



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA
EMPRESA COMERCIAL “CORPORACIÓN OBEMAN
S.A.C” DE CHIMBOTE, 2017.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTORA:

DAYLI KARY TENAZOA BERMUDEZ

ASESOR:

Dr(a). QUIROZ CALDERÓN MILAGRO BALDEMAR

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA
EMPRESA COMERCIAL “CORPORACIÓN OBEMAN
S.A.C” DE CHIMBOTE, 2017.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTORA:

DAYLI KARY TENAZOA BERMUDEZ

ASESOR:

Dr(a). QUIROZ CALDERÓN MILAGRO BALDEMAR

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr(a). TORRES GARCÍA LUIS ALBERTO
PRESIDENTE

Mgtr. BAILA GEMÍN JUAN MARCO
MIEMBRO

Dr(a). EUSEBIO LARA EZEQUIEL
MIEMBRO

Dr(a). QUIROZ CALDERÓN MILAGRO BALDEMAR
DTI

AGRADECIMIENTO

A Dios

Por darme una vida, la salud y donde el cual me brindas y me llenas de muchas importancias de una formación útil para mi aspecto profesional, porque me guías en cada paso que doy, guárdame y lléname de tu fortaleza para seguir triunfando el día adía.

A mi Asesor

A mi profesor por dedicar su incondicional apoyo y tiempo, donde dedico sus recomendaciones y orientaciones en cada clase presencial para la elaboración de mi proyecto de taller de investigación.

DEDICATORIA

A mi familia

Por el apoyo incondicional de este proyecto de tesis de investigación, dedico a mis padres y hermanos que son mi inspiración especial en mi vida, que por ello doy mi vida, ya que ellos siempre han estado siempre apoyándome dándome sus consejos cuando me quería rendir, pero no es así en esta vida todo se puede y nunca decir no se puede. Gracia familia, gracias por su apoyo.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir el Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso de la Empresa Comercial “Corporación Obeman S.A.C” 2017. Así mismo la investigación fue cualitativa y descriptiva, donde el cual se describe y analiza las variables donde una revisión de la literatura conveniente, donde relaciona la información útil, la revisión, la técnica, bibliográfica y documental.

Para la obtención del recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica y documental y así mismo el instrumento fue el cuestionario que se aplicó en la empresa, encontrando los siguientes resultados: los autores no coinciden el control interno como una herramienta de gestión que beneficia las operaciones con eficiencia y opta una herramienta practica para prevenir y manifestar los negativos manejos en las diferentes áreas; así mismo también determina el manejo de los recursos humanos. En la empresa comercial Corporación Obeman S.A.C; se ha optado el sistema de control interno donde la empresa fue positivo, pero con algunas deficiencias que se puede mejorar, en el componente de ambiente de control y evaluación de riesgo, obteniendo un total en los dos componentes un 8.3%.

Finalmente, concluimos el trabajo como en la empresa del Perú y en la empresa comercial Corporación Obeman S.A.C. por lo tanto el control interno interviene en las diferentes áreas, en la gestión administrativa porque desde ahí opta la información que muestra dicho control que se realiza en la gestión administrativa en las empresas comerciales para no correr los riesgos de deficiencias.

Palabras Claves: Control interno, gestión administrativa, empresas comerciales.

ABSTRACT

The general objective of this research was to: Describe the Internal Control and its Influence in the Administrative Management of the Commercial Companies of Peru: Case of the Commercial Company "Corporación Obeman S.A.C" 2017. Likewise, the research was qualitative and descriptive, where it describes and analyzes the variables where the review of the suitable literature joins, where it relates the useful information, the review, the technique, bibliographic and documentary.

In order to obtain the information collection, the bibliographic and documentary review method was used and the instrument was the questionnaire that was applied in the company, finding the following results: the authors do not coincide the internal control as a management tool that it benefits the operations with efficiency and chooses a practical tool to prevent and manifest the negative management in the different areas; It also determines the management of human resources. In the commercial company Corporation Obeman S.A.C; the internal control system has been chosen where the company was positive but with some deficiencies that can be improved, in the component of control environment and risk assessment, obtaining a total of 8.3% in the two components.

Finally, we conclude the work as in the company of Peru and in the commercial company Corporation Obeman S.A.C. therefore, internal control intervenes in the different areas, in the administrative management because from there it opts for the information that shows the control that is carried out in the administrative management in the commercial companies in order not to run the risks of deficiencies.

Key Words: Internal control, administrative management, commercial companies.

CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVICION DE LITERARIA	14
2.1. Antecedentes	14
2.1.1. Internacional	14
2.1.2. Nacional	16
2.1.3. Regionales	19
2.1.4. Local	21
2.2. Bases Teóricas	23
2.2.1. Teoría del control interno	23
2.2.2. Teoría de la gestión	34
2.2.3. Teoría de la Empresa	42
2.3. Marco Conceptual	46
2.3.1. Definiciones del Control Interno	46
2.3.2. Definiciones de gestión	47
2.3.3. Definiciones de gestión administrativa	48

2.3.4.	Definiciones de empresa.....	49
2.3.5.	Definiciones de empresa comercial.....	49
III.	METODOLOGÍA.....	51
3.1.	Diseño de investigación.....	51
3.2.	Población y Muestra.....	51
3.3.	Definición y Operacionalización de las Variables.....	51
3.4.	Técnicas e Instrumentos.....	51
3.4.1.	Técnicas.....	51
3.4.2.	Instrumentos.....	51
3.5.	Plan de análisis.....	52
3.6.	Matriz de Consistencia.....	52
3.7.	Principios Éticos.....	52
IV.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	53
4.1.	RESULTADOS.....	53
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	53
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	55
4.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	58
4.2.	Análisis de Resultados.....	63
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	63
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	64
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	64
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	65
5.1.	Conclusiones.....	65

5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	65
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	65
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	66
5.1.4.	Conclusión General.....	66
5.2.	Recomendaciones	67
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	68
6.1.	Referencias Bibliográficas	68
6.2.	Anexos	74
6.2.1.	Anexo 01: Matriz de Consistencia	74
6.2.2.	Anexo 02: Modelo de Ficha Bibliográfica.....	75
6.2.3.	Anexo 03: Cuestionario	76

I. INTRODUCCIÓN

La presente Investigación denominado como título “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso de la Empresa Comercial “CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C” de Chimbote, 2017.” tiene como finalidad permitir al autor optar el Título Profesional de Contador Público, con el propósito de poner el trabajo al alcance de contadores, estudiantes universitarios y técnicos; pero principalmente, poder llegar a la conciencia de los accionistas de empresas, sobre la importancia que tiene el sistema de control interno que es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

La importancia del control interno desde tiempos remotos, el hombre ha tenido la necesidad de supervisar sus pertenencias y las del grupo del cual era parte, dado que de alguna manera se poseían tipos de control para evitar robos; por tal ocasión, es necesario que la empresa fije un control interno, aplicando esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal del ente (González, 2013).

