

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA SERGROUP
INVERSIONES SAC- HUARAZ, 2017**

**INTERNAL CONTROL AND ADMINISTRATIVE
MANAGEMENT IN THE COMPANY SERGROUP
INVERSIONES SAC- HARARAZ, 2017.**

AUTORA

GRAIDY LISBET RAMÍREZ GOMEZ
Correo electrónico: graidy.rg@gmail.com

UNIVERSIDAD: ULADECH-CATOLICA

HUARAZ – PERÚ

2019

**DECLARACIÓN DE FINANCIAMIENTO Y DE CONFLICTOS DE
INTERESES**

El desarrollo del presente trabajo de investigación ha sido financiado con recursos propios del tesista; es decir, no se ha recibido ningún apoyo económico en forma de subvención, donación de equipos u otro. Asimismo, declaro que no existe ningún conflicto de intereses del autor, sean estos de orden económico, institucional, laboral ni personal.

¹ Estudiante de la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada: el Control Interno y la gestión administrativa en la empresa Sergroup inversiones Sac- Huaraz, 2017 , tiene como objetivo principal; Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa en la empresa Sergroup inversiones Sac- Huaraz, 2017, el tipo de investigación fue Cuantitativo, el nivel de la investigación es Descriptivo-No correlacional, la población fue de 15 personas, y la muestra de 9 trabajadores administrativos. Se utilizó como técnica encuesta y se aplicó un cuestionario de 23 preguntas, de acuerdo los resultados obtenidos, La empresa Sergroup inversiones Sac, presenta deficiencias en cuanto al control interno, sobre la Gestión Administrativa: Se logra lo objetivos planeados, también se cuenta con estrategias para el logro de los mismos, pero existen deficiencias en la existencia de políticas de gestión, por otro lado la administración de la empresa tiene capacidad de liderar pero no para todos los trabajadores y en la empresa no están establecidos adecuadamente los estándares y criterios relacionados a la gestión administrativa y no están bien establecidas las medidas de acciones correctivas. Como conclusión final, el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa, puesto que cada uno de los componentes, tienen que estar aplicados en cada etapa del proceso administrativo (Planeación, organización, dirección y control) en la empresa SERGROUP INVERSIONES SAC.

PALABRAS CLAVE: Control interno, control, dirección, organización, planeación, proceso administrativo,

SUMMARY

This research work entitled: Internal Control and administrative management at the Sergroup investments Sac- Huaraz, 2017, has as its main objective; To determine the influence of internal control in administrative management in the company Sergroup Inversiones Sac- Huaraz, 2017, the type of research was quantitative, the level of research is descriptive-non-correlational, the population was 15 people, and the sample of 9 administrative workers. A survey technique was used as a technique and a questionnaire of 23 questions was applied, according to the results obtained, the company Sergroup Inversiones Sac, presents deficiencies regarding internal control, on Administrative Management: The planned objectives are achieved, there are also strategies for achieving them, but there are deficiencies in the existence of management policies, on the other hand the administration of the company has the capacity to lead but not for all workers and in the company the related standards and criteria are not properly established to administrative management and corrective action measures are not well established. As a final conclusion, internal control positively influences administrative management, since each of the components must be applied at each stage of the administrative process (Planning, organization, direction and control) in the company SERGROUP INVERSIONES SAC

KEY WORDS: Internal control, control, direction, organization, planning, administrative process.

INTRODUCCION

Las líneas de investigación aprobada según resolución de rectorado para la carrera de contabilidad son: La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, considerando el CONTROL INTERNO, para este proyecto de investigación. El presente trabajo de investigación se denomina: El control interno y la gestión administrativa en la empresa Sergroup inversiones Sac- Huaraz, 2017.

Cuando hablamos sobre el control interno se trata de un tema importante para las empresas ya que por medio de ello se podrá realizar muchos logros para la empresa a través de la gestión administrativa, en países como Estados Unidos de Norte América algunas empresas suelen tener sus sucursales por lo mismo se les presenta de manera constante problemas referente al control la que nace por no tener un buen sistema de control interno, estas organizaciones empresariales suelen iniciar sus actividades cumpliendo al máximo ciertas perspectivas que son necesarias para la compañía pero cuando ya crecen es más notorio la falta de un sistema de control la que es producto por falta de conocimiento sobre el manejo de las actividades todo esto sucede por no tener personales capacitados para su control. (Castro, 2013)

A nivel del Perú el control interno va de la mano con la gestión administrativa porque juntos ayudan a contribuir al logro de los objetivos de la compañía los cuales contribuyen a demostrar la calidad en la prestación de servicios que reflejará en la satisfacción de las diversas necesidades de la sociedad. Básicamente el control interno es responsabilidad de la parte administrativa la cual es desarrollada en forma autónoma que para rendir y dar verdaderos frutos se debe ajustar a las necesidades y requerimientos de cada organización. (Mansilla, 2018)

En Huaraz, en las empresas el control interno y la gestión administrativa en el desarrollo empresarial radica en el conocimiento pleno de la administración de negocios ya que conlleva a ser más eficientes, efectivos y económicos en la conducción de su empresa ya sea pequeña, mediana o grande y para lograrlo es necesario practicar el mejoramiento continuo de la gestión administrativa en la compañía mediante el conocimiento o situación en que se desenvuelve el negocio para poder cumplir con este objetivo es necesario contar con un plan de negocios el mismo que debe ser elaborado de manera periódica cada año ya que este plan servirá para fijar las ventas de los productos, los requerimientos de inversión, el personal y la rentabilidad. (Ramirez, Ramirez, & Calderón, 2017)

La finalidad de realizar esta investigación es que proporcionará respuestas al problema identificado en la empresa Sergroup Inversiones SAC, lo cual ayudará a la toma de decisiones y por ende en la mejoría de la empresa, lo cual a la vez servirá de antecedente para otras.

