



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
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 COMERCIALES DEL
PERÚ: CASO “INVERSIONES VÁSQUEZ SAC” DE SIHUAS,

2016.

**TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. MARISOL GILDA FLORES CHAVARRIA

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE - PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
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 COMERCIALES DEL
PERÚ: CASO “INVERSIONES VÁSQUEZ SAC” DE SIHUAS,

2016.

**TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. MARISOL GILDA FLORES CHAVARRIA

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE - PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

Agradezco muy especialmente a mis padres por su apoyo incondicional, porque gracias a su ayuda, confianza y apoyo hoy estoy logrando una de mis tantas metas propuestas.

Finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote la cual abrió sus puertas a jóvenes como nosotros con inclusión, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como profesionales con ética para el bien.

DEDICATORIAS

Por eso dedico muy especialmente a Dios y la Virgencita Santísima por ser mi guía espiritual, por acompañarme en cada momento de mi vida, dándome la fuerza necesaria para vencer los obstáculos y dificultades de la Vida.

A los docentes de la Carrera de Contabilidad por hacernos reflexionar que tan importante son las carreras que están relacionados con los negocios nacionales e internacionales.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo- 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 de estudio a través la técnica de la entrevista a profundidad; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas revisadas establecen que sí existe influencia del control interno en la gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar que, la empresa “Inversiones Vásquez SAC” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de dicha empresa, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de las empresas en general y de la empresa del caso de estudio en particular; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, si se aplica adecuadamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno influirá positivamente en la gestión de las empresas estudiadas.

Palabras clave: control interno, gestión administrativa y empresas.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the influence of internal control on the administrative management of commercial companies in Peru and the company "Inversiones Vásquez SAC" of Sihuas, 2016. The research was non-experimental design - descriptive bibliographic - documentary and case; for the collection of information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company of the case study were used through the technique of the in-depth interview; finding the following results: National and regional authors have not shown statistically the influence of internal control on the administrative management of commercial enterprises in Peru; However, the theoretical bases reviewed establish that there is an influence of internal control on administrative management. Likewise, it has been possible to show that the company "Inversiones Vásquez SAC" lacks a good implementation of its internal control system; therefore, internal control is not positively influencing the management of said company, due to the lack of its implementation. Finally, it is concluded that both nationally and in the case of study, the positive influence of internal control on the management of companies in general and the company in the case study in particular has not been demonstrated; However, reviewing the relevant literature indicates that, if the components of internal control established in the COSO report are adequately applied, internal control will have a positive influence on the management of the companies studied.

Keywords: internal control, administrative management and companies.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	21
2.1.4 Locales	23
2.2 Bases teóricas	24
2.2.1 Teorías de control interno	24
2.2.2 Teorías de la gestión:.....	30
2.2.3 Teoría de la gestión administrativa	33
2.2.4 Teoría de las empresas comerciales	34
2.2.5 Objeto de estudio.....	34
2.3 Marco conceptual	35
2.3.1 Control interno: Definiciones	35
2.3.2 Definición de gestión administrativa	36
2.3.3 Definición de empresas comerciales.....	37
III. METODOLOGÍA:	38

3.1	Diseño de investigación.....	38
3.2	Población y muestra	38
3.3	Definición y operacionalización de las variables.....	38
3.4	Técnicas e instrumentos	38
3.4.1	Técnica.....	38
3.4.2	Instrumentos.....	38
3.5	Plan de análisis.....	39
3.6	Matriz de consistencia.....	39
3.7	Principios éticos	39
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	40
4.1	Resultados.....	40
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	40
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	43
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	46
4.2	Análisis de resultados:.....	51
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	51
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	52
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	54
V.	CONCLUSIONES.....	56
5.1	Respecto al objetivo 1:	56
5.2	Respecto al objetivo 2:	56
5.3	Respecto al objetivo 3:	56
5.4	Respecto al objetivo general.....	57
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	58
6.1	Referencias bibliográficas	58
6.2	Anexos	62
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	62
6.2.2	Anexo 02: Fichas bibliográficas	63
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario de recojo de información del caso de estudio	64

ÍNDICE DE CUADROS

Nº DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	Página
01	Objetivo específico 1.....	39
02	Objetivo específico 2.....	43
03	Objetivo específico 3.....	46

I. INTRODUCCIÓN

En las organizaciones empresariales, el control interno es un pilar muy importante. Esto se debe a que “permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones” (Citado por Sánchez, 2018) que realizan las organizaciones en general y las empresas en particular; ello permite la “confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables” (Citado por Sánchez, 2018) **(Ramón, 2001)**.

Asimismo, cabe resaltar que la empresa que aplica controles internos en sus operaciones podrá conocer con seguridad su situación real, debido a la “importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se” (Citado por Sánchez, 2018) cumplen “para darle una mejor visión sobre su gestión **(Chacón, 2002)**”. (Citado por Sánchez, 2018).