González, (2013) afirma: El control interno es una herramienta surgida de la inherente necesidad de accionar a los efectos de suprimir y/o disminuir cualquier tipo de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de entes, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Partiendo de esto mencionamos nos dice lo siguiente:

- Es la base de todas las actividades y operaciones de un ente; es decir, de las actividades de producción, distribución, financiamiento,

administración, entre otras más, son administradas por el Control Interno; además, es una herramienta de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento estricto como en otros casos.

- El mejor sistema de Control Interno, se dice que es el que no afecta las relaciones de la empresa con los clientes y mantiene en un nivel una alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; esta función se puede aplicar a todas las áreas de operación del ente, su efectividad depende que la administración obtenga la información suficiente para seleccionar las alternativas y las que mejor convengan a los intereses del ente (González, 2013).

Por las razones expuestas el enunciado del problema es: ¿Cuál es la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú y de la Empresa Comercial “CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C” de Chimbote, 2017? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la Característica del Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso de la Empresa Comercial “CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C”. Asimismo, para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2017.
- ✓ Describir la influencia del Control interno en la gestión administrativa de la Empresa comercial “CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C” de Chimbote, 2017.

- ✓ Realizar un análisis comparativo entre la influencia del control interno en las Empresas Comerciales del Perú y la empresa comercial “CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C” de Chimbote 2017.

En este presente trabajo de línea de investigación es de gran importancia y relevancia sobre el control interno de las empresas ya que su importancia de ello se debe que en las empresas hay muchas deficiencias por el mal manejo de los recursos, por lo tanto, la investigación se realizó para ver las ventajas que el control interno, pues esta permite observar con mejor panorama la eficiencia y la eficacia de las operaciones ejecutadas, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables de la empresa. Debido a que en el futuro seremos contadores tenemos que llevar un concepto claro lo que es la línea de investigación, es muy importante, así como, en las empresas privadas y también públicas.

Asimismo, el presente trabajo de investigación servirá como una guía metodológica (antecedentes y bases teóricas) para otras investigaciones futuras que serán realizadas por otros estudiantes de nuestra universidad, otras universidades e incluso de otro ámbito geográfico. El presente trabajo ayudara en la correcta y apropiada elaboración de un control interno y los aspectos fundamentales que requiere para la determinación del déficit de la empresa y plantear nuevos objetivos a cumplir.

II. REVICION DE LITERARIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

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

Nicolás (2011) en su trabajo de investigación titulado: Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PYME industrial argentina. Realizado en Argentina, Buenos Aires, Noviembre del 2011. Presentado en Buenos Aires- argentina en el cual se planteó como objetivo general: Diseñar un marco conceptual que permita identificar y gestionar los puntos críticos más importantes que pueden afectar significativamente el esquema de control interno relacionado con los aspectos patrimoniales a lo largo de la evolución de una PYME industrial argentina. Una adecuada Estructura de Control Interno es uno de los factores críticos para brindarle a una empresa una red de seguridad que le permita minimizar la probabilidad de ocurrencia de situaciones no deseadas y la ayude a orientar todos los esfuerzos al cumplimiento de los objetivos de negocio, sobre todo en un contexto económico tan cambiante como en el que se desenvuelve una PYME industrial argentina. En la actualidad existe una gran cantidad de teorías, metodologías y herramientas para gestionar proyectos pero ninguna de las mismas son adecuadas, a menos que se le realicen cambios importantes, para gestionar un proyecto de adecuación de su Estructura de Control Interno; sobre todo para el caso

de la implementación de un ERP, que es el hito evolutivo más significativo que puede enfrentar una empresa, puesto que el mismo puede afectar considerablemente a dicha estructura. El presente trabajo es un aporte significativo para las PYMES puesto que identifica precisamente cuales son aquellos controles críticos que se deben instrumentar, y la secuencia precisa de pasos, con todo el detalle necesario, a fin de contar con una adecuada Estructura de Control Interno que logre un equilibrio entre el nivel de control y la operatividad.

Posso y Barrios (2014) en su trabajo de investigación titulado: Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera”. Realizado en Cartagena de Indias D. T. y C. 8 de Septiembre de 2014. en el cual se planteó como objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Concluyendo Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

Nacional

2.1.2. Nacional

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Áncash, que haya utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Crisologo (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejos Del Callejón de Huaylas-Áncash”, realizado en lima, cuyo objetivo general fue: Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del

Año 2010 al 2011; dando como resumen, La presente investigación se ha desarrollado con el fin de establecer si el control interno incide en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones inciden favorablemente en la gestión y calidad de la población. El estudio facilitó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con respecto a las variables: Control interno y gestión municipal mismo que se trabajó a nivel de los Gerentes Municipales de los distritos ubicados en el callejón de Huaylas, quienes con sus aportes desde el punto de vista teórico conceptual ayudó a conocer la trascendencia que tienen ambas variables y demostrando que todas estas acciones de control buscan optimizar la gestión de los municipios distritales, con el fin que la buena gestión, repercuta en mejores niveles de calidad de vida a favor de la comunidad. Referente al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron tomadas a los Gerentes Municipales que tienen experiencia en cuanto a la gestión municipal, por lo cual el instrumento el cuestionario, mediante las diferentes interrogantes que se plantearon para estos fines, ayudó con la información apropiada, que posteriormente fue procesada en la parte estadística y gráfica, y luego efectuar la contratación de hipótesis, conclusiones y recomendaciones . Finalmente, en la última parte de la tesis concluye con los aportes que se dan como resultado de la contratación de las hipótesis, para arribar a las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

Vera y Vela (2015) en su trabajo de investigación titulado: “Evaluación del Control Interno de Almacén y su Incidencia en la Rotación de Inventarios de la Empresa Ajeper del Oriente S.A, en la Ciudad de Tarapoto, Periodo 2013”. Realizado en Tarapoto, cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno de almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, para la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, año 2013.

Dando como resumen Evaluar el control interno de almacén resultó ser de gran relevancia y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, ayudó a la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, año 2013 El método de investigación es Observacional no experimental, es decir, la investigación sistemática donde el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables. En la investigación Ex Post Facto los cambios en la variable independiente ya ocurrieron y el investigador tiene que limitarse a la observación de situaciones ya existentes dada la incapacidad de influir sobre las variables y sus efectos como es el caso del control interno de almacén en la empresa AJEPER del Oriente S.A. En este proceso las actividades programadas tuvieron unas deficiencias del 62%, esto a razón de que sólo se cumplen 2 de 5 actividades, esto por el mal manejo de control interno que se viene desarrollando en la gestión actual, además los documentos que se entregan como facturas o boletas sólo son copias, el cual no permite el registro al sistema por no ser fiable para el área encargada de contabilizar y registrar la documentación, para mejorar estos procesos es importante la aplicación de nuevos procedimientos que reduzca el riesgo y tiempo de entrega a las áreas usuarias existentes en la empresa. En cuanto a los índices de rotación de

la empresa AJEPER del Oriente S.A se menciona que estos son inadecuados debido a su inestabilidad, lo cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto a las fechas de compras, modalidades de venta y otros factores que permitan convertir rápidamente en efectivo la inversión realizada, esto perjudica el cumplimiento de las metas de ventas.

