



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS**

**COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA**

**SODIMAC PERÚ S.A. – CHIMBOTE, 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL**

**DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**JIMENEZ VERA, RYDER JUNIOR**

**ORCID: 0000-0002-7252-2954**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS**

**COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA**

**SODIMAC PERÚ S.A. – CHIMBOTE, 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL**

**DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**JIMENEZ VERA, RYDER JUNIOR**

**ORCID: 0000-0002-7252-2954**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Jimenez Vera, Ryder Junior

ORCID: 0000-0002-7252-2954

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Chimbote, Perú

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

**Espejo Chacón, Luis Fernando**

ORCID: 0000-0003-3776-2490

**Ortiz González, Luis**

ORCID: 0000-0002-5909-3235

**Rodríguez Vigo, Mirian Noemí**

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN**

**PRESIDENTE**

**MGTR. LUIS ORTIZ GONZÁLEZ**

**MIEMBRO**

**MGTR. MIRIAN NOEMÍ RODRÍGUEZ VIGO**

**MIEMBRO**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO**

**ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por haberme dado la vida y darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre Gladys, por ser el pilar más importante en mi vida y por demostrarme siempre su amor y apoyo incondicional y porque es mi mayor motivación a seguir hacia delante.

## DEDICATORIA

Con todo mi amor para las personas que fueron mi apoyo constante en el trayecto de mi formación profesional para que yo pueda lograr mis metas y sueños, por ser mi motor y motivo y por el orgullo que sienten por mí, es lo que me hace ir hasta el final. Va por ti mamá Gladys.

A mis adoradas hermanas Patricia, Cristina, Carol, razones maravillosas de mi existencia por quienes me han enseñado ser fuerte y valiente frente a cualquier adversidad para ser mejor profesional.

## RESÚMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: **Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas Comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.** La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, Para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas aplicados al gerente de la empresa utilizando como técnica la entrevista, obteniéndose los siguientes resultados: El control interno permite el cumplimiento de los objetivos de las compañías comerciales, la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión; los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas Comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar claramente que la empresa SODIMAC PERÚ S.A. Chimbote, cuenta con una buena implementación de su sistema de control interno; asimismo con hábitos que confirman ocupaciones que controlan con finalidad de dar seguridad que se evalúe la firmeza y optimo desempeño operacional, por lo tanto, el control interno está influyendo positivamente en la gestión. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, se está demostrando la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa; lo cual, revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes del informe COSO influye favorablemente en la gestión permitiendo tener resultados eficientes y eficaces.

**Palabras clave:** Control interno, gestión administrativa, empresa y comercio.

## **ABSTRACT**

The objective of this research work was to describe the characteristics of internal control from the administrative management of Commercial Companies of Peru and the company “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018. The research was of a non-experimental design - bibliographic - documentary and as a case, For the collection of information, the bibliographic records and the questionnaire applied to the manager of the company were used as an instrument using the interview as a technique, obtaining the following results: Internal control allows compliance with the objectives of the commercial companies, evaluation of efficiency, effectiveness and economics of management; National and regional authors have not statistically demonstrated the influence of internal control in the administrative management of Commercial Companies in Peru; However, the theoretical bases establish that there is influence between internal control and administrative management. It has also been clear that the company SODIMAC PERÚ S.A. Chimbote, has a good implementation of its internal control system; also with habits that confirm occupations they control in order to ensure that firmness and optimum operational performance are evaluated, therefore, internal control is positively influencing management. Finally, it is concluded that both at the national level and in the case of study, the positive influence of internal control in administrative management is being demonstrated; which, reviewing the relevant literature, indicates that applying the components of the COSO report has a favorable influence on management, allowing for efficient and effective results.

**Keywords:** Internal control, administrative management, business and commerce.



## CONTENIDO

<b>CARÁTULA</b> .....	Pág. i
<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	Pág. ii
<b>JURADO EVALUADOR DEL INFORME</b> .....	Pág. iv
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	Pág. v
<b>DEDICATORIA</b> .....	Pág. vi
<b>RESÚMEN</b> .....	Pág. vii
<b>ABSTRACT</b> .....	Pág. viii
<b>CONTENIDO (Índice)</b> .....	Pág. ix
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	Pág. xii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	13
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	19
2.1 Antecedentes .....	19
2.1.1 Internacionales .....	19
2.1.2 Nacionales .....	20
2.1.3 Regionales .....	23
2.1.4 Locales .....	25
2.2 Bases Teóricas.....	27
2.2.1 Teorías Del Control Interno: .....	27
2.2.2 Supuesto sobre administración Gerencial .....	35
2.2.3 Teoría de la conducción gerencial .....	38
2.2.4 Supuesto sobre las compañías dedicadas al comercio.....	39
2.3 Marco Conceptual.....	39
2.3.1 Definición del control interno .....	39
2.3.2 Definición de la gestión empresarial.....	39
2.3.3 Definición de gestión administrativa .....	40

2.3.4 Definición de empresa.....	40
2.3.5 Definición de empresas comerciales.....	41
<b>III. HIPÓTESIS.....</b>	<b>42</b>
<b>IV. METODOLOGÍA.....</b>	<b>43</b>
4.1 Diseño de investigación.....	43
4.2 Población y muestra.....	44
4.4.1 Población.....	44
4.4.2 Muestra.....	44
4.3 Definición y operacionalización de las variables.....	44
4.4 Técnicas e instrumentos.....	47
4.4.1 Técnicas.....	47
4.4.2 Instrumentos.....	48
4.5 Plan de análisis.....	49
4.6 Matriz de consistencia.....	50
4.7 Principios éticos.....	51
<b>V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>52</b>
5.1 Resultados:.....	52
5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1:.....	52
5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2:.....	54
5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3:.....	58
5.2. Análisis de Resultados:.....	62
5.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1:.....	62
5.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2:.....	64
5.1.3. Respecto a objetivo específico 3.....	66
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>69</b>
6.1 Respecto a objetivo específico 1:.....	69
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	70
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	71
6.4 Conclusión General:.....	72
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>73</b>
7.1 Referencias.....	73
7.2 ANEXOS.....	78

7.2.1 Matriz de consistencia .....	78
7.2.2 Modelo de fichas bibliográficas: .....	80
7.2.3 Anexo 03: Presupuestos.....	81
7.2.4 Financiamiento:.....	82
7.2.5 Cuestionario.....	82

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PAG.</b>
Cuadro N° 01.....	Objetivo específico 1.....	51
Cuadro N° 02.....	Objetivo específico 2.....	53
Cuadro N° 03.....	Objetivo específico 3.....	57

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad hacer el planteamiento de la investigación del título: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA SODIMAC PERÚ S.A. – CHIMBOTE, 2018.** Esta investigación está orientada en base a problemáticas que se presentan en el día a día de la administración de las empresas comerciales del Perú.

El rumbo por defecto para la tarea y competición de una organización, radica en llevar a cabo una firmeza de desempeño en el desenvolvimiento de proyectos y programas, el logro de objetivos, el acatamiento de misiones, el cumplimiento de un cuadro de reseña de normatividad, así sea de manera especial o en alguna unificación de éstas. (HluppiCiencias Gerenciales, 2010).

La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, Para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas usando como técnica la entrevista, obteniéndose los siguientes resultados: El control interno permite el cumplimiento de los objetivos de las compañías comerciales, la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión, se ha podido evidenciar que la empresa SODIMAC PERÚ S.A. Chimbote, cuenta con una buena implementación de su sistema de control que está influyendo positivamente en la gestión. La compañía que implemente métodos de dirección en sus operaciones, logrará una mejor conducción, por tal debe tener capacidad para

comprobar que las direcciones se hagan efectivas, así poder encaminarse hacia una perspectiva favorable en su administración.

Esta obligación para comprobación surge evidentemente como efecto de propagar funciones el cual se basen en fundamentos mínimos; que los grupos empresariales estén conformados por individuos, cada quien con metas particulares así no coincidan hacia la congregación que son parte y las decisiones como los actos son hechos por personal que puede errar.

Las mecánicas de dirección en Perú se conoce que proporciona una convicción racional. Este término reconoce a la dirección que tiene limitantes; significa que de ningún modo una vez establecido el procedimiento, han erradicado las posibilidades en razón de fraudes y errores en el organismo y adicionalmente sus propósitos serán logrados, ya que no estarían considerando la ocasión de presentarse errores por flaqueza. Por consiguiente, el diseño del medio de control además debe ir encaminado sobre la delegación administrativa si es que tiene influencia en la misma, para superarse y alcanzar una fidelidad equilibrada área por área dentro de la empresa, según como refiere el control interno dentro de su procedimiento.

Desde épocas anteriores, el hombre tuvo la urgencia de resguardar sus pertenencias y las del conjunto del cual es miembro, por lo cual de algún modo se poseían tipos de control para librarse de incidencias de notoriedad.

Dicen que el control de adentro es un utensilio surgido de la imperiosa urgencia de maniobrar proactivamente a los efectos de achicar y/o menguar relevantemente la aglomeración de peligros a las cuales se hayan perjudicadas los diferentes tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin atrevimiento de lucrar. Por

resultante, hay que advertir, según las pretensiones del emprendimiento o compañía, qué revisión se debe implantar o conservar. (Gómez, 2010).