También, “los” (Citado por Sánchez, 2018) autores “**Aguirre & Armenta (2012)**” afirman “que, el control interno se ha convertido en una herramienta fundamental en la g (Citado por Vásquez, 2016) gestión administrativa” (Citado por Vásquez, 2016), debido a que “asegura la confiabilidad” (Citado por Vásquez, 2016) de “su información financiera. En” (Citado por Vásquez, 2016) consecuencia,, en “todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno” (Citado por Vásquez, 2016), porque “evitan riesgos y fraudes, protegen y cuidan los activos, y los intereses de las empresas; así también” (Citado por Vásquez, 2016), permite “evaluar la eficiencia de” (Citado por Vásquez, 2016) las mismas “en cuanto a su organización”. (Citado por Vásquez, 2016). Asimismo, “el control interno en las micro y pequeñas empresas es de vital importancia para la optimización de” (Citado por Vásquez, 2016) sus “recursos y el” (Citado por

Vásquez, 2016) buen “desempeño de” (Citado por Vásquez, 2016) las mismas, “tanto en lo administrativo como en la” (Citado por Vásquez, 2016) parte operativa; “generando un grado de confianza” (Citado por Vásquez, 2016) y “la prevalencia en el tiempo, lo que” (Citado por Vásquez, 2016) a su vez “permitirá generar utilidades y crecimiento interno en” (Citado por Vásquez, 2016) este tipo de empresas. Así por ejemplo, en México las MYPE tienen una “particular importancia para la economía, no solo por sus aportaciones a la producción, distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos” (Citado por Vásquez, 2016) existentes.

Asimismo, **Gonzales (2014)** destaca que, es importancia tener un “control interno en las empresas, de manera” (Citado por Vásquez, 2016) ha ido incrementado “en los” (Citado por Vásquez, 2016) últimos años, siendo parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad en las operaciones; así mismo “el control interno de las empresas” (Citado por Sánchez, 2018) comerciales “se ha convertido en uno de los pilares en las organizaciones Empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la” (Citado por Sánchez, 2018) “eficacia de las operaciones, y” (Citado por Vásquez, 2016) la “confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables”. (Citado por Sánchez, 2018).

De igual forma, **Gómez (2001)** “establece que” (Citado por Sánchez, 2018), “el control interno comprende el plan de organización y” (Citado por Vásquez, 2016) el conjunto de “métodos y medidas” (Citado por Vásquez, 2016) “adoptadas dentro de una entidad” (Citado por Sánchez, 2018) “para salvaguardar sus” (Citado por Vásquez, 2016) recursos, “verificar la exactitud y” (Citado por Vásquez, 2016) veracidad “de su información financiera” (Citado por Vásquez, 2016) y administrativa. Asimismo, es considerado como

una herramienta, porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización, constituyéndose por lo tanto, en una herramienta fundamental de control (**Barragán, 2007**).

En nuestro país, Perú, en los últimos años, el “sector comercio es considerado” (Citado por Vásquez, 2016) como “la segunda actividad más dinámica, después del sector construcción; por ello, es importante resaltar que el control interno es” (Citado por Vásquez, 2016) una herramienta “que permite la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales en el proceso administrativo” (Citado por Vásquez, 2016) de la gestión “contable y” (Citado por Vásquez, 2016) operativa de las empresas; porque, “realmente es un” (Citado por Vásquez, 2016) mecanismo “de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de” (Citado por Vásquez, 2016) las empresas (**Romero, 2012**).

Revisando los antecedentes pertinentes “a nivel” (Citado por Vásquez, 2016) internacional, “se han encontrado los siguientes trabajos” (Citado por Vásquez, 2016) relacionados con nuestra “investigación” (Citado por Vásquez, 2016): Garrido (2011) “realizo el trabajo de investigación denominado” (Citado por Vásquez, 2016): “Sistema de control interno en el área de” (Citado por Vásquez, 2016) caja, realizado en “la” (Citado por Vásquez, 2016) ciudad “de” (Citado por Vásquez, 2016) Mérida –Venezuela. Asimismo, Rojas (2007) realizo el “trabajo de investigación denominado: Diseño de” (Citado por Vásquez, 2016) un sistema de “control interno” (Citado por Vásquez, 2016) en las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Guatemala. También Segovia (2011) realizo el “trabajo de investigación denominado: Diseño” (Citado por Vásquez, 2016) e implementación “de” (Citado por Vásquez, 2016) un sistema de “control interno

en” (Citado por Vásquez, 2016) las empresas comerciales, “realizado en la ciudad de Quito-Ecuador”. (Citado por Sánchez, 2018).

“Revisando” (Citado por Sánchez, 2018) los “antecedentes pertinentes” (Citado por Sánchez, 2018) “a nivel” (Citado por Vásquez, 2016) nacional “se han encontrado los siguientes trabajos” (Citado por Vásquez, 2016) relacionados con nuestra “investigación” (Citado por Vásquez, 2016): Orellana (“2015” (Citado por Vásquez, 2016)) realizó el “trabajo de investigación denominado” (Citado por Vásquez, 2016): La auditoría de gestión y su influencia en la administración de la empresa Consorcio Textil & Publicidad EIRL realizado en la ciudad de Lima. También, Cabello (2013) realizó “el trabajo de investigación denominado” (Citado por Vásquez, 2016): Importancia “del control interno en la gestión de las empresas comerciales” (Citado por Vásquez, 2016), realizado “en la” (Citado por Vásquez, 2016) ciudad de Lima. También, Ramos (2016) “realizó el trabajo de investigación: el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso” (Citado por Vásquez, 2016) empresa “Brandon’s Negocios e Inversiones SAC”-Trujillo. Asimismo, García (2013) realizó el “trabajo de investigación denominado” (Citado por Vásquez, 2016): Impacto “del control interno en la gestión de las empresas comerciales” (Citado por Vásquez, 2016), en la ciudad “de” (Citado por Vásquez, 2016) Lima. También Abanto (2012) realizó “el trabajo de investigación denominado” (Citado por Sánchez, 2018): Incidencia de “la implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa” (Citado por Vásquez, 2016) Agroindustria Santa Marina, en la ciudad de san José. También, “Vargas y Ramírez (2014) el trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella SRL, de la ciudad de Trujillo”. (Citado por Vásquez, 2016). Finalmente, “Bautista (2015” (Citado por Vásquez, 2016)) realizó el “trabajo de investigación” (Citado por Vásquez, 2016)