2.1.3. Regionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes regional a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, incluso la región de Áncash, que haya utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Atincona (2016) en su proyecto de investigación titulado: “el control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015”. Realizado en la ciudad de Huaraz; cuyo objetivo general es el presente trabajo de investigación es conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. Dando un resumen, El objetivo general de la presente investigación fue conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. De acuerdo a ello se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los

demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. 3) Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. 4) La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño 5) El monitoreo de la operaciones se realiza dentro y fuera de la organización y en todas las áreas orgánicas.

Vásquez (2016) en su proyecto de investigación titulado: 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. Huarmey, 2016. Realizado en Huarmey cuyo Objetivo General es en Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016. Dado en resumen El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general:

Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarney, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarney.

2.1.4. Local

En la presente investigación se entiende por antecedentes local a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, incluso la región de Áncash, que haya utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Mayer (2014) en su proyecto de investigación titulado: Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Servicios del Perú: el Caso del “Hostal Diamante” de Chimbote, 2013. Realizado en la ciudad de Chimbote cuyo objetivo general está en Identificar y describir las características del control interno en las empresas del sector servicios del Perú: El caso de la empresa “Hostal Diamante” de Chimbote, 2013. Dado a concluir El estudio es importante porque nos permitirá conocer a nivel exploratorio y descriptivo las características del control interno en las empresas del sector servicios del Perú; es decir, nos permitirá conocer las principales características del rubro anterior mencionado. Así mismo, la investigación también se justifica porque nos permitirá tener ideas mucho más acertadas de las características del control interno de empresas del sector antes mencionado, también servirá de mucho esta investigación porque dado que no hay muchas investigaciones y tampoco trabajos realizados que expliquen concretamente las características del control interno en las empresas ya mencionadas. Finalmente, el estudio nos servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores del Perú.

Epifanía (2015) en su proyecto titulado El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Perú: Caso De La Empresa El Americano S.A.C. Chimbote, 2015 Proyecto De Tesis Para Optar El Título Profesional Del Contador Público. Dando como objetivo general de la Determinar y describir cómo influye el control interno en la gestión de los inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa El Americano S.A.C. Chimbote, 2015. La presente investigación tiene por objetivo general, Determinar y describir cómo

influye el control interno en la gestión de los inventarios de las empresas del Perú: Caso de la Empresa El Americano S.A.C. Chimbote, 2015 Los especialistas estiman que existen muchas empresas en el Perú, es decir, medianos y grandes empresarios en el mundo, dichas empresas se clasifican en distintos rubros tanto empresas comerciales, industriales como de servicio, la cuales se desarrollan en distintos. Sin embargo muchas de estas empresas están sometidas bajo el Sistema de control interno, el cual es un proceso que verifica automáticamente lo que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.. En este sentido, es importante conocer Cómo influye el control interno en la gestión de los inventarios de las empresas del Perú. En tanto, el título de nuestro proyecto de investigación es: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú: Caso de la Empresa el Americano S.A.C. Chimbote, 2015. El contenido del Proyecto de investigación es el siguiente: Titulo, contenido, introducción, planteamiento de la investigación, marco teórico y conceptual, metodología, referenciar bibliográficas y anexos.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

2.2.1.1. Tipos de Control

La Contraloría General de la Republica, (2009) establece las teorías de control como:

- a) **Control Externo:** es la aplicación de los conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos por la Contraloría General de la República u otro organismo del Sistema Nacional de Control.

b) El Control Interno: es un proceso de gestión realizado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para sobreponerse frente a los riesgos en las operaciones de la gestión y para tener una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se cumplirán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión que busca minimizar al máximo los riesgos.

2.2.1.2. Objetivos del Control Interno

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y proteger los recursos y bienes del Estado frente a cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra toda acción irregular o situación perjudicial que pueda afectar a la entidad.
- ✓ Cumplir con la aplicación normativa que posea la entidad y sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y exactitud de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar el uso de los valores institucionales dentro de la entidad.
- ✓ Promover el cumplimiento de la rendición de cuenta por parte de los funcionarios o servidores públicos de los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- ✓ Promover que se origine valor público a los bienes y servicios destinados a los ciudadanos. (La Contraloría General de la Republica, 2009)

2.2.1.3. Las características del control interno

- ✓ Compone una parte de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional del ente.
- ✓ Pertenece a la máxima autoridad del ente, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- ✓ En cada una de las áreas del ente, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe superior o inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa.
- ✓ La unidad de control interno, o quien lo supla; se encargará de evaluar en forma independiente el sistema de control interno.
- ✓ Las transacciones del ente deberán registrarse de forma estricta y oportuna. (Anónimo, 2013)

2.2.1.4. La Importancia del Control Interno

El Control Interno genera beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que originan el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

- La cultura de control ayuda al desarrollo de las actividades institucionales y a su vez mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye a obtener una gestión óptima, esto genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los

niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- El Control Interno es una herramienta que ayuda a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para lograr cumplir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir una futura pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

Entonces, se puede decir que, el control interno ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas que puedan ocurrir. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve lo siguiente:

- La toma de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- La mejora de la Ética Institucional, al desalentar los comportamientos ilegales e incompatibles.
- La instauración de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la favorezcan.
- La eficiente aplicación de los planes estratégicos, directivos y operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- La adquisición de conocimientos sobre la medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- La efectividad de las operaciones y actividades.

- El cumplimiento de toda la normativa.
- La salvaguarda de activos que posee la entidad. (La Contraloría General de la Republica, 2009)

2.2.1.5. Componentes

Romero (2012) sostiene lo siguiente:

a) Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Los factores del Ambiente de Control.

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.

- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

b) Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez,

establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes.

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

c) Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

d) Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

- **Controles Generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
- **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

e) Supervisión y Seguimiento

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos

como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.

- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

2.2.1.6. Clasificación del Control Interno

a) **El Control Interno Administrativo:** No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

b) **El Control Interno Contable:** Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- Se salvaguardan los activos solo acusándolos con autorización.
- Los activos registrados son comparados con las existencias. (Álvarez, 2009)

2.2.1.7. Reglamento del Control Interno

La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben enmarcar

la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal. Los valores éticos son esenciales para el Ambiente de Control. El sistema de Control Interno se sustenta en los valores éticos, que definen la conducta de quienes lo operan. Estos valores éticos pertenecen a una dimensión moral y, por lo tanto, van más allá del mero cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y otras disposiciones normativas. El comportamiento y la integridad moral encuentran su red de sustentación y su caldo de cultivo en la cultura del organismo. Esta determina, en gran medida, cómo se hacen las cosas, que normas y reglas se observan. Si se tergiversan o se eluden en la creación de una cultura apropiada a estos fines, juega un papel principal la Dirección Superior del organismo, la que con su ejemplo contribuirá a construir o destruir diariamente este requisito de control interno. (Álvarez, 2009)