La gestión interna apoya al resguardo de la contabilidad en la compañía, encaminando las normas administrativas, descubre procedimientos no regulares, fallos y busca la viabilidad considerando posibilidades favorables para usos empresariales.

Los estatutos de control, considera al método de dirección como oportunidad que ocupa el florecimiento plenario interpretado por todos los integrantes de la empresa de todas las áreas como herramienta para repeler peligros y avalar la obtención de sus propósitos. Poner en práctica el control de adentro necesita un compromiso, una idea que va encaminada hacia una dirección y del acatamiento del plan de trabajo. (Barragán, 2012).

A falta de control pueden suceder eventos que afecten a la compañía, por falta de clarividencia para dirigir los procesos administrativos, genera adversidades para empujar la agregación, comitiva y extensión de las distintas funcionalidades, lo que daña el verídico rol que debe tener la compañía. Esta coyuntura existe por la inexistencia de dirección y control administrativo; parte cardinal y primordiales para revertir estas situaciones.

Dicho esto, no va a ser practicable conseguir una gestión firme y competente en la compañía “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote; evitando que se aprovechen las oportunidades y fortalezas en el logro de llegar a realizar sus misiones y perspectiva corporativa. De igual manera no contara con un medio idóneo argumentable para la eficacia colectiva.

De igual modo, la insuficiencia no dará lugar a la optimización progresiva, particularidad y figuración. El presente archivo de indagación demuestra que la utilización de los controles internos, conllevaría al término de estas deficiencias porque tienen la oportunidad de implementar mecanismos que mejoren el éxito de la administración.

La eficiencia en la administración, requiere de un control diestro, el cual va a valer de fundamento, consejo y sincronización en la gerencia; para guardar registros y usar como medio de apoyo y/o guía en la gestión institucional.

Es cuanto a los causantes de la administración es preferible que utilicen la averiguación del control de adentro tomando elecciones relacionadas a la misma, aseverando así la seriedad y eficiencia de la dirección en la sociedad “SODIMAC PERÚ S.A.”Chimbote; empresa que necesita una gestión del preferente estilo para ser conductor y calificado en rubro comercio.

Al recopilar información de diversos autores a nivel Internacional: Garrido (2011) en su trabajo de investigación denominada: Sistema de control interno en el área de caja, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, Segovia (2011) en su trabajo de investigación denominada: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, Nacional: Gamboa (2016) en su trabajo de investigación denominado: El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa, realizado en la ciudad de Trujillo, Faichin (2018) en su trabajo de investigación: Control interno en el área administrativa, realizado en la ciudad de Cajamarca, Mozombite (2018) en su trabajo de investigación: control interno de las áreas empresariales para optimizar la administración, realizado



en la ciudad de Iquitos, Bautista (2015) en su trabajo de investigación: el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, realizado en la ciudad de Piura, Regional: Rodríguez (2014) en su trabajo de investigación: el control interno y su incidencia en la gestión administrativa; realizado en la ciudad de Pomabamba, Rojas (2018) en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, realizado en la ciudad de Huaraz, Montalvo (2019) en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio, realizado en la Municipalidad Distrital de Casma, Vásquez (2016) en su trabajo de investigación: Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa, realizado en la ciudad de Huarmey, y local: Fernández & Pacheco (2013) en su investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, Paredes (2014) en su trabajo de investigación: participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios, realizado en la ciudad de Chimbote, la mayoría concluye que el control interno influye favorablemente en la gestión administrativa si y solo lo tenga implementada y aplicada de manera adecuada. También se destaca que no influirá en forma positiva a falta de controles establecidos de manera correcta, es decir no se trata que el control interno no genere resultados y respuestas, sino las organizaciones no lo están implementando de manera correcta.

En lo que respecta a la sociedad “SODIMAC PERÚ S.A.”, se ubica en la jurisdicción de Chimbote, cuyo ejercicio principal es la comercialización de stock para el domicilio, herramientas y materiales de cimentación, cuenta con recursos humanos

profesional; pero no se tiene noción si están empleando controles. Ante esto se considera que existe mayor pesquisa a escala global y nacional, por otro lado regionalmente y localmente son mínimos estudios interrelacionados con las variables de tesis; por consiguiente, se puede aseverar que hay una vacante de estudio. Así mismo no se tiene certeza si verdaderamente a nivel doctrinario y práctico, el control interno tiene un efecto en la administración de las entidades dedicadas al comercio en el Perú.

Por todo lo dicho con anterioridad, el problema de investigación se puede enunciar de la siguiente manera: **¿Cuáles son las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018?**

Para responder a la problemática, se estableció el objetivo general: Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.

Así mismo, el objetivo general se obtendrá planteando los objetivos específicos subsecuentes:

1. Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la gestión administrativa de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la gestión administrativa del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.

Por final la vigente indagación tiene justificación por su urgencia de que por medio de la usanza de herramientas de dirección se obtengan excelentes reportes en la diligencia gerencial administrativa en las compañías dedicadas al comercio en el Perú y de la compañía “SODIMAC PERÚ S.A.”Chimbote”; ya que no se sabe que está circulando con las cambiantes de estudio de la compañía. De la misma manera el actual estudio servirá como referente y base teórica para futuras indagaciones. Es así que la averiguación ayuda a reflejar la atención de poseer la utilización del control interno en las sociedades comerciales, por cuanto facilita la conquista de misiones y objetivos planteados.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Garrido (2011) en su trabajo de investigación denominada: Sistema de control interno en el área de caja, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, el tipo de investigación fue bibliográfica – documental, cuyo objetivo general fue: Presentar un

sistema de control interno para los procesos administrativos del área de caja, llegando a la siguiente conclusión: El área de caja es un área administrativa altamente funcional, con un tráfico de información diaria con un volumen considerable, la cual es muy importante y se debe tomar en cuenta para solucionar los problemas potenciales que se presentan en ella. Esta propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo.

Segovia (2011) en su trabajo de investigación denominada: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, el tipo de investigación fue bibliográfica – documental, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

### **2.1.2 Nacionales**

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región

Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Gamboa (2016) en su trabajo de investigación denominado: El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa, realizado en la ciudad de Trujillo, el tipo de investigación fue bibliográfica – documental ,cuyo objetivo general fue: describir el control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa para lo cual llego a la conclusión: de proponer la implementación de un sistema de control; que facilite el mejoramiento de la gestión administrativa, es decir, coadyuve el logro de las metas y objetivos de dichas empresas.

Faichin (2018) en su trabajo de investigación: Control interno en el área administrativa, realizado en la ciudad de Cajamarca, el tipo de investigación fue bibliográfica – documental, cuyo objetivo general fue: conocer el control interno en el área administrativa de la Empresa Comercial Trujillo, llego a la conclusión: en su tesis señala que da cuenta de los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior; lo que no facilita el proceso de ejecución de la gestión de las instituciones comerciales, indicando que una de las razones más evidentes de la importancia del control interno, es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar. El control interno se emplea para crear mejor calidad; las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores. Enfrentar el cambio forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización.

Mozombite (2018) en su trabajo de investigación: control interno de las áreas empresariales para optimizar la administración, realizado en la ciudad de Iquitos, cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del control interno en la gestión de las

empresas comerciales, su diseño de la investigación fue descriptivo llego a la conclusión: indica que el control interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control interno o monitoreo. Las principales áreas de control interno en la empresa como son: producción, servicios, financiera, administrativa, costos, etc., deben tener controles internos implementados, con la finalidad de salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de los Estados Financieros.

Bautista (2015) en su trabajo de investigación: el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, realizado en la ciudad de Piura, cuyo objetivo general fue: determinar las incidencias del control interno en la gestión administrativa, de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, para cual su muestra fue representativa no aleatoria por conveniencia y estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio con una población que estuvo constituida por empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo encontrando los siguientes resultados:

- El 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones.
- El 67% de las empresas no cuenta con los controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifican adecuadamente. Cabe indicar que las

deficiencias que se dan en las empresas son mayormente por no implantar el sistema de control interno en donde no se da un grado de confiabilidad en sus transacciones.

### **2.1.3 Regionales**

En este proyecto se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región Ancash, menos la provincia de Chimbote; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rodríguez (2014) en su trabajo de investigación: el control interno y su incidencia en la gestión administrativa; realizado en la ciudad de Pomabamba, cuyo objetivo general fue: determinar las incidencias del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales: centro comercial Pomabamba E.I.R.L., cuyo diseño de la investigación fue descriptivo-aplicativo llegando a la siguiente conclusión: se determina que, la identificación de una deficiente gestión administrativa en las empresas comerciales, donde las deficiencias se encuentran en las fases o etapas de la gestión empresarial; es decir en la planeación, organización, dirección y control. Por tanto, se propone la implantación de los componentes e incluso la evaluación de un control interno que facilite el mejoramiento de la gestión, es decir coadyuve al logro de las metas y objetivos de dichas empresas.