“titulado” (Citado por Sánchez, 2018): “el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo” (Citado por Vásquez, 2016) en “la ciudad de Piura”. (Citado por Vásquez, 2016).

También, “revisando” (Citado por Vásquez, 2016) los antecedentes pertinentes “a nivel regional, se” (Citado por Vásquez, 2016) ha “encontrado los siguientes trabajos” (Citado por Vásquez, 2016) relacionados con nuestra “investigación” (Citado por Vásquez, 2016): Obispo (“2013) realizó el trabajo de investigación denominado” (Citado por Vásquez, 2016): Caracterización “del control interno en la gestión de las empresas comerciales” (Citado por Vásquez, 2016), realizado “en la” (Citado por Vásquez, 2016) ciudad de Chimbote, Por otro lado, Sánchez (2013) realizó “el trabajo de investigación denominado” (Citado por Vásquez, 2016): Implementación de un “sistema de control interno” (Citado por Vásquez, 2016) operativo “en” (Citado por Vásquez, 2016) los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C, realizado en la ciudad de Chimbote. Asimismo, “Flores (2015” (Citado por Vásquez, 2016)) elaboró “su trabajo de investigación denominado: La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras de Chimbote”. (Citado por Vásquez, 2016). También, Paredes (2014) realizó “el trabajo de investigación denominado” (Citado por Vásquez, 2016): “Participación del control interno en los procedimientos administrativos” (Citado por Vásquez, 2016) de las empresas de servicios, realizado en “la” (Citado por Vásquez, 2016) ciudad “de” (Citado por Vásquez, 2016) Chimbote.

Finalmente, revisando los antecedentes pertinentes “a nivel local y del caso de estudio no se han encontrado trabajos” (Citado por Vásquez, 2016) relacionados con nuestra “investigación. Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas,

el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas**” (Citado por Vásquez, 2016) comerciales **“del Perú y de la empresa”** (Citado por Vásquez, 2016) **“Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016**”? Para dar respuesta al problema” (Citado por Vásquez, 2016), “se ha planteado” (Citado por Sánchez, 2018) “el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales**” (Citado por Vásquez, 2016) **del Perú y de la empresa “Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, “2016”**. (Citado por Vásquez, 2016).

“Para poder conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos” (Citado por Vásquez, 2016):

1. “Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas” (Citado por Vásquez, 2016) comerciales **“del Perú, 2016”**. (Citado por Vásquez, 2016).
2. “Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa” (Citado por Vásquez, 2016) **“Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, “2016”**. (Citado por Vásquez, 2016).
3. Hacer **“un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas”** (Citado por Vásquez, 2016) comerciales **“del Perú y de la empresa”** (Citado por Vásquez, 2016) **“Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, “2016”**. (Citado por Vásquez, 2016).

“La presente investigación se justifica porque” (Citado por Vásquez, 2016) permitió contribuir con **“el conocimiento”** (Citado por Vásquez, 2016) **“sobre”** (Citado por Sánchez, 2018) **“la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa”** (Citado por Vásquez, 2016) **“Inversiones Vásquez SAC .de Sihuas, 2016**.

También, este estudio se justifica porque sirvió y servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones similares a ser realizadas en otras zonas de nuestra región y del Perú en general.

“Finalmente, la investigación” (Citado por Vásquez, 2016) también “se justifica, porque a través de su elaboración” (Citado por Vásquez, 2016), ejecución, “sustentación y aprobación, me permitirá obtener el título profesional de” (Citado por Vásquez, 2016) Contador “Público; lo que a su vez” (Citado por Vásquez, 2016), permitirá que “la” (Citado por Vásquez, 2016) Universidad Católica “Los” (Citado por Vásquez, 2016) Ángeles “de” (Citado por Vásquez, 2016) Chimbote y “la” (Citado por Vásquez, 2016) “Escuela Profesional de Contabilidad” (Citado por Sánchez, 2018), cumplan con “los estándares de calidad que” (Citado por Vásquez, 2016) establece “la Nueva Ley Universitaria, al exigir que” (Citado por Vásquez, 2016) sus “egresados” (Citado por Vásquez, 2016) se titulen “a través de la” (Citado por Vásquez, 2016) elaboración “y sustentación de un trabajo de investigación (tesis)”. (Citado por Vásquez, 2016).