2.2.2. Teoría de la gestión

2.2.2.1. Gestión

Los cambios tecnológicos que se han producido en la sociedad han ampliado el campo de la gestión. En las primeras etapas del desarrollo económico, las empresas se definían porque realizaban tareas repetitivas, fáciles de definir. En el taller o en la oficina el personal sabía exactamente cuál era y seguiría siendo su misión. La labor del Director Gerente era supervisar la marcha de los trabajos en curso en un proceso reiterativo. El resultado se medía según lo que se producía, y se funcionaba bajo una fuerte disciplina y control riguroso. Había que satisfacer las expectativas de los propietarios de ganar dinero y esa era la mayor motivación. Esta simple interpretación de la gestión que existía

entonces sigue aún con nosotros, como un eco del pasado. Algunos empresarios siguen comportándose como si nada hubiese cambiado. Pero son los zarrazos de la realidad lo que ha hecho que los empresarios tengan en cuenta muchos otros factores, porque los mercados ya no crecen en función de la oferta, y hay que luchar en mercados muy competitivos y a veces poco recesivos interiormente, sin contar con los problemas de competencia de empresas foráneas. La automatización, la informática, las nuevas tecnologías de la información y las crecientes expectativas de la sociedad han puesto al descubierto muchas carencias de los directivos españoles. La naturaleza de la gestión se ha hecho más compleja para actuar en función de una serie de prioridades, como es la de conseguir beneficios constantes, por encima de todas ellas. (Rubio, 2008)

2.2.2.2. Tipos de gestión

- **Gestión empresarial:** En el sector empresarial, los agentes que se ocupan de la gestión en general suelen ser los empleados de la dirección, administración o gerencia. De igual modo hay otros tipos de delegados como consultores externos.
- **Gestión ambiental:** La gestión ambiental consiste en el conglomerado de acciones, ocupaciones y tácticas orientadas a resguardar y preservar la naturaleza y a dirigir los materiales naturales de una forma sostenible y equitativa. Esta categoría es conocida por ser una disciplina múltiple en la que se incluyen elementos sociales, económicos y biológicos. Poseen de igual manera cualidades proactivas y participativas, cuya obligación

no solo se ajusta al aspecto institucional sino que abarca toda la comunidad.

- **Gestión educativa:** La gestión educativa se define como un procedimiento dirigido a la consolidación de diversos proyectos de carácter educativo de las organizaciones, que permite sostener la independencia de la institución, en el marco de las políticas públicas, y que beneficia los procedimientos de pedagogía con el objetivo de solucionar los requerimientos educativos tanto regionales como locales.
- **Gestión humana:** El departamento de gestión humana tiene como propósito asegurar los procedimientos administrativos que orienten la evolución de los empleados en todas las secciones, desde la creación de los perfiles de las personas, sus espacios de trabajo y sus vínculos, pasando por su formación en conocimientos, capacidades, salud y bienestar, hasta el apropiado paro de labores.
- **Gestión social:** La gestión social consiste en la elaboración de diferentes espacios para la relación social. Es un procedimiento que se realiza en una comunidad específica y que se fundamenta en el aprendizaje grupal, prolongado y abierto para la planificación y la realización de proyectos que solucionen problemas sociales. Este tipo de gestión requiere comunicación entre los diversos protagonistas, como las autoridades gubernamentales, empresarios, las instituciones civiles y los demás habitantes.
- **Gestión de calidad:** Es el conglomerado de leyes propias de una institución, relacionadas entre sí y a partir de las cuales es que la

organización logra dirigir de forma ordenada su nivel de calidad. El objetivo siempre está orientado hacia el mejoramiento permanente de la calidad de la empresa.

- **Gestión de riesgo:** Consiste en la actividad de conocer, examinar y contar las posibilidades de pérdidas y resultados negativos que se presenten por desastres. También el accionar precautorio, reductivo y correctivo que requiere ser aplicado.
- **Gestión comercial:** La gestión comercial es la ocupación encomendada para identificar y darle apertura a la institución en el mundo exterior. Trabaja dos aspectos esenciales, complacencia del cliente y la participación o incremento de su mercado. Conseguido esto, se requiere crear una estructura apropiada de calidad, un área de servicio al cliente eficaz y servicios o productos de calidad.
- **Gestión cultural:** Es la función profesional de quienes vinculan a la sociedad con la sociedad y no realizan dicho trabajo como profesores o críticos, sino mediante proyectos y planificación cultural. Para lograr este objetivo se realizan acciones como:
 - ✓ Incremento de la participación de actos culturales.
 - ✓ Colaboración en el desarrollo de oportunidades culturales para una agrupación específica.
 - ✓ Organizando proyectos que surgen desde la imaginación de la ciudadanía, entre otros. Gestión tecnológica.
- **Gestión tecnológica:** La gestión tecnológica se considera conocimiento y un ejercicio. Consiste en una estructura de conocimientos y prácticas

vinculadas con los procedimientos de elaboración, evolución, transferencia y el empleo de la tecnología. Diversos expertos entienden esta estructura como un conjunto de métodos organizados para la creación de procesos de aplicación de información, extendiendo la calidad de las actividades de los seres humanos para elaborar servicios y bienes. (Revista Educativa, 2017)

2.2.2.3. Niveles de gestión

- Nivel estratégico: Corresponde a la planeación que se orienta a lograr los objetivos de la organización y su fin es establecer los planes de acción para el funcionamiento de la compañía. Se basa en decidir los objetivos de la empresa, definir los recursos que se usarán y las políticas para obtener y administrar dichos recursos. El nivel estratégico es conducido por la gerencia y los directores de la organización, es el encargado de establecer el marco de referencia general, pero no detallado, para el funcionamiento de la compañía, suele cumplir periodos de tiempo largos y su principal fin es la efectividad.
- Nivel táctico: Desarrolla detalladamente la planeación del funcionamiento de cada una de las áreas de la empresa a partir del marco de referencia elaborado en el nivel estratégico. Elabora la directiva para emplear los recursos asignados a cada área de la forma más efectiva posible para alcanzar los objetivos esperados. Este nivel es dirigido y ejecutado por los ejecutivos y jefes de mediano nivel en la compañía y comprende las áreas específicas de trabajo por las cuales está

conformada la empresa, coordina la utilización de los recursos y su fin principal es la eficiencia.

- **Nivel Operativo:** Corresponde a la asignación de las tareas puntuales que debe realizar cada colaborador de la organización en cada una de las áreas de trabajo que componen la compañía. Se desarrolla a partir de los lineamientos proporcionados por los niveles de planeación estratégico y táctico. Este nivel es dirigido y ejecutado por los jefes con menor rango jerárquico en la empresa. Cumple con tareas muy específicas, tales como producción y operación de productos y servicios. Los encargados siguen procedimientos y acatan reglas definidas con precisión por parte de los otros dos niveles y sus actividades cubren periodos de tiempo específicos de acuerdo a cada proceso. (Cristancho, 2014)

2.2.2.4. Gestión administrativa

2.2.2.4.1. Principios

- **Orden:** Se entiende desde dos puntos de vista. Por un lado, un lugar para cada cosa y cada cosa en su lugar (orden material). Por el otro, un lugar para cada persona y cada persona en su lugar (orden social). El no tener ordenados los recursos ocasiona la pérdida de los mismos, un trabajo menos eficiente (se llega a las metas pero utilizando mal los recursos) y, en ocasiones, tener que hacer el trabajo de nuevo.
- **Disciplina:** Existen ciertos acuerdos y reglas a los que llegan los miembros de una organización y que les permiten lograr un trabajo ordenado y eficiente y una convivencia armónica. Estos acuerdos y

reglas deben ser respetados por todos, sin distinción y en igual manera. El nivel de disciplina de un grupo depende principalmente de sus líderes o jefes.