Rojas (2018) en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, realizado en la ciudad de Huaraz, cuyo objetivo general fue: si el control interno influye en la toma de decisiones en la

empresa de servicios. La investigación fue nivel descriptivo, llegando a la siguiente conclusión: que el control interno es obligación de la gerencia general quien debe diseñar los reglamentos y normas que regulan el funcionamiento de las entidades indica como clases de control: el control previo, el control concurrente y el posterior, es decir, que se toman estos aspectos para establecer la oportunidad en que se aplica.

Montalvo (2019) en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio, realizado en la Municipalidad Distrital de Casma cuyo diseño de la investigación fue descriptivo analítico llegando a las siguientes conclusiones: que la actual Municipalidad no cuenta con documentos de gestión como es el cuadro de asignación de personal, el Presupuesto Analítico de Personal, originando conflictos internos; también falta actualizar el Manual de Organización y Funciones y el Reglamento Interno del Concejo, que debe ser de conocimiento de toda la organización. Así mismo los funcionarios no están capacitados en la labor que realizan y la población no está satisfecha con la gestión municipal, ya que la califica de regular para mala en gran porcentaje, es por eso la importancia de la implementación del Control Interno.

Vásquez (2016) en su trabajo de investigación: Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa, realizado en la ciudad de Huarmey, cuyo objetivo general fue: establecer si el sistema de control interno influye en la gestión administrativa en la empresa constructora, llegando a la conclusión: que el trabajo de investigación muestra la importancia de la implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión de la empresa, que permitirá demostrar los puntos críticos en dicha empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no



es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.

#### **2.1.4 Locales**

En este proyecto se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la provincia de Chimbote que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Fernández & Pacheco (2013) en su investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, cuyo diseño de investigación fue cualitativa- descriptiva llegó a la conclusión: el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

Paredes (2014) en su trabajo de investigación: participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R y L Servicios

Generales, para cual necesito una muestra de 10 trabajadores de una población de 20 encontrando los siguientes resultados:

- Que según las encuestas realizadas hacia los trabajadores sobre los mecanismos y sistemas de control que conocen respondieron, un 20% sobre administración del riesgo, un 30%, sobre asesoría, un 40% de evaluación y seguimiento, mientras que el 10% de los trabajadores no conocen acerca de los mecanismos y sistemas de control, lo cual hace ver que aunque no en su totalidad, los trabajadores conocen los sistemas de control los cuales son necesarios para en buen funcionamiento de la empresa en el área administrativa.

- Con respecto a cómo es el entorno de la empresa cabe resaltar que los trabajadores se dispersan en sus opiniones destacando que un 30% menciona que el control interno es beneficioso ya que aporta a los trabajadores a que desarrollen actividades y cumplan sus responsabilidades, el otro 30% menciona que el ambiente del control interno elimina riesgos relacionado con el cumplimiento de objetivos y por último el 40% respondió que proporciona seguridad al trabajo realizado, esto hace referencia a que los trabajadores consideran de una manera u otra a que la participación del control interno dentro de la empresa es beneficioso.

- Sobre la participación del control interno en el área administrativa los trabajadores respondieron de la siguiente manera, el 20% que es muy efectiva, el 30% que ayuda a realizar un trabajo eficaz, y el 50% restante que proporciona seguridad tanto a trabajadores como al trabajo realizado, lo cual da a sobreentender que los trabajadores de la empresa en cuestión están en acuerdo que el control interno que se está realizando en el área administrativa los ayuda en el manejo de gestiones u operaciones ya sean en

cuentas por cobrar- ingresos de efectivo entre otros que hacen un buen funcionamiento evitando el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teorías Del Control Interno:**

El génesis del Control De adentro puede decirse fue con la creación de la partida doble, no obstante, no fue hasta objetivos del siglo XIX que los sujetos de negocios se ocuparon por proporcionar representación y entarimar reglas correctas para la salvaguardia de sus intereses.

El control interno se hace, se usa y se menciona como la recompensa más distinguida para alcanzar las metas, la explotación capaz de los elementos y para conquistar el potencial, evitar de contener embelecros, defectos rotura a arranques y ordenanzas tributaria, contable y fiscal. Todo sistema de gestión refinado facilita el logro de objetivos. (Gómez, 2010)

El control de adentro es parte de la gestión y está constituido por el emprendimiento de maniobra y obligaciones, el régimen de consultoría de financiamiento, los demás medios y capital destinados para que los activos estén afianzados. Leiva (2014).

Vásquez (2016). El control de adentro comprende la aspiración de ordenación, la diligencia y pautas de emparejamiento mantenidos para: justificar sus activos, avivar la celeridad de su confección simultánea de procesos y la solidez de la averiguación contable y el acatamiento de las reglas adoptadas por la diligencia

El control de adentro fue aludido inicialmente en 1949, estaba encaminado a la articulación, todos los medios y rumbos sincronizados que se son instaurados en una sociedad que ampara sus bienes, revalidando fidelidad y confianza en su cálculo. Enaltecer la vigencia operacional y principiar el acatamiento de reglas preestablecidas por trayectoria, el cual emana los imprecidentes conexos de forma directa con las secciones de contabilidad y finanzas. Blogspot (2016).

### **2.2.1.1 Consideración Del Control Interno**

Junta de normas de auditoria del centro americano de contadores públicos en SAS N°1 parágrafo 320.09

Para garantizar sus activos encuadra arreglo, criterios y programación que en naturaleza centralizada se auxilian en un ejercicio, otorga la estrictez y confiabilidad de sus informes de contabilidad, sacude la competencia de las sistematizaciones y a las pericias articuladas por la conducción apremia la deferencia.

El régimen de realización de adentro de una congregación es otro ingrediente muy significativo que el cumplidor de verificación de diligencia debe adjudicarse como esencia de verificación y mando de decisión ya que del dominio de adentro va a vivir a cuenta de un componente considerable de la indagación por un tema y las orientaciones que se representan en la corporación sean naturales y palpables. El control de adentro compromete a todas las áreas perjudicadas, a la asistencia implicada en las usanzas y técnicas de las asociaciones. Es una manera de intervención evidenciada en la amplitud en que los entes no acaten con las pautas y condiciones que provienen de él.

Atención de los Sistemas de Control Interno: los sistemas de dirección de adentro centran su apreciación puesta que la confiabilidad que crea la norma contable y consecuentemente los estados financieros se apoyan íntegramente en el control.

Cabello (2013) aduce que:

- Forma parte en la competencia operante tanto en los procesos de diligencia como de los procesos contables. Manifiesta fallas consignadas como muestra, las concordancias bancarias o el segundo cotejo que se efectúa en los recuentos.
- Consigue desproporciones que corresponden a errores e inadvertencias.
- Impide oportunidades, al aplicarse precedentemente de concebir los procedimientos, por ejemplo el conteo que se ejecuta precedentemente de integrar el efectivo a la caja; o la revisión de un incorporado de mercadería, precedentemente de darle llegada al comercio.

#### **2.2.1.2. Propiedades En General Del Control Interno**

El control es una anticipación que puede ser estimado en algún punto de su perfeccionamiento. Es un aditamento de actuaciones coordinadas y estructuradas, es un medio para un fin. Es propio de los empleados que trabajan en todos los ámbitos y en todos los niveles y no se habla sin otra cosa que de tutoriales de ordenación y procedimientos. Ninguna guía de sociedad congrega todos los peligros reales y probables ni conduce a cabo controles para enfrentar a todos ellos. Consecuentemente, la afluencia que comprende la entidad debe tener concepción de lo necesario, tener en

cuenta los riesgos y como corresponde usar controles en condiciones de respuesta. Carbajal (2013).

Dentro de instauración, quien este invocado de la marcha es consciente por el Control interno frente su líder adyacente, en su acatamiento forman parte todos los trabajadores de la agrupación indistintamente de la clasificación ocupacional que tengan.

Debe concebir de una manera eficaz la ganancia de las metas en la sociedad. Departimos de una aportación influyente: los controles internos no restringen al contario posibilitan los procesos, admitiendo y promoviendo la realización de los objetivos.

### **2.2.1.3. Objetivos Del Control Interno**

Caro (2014). El control interno debe lograr los siguientes objetivos

- La ganancia de dar a conocer el resultado monetario correcto como utilidad para el mando y el predominio.
- incitar la obtención de la predicción correspondiente y de indagación no monetaria para usarlas en la representación y la dirección.
- Adoptar medidas justas para la salvaguardia, usanza y vigilancia de los trámites monetarios, elementos, útiles y algún otro encargo de consolidación de la operación.
- fortalecer la importancia del trabajo en conjunto para la realización de sus propósitos y proyecciones.

- validar que las ocupaciones corporativas en la sociedad se propaguen según la normatividad.
- Participación y capacidad del conjunto.
- Proyección de liderazgo.

Estos son los objetivos del control interno:

- Provisión de defraudaciones.
- Localizar sustracciones o malversaciones.
- Adquirir revelación administradora, contable y económica, confidencial indudable y pertinente. Percibir desaciertos administrativos y contables.
- Desarrollar y proteger las posesiones, cuantías, compras y demás activos de la compañía conjunta. Comprometer la efectividad del conjunto.
- Divisar desechos redundantes muchos como tangibles, lapso y patrimonio generalmente.
- Por razón de su valoración, tasar la ampliación del estudio, confrontación y evaluaciones de cálculos y transferencias supeditas a auditoría por parte del auditor.
- Acusar las adversidades relacionados a la cartera de fianza, contingencia administrativo, de capital, como el departamento enfocada.