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Garrido (2011) en su trabajo de investigación denominado: Sistema de control interno en el área de caja, realizado en la ciudad de Mérida -Venezuela, cuyo objetivo general fue: Presentar un sistema de control interno para los procesos administrativos del área de caja, llegando a una conclusión: El área de caja fue un área administrativa la cual fue muy importante y se debe tomar en cuenta para solucionar los problemas potenciales que se presentan en ella. Esto permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan on la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común, la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias; por ende, la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo.

Rojas (2007) en su trabajo de investigación denominado: diseño de un sistema de control interno en las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Guatemala, cuyo objetivo general fue: evaluar el sistema de control interno en las empresas comerciales para lo cual llegó a la siguiente conclusión: el sistema

de control interno debe evaluar las necesidades y requerimientos de cada organización; asimismo, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas aplicables a la organización.

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

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región de Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Orellana (2015) en su trabajo de investigación denominado: La auditoría de gestión y su influencia en la administración de la empresa Consorcio Textil & Publicidad EIRL, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: Describir las principales características de la gestión administrativa en la empresa Consorcio Textil & Publicidad EIRL, llegó a la siguiente conclusión: el control interno en la gestión administrativa de la empresa en estudio se caracteriza por mejorar los niveles de eficiencia y eficiencia de los recursos

productivos, lo que permite el avance en el cumplimiento de metas y objetivos propuestos.

Cabello (2013) en su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: determinar por qué es importante el control interno en la gestión de las empresas comerciales; llegó a la siguiente conclusión: Se ha determinado que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión de dichas empresas.

Ramos (2016) en su trabajo de investigación denominado El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso Brandon's Negocios e Inversiones SAC, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso: llegó a la siguiente conclusión: que la empresa que carece de una buena implementación de un sistema de control interno, no está influyendo positivamente en la gestión, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa.

García (2013) en su trabajo de investigación denominado: Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: Determinar cómo impacta el control interno en la gestión de las empresas comerciales; llegó a la siguiente conclusión: El

control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales mediante la aplicación de sus componentes que permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportunas.

Abanto (2012) en su trabajo de investigación: Incidencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa Agroindustria Santa Marina, realizado en la ciudad de San José, cuyo objetivo general fue: Si la implementación de un sistema de control interno influye en la gestión administrativa de la empresa Agroindustrial, llegando a la siguiente conclusión. Que el proceso de la implementación del Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la gestión administrativa de la empresa siempre y cuando cuente con las herramientas que permita planear la producción de la misma. Por lo tanto, la gestión administrativa en la empresa se encargara de realizar los procesos de planeamiento, organización, dirección y control.

Vargas & Ramírez (2014) en su trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: evaluar si la implementación del sistema de control interno mejora la gestión de las empresas comerciales; llegó a la siguiente conclusión: el control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos; y sobre todo, a que los procesos sean más eficientes y óptimos, mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

Bautista (2015) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, realizado en la ciudad de Piura, cuyo objetivo general fue: Describir las incidencias del control interno en la gestión administrativa del tipo de empresas; llegó a la siguiente conclusión: por falta de un buen control interno en las empresas incide de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento de estos mecanismo de control, siendo necesario dar a conocer la importancia de los procedimientos y técnicas establecidas, para obtener resultados positivos, para que todas las actividades que realicen las empresas estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia de Sihuas; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Suclupe (2014) en su trabajo de investigación denominado: Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: determinar la mejora de la gestión mediante la implementación del sistema de control interno; llegó a la siguiente conclusión: de que la implementación de instrumento de control interno administrativo moderno y eficaz implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable. Esto permitiría una mayor eficiencia, eficacia

y que cada acción se ejecute ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control.

Obispo (2013) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir las características del control interno en las empresas comerciales; llegó a la siguiente conclusión: el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad.

Sánchez (2013) en su trabajo de investigación denominado: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C, llegó a la siguiente conclusión: es importante la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de almacenes para mejorar significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes.

Flores (2015) en su trabajo de investigación: participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las

empresas constructoras del Perú. Llegó a la siguiente conclusión: el control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información al personal de manera confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de sus funciones en la empresa.

Paredes (2014) en su trabajo de investigación denominado: Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R y L Servicios Generales, encontrando los siguientes resultados: Establecer que el control interno es beneficioso ya que permitirá que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades evitando así el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos, y debe conocer los sistemas de control, el cual será necesario para el buen funcionamiento de la empresa en la gestión administrativa.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la provincia de Sihuas; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos al trabajo que estamos realizando, en otras palabras, no se han encontrado antecedentes a nivel local.

2.2 “Bases teóricas” (Citado por Vásquez, 2016)

2.2.1 “Teorías” (Citado por Vásquez, 2016) de “control interno” (Citado por Vásquez, 2016)

Para “**Cuéllar (2009)**, el control interno” (Citado por Sánchez, 2018) “forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información” (Citado por Vásquez, 2016) “financiera” (Citado por Sánchez, 2018) “y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna”. (Citado por Vásquez, 2016).