Las variables que se utilizan en este trabajo son: El control interno y la gestión administrativa, la primera variable según el COSO (2013), es un proceso a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la entidad, mientras que la gestión administrativa está constituido por cuatro funciones, tales son: La planeación, organización, dirección y control, estas funciones ayudan a la mejor gestión de la empresa, para así lograr la consecución de los objetivos. La empresa Sergroup Inversiones SAC, tiene como giro de actividad la Consultoría, venta de equipos de protección personal (EPP'S), transporte de personal, etc. Como toda empresa que recién inicia sus actividades y siendo novata no está aprovechando los beneficios de un control interno y las está desarrollando de una manera improvisada. El control interno es la variable que se resalta en esta investigación. El anunciado de esta investigación es: **¿De**

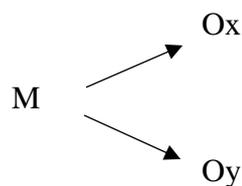
qué manera el control interno influye en la gestión administrativa en la empresa SERGROUP INVERSIONES SAC-Huaraz, 2017?

El objetivo general de la investigación es; Determinar cómo el control interno influye en la gestión administrativa en la empresa SERGROUP INVERSIONES SAC- Huaraz, 2017 y como objetivos específicos se tiene: Describir el control interno en la empresa SERGROUP INVERSIONES SAC-Huaraz, 2017. Y Describir la gestión administrativa en la empresa SERGROUP INVERSIONES SAC-Huaraz, 2017.

MATERIALES Y METODOS

El diseño de la investigación fue descriptivo simple – no experimental porque la recolección de los datos se realizó de acuerdo a la realidad sin manipular deliberadamente ninguna de las variables en estudio. (Arias, 2012)

Cuyo diagrama será:



Donde:

M = muestra

Ox = Control interno

Oy = Gestión administrativa

Población y muestra

Universo

El universo viene hacer el conjunto de elementos que se investigará. (Kerlinger & Lee, 2002)

En el presente trabajo de investigación se consideró 15 colaboradores administrativos.

$$N = 15$$

Muestra

La muestra es parte de una determinada población el cual se obtiene mediante un muestreo no probabilístico porque el tamaño de la población es reducida. (Kerlinger & Lee, 2002)

El tamaño de la muestra fue de 09 colaboradores

$$n = 09$$

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Como técnica se usó la encuesta porque nos permitió elaborar un conjunto de preguntas en relación a las variables en estudio.

Instrumentos

Como instrumento se tuvo en cuenta el cuestionario estructurado que fue elaborado específicamente en base a la técnica de estudio, con la finalidad de recolectar datos de la muestra seleccionada.

Plan de análisis

Para analizar los datos recopilados se usó el análisis descriptivo a través del programa de Microsoft Excel, el mismo que sirvió para la tabulación y presentación de los resultados en tablas y figuras. Todo esto se elaboró teniendo en cuenta las normas APA.

RESULTADOS

Variable Control Interno

La mayoría de los colaboradores de la empresa cumplen con el código de ética, además identifican y analizan los riesgos a las que está expuesta la empresa, por otro lado también en su mayoría a los trabajadores se les asigna sus deberes y responsabilidades.

En cuanto a la aplicación de los procesos de administración de riesgos se obtuvo una respuesta afirmativa con mayor porcentaje, al igual que sobre la ejecución de actividades de control en los niveles y funciones. Sobre si se realiza la rendición de cuentas de manera periódica en su mayoría no se tuvo respuesta alguna, mientras que si en la toma de decisiones se hace uso de la información interna y externa de la empresa se tuvo como respuesta en su mayoría que sí. En el cumplimiento de la información de funciones se identifica, recopila y comunica la mayoría de los encuestados no respondieron, la mayoría mostro una respuesta afirmativa en cuanto a si la empresa cumple con realizar el seguimiento de los resultados, al igual que si se realiza actividades de prevención y monitoreo.