#### **2.2.1.4. Control Interno y su Responsabilidad**

Rojas (2018). El deber del control de adentro debe estar relacionado a las metas y requerimientos de cada organización. Hay necesidad de puntualizar un Régimen de Control que les permita tener una entereza moderada de que sus acciones diligenciales se ajustan en todo a las normas y sean ajustables a la instauración.

Conjuntamente, es incomparable en analogía del proceder o clase de cada corporación u organismo. Desde el régimen del acatamiento del fin convencional exige buena conducción en forma apreciable para no solo tener una concepción de las metas sino también confirmar que estas se cumplan.

Debe existir una armonía en el control interno entre sus procesos, métodos, normas, planeación, procedimientos que ayudan la mejora de funciones, métodos de seguimiento usados para mantener el rumbo de las operaciones.

Un buen control permite que cada nivel de la compañía se desarrolle activamente en el ejercicio de su misión, dando una visión clara a la gerencia sobre el avance y mejora de las actividades, estableciendo reglamentos para la elaboración de sus diligencias.

#### **2.2.1.5 Informe Coso**

Reporte de “Committee of Sponsoring Organizations”- 1992), el control de adentro es herramienta de utilidad, establecido por los miembros de la diligencia, directiva y demás en una sociedad, construido para brindar seguridad razonable en cuanto a su finalidad de logro de objetivos, considerando eficacia, competitividad, confiabilidad en materia financiera, cumplimiento de reglamentos y estatutos.



Se puede aludir al control interno como un avance ya que tiene relación a una cadena de acciones fundamentales a todas las ocupaciones, propios de la diligencia y también puede ser instaurado a los otros procesos básicos de la misma: idealización, ejecución y supervisión.

### **2.2.1.6 Componentes del control Interno**

Los elementos están establecidos para proveer un nivel de seguridad razonable sobre la obtención de los objetivos.

Los 5 elementos que el estudio COSO recalca como básicos para llevar un control interno efectivo son:

- **Ambiente de Control:** Prima el aspecto humano, el nivel de especialidad, los valores éticos, los principios de gestión y el avance de sus empleados.
- **Identificación y Evaluación de los Riesgos:** Señalización y exclusión de los riesgos que se presentan en el entorno laboral haciendo uso de medidas preventivas que tendrán que priorizarse para actuar sobre ellos.
- **Actividades de Control:** Están relacionadas con los riesgos que ha observado y asume la diligencia, son procesos que sirven asegurar que las políticas de la dirección se lleven a cabo.
- **Información y Comunicación:** Se refiere a que el plantel de la entidad conoce y comparte la información necesaria para desarrollar, gestionar y controlar su actividad.

- **Supervisión:** Evalúa el desempeño del sistema del control interno a través del tiempo, mediante actividades continuas.
- Según las circunstancias cualquiera de estas actividades será considerada de más importante o menor riesgo para la entidad y la prioridad en su atención dependerá de necesidad de ser analizada. (Caro, 2014).

**Ley orgánica del sistema nacional de control y la contraloría general de la república (ley 27785):**

- Decreta normas para la cuestión, instauración, licencias y desempeño de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control como ente competente regente.

**Ley de control de adentro de los entes nacionales (Ley 28716):**

- Conduce los preliminares, asentimiento, implementación, ocupación, mejora y valoración del control de adentro, con el objetivo de precaver y elaborar más válido los sistemas de dirección y operativos con actividades y responsabilidades de control antepuesto, paralelo y consecuente frente a hechos ilegales, corruptos, llevando a que el logro de misiones institucionales y los objetivos vayan por un camino claro y transparente.

## **R.C. N° 320-2006.CG:**

- En el 2006 el 03 de noviembre, la controlaría General licenció las Normas de Control de adentro, que dejó sin resultado las Normas Técnicas de Control De adentro para el plano gubernamental. El marco jurídico de hoy, de la organización Nacional de Control Peruano, lo conforma la Constitución Política del Estado, Decreto Ley 26162 “Ley del Sistema Nacional de Control” (30/12/92) y una agrupación de ordenanzas de la Contraloría General de la República que norma los puntos avocados del SPOT o del sistema tributario.

### **2.2.2 Supuesto sobre administración Gerencial**

Ecured (2016). Relata que la diligencia como inclinación tiene estándares que corresponden a la sociedad aplicado en una firma o en una obligación y que revisa varios de los objetivos fundamentales que forman parte de la misma. El despacho sigue y trabaja por medio de personas en la mayor parte de las ocasiones equipos de labor, para dar tiempo y observar resultados. Es la ocupación corporativa que busca a perpetrar mejor el resguardo y la idoneidad de las empresas o negocios.

#### **2.2.2.1 Funcionalidades primordiales de la administración**

Se puede decir que el régimen de delegación ordena a que la sociedad cumpla con funcionalidades esenciales:

Planificación: sirve para empalmar los elementos con el designio de proyectar nuevos rumbos que logren ser redituables para la organización, llevando a cabo la toma de

selecciones concretas que tienen la situación de interpretar el sendero más leal hacia los objetivos planificados.

Organización: en el que se compilaran todos los elementos con los que la sociedad cuenta, realizando que trabajen en congregación, para de esta forma ver una más trascendente utilización de los mismos y tener crecidamente configuraciones de sacar resultados.

La Marcha de la firma en base al régimen de mandato nace empezando con tener el propósito de sobrellevar a cabo un programa exacto de operación y de esta forma acrecentar la efectividad del trabajo del recurso humano creciendo las utilidades en la agrupación.

La dirección es el quehacer último que debe llevar a cabo el procedimiento de delegación orientado al despacho, se va a conseguir cuantificar la prosperidad a los objetivos que les fueron marcados desde un inicio.

Sabiendo lo antes mencionado, se puede prestar atención a la validez de producir la delegación de compañías basado en la técnica de representación, así la firma consigue desempeñarse sin duda correspondiente en su mercado de operación. En la eventualidad de que emprenda un nuevo quehacer o una sociedad, se sugiere en aquel instante que la tutela congruente hacia su acción este normada por el régimen de diligencia, así se incrementaran los escenarios en capacidad logros que alcance la firma.

### **2.2.2.2 Control en la administración**

Se tienen que considerar tres funcionalidades principales:

- Definir la propensión y finalidad de la corporación aclarando la dirección idónea hacia sus metas.
- Lograr mejores competencias por medio de una buena gestión de recursos humanos.
- Mejorar o corregir las consecuencias de sucesos sociales que logren quebrantar a la asociación, para adaptarlos en beneficio de la organización al conocer sus efectos.

Para plasmar la representación del mandato en el ámbito de la organización es preferente superponer que el grupo tiene una cualidad vital en lugar de autómeta.

Es importante la estimación de evolución y mandato de los elementos humanos porque este ejercicio debe envolver puntos fundamentales de la formación en la elaboración de los objetivos

La manera en que cambien, para conveniencia o para deficiencia, se va a tener que en parte importante a las capacidades "humanas" del encargado.

Se puede afianzar que, la diligencia de los elementos humanos tiene una actuación íntimamente considerable en la maniobra de la organización, muy de más destacable trascendencia.

### **2.2.3 Teoría de la conducción gerencial**

La acción directiva se usa para toda ordenación y sus elementos que constituyen el adelantamiento productivo tienen la situación de ser encontrados en algún campo de la entidad, como ocupaciones administrativas fundamentales derivándose en:

**Planeación:** concebir un plan de obligación.

**Ordenamiento:** entregar y activar elementos para dirigir el diseño planteado.

**Gestión directiva:** manejar a los empleados con la finalidad de obtener el trabajo más destacado dentro de lo posible para adjudicarse lo proyectado.

**Coordinaciones:** Los esfuerzos se manejan bien y se afirman, que se comparta la averiguación y se den solución a las incidencias.

**Manejo o control:** reafirmar que todo vaya según lo planteado y confección de medidas de respuestas puntuales en función a las observaciones resaltadas. (Gómez 2010).

.

#### **2.2.3.1 Consideración de la dirección gerencial**

El seguimiento a las empresas depende de una supervisión efectiva; en su totalidad la calidad de todos los objetivos dependen de las capacidades y competencias que tenga el encargado, los esfuerzos tienen buena resolución mediante la dirección. En cuanto se requiera producir una empresa con desempeño formidable la delegación ocupa una resonancia significativa para la realización de los objetivos.

#### **2.2.4 Supuesto sobre las compañías dedicadas al comercio**

Empresas abocadas al comercio adicionan posesiones para su comercialización subsiguiente. Estas empresas representadas como sociedades, se clasifican en mayoristas, minoristas y las terceras son las comisionistas. Ramos (2011).

### **2.3 Marco Conceptual.**

#### **2.3.1 Definición del control interno**

De entendimiento con la Contraloría General de la República (2006) se sabe cómo el régimen que viene por el programa de formación y la agrupación de proyectos, procesos, empleados por una sociedad, con el objetivo de que todas las ocupaciones se hagan según las normas entre las reglas trazadas por la conducción y en consideración a las misiones u objetivos previstos.