Asimismo, según **Chacón (2002)**, el “control interno comprende el plan de organización” (Citado por Vásquez, 2016) en “todos los procedimientos” (Citado por Vásquez, 2016) coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar “sus activos, verificar” (Citado por Vásquez, 2016) su “exactitud y confiabilidad de” (Citado por Vásquez, 2016) los “datos contables” (Citado por Vásquez, 2016), así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

También, para **Gómez (2001)**, el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además

de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

2.2.1.1 “Importancia del control interno” (Citado por Sánchez, 2018)

Para **Mantilla (2005)**, “el control interno es” (Citado por Sánchez, 2018) importante para el logro de objetivos de la organización, según los procedimientos y políticas establecidas en la estructura administrativa con relación al registro, procesamiento e información de los datos financieros; como también es punto de partida de control contable.

Según **Álvarez (2010)**, cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Para **Azcarate (2014)**, el control interno en una empresa es un conjunto de métodos y procedimientos, que aseguran la protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y el desarrollo de la actividad de forma eficaz según las directrices de la dirección.

La evaluación del control interno proporciona al auditor un marco de referencia útil para el buen desarrollo de la auditoría.

2.2.1.2 Características “del control interno” (Citado por Sánchez, 2018)

Según **Gonzales & Cabrale (2010)**, el control interno es un proceso que

puede ser evaluado en cualquier momento de su desarrollo. Consiste en un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, para lograr un fin determinado previamente. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

2.2.1.3 Objetivos de control interno

Según la “**Contraloría General de la República**” (Citado por **Vásquez, 2016**) (2015), los objetivos “del control interno” (Citado por Vásquez, 2016) son:

- Evitar y prevenir riesgos de pérdidas o consecuencias negativas.
- Facilita el acceso a la disponibilidad de información para poder realizar una buena rendición de cuentas.
- Busca cumplir con las normas, leyes y reglamentos ya que promueven el respeto de ellas.

Para **Gómez (2001)** son:

- La “obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control”. (Citado por Sánchez, 2018).
- “Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de

información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control”. (Citado por Sánchez, 2018).

- “Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad”. (Citado por Sánchez, 2018).
- “Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión”. (Citado por Sánchez, 2018).
- “Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias”. (Citado por Sánchez, 2018).

2.2.1.4 El “informe COSO” (Citado por Vásquez, 2016)

De acuerdo con el informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations” - “Comité de Organismos Patrocinadores” - 1992), el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado “por el consejo de la administración” (Citado por Sánchez, 2018), la dirección “y el” (Citado por Sánchez, 2018) resto del “personal de una entidad, diseñado” (Citado por Sánchez, 2018) con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en “las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones” (Citado por Sánchez, 2018); confiabilidad “de la información financiera; cumplimiento de las leyes” (Citado por Sánchez, 2018), reglamentos “y políticas”. (Citado por Sánchez, 2018).

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin

y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

2.2.1.5 “Componentes” (Citado por Vásquez, 2016) de “control interno” (Citado por Vásquez, 2016)

Para **Rivera (2014)**, los componentes se encuentran interrelacionados y son una guía para la empresa acerca de cómo deben gestionar el negocio y estar integrados en el proceso de administración. Los componentes en una empresa representan aquello necesario para lograr los objetivos estratégicos y operativos: “Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión” (Citado por Vásquez, 2016) o monitoreo.

Según **Frías (2015)**, los componentes del control interno cuenta con una estructura eficaz y eficiente, en toda las empresas e incluyendo a quienes realizan registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas.

- **El ambiente de control:** Revisión del comportamiento, el grado de conciencia y las acciones de la junta directiva, los dueños y otros involucrados en la cúspide de la empresa. Considerando lo siguiente:
 - Integridad y valores éticos

- Compromisos para la competencia
 - Consejo de directores o comité de auditoría
 - Filosofía de la administración y estilo de operación
 - Estructura organizativa
 - Asignación de autoridad y responsabilidad
 - Políticas de recursos humanos
- **Evaluación del riesgo:** “Identificación y análisis de los riesgos” (Citado por Vásquez, 2016) relevantes externos “o” (Citado por Vásquez, 2016) internas a los “que” (Citado por Vásquez, 2016) está expuesta “la” (Citado por Vásquez, 2016) empresa a fin de cumplir sus objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.
 - **Información y comunicación:** Son las herramientas que permiten identificar e intercambiar información corporativa a fin de que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades.
 - **Actividades de Control:** son políticas y procedimientos que deben seguirse y cumplirse a fin de que las instrucciones de gerencia se cumplan.

Contribuyen a asegurar que se tome las acciones necesarias y pertinentes para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos institucionales.
 - **Supervisión o Monitoreo:** Verificación de la calidad de desempeño, asegura que el control interno continua operando

efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones necesarias.

2.2.1.6 Clasificación de control interno

1. **Control Interno Administrativo:** la empresa busca la promoción de la eficiencia en la operación de la empresa y que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.
2. **Control Interno Contable,** Con este control se busca la protección de los activos de la empresa, donde además se pretende obtener información financiera veraz, confiable y oportuna. Este control se efectúa de acuerdo a las autorizaciones generales o específicas de la administración **Perdomo (2004)**

2.2.2 Teorías de la gestión:

Para **Vásquez (2010)**, la gestión empresarial estudia la organización de las empresas y la manera como se gestiona los recursos, procesos y resultados de sus actividades.