- **Unidad de mando:** Cuanto más frecuentemente una persona tenga que reportar a un solo superior, mayor será su lealtad y obligación y menor será la posibilidad de confusión con respecto a las órdenes. Cuando este principio no se cumple, se generan también discusión, malos entendidos y choques de intereses entre los distintos jefes. Todo esto desgasta a los empleados que están bajo esta situación y perjudica el ritmo y la calidad de su trabajo.
- **Iniciativa:** La iniciativa debe ser estimulada y desarrollada dentro de todos los niveles de una organización, ya que es un poderoso estimulante para los seres humanos. Sin embargo, se deben considerar las limitaciones que debe establecerse con respecto a la iniciativa, teniendo en cuenta otros principios tales como la disciplina y la autoridad. (ABC, 2009)

2.2.2.4.2. Objetivos

La gestión tiene como propósito esencial lograr el incremento de los buenos resultados de una empresa, necesita principalmente de cuatro factores básicos. Mediante ellos la institución puede lograr los objetivos determinados. Dichos pilares son: La estrategia, la estructura, la cultura y la ejecución. (Revista Educativa, 2017)

2.2.2.4.3. Etapas

- **Planeación:** Los objetivos pueden ser de carácter general pero deben ir acompañados de otros más específicos, además de esto los objetivos específicos deben estar de acuerdo entre sí, con los recursos, con las oportunidades del sector y sobre todo no deben ser inalcanzables ni tan rígidos que no puedan modificarse en un momento dado; sólo asegúrese que todo el equipo de trabajo los conozca, si necesita nuevos recursos haga un pequeño plan para conseguirlos.
- **Organización:** Para lograr una buena organización e integración de su empresa debe tener en cuenta lo siguiente: tener en claro los puestos de trabajo que existen en su empresa, las tareas, responsabilidades y autoridad de cada puesto y, sobretodo, tener bien claro cuántas personas son necesarias y suficientes para cubrir esas plazas. Para esta labor válgase de un organigrama, éste le ayudará a organizar más convenientemente su empresa.
- **Dirección:** En este paso se logra que la planeación y la organización entren en acción. Ahora estará dedicado a que cada trabajador quiera y pueda hacer el trabajo de manera correcta, para esto debe coordinar los trabajos, motivar a su personal y orientarlo en sus labores.
- **Control y evaluación:** Controlar es comprobar que lo que se está haciendo sí está de acuerdo con lo planeado, dirigido a los objetivos y a través de los programas propuestos. Se debe controlar el manejo del dinero, del tiempo, la calidad, el desempeño de los trabajadores,

el mantenimiento, los inventarios, etc. Finalmente, la evaluación le permite sacar partido de lo realizado en un periodo más largo de tiempo, al poder conocer cuáles son sus puntos débiles y sus fortalezas y lo principal, para verificar si se cumplieron los objetivos y si se llegó a las metas. (Guerrero, 2003)

2.2.3. Teoría de la Empresa

2.2.3.1. La Empresa

En general, la empresa presta un servicio económico, mediante el cual trata de conseguir un beneficio que remunere a lo consumido para prestar el servicio, a los esfuerzos personales realizados y al riesgo que tiene la empresa. Decimos que la empresa presta un servicio económico porque mediante su actuación ofrece a los consumidores y otras empresas lo que estos pueden necesitar. Este servicio económico puede estar representando por la oferta de productos, de cualquier índole que sean, o por la oferta de lo que son propiamente servicios.

El objetivo de toda empresa es ofrecer algo a los demás, para ello, la empresa necesita a su vez obtener del conjunto de otras empresas y personas lo que necesita para poder ofrecer lo que quiere ofrecer.

2.2.3.1.1. Requisitos para la creación

- Que alguna persona o ente conciba que se puede producir un bien o prestar un servicio.

- Que posea la aptitud para llevar a cabo la acción y disponga de los recursos necesarios. (Melgarejo, Gómez & Zarate, 2012)

2.2.3.2. Fines de la Empresa

- Prestar un servicio o producir un bien económico: Se presta un servicio al vender productos (supermercado) curar enfermos (hospital) ofrecer diversión (circo) etc. Se produce un bien económico al extraer minerales, recoger frutos alimenticios, fabricar coches, muebles, aviones.
- Obtener un beneficio: La empresa al desarrollar su actividad trata de conseguir una ganancia para retribuir el esfuerzo de quien ha coordinado los factores productivos.
- Restituir los valores consumido para poder continuar su actividad: Si la empresa es una librería deberá ir haciendo nuevos pedidos de libros a los editoriales para ir reponiendo los libros vendidos y poder continuar vendiendo. (Melgarejo, Gómez & Zarate, 2012)

2.2.3.3. Clasificación de acuerdo a la Actividad

1. Empresas del sector primario: son aquellas que, para realizar sus actividades, usan algún elemento básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, etc.
2. Empresas del sector secundario: se caracterizan por transformar a la materia prima mediante algún procedimiento.

3. Empresas del sector terciario: son empresas en que la capacidad humana para hacer tareas físicas e intelectuales son su elemento principal. (Melgarejo, Gómez & Zarate, 2012)

2.2.3.4. Clasificación de acuerdo a la Procedencia del Capital

1. Empresas públicas: son aquellas en las que el capital proviene del Estado, ya sea municipal, provincial o nacional.
2. Empresas privadas: su capital proviene de particulares.
3. Empresas mixtas: en este caso, el capital proviene tanto de particulares como del Estado. (Enciclopedia de Clasificaciones, 2017)

2.2.3.5. Clasificación según su capital

- Micro Empresas: son unidades productivas menores que las pequeñas empresas que difieren en el monto de capital y la cantidad de empleados.
- Pequeñas Empresas: son unidades que tienen dueños y gerentes locales, que trabajan en un solo lugar.
- Medianas Empresas: son empresas que por lo general no son de un único dueño, se forman como compañía por acciones.
- Grandes Empresas: son empresas que tienen grandes capacidades y que tienen acceso al crédito ilimitado; en la mayoría de los casos funciona como su principal fuente de financiamiento. Se diferencia de las demás en que realizan grandes inversiones y por ende obtienen grandes beneficios sobre estas inversiones, estas poseen mayores tecnología sus costos son menores por que producen en grandes escalas. (Motosabreu, 2005)

2.2.3.6. Empresas comerciales

Las empresas comerciales son aquellas que se encargan de adquirir mercancías de algún tipo para luego venderlas a los consumidores o a otras empresas. Los bienes que la empresa comercial compra y luego vende pueden ser:

- Bienes terminados y listos para el consumo
- Bienes intermedios (que aún requieren de los procesos productivos)
- Bienes de capital
- Materias primas. (Dayana, s.f.)

2.2.3.6.1. Características

Las empresas comerciales se caracterizan porque no realizan una transformación sobre los materiales adquiridos recurriendo a fuentes de energía y al trabajo aplicado al producto (a diferencia de las empresas manufactureras o industriales), sino que cumplen una función de intermediarios entre los productos y el consumidor por ello que solo se encarga de la distribución, traslado, venta, etc. Las empresas comerciales se clasifican en tres grandes categorías:

- Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.
- Minoristas (detallistas): Venden al por menor.
- Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

Dayana (s.f.)