Para Fernández y Pacheco (2014). La verificación de adentro es un medio para adjudicarse un resultado y no un fin, hablamos de una ganancia práctica para reprimir y desenmascarar pésimos manejos, fraudes y robos en las distintas superficies de las sociedades, la minimización de los riesgos; lo que paralelamente facilita una optimización en la competencia, rentabilidad y competencia de las mismas.

#### **2.3.2 Definición de la gestión empresarial.**

La dirección radica en ofrecer excelente resultados para mejorar las cosas de manera precisa que influyen de manera directa en el logro de objetivos y a su vez ayuden a detectar inconvenientes, arrojen resoluciones y novedosas tácticas. Ramos, (2011).

### **2.3.3 Definición de gestión administrativa**

Dirección gerencial es crear y sostener un ámbito en el que haciendo un trabajo en grupo los individuos cumplen eficientemente objetivos particulares.

Se definen 4 elementos:

#### **Planeación:**

Considerar con prelación misiones, actuaciones, todos los propósitos establece los medios idóneos para lograr la finalidad de alcanzar los objetivos de la empresa.

#### **Organización:**

Ordenar es organizar y repartir el trabajo, la autoridad y los elementos entre los integrantes de una organización, de tal forma que estos logren lograr las misiones.

#### **Dirección:**

Dirigir supone orientar acertadamente a los subordinados y cumplan sus tareas fundamentales.

#### **Control:**

Garantizar que las ocupaciones del día a día se ajusten a lo proyectado.

### **2.3.4 Definición de empresa.**

Sociedad abarca a trabajadores, capital y responsabilidades, unidos a un propósito en el cual se persigue un beneficio para los socios o accionistas; o de carácter



gubernamental, en que se suministra una prestación gubernativa o efectúa otra determinación beneficiosa para el interés genérico.

#### **2.3.4.1 Tipo de empresas.**

Según Ortega (2017) las empresas por su actividad económica se dividen en:

##### **Empresas comerciales.**

Sociedad o entidad encargada de ocupaciones en agradar las pretensiones de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de garantizar la continuidad de la composición productiva y comercial.

##### **Empresas de servicios**

Son todas las compañías que se emplean en la prestación de servicios que añaden valor.

##### **Empresas industriales**

Es la colectividad de todas aquellas compañías que se dedican a la producción de los elementos por medio de la modificación de la materia prima e insumos en productos manufacturados elaborados de conformidad con la enorme división de la Ordenación Industrial En todo el mundo (CIIU) de todas las ocupaciones económicas de las ONU.

#### **2.3.5 Definición de empresas comerciales.**

Son sociedades que se encargan de la obtención de mercadería (productos concluidos, materia prima, bienes muebles, bienes inmuebles) para su subsiguiente venta.

### III. HIPÓTESIS

**Conceptode, (2019)** Toda hipótesis busca justificar la opinión de un punto de vista involucrado en la situación, son necesarias en el estudio, pues la posibilidad de tener distintos puntos de vista de un plano, puede llegar a concluir de manera compleja, creando un concepto fuerte y aplicable a distintos campos que aunque no tengan relación se verán identificados con la respuesta dada a su pregunta gracias a la variedad de ideas presentes en el texto.

No necesariamente todas las investigaciones contemplan hipótesis, eso va a depender de la perspectiva del estudio y el alcance inicial del mismo. En las siguientes investigaciones no se aplica hipótesis:

**1. Investigación descriptiva:** La investigación descriptiva se encarga de puntualizar las características de la población que está estudiando. Esta metodología se centra más en el “qué”, en lugar del “por qué” del sujeto de investigación.

En otras palabras, su objetivo es describir la naturaleza de un segmento demográfico, sin centrarse en las razones por las que se produce un determinado fenómeno. Es decir, “describe” el tema de investigación, sin cubrir “por qué” ocurre. Entonces, la investigación descriptiva se refiere al diseño de la investigación, creación de preguntas y análisis de datos que se llevarán a cabo sobre el tema. Se conoce como método de investigación observacional porque ninguna de las variables que forman parte del estudio está influenciada.

**2. Investigación bibliográfica:** con el objetivo de recopilar información y datos que servirán de base para la construcción de la investigación propuesta a partir de un tema determinado.

Después de la elección de un tema específico a tratar, la búsqueda bibliográfica debe limitarse al tema elegido por el investigador, sirviendo como una forma de profundizar en el tema. Así, además de trazar una historia sobre el objeto de estudio, la búsqueda bibliográfica también ayuda a identificar contradicciones y respuestas previamente encontradas en las preguntas formuladas.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de investigación**

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

- Descriptivo. - Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- Bibliográfico. - Porque se tomará de referencia a la literatura.
- De caso. - Porque estará hecho de una sola empresa.

## 4.2 Población y muestra

### 4.4.1 Población

La población fueron todas las empresas del sector comercio de la ciudad de Chimbote.

### 4.4.2 Muestra

La muestra fue la empresa SODIMAC PERÚ S.A., Chimbote

## 4.3 Definición y operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	PREGUNTAS
<b>CONTROL INTERNO</b>	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan	<b>Ambiente de control</b>	1.1 ¿La sociedad SODIMAC tiene establecido de manera formal un reglamento de control? 1.2 ¿El plan estratégico esta implementado en la sociedad? 1.3 ¿El plan operativo está considerado en su sistema de control? 1.4 ¿En SODIMAC planifican capacitaciones para el ejercicio anual?

<p>autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales.</p>		<p>1.5 ¿En cuanto al clima laboral, se programan actividades de integración?</p>
	<p><b>Evaluación de riesgos</b></p>	<p>2.1 ¿Todos los objetivos están definidos en la sociedad?</p> <p>2.2 ¿La gerencia inculca la prevención de riesgos?</p> <p>2.3 ¿tienen resaltados los tipos de riesgos (Externos e internos)?</p>
	<p><b>Actividades de control</b></p>	<p>3.1 ¿Tienen métodos para controlar y aseverar que el uso de la información es manejado por personal capacitado?</p> <p>3.2 ¿Sus procesos están elaborados de manera tal que les permite llevar un registro de eficiencia y eficacia en sus operaciones?</p>

		<p><b>Información y comunicación</b></p>	<p>4.1 ¿La gestión se preocupa por mantener sus sistemas de información actualizados considerando los materiales necesarios para su uso?</p> <p>4.2 ¿Son comunicadas manera clara y precisa las funciones y obligaciones a los trabajadores según sus respectivas áreas?</p> <p>4.3 ¿La comunicación es fluida y acertada cuando se realizan actividades que involucran más de un área?</p>

		<b>Supervisión</b>	<p>5.1 ¿Periódicamente se constatan los registros de datos del sistema contable versus los conteos físicos?</p> <p>5.2 ¿SODIMAC supervisa que la información obtenida de sus proyecciones de mejora se utilice para mantener el rumbo de sus metas empresariales?</p>
--	--	--------------------	---

#### **4.4 Técnicas e instrumentos**

##### **4.4.1 Técnicas**

El recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y textual, para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista al personal que integra la Empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote.

**Análisis documental.-** Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, libros, revistas, textos, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información sobre

caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote.

**Indagación.-** Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información sobre caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote.

**Conciliación de datos.-** Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote.

#### **4.4.2 Instrumentos**

El recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario con preguntas relacionadas a los 5 componentes del control interno (4 ambiente de control, 3 evaluación de riesgos, 4 actividades de control, 3 información y comunicación y 3 supervisión).



#### 4.5 Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel bibliográfico – documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación.

- Para lograr el objetivo específico 1, se utilizó una revisión exhaustiva bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes, los mismos que fueron presentados en sus respectivos cuadros.
  
- Para lograr con el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso en base a preguntas relacionadas con los 5 componentes del control interno el cual se aplicó al personal integrado por la Empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote.
  
- Para cumplir con el objetivo 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

#### 4.6 Matriz de consistencia

##### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJEIVOS ESPECIFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas Comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018?</p>	<p>Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018</p>	<p>1. Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2018.  2. Describir las características del control interno de la gestión administrativa de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.”</p>	<p>El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso.</p>

			<p>Chimbote, 2018.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la gestión administrativa del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.”</p> <p>Chimbote, 2018.</p>	
--	--	--	---	--

#### **4.7 Principios éticos**

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la

veracidad del contenido de la investigación. En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

## **V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **5.1 Resultados:**

**5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1:** Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2018.

#### **CUADRO 01**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERU, 2018.**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ramos (2010)</b>	Determina que de proporcionar la utilización de un sistema de control posibilita el mejoramiento de la delegación administrativa, o sea, coadyuva la conquista de las misiones y objetivos de las compañías.