La globalización como los cambios tecnológicos que se han producido en la sociedad hace que el desarrollo económico de las empresas haga que la labor de director gerente de resultado con una disciplina y control riguroso. Pero entre otras cosas existen muchos factores que para el mundo de los mercados ya no creen solo en las funciones de la oferta y la demanda y existen muchos mercados competitivos que están a la vanguardia y están a las expectativas de la sociedad.

Según **Olivetto (2011)**, la gestión empresarial hace referencia a las medidas y

estrategias llevadas a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente. La misma tiene en cuenta infinidad de factores, desde lo financiero, pasando por lo productivo hasta lo logístico. La gestión empresarial es una de las principales virtudes de un negocio, engloba a las distintas competencias que se deben tener para cubrir distintos flancos de una determinada actividad comercial en el contexto de una economía de mercado.

Para **Louzao (2015)**, la unificación de los procesos de planeación, organización, dirección y evaluación necesarios para crear, desarrollar y alcanzar metas en una empresa. Se apoya en otras ciencias como la economía, el derecho y la contabilidad para poder ejercer sus funciones. El control de gestión es un sistema dinámico que resulta fundamental para que la organización pueda llegar a cumplir los objetivos y las metas que se propone ya que dichas metas provienen de un sistema de planeación previamente revisado y aprobado por la administración.

2.2.2.1 Funciones de la gestión

Según **Márquez (2016)**, las funciones de la gestión son:

a) **Planificación:** Esta función contempla definir las metas de la organización, establecer una estrategia global para el logro de estas metas y desarrollar una jerarquía detallada de planes para integrar y coordinar actividades, contempla las siguientes actividades:

- Asignación de recursos
- Programación

b) **Organización:** La organización es la esencia de toda gestión empresarial, porque contribuye con agrupar todos los recursos con

los que cuenta la empresa, con la finalidad de que contribuyan en conjunto, a conseguir los resultados y objetivos institucionales con eficiencia y eficacia.

c) **Dirección:** Consiste en que la empresa a través de una adecuada comunicación entre los administradores y todos los trabajadores, se comprometan y coadyuven a la consecución de las metas institucionales de mediano y largo plazo.

d) **Control:** Contribuye a la consecución de todo lo planificado por la Dirección y el compromiso de todos los miembros de la institución

2.2.2.2 El control de gestión

Según **Cuellar (2003)**, Es el proceso administrativo que sirve para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales previstos por la dirección o gobierno corporativo. Un proceso que permite guiar a la gestión empresarial a los objetivos que se ha planteado y a su vez es un instrumento que permite evaluarla.

El Control de Gestión es lograr que cada uno de los integrantes de una organización tenga el uso eficiente y eficaz de los recursos que dispone la misma para así de esta manera lograr optimizar los objetivos planteados. También Consiste en transmitir y comunicar la información necesaria para la toma de decisiones.

Una organización debe coordinar y encaminar todas las actividades eficazmente a la consecución de las actividades para que los integrantes de la empresa logren optimizar las metas trazadas, es importante que la misma los motive, el impulso y la ayuda a todo responsable es de capital

importancia para la consecución de los objetivos.

2.2.3 Teoría de la gestión administrativa

Para **Arcia (2015)**, 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 que consiste determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

Según **Caraballo (2011)**, la gestión administrativa es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo. Tanto el acceso a herramientas para la “gestión empresarial como la planificación financiera y la contabilidad entre otras, facilitan el proceso de toma de decisiones al momento de planificar, ejecutar y buscar financiamiento para su negocio”. (Citado por Vásquez, 2016).

2.2.3.1 Importancia de la gestión administrativa

Según **Espinoza (2012)**, es importante que se tenga en cuenta que con el pasar de los años es mucha la competencia que se nos presenta por lo que siempre debemos estar informados de cómo realizarla de manera correcta. La gestión administrativa contable es un proceso que consiste básicamente en organizar, coordinar y controlar además de que es considerada un arte en el mundo de las finanzas. De todas formas, desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control.

Por lo tanto la gestión administrativa en una empresa se encarga de realizar los procesos mencionados utilizando todos los recursos que se presenten en una empresa con el fin de alcanzar las metas que fueron planteadas. La gestión administrativa es identificar aquellas relaciones básicas; este tipo de modalidad de descripción se denomina modelo y se utiliza para representar aquellas relaciones complejas.

2.2.4 Teoría de las empresas comerciales

Para **Jiménez (2014)**, las empresas comerciales son aquellas que se dedican a la compra y venta de materias primas o bienes terminados, Se trata de empresas “intermediarias entre el productor y el consumidor” (Citado por Vásquez, 2016) en donde “su” (Citado por Vásquez, 2016) principal “función es la compra y venta de productos terminados” (Citado por Vásquez, 2016) aptos para la comercialización.

Las empresas comerciales se clasifican:

- Empresas comerciales minoristas: comercian a pequeña escala, en una región geográfica relativamente pequeña, y los clientes suelen ser los consumidores finales del producto (por ejemplo, un almacén de barrio o un local de ropa).
- Empresas comerciales mayoristas: compran bienes en grandes cantidades, y luego los venden a comercios minoristas.
- Empresas comerciales comisionistas: se dedican a vender productos a cambio de una comisión por las ventas.