2.2.3.6.2. Marco legal

- Art. 18 – El contrato de compañía se regula por el derecho civil, por las leyes peculiares del comercio, y por las convenciones de las partes.
- Art. 19 - La ley reconoce tres especies de compañías de comercio: la compañía en nombre de colectivo, la compañía en comandita y la compañía por acciones.
- Art. 20 - La compañía en nombre colectivo es aquella que contraen dos o más personas y que tienen por objeto social hacer el comercio una razón social.
- Art. 21 - Los nombres de los socios son los únicos que pueden hacer parte de la razón social.
- Art. 23 - La compañía en comandita se contrae en uno o más socios responsables y solidarios y uno con muchos socios siempre prestamistas de fondo que se llaman comanditario o socio comandita.
- Art.27 - El socio comanditario no puede ejercer acto alguno de gestión, ni aun en calidad de apoderado de los socios gestores.

(Motosabreu, 2005)

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones del Control Interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan

autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a toda la entidad pública. (La Contraloría General de la Republica, 2009)

Álvarez (2009) afirma: Es el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Económicas (2010) afirma: Es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, establecidos por la autoridad superior, diseñados con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

2.3.2. Definiciones de gestión

Del latín *gestio*, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación. (Pérez & Merino, 2008)

Gestión es la acción y el efecto de gestionar y administrar. De una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación. (Significados, 2017)

Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, como por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos. (Definición MX, 2014)

2.3.3. Definiciones de gestión administrativa

La administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. Entonces, la gestión administrativa viene a ser el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. (Cálix, 2011)

Caraballo et al (2009) afirma: La gestión administrativa es el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

En definitiva se trata de un proceso para realizar las tareas básicas de una empresa sistemáticamente. Un proceso como la gestión administrativa es mucho más fácil de comprender descomponiéndolo en partes, identificando aquellas relaciones básicas; este tipo de modalidad de descripción se denomina modelo y se utiliza para representar aquellas relaciones complejas. (Gestión y Administración, s.f.)

2.3.4. Definiciones de empresa

El término empresa es empleado para identificar a aquellas organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos (humanos, técnicos y material) y cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, o comercial, satisfaciendo a la vez las necesidades de los clientes, para esto las empresa utilizan los elementos de producción que tienen a la mano como lo son el trabajo, el capital y la tierra. (Venemedia, 2011)

La empresa se define como una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y capacidad financiera. Todo ello le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer con sus productos y/o servicios, las necesidades o deseos existentes en la sociedad. (Cortiñas, s.f.)

En un sentido general, la empresa es la más común y constante actividad organizada que realiza el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. (Thompson, 2006)

2.3.5. Definiciones de empresa comercial.

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. (Actualícese, 2014)

Una empresa comercial es aquella que se encarga de adquirir: materias primas (recursos o materiales para ser procesados y convertidos en bienes), bienes intermedios (que aún requieren uno o varios procesos antes de ser acto para el consumo), bienes terminados (listos para el consumo), bienes de capital (equipos pesado como maquinaria pesada, carretillas elevadoras, generadores o vehículos) para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales. (Web y Empresas, s.f.)

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de investigación

El diseño que se realizó la investigación se aplicó y por lo tanto fue no experimental - descriptivo bibliográfico documental y de caso.

3.2. Población y Muestra

El informe fue descriptiva bibliográfica, documental y no hubo población, mucho menos muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de las Variables

No aplica

3.4. Técnicas e Instrumentos

3.4.1. Técnicas

En el informe hemos obtenido la información para el objetivo específico 1 he utilizado la técnica de la revisión bibliográfica documental y como también encontrar y alcanzar del objetivo específico 2 que se utilizó la técnica de la entrevista.

3.4.2. Instrumentos

En el recojo de la información parte lograr el objetivo específico 1 he utilizado el instrumento de fichas bibliográficas y así seguimos en el objetivo 2 he utilizado un cuestionario con preguntas adecuadas.

3.5. Plan de Análisis

Con el fin de alcanzar el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes nacionales pertinentes. Para alcanzar el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario con respecto al gerente como representante del área administrativa. Finalmente, para alcanzar el objetivo específico 3 se hizo una investigación comparativa de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6. Matriz de Consistencia

Ver anexo N° 01

3.7. Principios Éticos

No aplica

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2017.

CUADRO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Crisologo (2013)	Establece los aportes que se dan como resultado de la contratación de las hipótesis, para arribar a las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.
Vera y Vela (2015)	Establece que son inadecuados debido a su inestabilidad, lo cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto a las fechas de compras, modalidades de venta y otros factores que permitan convertir rápidamente en efectivo la inversión realizada, esto perjudica el cumplimiento de las metas de ventas.

<p>Anticona (2016)</p>	<p>Establece que se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. 3) Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. 4) La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño 5) El monitoreo de la operaciones se realiza dentro y fuera de la organización y en todas las áreas orgánicas.</p>
<p>Vásquez (2016)</p>	<p>Establece que no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarmey.</p>
<p>Mayer (2014)</p>	<p>Establece que no hay muchas investigaciones y tampoco trabajos realizados que expliquen concretamente las características del control interno en las empresas ya mencionadas.</p> <p>En el cual el estudio nos servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores del Perú.</p>

Córdova (2016)	Establece la mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, 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.
-----------------------	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir la influencia del Control interno en la gestión administrativa de la Empresa comercial “Corporación Obeman S.A.C “de Chimbote, 2017.

CUADRO 2

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Existe un sistema de control interno en la organización?		X
2. ¿Existen en la empresa reglamentos internos para el personal, como para las actividades que se efectúan?	X	

3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones en donde se describa las actividades y responsabilidades del personal?	X	
4. ¿Existe un compromiso profesional y de valores éticos para la empresa?	X	
5. ¿Los trabajadores conocen la misión y visión de la empresa?	X	
2. EVALUACION DE RIESGOS		
6. ¿Se realiza la evaluación de riesgo en el departamento administrativo que impida el cumplimiento de los objetivos?		X
7. ¿Cuenta la empresa con un respaldo documentado y firmado mediante el cual se pueda verificar las actividades del área?		X
8. ¿Considera usted que los gastos en que incurren la empresa son manejados apropiadamente?		X
9. ¿Tiene reuniones frecuentes de trabajo con su personal?	X	
10. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
11. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?	X	

12. ¿Todas las transacciones se encuentran debidamente documentadas y registradas?	X	
13. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?	X	
14. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	X	
15. ¿El personal conoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?	X	
4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
16. ¿La información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?	X	
17. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
18. ¿Existe comunicación entre el personal encargado del área y la alta dirección?	X	
19. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?	X	
20. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?	X	
21. ¿Se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		

22. ¿la supervisión es frecuente?	X	
23. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	X	
24. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias	X	
25. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas	X	
26. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo entre la influencia del control interno en las Empresas Comerciales del Perú y la empresa comercial “Corporación Obeman S.A.C” de Chimbote 2017.

