3,4,5,6,7,8	
				Retención	9,10,	

Anexo N°
MATRIZ

Var. Dependiente Gestión Administrativa	Schwerdt, F. (2012) La gestión administrativa es un conjunto de acciones mediante los cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo.	Gestión administrativa es la determinación de los objetivos de la organización y establece los procedimientos idóneos para alcanzarlos.	Planificación.	Misión	11,12,13	Ordinal
				Visión	14,15,16	
				Objetivos	17,18	
				Estructura organizacional	19	
			Organización	División del trabajo	20	

02:
DE

CONSISTENCIA

“CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA REPRESENTACIONES GENERALES RINGOS 2021”

PROBLEMA	VARIABLES	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
----------	-----------	-----------	-----------	-------------

<p>¿Cuál será el efecto de la implementación de un sistema de control interno en la gestión administrativa de Representaciones Generales Ringos, 2021?</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>Control Interno</p>	<p>▪ General:</p> <p>Analizar la implementación de un Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa de Representaciones</p>	<p>La implementación de un sistema de control interno tendrá un efecto positivo en la gestión administrativa de Representaciones Generales Ringos, 2021.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ TIPO: Descriptiva ▪ Diseño: no experimental, de corte transversal. ▪ Población-muestral: 11 trabajadores de la empresa Representaciones Generales Ringos. ▪ Técnica: <ul style="list-style-type: none"> -La Encuesta. -Análisis documental. ▪ Instrumento:
--	---	--	--	--

ANEXO N°3

CUESTIONARIO

Estimado colaborador de Representaciones Generales Ringos, se solicita que en las preguntas se le presentan marque con un aspa (X), frente a la interrogante que Ud. considere verdadera, se le agradece su participación.

A. Control interno

1. ¿El jefe de Operaciones interviene en el cuadro de efectivo en la empresa, en forma inmediata y oportuna?

	<p>Var. Dependiente</p> <p>Gestión Administrativa</p>	<p>Generales Ringos, 2021.</p> <p>▪ Específicos:</p> <p>1. Determinar la situación del control interno de Representaciones Generales Ringos, 2021.</p> <p>2. Examinar la gestión administrativa de Representaciones Generales Ringos, 2021.</p> <p>3. Sugerir estrategias para mejorar la</p>		<p>-Cuestionario.</p> <p>-Guía de análisis documental</p>
--	--	---	--	---

		gestión administrativa, mediante la implementación del Control interno de Representaciones Generales Ringos, 2021.		
--	--	--	--	--

SI NO

2. ¿Existe un manual de procedimiento, que conlleve al cumplimiento de las metas dentro de la empresa?

SI NO

3. ¿Se realizan en la empresa arqueos sorpresa en caja?

SI NO

4. ¿Conoce qué es un control interno?

SI NO

5. ¿Cuántas veces ha visto una auditoria dentro de su empresa?

SI NO

6. ¿Se realizan los procedimientos necesarios de cobranza a los clientes de la empresa, que conlleven al cumplimiento de objetivos, de Representaciones Generales Ringos?

SI NO

7. ¿La empresa ha tenido pérdidas de efectivo, ¿Considera usted que esto es bueno a futuro para la empresa, Representaciones Generales Ringos?

SI NO

8. ¿Dentro de la empresa ha existido robo de efectivo?

SI NO

9. ¿Cree que es importante tener un sistema de control interno?

SI

NO

10. ¿La empresa cuenta con normas, reglamentos, valores establecidos?

SI

NO

B.- Gestión Administrativa

11. ¿Conoce la Misión y Visión de la empresa?

SI

NO

12. ¿Se aplican filtros para escoger al nuevo personal?

SI

NO

13. ¿Existe una buena organización y división de las tareas de trabajo entre los miembros para el logro de las metas?

SI

NO

14. ¿Considera usted que con la implementación de un Control interno se logre una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones?

SI

NO

15. ¿El gerente y el personal encargado conocen con certeza como manejar el control interno?

SI NO

16. ¿Cree usted que el control interno actual de la empresa es efectivo para garantizar la buena gestión de la empresa?

SI NO

17. ¿Considera usted que las políticas que existen en la entidad ayudan a minimizar los riesgos internos y externos en la empresa?

SI NO

18. ¿Considera usted necesaria la evaluación de Gestión en Representaciones Generales Ringos?

SI NO

19. ¿Considera usted oportuna las sugerencias para mejorar la gestión administrativa dentro de Representaciones Generales Ringos?

SI NO

20. ¿Considera usted apropiado informar a los administrativos en temas de control interno?

SI NO



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir el “ control interno y su efecto en la gestión administrativa”, que es parte de la investigación titulada: “Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa - Representaciones Generales Ringos, 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Carolina Montes Lizárraga

FORMACIÓN ACADÉMICA: Dra. En Gestión y Ciencias de la Educación

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Público (Gobierno regional y local), BCRP, Universidades Públicas y Privadas.

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 18 años

INSTITUCIÓN: Universidad Nacional del Centro del Perú, Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

“Analizar la implementación de un Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa de Representaciones Generales Ringos, 2021.”. De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.