<p><b>Anticona (2016)</b></p>	<p>Afirma que el proyecto más destacable puede llegar a perder el rumbo, los medios de control sirven para ver fallas y direccionar el desarrollo de la empresa hacia sus objetivos, enfocarse al cambio es parte fundamental para el desenvolvimiento de una empresa.</p>
<p><b>Ortega (2017)</b></p>	<p>Determina que los controles son instalados con tentativa de salvaguardar la seguridad de estados financieros y los activos, trabajan en todo escenario, área de la sociedad, Es decir cada segmento de un modo u otro se encuentra bajo una modalidad de control, las superficies primordiales de dirección en una organización son: Materia prima, dirección, financiamiento, costos, etc.</p>
<p><b>Mozombite (2018)</b></p>	<p>Establece que se ofrece implementación de elementos y también el peritaje de un control de adentro que haga más tratable el mejoramiento de la dirección, o sea que coadyuve al logro de las misiones y objetivos de estas sociedades para la identificación de una insuficiente delegación administrativa en las compañías en que las deficiencias se presentan en las etapas de dirección.</p>

<b>Paredes (2014)</b>	Afirma que los empleados, aunque no en su totalidad, tienen identificados que medidas de control son imprescindibles para un buen desempeño empresarial a nivel administrativo, es decir que los trabajadores piensan que de una manera u otra la concurrencia del control de adentro dentro de la compañía es beneficiosa.
---------------------------	---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los Antecedentes Nacionales y Locales.

**5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2:** Describir las características del control interno de la gestión administrativa de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.

#### **CUADRO N° 02**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA “SODIMAC PERÚ S.A.” CHIMBOTE, 2018.

#### **Sondeo**

Este listado de interrogantes está realizado con intención de recopilar información sobre la empresa para la elaboración del siguiente trabajo de investigación: Caracterización del control interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018

Los datos obtenidos serán netamente de uso académico, gracias por su apoyo.



**III. CON REFERENCIA HACIA LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA**

<b><i>1. AMBIENTE DE CONTROL</i></b>	
<b>1.1 ¿La sociedad SODIMAC tiene establecido de manera formal un reglamento de control?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>1.2 ¿El plan estratégico esta implementado en la sociedad?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>1.3 ¿El plan operativo está considerado en su sistema de control?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>1.4 ¿En SODIMAC planifican capacitaciones para el ejercicio anual?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>1.5 ¿En cuanto al clima laboral, se programan actividades de integración?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b><i>2. EVALUACIONES DE RIESGO</i></b>	
<b>2.1 ¿Todos los objetivos están definidos en la sociedad?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>2.2 ¿La gerencia inculca la prevención de riesgos?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>2.3 ¿tienen resaltados los tipos de riesgos (Externos e internos)?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>



<b>3. HABITOS DE CONTROL</b>	
<b>3.1 ¿Tienen métodos para controlar y aseverar que el uso de la información es manejado por personal capacitado?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>3.2 ¿Sus procesos están elaborados de manera tal que les permite llevar un registro de eficiencia y eficacia en sus operaciones?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>4. COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	
<b>4.1 ¿La gestión se preocupa por mantener sus sistemas de información actualizados considerando los materiales necesarios para su uso?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>4.2 ¿Son comunicadas manera clara y precisa las funciones y obligaciones a los trabajadores según sus respectivas áreas?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>4.3 ¿La comunicación es fluida y acertada cuando se realizan actividades que involucran más de un área?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>

<b>5. SEGUIMIENTO O SUPERVISIÓN</b>	
<b>5.1 ¿Periódicamente se constatan los registros de datos del sistema contable versus los conteos físicos?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>
<b>5.2 ¿SODIMAC supervisa que la información obtenida de sus proyecciones de mejora se utilice para mantener el rumbo de sus metas empresariales?</b>	
<b>AFIRMATIVO ( X )</b>	<b>NEGATIVO ( )</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la Empresa.

**5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la gestión administrativa del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.

### CUADRO N° 3

#### ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “SODIMAC PERÚ S.A.” CHIMBOTE, 2018.

<b>COMPARATIVA DE ELEMENTOS</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO N°1</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO N°2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<i>El Ambiente de control</i>	Establece que de sugerir la utilización de un sistema de	La Empresa SODIMAC PERÚ S.A. cuenta con un	<b>FAVORABLE</b>

	<p>control permite el mejoramiento de la delegación administrativa, o sea, asiste el logro de las metas y objetivos de las sociedades. (Ramos, 2010).</p>	<p>sistema de control interno establecido formalmente, además un plan de capacitación anual lo cual incentiva la incorporación de su personal y estimula el tiempo laboral.</p>	
<p><i>Evaluación de riesgos</i></p>	<p>Afirma que el proyecto más destacable puede llegar a perder el rumbo, los medios de control sirven para ver fallas y direccionar el desarrollo de la empresa hacia sus objetivos, enfocarse al cambio es parte fundamental para el desenvolvimiento de</p>	<p>La Empresa SODIMAC PERÚ S.A. tienen reconocido los peligros exteriores e interiores adicional la gerencia inculca una cultura preventiva de peligros, identificando los peligros externos.</p>	<p><b>FAVORABLE</b></p>

	una empresa. (Anticona, 2016)		
<i>Actividades de control</i>	Determina que los controles son instalados con tentativa de salvaguardar la seguridad de estados financieros y los activos, trabajan en todo escenario, área de la sociedad, Es decir cada segmento de un modo u otro se encuentra bajo una modalidad de control, las superficies primordiales de dirección en una organización son: Materia prima, dirección, financiamiento,	La Empresa SODIMAC PERÚ S.A. tiene métodos de supervisión efectiva los cuales dan certeza que se mantenga un constante seguimiento a la eficiencia y eficacia operacional.	<b>FAVORABLE</b>

	costos, etc. (Ortega, 2017)		
<i>Información y comunicación</i>	<p>Establece que se ofrece implementación de elementos y también el peritaje de un control de adentro que haga más tratable el mejoramiento de la dirección, o sea que coadyuve al logro de las misiones y objetivos de estas sociedades para la identificación de una insuficiente delegación administrativa en las compañías en que las deficiencias se presentan en las etapas de dirección. (Mozombite, 2018).</p>	<p>La Empresa SODIMAC PERÚ S.A. tiene una comunicación correcta entre las superficies que forman parte en una operación.</p>	<b>FAVORABLE</b>

<p style="text-align: center;"><i>Supervisión</i></p>	<p>Afirma que los empleados, aunque no en su totalidad, tienen identificados que medidas de control son imprescindibles para un buen desempeño empresarial a nivel administrativo, es decir que los trabajadores piensan que de una manera u otra la concurrencia del control de adentro dentro de la compañía es beneficiosa. (Paredes, 2014).</p>	<p>La Empresa SODIMAC PERÚ S.A. mantiene un seguimiento constante de sus proyectos de desarrollo usando como medio de retroalimentación los datos e información que obtienen en la elaboración de sus procesos y métodos de control.</p>	<p style="text-align: center;"><b>FAVORABLE</b></p>
---	---	--	---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## **5.2. Análisis de Resultados:**

**5.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1:** Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2018.

Ramos (2010), Anticona (2016) y Mozombite (2018) afirman que la utilización de un sistema de control permite el mejoramiento de la gestión administrativa, o sea, sirve de guía efectiva para conseguir las proyecciones estimadas de las empresas. Lo que a su vez concuerda con el fundamento de Ortega (2017) determina que los controles son instalados con tentativa de salvaguardar la seguridad de estados financieros y los activos, trabajan en todo escenario, área de la sociedad, Es decir cada segmento de un modo u otro se encuentra bajo una modalidad de control, las superficies primordiales de dirección en una organización son: Materia prima, dirección, financiamiento, costos, etc. Del mismo modo es destacable poner énfasis lo mencionado por Paredes (2014) quien afirma que los empleados, aunque no en su totalidad, tienen identificados que medidas de control son imprescindibles para en buen desempeño empresarial a nivel administrativo, es decir que los trabajadores piensan que de una manera u otra la concurrencia del control de adentro dentro de la compañía es beneficiosa. Así mismo Segovia (2011) afirma que para depurar actividades basura (funciones duplicadas) la implementación de un sistema de control administrativa es importante, ya que asegura una dirección hacia la eficiencia. Por su parte Garrido (2011) determina que existe un tránsito considerable en el volumen de información en la sección de caja, estos datos son importantes para la solución de dificultades de consideración que puedan presentarse en el desarrollo de actividades, entonces esta proposición de implementar un medio de control será de utilidad por el buen uso y organización de esta información. Esto coincide con lo que menciona Leiva (2014) quien establece que el control interno es parte de la gestión y está constituido por el emprendimiento de maniobra y obligaciones, capital para afianzar activos y el régimen de consultoría de apoyo financiero. Así mismo Vásquez (2016) determina que el control de adentro

comprende la aspiración de ordenación, la diligencia, medio de emparejamiento para: justificar activos, despertar eficiencia en la confección simultánea de procesos y la solidez de la averiguación contable y el acatamiento de las reglas adoptadas por la diligencia.

**5.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2:** Describir las características del control interno de la gestión administrativa de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario realizado al representante de la empresa encontrando los siguientes resultados:

***Respecto al ambiente de control***

De las 5 cuestiones llevadas a cabo al personal de la Compañía “SODIMAC PERÚ S.A.”, Se Consiguió 100 % como respuesta SI, lo cual refleja que a la entidad le está dando el valor al aspecto humano, esto es un indicador que existe un clima laboral confortable que esta soportado por los valores, confiabilidad y fidelidad de sus empleados al ejecutar sus responsabilidades asignadas según el área al que pertenecen, la empresa incentiva la integración de manera dinámica, tienen un plan anual de capacitación para encaminar correctamente a su planilla e incentivan el desarrollo personal, es decir valoran con relevancia al aspecto humano. Lo cual se asemeja a lo que menciona Caro (2014) que le da valoración al aspecto humano por su fidelidad, especialización, ética, los cuales son base importante para encaminar una sociedad hacia sus proyecciones.