2.2.5 Objeto de estudio

Empresa comercial “Inversiones Vásquez SAC”.

Inicio sus operaciones desde septiembre del 2005 y se encuentra ubicada en la provincia de Sihuas, se dedica a la venta de equipos de oficina y rapa, actualmente es representada por el Albites Gonzales Guillermo

Visión:

Ser una empresa líder, con nivel de competencia a nivel nacional.

Misión:

Ser líder en la comercialización de equipos de oficina, satisfaciendo las necesidades de sus clientes por encima de sus expectativas, brindándoles equipos de calidad y con excelencia en el servicio.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control interno: Definiciones

Para “**Cuéllar (2009)**, el control interno” (Citado por Sánchez, 2018) es “parte de” (Citado por Sánchez, 2018) la “gestión” (Citado por Sánchez, 2018), porque “está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información” (Citado por Vásquez, 2016) financiera “y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna” (Citado por Vásquez, 2016), con la finalidad de lograr los objetivos institucionales.

Según **Álvarez (2010)**, el control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El “sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los

métodos” (Citado por Vásquez, 2016) coordinados “y medidas” (Citado por Vásquez, 2016) adoptadas dentro de una empresa con el fin de “salvaguardar sus activos” (Citado por Vásquez, 2016) y “verificar la confiabilidad de” (Citado por Vásquez, 2016) los “datos contables”. (Citado por Vásquez, 2016).

Para **Alvarado (2004)**, el control interno influye en uno de los elementos fundamentales en toda organización con el propósito de mejorar las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar falencias en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados.

Mantilla (2005) nos menciona “que, el “control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y” (Citado por Sánchez, 2018) otro “personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos”. (Citado por Sánchez, 2018).

- “Efectividad y eficiencia en las operaciones”. (Citado por Vásquez, 2016).
- “Confiabilidad en la información financiera”. (Citado por Vásquez, 2016)
- “Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (Citado por Vásquez, 2016)

2.3.2 Definición de gestión administrativa

Terry (1956) explica que 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.

La gestión administrativa es aplicable en todo tipo de empresa u organización, y por todos los administradores en cada uno de los niveles de la misma para alcanzar las metas de sus departamentos y ultimadamente las metas comunes de la

organización de la manera más eficiente, para así alcanzar rendimientos óptimos. Los administradores deben, pues, utilizar sus recursos buscando siempre la mayor eficacia y eficiencia.

Beltrán (2008) es el conjunto de decisiones y acciones que llevan al logro previamente establecido. El concepto de gestión está asociado al logro de los resultados, por eso es que no se debe entender como conjunto de actividades sino de logros.

2.3.3 Definición de empresas comerciales

Larrondo (2005) define que 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. También son todas aquellas que se dedican o realizan el acto propio de comercio, y su función principal es la compra-venta de productos terminados en la cual interfieren dos intermediarios que son el productor y el consumidor.

III. METODOLOGÍA:

3.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental- descriptivo - bibliográfico y de caso.

3.2 Población y muestra

Dado que la investigación fue bibliográfica - documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

Dado que la investigación fue bibliográfica - documental y de caso no aplicó.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnica

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad; finalmente, para cumplir con los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas, para el objetivo 2 se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas; finalmente, para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

3.5 Plan de análisis

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 1, se observó los resultados del objetivo específico 1 que se encuentra en cuadro 01. En dicha observación se procuró establecer las similitudes de los resultados de los diferentes autores citados en el cuadro 01, Luego, se agrupó los resultados de los autores que coincidían. Seguidamente, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales; finalmente, estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al gerente como representante de la empresa del caso en estudio; luego, para hacer el análisis de resultados, se comparó con los resultados de los antecedentes locales, nacionales, internacionales y con las bases teóricas.

Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, para hacer el análisis de los resultados, se trató de explicar las coincidencias y no coincidencias de los resultados de dicho objetivo, a la luz de las bases teóricas.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

3.7 Principios éticos

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no aplicó.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS 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, 2016.

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Orellana (2015)	Define que, el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa de las empresas comerciales además mejora los niveles de eficiencia y eficiencia, lo que permite cumplir con las metas y objetivos propuestas durante la gestión empresarial.
Cabello (2013)	Establece que, el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión.
Ramos (2016)	Afirma que el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de la empresa por tanto carece de una buena implementación de un sistema de control interno que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas formalmente.

García (2013) Afirma que, el control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales mediante la aplicación de sus componentes que permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna.

Abanto (2012) Sostiene que, el proceso de la implementación del sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión administrativa de las empresas siempre y cuando cuente con las herramientas que permita planear la producción de la misma. Por lo tanto, la gestión administrativa en la empresa se encargara de realizar los procesos de planeamiento, organización, dirección y control.

Vargas & Ramírez (2014) Determinan que, la falta de un adecuado implementación de sistema de control interno incide de manera negativa en la gestión administrativa, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO y bien implementado contribuirá al logro de los objetivos y cumplimiento de reglamentos; sobre todo, a que los procesos sean más eficientes y óptimos durante la gestión empresarial.

Bautista (2015) Afirma que, la falta de un buen control interno en las empresas incide de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento

de estos mecanismo de control, siendo necesario dar a conocer la importancia de los procedimientos y técnicas establecidas, para obtener resultados positivos, para que todas las actividades que realicen las empresas estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados.