<p>CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no es claro</p> <p>-El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: **CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA - REPRESENTACIONES GENERALES RINGOS, 2021.**

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Objetivos del control	1. ¿El Jefe de Operaciones interviene en el cuadro de efectivo de forma rápida y oportuna.?	4	4	4	4	
	2. ¿Existe un manual de procedimientos que conlleve al cumplimiento de las metas dentro de la empresa??	4	4	4	4	
	3. ¿Se realizan en la empresa arqueos sorpresivos en caja.?	4	4	4	4	
	4. ¿Conoce qué es un control interno??	4	4	4	4	
	5. ¿Cuántas veces ha visto una auditoria dentro de su empresa??	4	4	4	4	
	6. ¿Se realizan los procedimientos necesarios de cobranza a los clientes de la empresa, que conlleven al cumplimiento de objetivos, de Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
Acciones de Control	3. ¿Se realizan en la empresa arqueos sorpresivos en caja.?	4	4	4	4	
	4. ¿Conoce qué es un control interno??	4	4	4	4	
	5. Cuántas veces ha visto una auditoria dentro de su empresa??	4	4	4	4	

1 Interno	6. ¿Se realizan los procedimientos necesarios de cobranza a los clientes de la empresa, que conlleven al cumplimiento de objetivos, de Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
	7. ¿La empresa ha tenido pérdidas de efectivo ¿Considera usted que esto es bueno a futuro para la empresa, Representaciones Generales Ringos?	4	4	4	4	
	8. ¿Dentro de la empresa a existido robo de efectivo.?	4	4	4	4	
	9. ¿Cree que es importante tener un sistema de control interno??	4	4	4	4	
	10. ¿La empresa cuenta con normas, reglamentos??	4	4	4	4	
Planificación	11. ¿Conoce la Misión y Visión de la empresa??	4	4	4	4	
	12. ¿Se aplican filtros para escoger al nuevo personal??	4	4	4	4	
	13. ¿Existe una buena organización y división de las tareas de trabajo entre los miembros para el logro de metas??	4	4	4	4	
	14. ¿Considera usted que con la implementación de un Control interno se logre una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones??	4	4	4	4	
	15. ¿El gerente y el personal encargado conocen con certeza como manejar el control interno??	4	4	4	4	

	16. ¿Cree usted que el control interno actual de la empresa es efectivo para garantizar la buena gestión de la empresa??	4	4	4	4	
	17. ¿Considera usted que las políticas que existen en la entidad ayudan a minimizar los riesgos internos y externos en la empresa?	4	4	4	4	
	18. ¿Considera usted necesaria la evaluación de Gestión en Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
	19. ¿Considera usted oportuna las sugerencias para mejorar la gestión administrativa dentro de Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
Organización	20. ¿Considera usted apropiado informar a los administrativos en temas de control interno.?	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X		

Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X	
VALIDEZ			
APLICABLE			SI X
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI NO
Validado por: .- Dra. Carolina Montes Lizárraga		Fecha: 23/05/2022	
Firma: 	Teléfono: 987090505	karitoml@hotmail.com	

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir el “ control interno y su efecto en la gestión administrativa”, que es parte de la investigación titulada: “Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa - Representaciones Generales Ringos, 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: JAVIER LEOPOLDO ULLOA SICCHA

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Público

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 35 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

“Analizar la implementación de un Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa de Representaciones Generales Ringos, 2021.”. De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de

<p>sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>4. Alto nivel</p>	<p>acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA - REPRESENTACIONES GENERALES RINGOS, 2021.

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Objetivos del control	7. ¿El Jefe de Operaciones interviene en el cuadro de efectivo de forma rápida y oportuna.?	4	4	4	4	
	8. ¿Existe un manual de procedimientos que conlleve al cumplimiento de las metas dentro de la empresa??	4	4	4	4	
	9. ¿Se realizan en la empresa arqueos sorpresivos en caja.?	4	4	4	4	
	10. ¿Conoce qué es un control interno??	4	4	4	4	
	11. ¿Cuántas veces ha visto una auditoria dentro de su empresa??	4	4	4	4	
	12. ¿Se realizan los procedimientos necesarios de cobranza a los clientes de la empresa, que conlleven al cumplimiento de objetivos, de Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
Acciones de Control Interno	3. ¿Se realizan en la empresa arqueos sorpresivos en caja.?	4	4	4	4	
	4. ¿Conoce qué es un control interno??	4	4	4	4	
	5. Cuántas veces ha visto una auditoria dentro de su empresa??	4	4	4	4	