CUADRO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
	Establece los aportes que se dan como	La organización cuenta con códigos	RESULTADOS

<p>Ambiente de control</p>	<p>resultado de la contratación de las hipótesis, para arribar a las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática Crisologo (2013).</p>	<p>de ética, manual de organización y funciones, tiene difundido su visión, misión y objetivos y cada personal sabe sus funciones a realizar.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
<p>Valoración de Riesgos</p>	<p>Establece que se obtuvo las 1) El ambiente de control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la</p>	<p>La entidad no ha identificado los riesgos internos ni externos, tampoco se ha establecido acciones para afrontar los riesgos.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>

	<p>organización. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias.</p> <p>3) Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.</p> <p>4) La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño 5)</p> <p>El monitoreo de la operaciones se realiza dentro y fuera de la organización y en todas las áreas</p>		
--	--	--	--

	orgánicas Anticona (2016).		
Actividades de Control	Establece que no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarmey Vásquez (2016).	La empresa tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos, los documentos están registradas debidamente, cuenta con actividades y tareas para cada área y trabajador.	NO COINCIDEN
Información y comunicación	Establece que no hay muchas investigaciones y tampoco trabajos realizados que expliquen	La dirección recibe información óptima para la toma de decisiones, el personal cuenta con información, además cuenta con	NO COINCIDEN

	<p>concretamente las características del control interno en las empresas ya mencionadas.</p> <p>En el cual el estudio nos servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores del Perú Mayer (2014).</p>	documentos para la comunicación.	
Supervisión	<p>Establece la mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata</p>	<p>Se supervisa las actividades del personal, los problemas fortuitos son comunicados al encargado, además se efectúa autoevaluaciones para mejorar los planes de la empresa.</p>	NO COINCIDEN

	<p>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</p> <p>Córdova (2016).</p>		
--	--	--	--

Fuente: elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2017.

No coincide en sus resultados al establecer que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada, por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo que genera transparencia en las operaciones, bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones que facilitan

a la gestión administrativa que tiene que llegar al logro de sus objetivos y metas que tenía en mente.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir la influencia del Control interno en la gestión administrativa de la Empresa comercial “Corporación Obeman S.A.C “de Chimbote, 2017.

De las preguntas propuestas tiene que ser (100 %) realizadas al gerente, también tiene que haber un 91.7% dieron una respuesta positiva y en el 8.3% respondieron no. Ello refleja que no se le da importancia al componente más importante del control interno, pues, según la teoría, este es el fundamento de todos los demás componentes, ya que ordena y estructura dicho sistema.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo entre la influencia del control interno en las Empresas Comerciales del Perú y la empresa comercial “Corporación Obeman S.A.C” de Chimbote 2017.

Según los resultados encontrados se encontrará en el objetivo específico N° 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico N° 2) referente a la implementación de los componentes de lo que es el ambiente de control y evaluación de riesgo, es decir que la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal. Donde la empresa que fue aplica las encuestas fue positivo, pero con algunas deficiencias que se puede mejorar, en el componente de ambiente de control y evaluación de riesgo, obteniendo un total en los dos componentes un 8.3%.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

En los resultados de los informes acertados y revisados que son bibliográficamente nos dice que en los antecedentes que los autores que han indicado que la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú. Los autores solo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo, en las bases teóricas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión; es decir, si se hace un adecuado control interno, esto influye positivamente en la gestión administrativa porque muestra dicho control que se realiza en la gestión administrativa en las empresas comerciales para no correr los riesgos de deficiencias.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa comercial “CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C”, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un moderado control interno; este, ya que carece con una moderada complicación negativa, por lo tanto, no influye en la gestión administrativa, las encuestas realizadas que se aplicó dentro de la empresa con las adecuadas revisiones. Asimismo, los elementos del control interno se estabilizan con positividad, que son actividades de control, información y comunicación y por ultimo supervisión, son aplicados correctamente entre

los trabajadores y la empresa, pero en el ambiente de control y evaluación de riesgo lo cual opta con un riesgo moderado dentro de la empresa.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Comparando este análisis de la revisión adecuada y de los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación, se puede deducir que tanto en las empresas comerciales de todo el país como en la empresa comercial “CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C” de Chimbote 2017, el control interno si se aplicó correctamente, pero con un riesgo moderado que influye a la gestión administrativa para ser llegado a la metas y objetivos planteados en las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso.

5.1.4. Conclusión General

En la mayoría de la empresa comerciales del Perú y de la empresa que se realizó si o si se necesitan de un sistema de control interno, a pesar si se encuentra en un buen sistema de control o se encuentra en riesgo, ya que en si la empresas tienen que respetar y ser ordenados en dichas normas planteadas dentro y fuera de la empresa, sin embargo en la empresa investigada nos dice que los mecanismos del control interno la mayoría están siendo sustituidos por la influencia positiva en la empresa comercial “CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C”.

Finalmente, generalizamos los componentes la mayoría está siendo tomando en cuenta que el control interno se obtiene que se encuentra en un buen sistema de control interno en la empresa comercial “CORPORACIÓN

OBEMAN S.A.C”, así mismo en general se restringen implementar en la evaluación de riesgo es el alto costo del mismo, donde nos conllevara a no proseguir con nuestros objetivos y metas establecidas.

5.2. Recomendaciones

Dentro de este taller de investigación del tema tratado lo que es “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIAL COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL “CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C” DE CHIMBOTE, 2017”, se ha tratado de mejorar y recomendar a la empresa; así mismo recomendando los siguientes:

- La empresa debe de contar con un control interno estrictamente por el bien de ello, es decir para que no tener ningún problema en la empresa.
- La evaluación de riesgo debe realizarse con un respaldo apropiado en la empresa con un buen manejo, estrategia y una buena verificación que ocurre en la empresa.
- La empresa debe continuar con sus objetivos plasmados, para así tener un buen un buen manejo plasmado y no dejar de lado de las normas que se empresa y fuera de la empresa para así poder lograr y obtener una aptitud adecuada en la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Introducción

González, A. (2013). *La importancia del control interno en la empresa.*

Recuperado de:

<http://elempresario.mx/opinion/importancia-control-interno-empresa>

Antecedente Internacional

Nicolás, E. (2011). *Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PyME industrial argentina.* Recuperado de:

<http://posgrado.frba.utn.edu.ar/prod-cient/tesis/MAN-2011-Rom.pdf>

Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera.* Recuperado de:

<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Antecedente Nacional

Crisologo, M. (2013). *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejos Del Callejón de Huaylas-Áncash.* Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

Vera, K. y Vela, J. (2015). *Evaluación del Control Interno De Almacén y su Incidencia en la Rotación de Inventarios de la Empresa Ajeper del Oriente S.A, en la Ciudad de Tarapoto, Periodo 2013*. Recuperado de: http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/667/1/Katherine%20Danitza%20Vera%20Cabrera_Jessica%20Melina%20Vela%20Chuquizuta.pdf

Antecedente Regional

Atincona, N. (2016). *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1

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. Huarmey 2016*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Antecedente Local