Variable Gestión Administrativa

Los trabajadores respondieron afirmativamente sobre si en la empresa se logran los objetivos planificados, se obtuvo la misma respuesta sobre si la empresa cuenta con estrategias de coadyuven al logro de sus objetivos, de la misma manera la respuesta mayoritaria fue positiva en cuanto a la existencia en la empresa de políticas de gestión administrativa. Por otro lado en la empresa existe una adecuada división del trabajo, designación de tareas y responsabilidades según respuesta mayoritaria, del

mismo fue la respuesta en la existencia de una adecuada autoridad y responsabilidad por parte de los trabajadores, se afirma además que existe una adecuada dirección de actividades con una respuesta mayoritaria. La administración tiene la capacidad de liderar para ejecutar planes y lograr los objetivos, en cuanto a esta pregunta no se obtuvo respuesta. Por otro lado existe motivación a los trabajadores para que puedan realizar las actividades planificadas. Con respecto si en la empresa están establecidos adecuadamente los estándares y criterios relacionados a la gestión administrativa, la mayoría no respondió, por otro lado se realiza una adecuada observación del desempeño, la mayoría de los trabajadores no respondieron si se lleva a cabo o no medidas de acciones correctivas en la empresa y a mayoría no respondió si la evaluación del control contribuye a una adecuada gestión administrativa.

DISCUSION

Control Interno

Tabla 5

El 56% de los trabajadores respondieron que sí se realiza la ejecución de actividades de control en los niveles y funciones, estos resultados se relacionan directamente con la tesis de Delgado (2014), sobre el control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A. quien concluyó que; la inadecuada aplicación de los controles en el departamento de producción para la elaboración de los herrajes galvanizados tiene una relación directa con la baja productividad y la estabilidad económica de la empresa

El 33% de los trabajadores consideran que en la empresa se realiza rendición de cuenta de manera periódica, pero en su mayoría el 67% de los trabajadores no respondieron.

Tabla 8

El 33%, la minoría considera que para el cumplimiento de la información de funciones se identifica, recopila y comunica, y el 67% no respondió.

Tabla 10

El 56% de los trabajadores realiza actividades de prevención y monitoreo, mientras que el 44% no respondió al respecto.

Gestión Administrativa

Tabla 13

El 56% de los trabajadores respondieron que sí existe en la empresa política de gestión administrativa, por otro el 44% no respondió.

Tabla 15

El 78% de los trabajadores consideran que en la empresa si existe una adecuada autoridad y responsabilidad por parte de los trabajadores, mientras que el 22% no respondió.

Tabla 17

El 56% de los trabajadores respondieron que sí existe influencia interpersonal por parte de los jefes hacia los subordinados, para que mediante la comunicación obtengan los objetivos encomendados, los resultados obtenidos se relacionan directamente con la tesis de Evangelista (2017) sobre el proceso del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 305 de la UGEL Humalies, quien llegó a concluir lo siguiente: Los trabajadores están estrictamente involucrados en la imagen y prestigio de la institución y tiene conocimiento de las normas establecidas por el estado

Tabla 21

El 100% de los trabajadores tienen conocimiento que en la empresa existe una adecuada observación del desempeño.

Meza (2017) en su tesis: Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis periodo 2016, concluyó que la

relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa se considera como alta, directa y significativa teniendo así como resultado un adecuado control interno.

Fustamante (2019) en su tesis: Implementación de sistema de control interno para mejorar las gestiones administrativas de la estación de servicios PIXAR EIRL año 2017, concluyó que la implementación de un sistema de control interno mejora las gestiones administrativas de la empresa para poder lograr los objetivos trazados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, F. (2012). *Planificación de la investigación*. Caracas: Episteme CA.
- Bacallao, M. (2009). *Génesis del Control Interno*.
- Campos, C. (2003). *Los Procesos de Control Interno en el Departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado*.
- Delgado, A. (2014). *El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A. Obtenido de*
Obtenido de
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21666/1/T2440i.pdf>
- Escalante, C. (2008). *El proceso de control en la gestión institucional*.
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos*.
- Evangelista, R. (2017). *PROCESO DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 305 DE LA UGEL HUAMALIES, PERIODO 2017*. Obtenido de
http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/782/T047_45505777T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fayol, H. (1916). *Teoría Clásica de la Administración*". Madrid, España: Narcea.
- Flores, R. (2018). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUARAZ, 2017*. Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3534/CONTROL_INTEERNO_UGEL_FLORES_RODRIGUEZ_ROSARIO_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXO

Tabla 2

Se identifican y analizan los riesgos a las que está expuesta la empresa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	78%
	0	0%
No responde	2	22%
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores administrativos de la empresa en estudio.

Tabla 5

Se realiza ejecución de actividades de control en los niveles y funciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	56%
No	0	0%
No responde	4	44%
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores administrativos de la empresa en estudio.

Tabla 7

Para la toma de decisiones se hace uso de la información interna y externa de la empresa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	78%
No	0	0%
No responde	2	22%
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores administrativos de la empresa en estudio.

Tabla 10

Realiza actividades de prevención y monitoreo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	56%
No	0	0%
No responde	4	44%
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores administrativos de la empresa en estudio.

Tabla 13***Existe en la empresa políticas de gestión administrativa***

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	56%
No	0	0%
No responde	4	44%
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores administrativos de la empresa en estudio.

Tabla 20***Considera Ud. Que en la entidad están establecidos adecuadamente los estándares y criterios relacionados a la gestión administrativa***

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	33%
No	0	0%
No responde	6	67%
Total	9	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores administrativos de la empresa en estudio.