### ***Respecto a evaluación de riesgos***

En cuestiones llevadas a cabo al personal de la Compañía “SODIMAC PERÚ S.A.” el 100% dio a conocer el cumplimiento de este ingrediente, por lo tanto esta circunstancia es buena se aprecia la existencia de medidas primordiales que detectan peligros ya sea externos como internos, el reporte COSO, asegura que para poder evidenciar el compromiso se debe validar la vivencia ganada con experiencia en la compañía y el nivel de entendimientos en el tema de examinación.

### ***Respecto hacia actividades de control***

2 cuestiones llevadas a cabo a la Compañía “SODIMAC PERÚ S.A.” el 100% obtenido como resultado nos señalan que ciertamente se está llevando a cabo el cumplimiento de este ingrediente lo cual nos sugiere que se está adecuando de manera correcta las respuestas primordiales contra peligros detectados que puedan inferir en el desarrollo de sus metas. Lo que se asemeja a lo que determina Caro (2014) quien nos comunica que las ocupaciones para el control se fundamentan en seguimiento y control del desempeño, herramientas de disposición de utilidades y reglamento interno de trabajo.

### ***Respecto a la información y comunicación***

Las cuestiones llevadas a cabo a la Compañía “SODIMAC PERÚ S.A.” dieron como resultado que el 100% señalan existe una comunicación entre todas las superficies y entidades similares de la Compañía, que forman parte de una operación cierta, la

gestión proporciona los elementos y herramientas adecuadas demostrando su apoyo constante para este componente. Lo cual coincide con lo que menciona Caro (2014) quien relata que este ingrediente posibilita el nivel de utilidad de todos los medios de comunicación internos en la compañía. Nivel donde se comparte y se maneja la información que se requiere para una idónea administración, desarrollo y vigilar sus labores.

### ***Respecto a la supervisión***

Las cuestiones llevadas a cabo hacia la Compañía “SODIMAC PERÚ S.A.” resultó que el 100% señalan que existe un rastreo constante a sus proyecciones de mejora utilizando como medio de reabastecimiento a la información, paralelamente existe un cotejo periódico con lo reflejado en el sistema contable versus los conteos en físico (arqueo de caja). Detallando así que en la Compañía hay un óptimo ingrediente de supervisión, del mismo modo como asegura el reporte COSO debe estar establecido un equilibrio entre supervisión y comodidad para ejecutar los criterios de control estipulados por la entidad.

**5.1.3. Respecto a objetivo específico 3:** Realizar análisis comparativo de las características del control interno de la gestión administrativa del Perú y la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.

**Respecto al ambiente del control:**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n° 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico n° 2) referente a la implementación de un sistema de control interno, hay coincidencias, pues la empresa cuenta con un sistema de control de manera formal; Lo cual coincide con lo que menciona Caro (2014) que le da valoración al aspecto humano por sus múltiples características tales como: fidelidad, especialización, ética; los cuales son base importante para encaminar una sociedad hacia sus metas proyectadas.

**Respecto a la evaluación de riesgos:**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico n° 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico n° 2) referente a la identificación y valoración de riesgos se evidencia que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en la empresa, con lo cual se logra alcanzar los objetivos y metas programados. Estos resultados concuerdan con los resultados obtenidos por Fernández & Pacheco (2013) quienes afirman que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

### **Respecto a la Evaluación de Control:**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, se puede decir que si existe relación entre los resultados obtenidos porque la empresa SODIMAC PERÚ S.A. conoce que este componente brinda una condición previa a la evaluación de los riesgos, La dirección fija primero los objetivos antes de identificar los riesgos que pueden tener impacto sobre su consecución y tomar las decisiones oportunas.

Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Montalvo (2019) quien menciona que los controles dentro de la empresa tienen peso e influencia en la administración al tomar decisiones y en la elaboración de reglamentos que modulen la dirección de la organización antes, durante y posterior a las actividades.

Así mismo en SODIMAC PERÚ S.A. se pudo comprobar que por medio este componente permite la evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en como resultado de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados

### **Respecto a la información y comunicación:**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, ambos resultados encuentran la homogeneidad en este componente donde se demuestra que la información es necesaria y eficaz para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. Estos resultados se reflejan con los resultados alcanzados por Paredes (2014) quien determina que los miembros que trabajan en una organización tienen opiniones diferidas un 30% indica que el ambiente de control reduce el riesgo de actividades que están relacionadas a cumplir los objetivos de la compañía, otro 30% destacan que el control interno resulta beneficioso

porque permiten que mantengan la dirección de sus responsabilidades orientadas a la proyección de la empresa y el 40% restante considera que el control les da seguridad a la realización de su trabajo.

Igualmente comparamos resultados obtenidos de la empresa SODIMAC PERÚ S.A. la cual ha implementado un sistema de control interno, pero haciendo referencia a este componente se puede decir que los canales de información y comunicación permite identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en el plazo que permita a cada uno asumir sus responsabilidades.

### **Respecto a la supervisión y monitoreo:**

Según los resultados encontrados en el objetivo n° 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico n° 2), se evidencia la presencia constante y efectiva de medios de monitoreo permanentes y oportunos a través del tiempo, estos resultados coinciden con los resultados obtenidos por Vásquez (2016) quien afirma no basta tener lineamientos internos en la administración para una correcta dirección empresarial, es necesario la implementación de procedimientos y políticas de control interno, ya que es de vital importancia para una correcta gestión de la empresa, porque exhibe los puntos críticos y permite idear directivas de control.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto a objetivo específico 1:**

En su mayoría los investigadores citados, detallan que tener establecido medios de control interno en las Compañías Comerciales Peruanas, son de gran utilidad y guía,

el cual facilita que se establezcan normas y reglamentos adecuados según las incidencias u oportunidades de mejora que se van presentado en el desarrollo de sus funciones, debido a que mantener un seguimiento de sus actividades mejora la eficacia y permite adecuar el compromiso organizacional a sus procesos minimizando fallas, además reduce cualquier deficiencia administrativa que se pueda presentar, es decir un sistema de control asiste que la organización avance, alcance una optimización progresiva y se mantenga constante hacia sus proyecciones.

Del mismo modo aseveran que los medios de control dentro de una organización deben estar acompañados de personal idóneo y capacitado que pueda contribuir a enfrentar correctamente los peligros y el desenvolvimiento idóneo de las funciones plasmadas por la compañía, reduciendo toda posibilidad de fraude y fallos que puedan perjudicar el alcance de los objetivos. Por tal refieren al control como prioritario sin importar el tipo de compañía.

## **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Como resultado de las preguntas planteadas al personal de la compañía “SODIMAC PERÚ S.A.” se concluye que manejan un uso óptimo de sus medios de control interno; debido a su uso correcto este control demuestra que está influenciando con carácter positivo en la dirección, las actividades, responsabilidades y funciones de la compañía, apoyadas con una correcta supervisión constante y adecuada, buen sistema de comunicación e información, asignación de materiales, elementos financieros y capital humano capacitado; teniendo un óptimo clima laboral para el manejo eficaz de la institución y trámite que se llevan a cabo para lograr los objetivos planteados, lo que

paralelamente se crea una utilización del sistema que asegure el buen uso de los elementos de la entidad para provecho de los socios y trabajadores. Valor añadido el control de adentro constituye una utilidad primordial y de acompañamiento para cualquier clase de compañía más todavía si ésta es dependiente de una alguna población laboral, por lo tanto, es importante el mecanismo de control para identificar ineficiencias y descubrir probables fallos consiguiendo resultados permisibles y gestionar eficazmente su desarrollo administrativo.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Teniendo como producto el análisis comparativo de los cinco componentes del control interno; El Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión guardan similitud entre los autores citados y con los resultados obtenidos, con referencia al primer componente la empresa tiene un manual de funciones, reglamentos y procesos de control, además el personal al ser capacitado se puede concluir tiene un buen estímulo que conlleva al buen desempeño de la compañía en gestión administrativa, en el segundo componente se denota tiene la dedicación única en sus ocupaciones, sistematización correcta de funciones para el cumplimiento de sus objetivos, mediante este sistema se identifican peligros (externos e internos), respecto al tercer, cuarto y quinto componente están establecidas en forma clara cuáles son sus objetivos y misiones bajo el seguimiento de un plan anual de control, implementando ocupaciones de control para dar certeza de la funcionalidad efectiva de la misma, resaltando como aspecto considerable la buena comunicación entre las superficies que forman parte y un monitoreo constante, oportuno y efectivo. Se evidencia que implementar el control interno de forma correcta en las compañías

comerciales del Perú y en la Compañía “SODIMAC PERÚ S.A.”, sirve como herramienta para encaminarse al logro de las proyecciones empresariales, para la efectividad y seguimiento de la gestión con eficacia, aseverando que la información sea razonable para su buen uso tanto en lo financiero como en gestión y operatividad, confiabilidad y fidelidad de sus trabajadores.