Epifanía, R. (2015). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Perú: Caso De La Empresa El Americano S.A.C. Chimbote, 2015 Proyecto De Tesis Para Optar El Título Profesional Del Contador Público*. Recuperado de: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:vwLFVSuSLR8J:erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/171845/8696/17184520151120114617.docx+&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=pe>

Mayer, M. (2014). *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Servicios del Perú: el Caso del “Hostal Diamante” de Chimbote, 2013*. Recuperado de: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:EmRScWaALfsJ:erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/139502/4587/13950220140420062123.pdf+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=pe>

Cuerpo

ABC. (13 de marzo de 2009). *Principios de la gestión administrativa*. Recuperado de: <http://www.abc.com.py/articulos/principios-de-la-gestion-administrativa-1154671.html>

Actualícese. (29 de mayo de 2014). *Definición de una empresa comercial*. Recuperado de: <https://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>

- Álvarez, S. (2009). *Control Interno*. Recuperado de:
[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Anónimo. (04 de septiembre de 2013) *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de: <http://eIempresario.mx/opinion/importancia-control-interno-empresa>
- Cálix, M. (2011). *Gestión administrativa*. Recuperado de:
<http://marielgestadmonhond11.blogspot.pe/p/contenidos.html>
- Caraballo at al. (2009). *Gestión administrativa*. Recuperado de:
<http://gestionadministrativaiuta.blogspot.pe/>
- Contraloría General de la Republica. (2009). *Que es el Sistema de Control Interno*.
Recuperado de:
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- Cortiñas, J. L. (Sin fecha). *Definición de empresa*. Recuperado de:
<https://www.apuntesgestion.com/b/definicion-de-empresa/>
- Cristancho, F. (06 de febrero de 2014). *Los niveles de gestión en una organización*.
Recuperado de: <https://blog.acsendo.com/los-niveles-de-gestion-en-una-organizacion/>
- Definición MX. (09 de febrero de 2014). *Gestión*. Recuperado de:
<https://definicion.mx/?s=Gesti%C3%B3n>

- Economicas. (2009). *Control interno*. Recuperado de:
<http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-uns-sistema-de-control-interno.pdf>
- Enciclopedia (2017). "*Tipos de empresas*". Recuperado de:
<http://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/4-tipos-de-empresas/>
- Gestión y Administración. (Sin fecha). *Gestión administrativa*. Recuperado de:
<https://www.gestionyadministracion.com/empresas/gestion-administrativa.html>
- Guerrero, M. A. (20 noviembre de 2003). *4 etapas del proceso administrativo*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/4-etapas-proceso-administrativo/>
- Melgarejo, B., Gómez, K, & Zarate, R. (2012). *La empresa y su clasificación*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos94/gran-empresa/gran-empresa.shtml>
- Motosabreu, S. (22 de agosto de 2005). *Gestión administrativa de una empresa comercial*. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa/gestion-administrativa.shtml>
- Pérez, J. & Merino, M. (2008). *Concepto de gestión*. Recuperado de:
<https://definicion.de/gestion/>

Revista Educativa. (2017). *Tipos de gestión*. Recuperado de:
<https://www.tiposde.com/gestion.html>

Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de:
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Rubio, P. (15 de enero de 2008). *Introducción a la gestión empresarial*. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos53/libro-gestion-empresarial/libro-gestion-empresarial.shtml>

Significados. (09 de marzo de 2017). *Gestión*. Recuperado de:
<https://www.significados.com/gestion/>

Thompson, I. (2006). *Definición de empresa*. Recuperado de:
<https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

Venemedia. (05 de febrero de 2011). *Definición de empresa*. Recuperado de:
<http://conceptodefinition.de/empresa/>

Web y Empresas. (Sin fecha). *¿Qué es una empresa comercial?* Recuperado de:
<https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>

6.2. Anexos

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: caso de la Empresa Comercial "CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C". de Chimbote, 2017.	¿Cuáles es la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso de las Empresas Comerciales "CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C" de Chimbote, 2017?	Describir la Característica del Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso de la Empresa Comercial "CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C".	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2017. 2. Describir la influencia del Control interno en la gestión administrativa de la Empresa comercial "Corporación Obeman S.A.C "de Chimbote, 2017. 3. Realizar un análisis comparativo entre la influencia del control interno en las Empresas Comerciales del Perú y la empresa comercial "Corporación Obeman S.A.C" de Chimbote 2017. 	Control Interno y gestión administrativa	<p>Diseño: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Revisión bibliográfica.</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

6.2.2. Anexo 02: Modelo de Ficha Bibliográfica

<u>FICHA BIBLIOGRÁFICA</u>
Título:
Autor:
Editorial:
Nº Páginas:
Edición:
Tema:

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____

Y SUBTÍTULO: _____ APELLIDO (s), Nombre (s) TÍTULO _____

_____ LUGAR DE _____

EDICION: _____ NUM. DE AÑO _____
EN QUE SE OBTUVO: _____ NIVEL ACADEMICO _____

PAGINAS: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA _____
OBTENIDO: _____ QUE OTORGA EL _____
NIVEL ACADEMICO: _____

_____ NOMBRE DEL ASESOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA
OBRA: _____

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido:	

Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

6.2.3. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la Empresa de Chimbote, 2017 para el desarrollo del trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa Comercial “CORPORACIÓN OBEMAN E.I.R.L” de Chimbote, 2017.

La información que proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración, marcando con una (X) la alternativa que crea correspondiente:

DATOS DEL ENCUESTADO

Nombre: _____

Edad: _____ Sexo: Masculino () Femenino ()

Grado de instrucción: Primaria () Secundaria () Universitario ()

Cargo en la empresa: _____

1. AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Existe un sistema de control interno en la organización?
Si () No ()
2. ¿Existen en la empresa reglamentos internos para el personal, como para las actividades que se efectúan?
Si () No ()
3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones en donde se describa las actividades y responsabilidades del personal?
Si () No ()
4. ¿Existe un compromiso profesional y de valores éticos para la empresa?
Si () No ()
5. ¿Los trabajadores conocen la misión y visión de la empresa?
Si () No ()

2. EVALUACION DE RIESGOS

1. ¿Se realiza la evaluación de riesgo en el departamento administrativo que impida el cumplimiento de los objetivos?
Si () No ()
2. ¿Cuenta la empresa con un respaldo documentado y firmado mediante el cual se pueda verificar las actividades del área?
Si () No ()
3. ¿Considera usted que los gastos en que incurren la empresa son manejados apropiadamente?
Si () No ()
4. ¿Tiene reuniones frecuentes de trabajo con su personal?

Si () No ()

5. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?

Si () No ()

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

1. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?

Si () No ()

2. ¿Todas las transacciones se encuentran debidamente documentadas y registradas?

Si () No ()

3. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?

Si () No ()

4. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

Si () No ()

5. ¿El personal conoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?

Si () No ()

4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

1. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

Si () No ()

2. ¿Existe comunicación entre el personal encargado del área y la alta dirección?

Si ()

No ()

3. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?

Si ()

No ()

4. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?

Si ()

No ()

5. ¿Se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

1. ¿la supervisión es frecuente?

Si ()

No ()

2. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?

Si ()

No ()

3. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?

Si ()

No ()

4. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?

Si ()

No ()

5. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?

Si ()

No ()