	21. ¿Se realizan los procedimientos necesarios de cobranza a los clientes de la empresa, que conlleven al cumplimiento de objetivos, de Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
	22. ¿La empresa ha tenido pérdidas de efectivo ¿Considera usted que esto es bueno a futuro para la empresa, Representaciones Generales Ringos?	4	4	4	4	
	23. ¿Dentro de la empresa a existido robo de efectivo.?	4	4	4	4	
	24. ¿Cree que es importante tener un sistema de control interno??	4	4	4	4	
	25. ¿La empresa cuenta con normas, reglamentos??	4	4	4	4	
Plani ficaci ón	26. ¿Conoce la Misión y Visión de la empresa??	4	4	4	4	
	27. ¿Se aplican filtros para escoger al nuevo personal??	4	4	4	4	
	28. ¿Existe una buena organización y división de las tareas de trabajo entre los miembros para el logro de metas??	4	4	4	4	
	29. ¿Considera usted que con la implementación de un Control interno se logre una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones??	4	4	4	4	
	30. ¿El gerente y el personal encargado conocen con certeza como manejar el control interno??	4	4	4	4	

	31. ¿Cree usted que el control interno actual de la empresa es efectivo para garantizar la buena gestión de la empresa??	4	4	4	4	
	32. ¿Considera usted que las políticas que existen en la entidad ayudan a minimizar los riesgos internos y externos en la empresa?	4	4	4	4	
	33. ¿Considera usted necesaria la evaluación de Gestión en Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
	34. ¿Considera usted oportuna las sugerencias para mejorar la gestión administrativa dentro de Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
Organización	35. ¿Considera usted apropiado informar a los administrativos en temas de control interno.?	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X	
VALIDEZ			

APLICABLE		SI X	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		SI	NO
Validado por: Dr. JAVIER LEOPOLDO ULLOA SICCHA		Fecha: 23/05/2022	
Firma: 	Teléfono: 943386707	Email: Javier.ulloa@usanpedro.edu.pe	



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir el “ control interno y su efecto en la gestión administrativa”, que es parte de la investigación titulada: “Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa - Representaciones Generales Ringos, 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: LUIS ALBERTO VIGO BARDALES

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Público

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado – Sector Público

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 20 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro.

Objetivo de la investigación:

“Analizar la implementación de un Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa de Representaciones Generales Ringos, 2021.”. De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de

<p>sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>4. Alto nivel</p>	<p>acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA - REPRESENTACIONES GENERALES RINGOS, 2021.

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Objetivos del control	13. ¿El Jefe de Operaciones interviene en el cuadro de efectivo de forma rápida y oportuna.?	4	4	4	4	
	14. ¿Existe un manual de procedimientos que conlleve al cumplimiento de las metas dentro de la empresa??	4	4	4	4	
	15. ¿Se realizan en la empresa arqueos sorpresivos en caja.?	4	4	4	4	
	16. ¿Conoce qué es un control interno??	4	4	4	4	
	17. ¿Cuántas veces ha visto una auditoria dentro de su empresa??	4	4	4	4	
	18. ¿Se realizan los procedimientos necesarios de cobranza a los clientes de la empresa, que conlleven al cumplimiento de objetivos, de Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	

Acciones de Control Interno	3. ¿Se realizan en la empresa arquezos sorprendivos en caja.?	4	4	4	4	
	4. ¿Conoce qué es un control interno??	4	4	4	4	
	5. Cuántas veces ha visto una auditoria dentro de su empresa??	4	4	4	4	
	36. ¿Se realizan los procedimientos necesarios de cobranza a los clientes de la empresa, que conllevan al cumplimiento de objetivos, de Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
	37. ¿La empresa ha tenido pérdidas de efectivo ¿Considera usted que esto es bueno a futuro para la empresa, Representaciones Generales Ringos?	4	4	4	4	
	38. ¿Dentro de la empresa a existido robo de efectivo.?	4	4	4	4	
	39. ¿Cree que es importante tener un sistema de control interno??	4	4	4	4	


	40. ¿La empresa cuenta con normas, reglamentos??	4	4	4	4	
Planificación	41. ¿Conoce la Misión y Visión de la empresa??	4	4	4	4	
	42. ¿Se aplican filtros para escoger al nuevo personal??	4	4	4	4	
	43. ¿Existe una buena organización y división de las tareas de trabajo entre los miembros para el logro de metas??	4	4	4	4	
	44. ¿Considera usted que con la implementación de un Control interno se logre una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones??	4	4	4	4	
	45. ¿El gerente y el personal encargado conocen con certeza como manejar el control interno??	4	4	4	4	
	46. ¿Cree usted que el control interno actual de la empresa es efectivo para garantizar la buena gestión de la empresa??	4	4	4	4	

	47. ¿Considera usted que las políticas que existen en la entidad ayudan a minimizar los riesgos internos y externos en la empresa?	4	4	4	4	
	48. ¿Considera usted necesaria la evaluación de Gestión en Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
	49. ¿Considera usted oportuna las sugerencias para mejorar la gestión administrativa dentro de Representaciones Generales Ringos??	4	4	4	4	
Organización	50. ¿Considera usted apropiado informar a los administrativos en temas de control interno.?	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X		

Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X	
VALIDEZ			
APLICABLE			SI X NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI NO
Validado por: Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES		Fecha: 23/05/2022	
Firma: 	Teléfono: 998396668	Email: Luis.vigo@usanpedro.edu.pe	

)