#### **6.4 Conclusión General:**

Como respuesta de inspeccionar resultados y su análisis del mismo, en la predominación del control de adentro de la gestión administrativa de las Compañías Comerciales: Caso Compañía “SODIMAC PERÚ S.A.”, se concluye que la Sociedad tiene un sistema de Control Interno establecido adecuadamente el cual está favoreciendo positivamente el desarrollo de sus actividades, asimismo con hábitos que confirman ocupaciones que controlan con finalidad de dar seguridad que se evalúe la firmeza y óptimo desempeño operacional siendo incisivos en sus obligaciones, sistematización correcta de funciones con enfoque a llegar a un correcto desempeño en relación al logro de sus objetivos.

Conjuntamente ejecuta los seguimientos continuos con sus proyectos de mejoramiento usando la información como medio de reabastecimiento, tienen como identificar debilidades y errores usando como herramienta los medios de control, focalizando sus objetivos del plan estratégico empresarial.

En los antecedentes y bases teóricas se establece que, si se aplica el control interno tomando como reseña los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría positivamente en la realización de la empresa lo cual



permitiría completar los objetivos y preservar los intereses de la sociedad con validez y eficacia, lo cual se confirma con los resultados obtenidos en la empresa SODIMAC PERÚ S.A.

Valoración añadida el papel de las entidades comerciales es considerar la implementación del control interno en sus actividades, puesto que el control interno de alguna asociación pública o privada tendrá que disponer todos los métodos que va a emplear para poner en funcionamiento sus objetivos y sus primordiales ocupaciones con el designio primordial de prevenir y mantener su información financiera dentro de un rango de seguridad permisible a fin de imposibilitar falencias venideras para alcanzar un eficaz y eficiente resultado.

## **VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **7.1 Referencias**

Anticona, N. (2016) *El Control Interno En El Área Administrativa De Comercial Trujillo S.A Periodo 2015*. (Para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.

Bautista, B. (2015) *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura* (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.

Barragán A. (2012). Aplicación de un sistema de control interno. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1081/conclusion.html>

Blogspot. (2016) *Control Interno*. Recuperado de: <https://controlinternosgsst.blogspot.com/>

Cabello, Y. (2013) *Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales* (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Carbajal, (2013) *Herramienta integrada y control de riesgos*. Colombia: Edición externado de Colombia

Caro, H. (2014) *Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungay* (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

CGR. (2006). *Normas de control interno*. Recuperado de [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286/RC\\_320\\_2006\\_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286)

Conceptodefinicion.de, Redacción. (Última edición: 18 de julio del 2019). *Definición de Hipotesis*. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/hipotesis/>. Consultado el 7 de octubre del 2019

Ecured. (2016). *Control Interno*. Recuperado de: [https://www.ecured.cu/Control\\_interno](https://www.ecured.cu/Control_interno)

Faichin, M. (2018) *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa “Comercial*

Rios”, *De Cajamarca, 2017*. (Para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.

Fernández & Pacheco (2013). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote*.

Gamboa, E. (2016). *Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú* (para optar el título de contador). Universidad Católica los ángeles de Chimbote, Perú.

Garrido, O. (2011) *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido* (para optar el título de técnico superior en contabilidad) Universidad de los Andes Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Postgrado en Ciencias Contables Especialización Técnica: Sistema De Información. Mérida, Venezuela. Extraído el 12 de Noviembre, 2018, de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>

Gómez G. (2010). *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

HluppiCiencias Gerenciales. (2010). *Control Interno Hoy*. Recuperado de: <http://controlinternohoy.blogspot.com/>

Leiva, D. (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de: <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>

Montalvo, D. (2019) *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería y Multiservicios Esperanza*

- E.I.R.L., Casma (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.
- Mozombite, N. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas Comerciales del Perú: caso de la empresafibrater s.r.l. De iquitos, 2017.* (Para optar el título de contador). Universidad Católica los ángeles de Chimbote, Perú.
- Ortega, S. (2017) *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso empresa comercial y servicios ferretería alborada E.I.R.L, 2016* (para optar el título de contador). Universidad Católica los ángeles de Chimbote, Perú.
- Paredes, C. (2014) *Participación del Control Interno en los Procedimientos Administrativos de las Empresas de Servicios - Caso Empresa R Y L Servicios Generales S.R.L* (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.
- Ramos, R. (2010). *El Control Interno como Herramienta para el mejoramiento de la Gestión: Caso Empresas de Transporte Urbano de la provincia de Huamanga.* Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Recuperado de: <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1372>
- Ramos, M. (2011). *El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa.* Lima, Perú.
- Rodríguez, K. (2014) *El control interno y su incidencia en la gestion administrativa de las empresas comerciales – centro comercial pomabamba E.I.R.L.* (para optar

el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Pomabamba, Perú.

Rojas, S. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa comercial Vasquez E.I.R.L, Sihuas* (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Segovia, V. (2011) *Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda* (para optar el título de ingeniera en contabilidad). Universidad Central del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Contabilidad y Auditoría. Quito, Ecuador. Extraído el 12 de Noviembre, 2015, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Vásquez, Y. (2016) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples "El Constructor L & A" S.A.C.* Huarney. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huarney, Perú.

## 7.2 ANEXOS

### 7.2.1 Matriz de consistencia

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJEIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</b>
Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas Comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018?	Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018	1. Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2018.  2. Describir las características del control interno de la gestión administrativa de la empresa	El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso.

			<p>“SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la gestión administrativa del Perú y de la empresa “SODIMAC PERÚ S.A.” Chimbote, 2018.</p>	
--	--	--	--	--

### 7.2.2 Modelo de fichas bibliográficas:

<b>FICHA BIBLIOGRAFICA</b>	
<b>AUTOR (ES):</b>	BACH. V SEGOVIA
<b>AÑO :</b>	2011
<b>TITULO :</b>	<i>Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda</i>
<b>LUGAR :</b>	Quito Ecuador
<b>DIA EN QUE SE RECUPERO LA INFORMACIÓN :</b>	AGOSTO 2018
<b>URL :</b>	<a href="http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf">http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf</a>
<b>RESUME N :</b>	<p>El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: describir el control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa para lo cual necesitó una llego a la conclusión: de proponer la implementación de un sistema de control; que facilite el mejoramiento de la gestión administrativa, es decir, coadyuve el logro de las metas y objetivos de dichas empresas.</p>



### 7.2.3 Anexo 03: Presupuestos

#### a. bienes

CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Dispositivo USB	1	Unidad	15.50	15.50
Lapicero	1	unidad	2.50	2.50
TOTAL				18.00

#### b. servicio

CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Internet	40	horas	1.00	40.00
Impresión	62	unidad	0.30	18.6
TOTAL				58.6

### Resumen del presupuesto

RUBRO	IMPORTE
Bienes	58.6

Servicio	49.90
Totales	63.90

#### **7.2.4 Financiamiento:**

Autofinanciado

#### **7.2.5 Cuestionario**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,**

**FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA “SODIMAC PERÚ S.A.” CHIMBOTE,  
2018.



## II. REFERENTE A LA EMPRESA

- 2.1 Nombre de la empresa: SODIMAC PERÚ S.A. CHIMBOTE
- 2.2 Dirección: Av. Prol. Pardo Nro A1 (Mz. B) Ancash, Chimbote
- 2.3 Tiempo de actividad: 7 AÑOS

## III. CON REFERENCIA HACIA LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA

### *1. AMBIENTE DE CONTROL*

**1.6 ¿La sociedad SODIMAC tiene establecido de manera formal un reglamento de control?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**1.7 ¿El plan estratégico esta implementado en la sociedad?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**1.8 ¿El plan operativo está considerado en su sistema de control?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**1.9 ¿En SODIMAC planifican capacitaciones para el ejercicio anual?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**1.10 ¿En cuanto al clima laboral, se programan actividades de integración?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

## **2. EVALUACIONES DE RIESGO**

**2.4 ¿Todos los objetivos están definidos en la sociedad?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**2.5 ¿La gerencia inculca la prevención de riesgos?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**2.6 ¿tienen resaltados los tipos de riesgos (Externos e internos)?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

## **3. HABITOS DE CONTROL**

**3.1 ¿Tienen métodos para controlar y aseverar que el uso de la información es manejado por personal capacitado?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**3.2 ¿Sus procesos están elaborados de manera tal que les permite llevar un registro de eficiencia y eficacia en sus operaciones?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

## **4. COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN**

**4.1 ¿La gestión se preocupa por mantener sus sistemas de información actualizados considerando los materiales necesarios para su uso?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**4.2 ¿Son comunicadas manera clara y precisa las funciones y obligaciones a los trabajadores según sus respectivas áreas?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**4.3 ¿La comunicación es fluida y acertada cuando se realizan actividades que involucran más de un área?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

### **5. SEGUIMIENTO O SUPERVISIÓN**

**5.1 ¿Periódicamente se constatan los registros de datos del sistema contable versus los conteos físicos?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**5.2 ¿SODIMAC supervisa que la información obtenida de sus proyecciones de mejora se utilice para mantener el rumbo de sus metas empresariales?**

**AFIRMATIVO ( X )**

**NEGATIVO ( )**

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la Empresa.