Suclupe (2014)

Sostiene que la implementación de instrumento de control administrativo un moderno y eficaz implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable. Esto permitiría una mayor eficiencia y que cada acción se ejecute ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control.

Obispo (2013)

Afirma que, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad.

Sánchez (2013)

Establece que, la implementación de un sistema de control interno mejora significativamente en la gestión administrativa para un mejor proceso en los diversos áreas de las empresas, Asimismo, es beneficioso ya que permitirá que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades establecidas.

Flores (2015) Describe que, el control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información al personal de manera confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de sus funciones en la empresa.

Paredes (2014) Establece que, el control interno es beneficioso ya que permitirá que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades evitando así el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos, y debe conocer los sistemas de control, el cual será necesario para en buen funcionamiento de la empresa en la gestión administrativa.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales y regionales 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 “Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ÍTEMES	RESULTADOS
--------	------------

	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		X
2. ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	X	
3. ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?	X	
4. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?		X
5. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
EVALUACIÓN DE RIESGO		
6. ¿la empresa tiene definidos sus objetivos?	X	
7. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X	
8. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
9. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
10. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?		X

11. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
12. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		X
13. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
14. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
15. ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	X	
16. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
17. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
18. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?	X	
SUPERVISIÓN O MONITOREO		
19. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X
20. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?	X	
21. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X

22. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos		X
23. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso (Ver anexo 03).

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	Establece que, el control interno es beneficioso ya que permitirá que los trabajadores desarrollen	La empresa no tiene personal capacitado para el nivel de responsabilidad asignado, tampoco ha implementado	No coinciden

	<p>sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades evitando así el fraude y disminuyendo cualquier tipo de riesgos; también, deben conocer los sistemas de control, el cual será necesario para en buen funcionamiento de la empresa en la gestión administrativa (Paredes, 2014).</p>	<p>su sistema de control interno.</p>	
<p>Respecto a la evaluación de riesgo</p>	<p>El control interno permite a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad (Obispo, 2013).</p>	<p>En la empresa lo que se busca es tener resultados eficientes para disminuir los errores y riesgos externos o internos que se presentan durante la gestión.</p>	<p>Sí coinciden</p>

<p>Respecto a las actividades de control</p>	<p>Afirma que, el control interno en las empresas comerciales permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada mediante la correcta aplicación de sus componentes lo que hace más fácil para el directorio en la toma de decisiones y cumplir con los objetivos trazados de calidad y oportuna, de manera profesional cumpliendo con sus funciones establecidas</p> <p>(García, 2013)</p>	<p>En la empresa falta comprometer a los jefes de cada área, así como a los trabajadores para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas.</p>	<p>No coinciden</p>
<p>Respecto a la información y comunicación</p>	<p>Establece que el control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque es un mecanismo de medición</p>	<p>La empresa proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y</p>	<p>Sí coinciden</p>

	<p>que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información al personal de manera confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de sus funciones en la empresa (Flores, 2015).</p>	<p>efectiva sus responsabilidades.</p>	
<p>Respecto a la supervisión o monitoreo</p>	<p>Al Implementar el control interno implica un cambio en la estructura del órgano responsable permitiendo mayor efectividad, eficacia y que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control y las</p>	<p>La empresa carece de un sistema de control para supervisar y dirigir periódicamente las funciones del personal.</p>	<p>No coinciden</p>

	responsabilidad de los funcionarios (Suclupe, 2014).		
--	---	--	--

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

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Orellana (2015), García (2013), Vargas & Ramírez (2014) Flore (2015) y Suclupe (2014), coinciden 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 la transparencia en las operaciones; bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas. Estos resultados también coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales, **Ramos (2016) y Bautista (2015)** establecen que, la falta de implementación de un sistema de control interno influye negativamente en la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento del mecanismo de control. **Garrido (2011) y Segovia (2011)** quienes establecen que, el control interno son indispensable para el logro de objetivos y metas; el cual genera una gestión eficaz y eficiente, así mismo facilita a obtener la información oportuna para la toma de decisiones acertadas y continuar con sus operaciones, logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas, minimizando los riesgos o irregularidades. Finalmente, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según **Cuellar (2009), Chacón (2002) y Gómez (2001)** quienes establecen que el control interno es una de las herramientas más importantes en las entidades para el logro de sus objetivos, y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos,

prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscal y tributaria., además de promover la eficiencia, para obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento respectivo.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 40 % (2) dio como respuestas Sí y un 60% (3) como respuestas No, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría, lo califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Respecto a la evaluación de riesgos

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, se obtuvo un considerable 75 % (3) como respuesta Sí y un escaso 25% (1) como respuesta No, esta situación es beneficioso porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos.

Respecto a las actividades de control

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, de las cuales representan el 100%, el 25 % (1) dio como respuesta Sí y un 75%

(3) como respuesta negativa, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está llevando a cabo en una alta proporción las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas institucionales; asimismo, los autores revisados señalan que, las actividades de control comprende procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.

Respecto a la información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, (5) dio como respuesta Sí, lo cual refleja que en la empresa del caso, si se está llevando a cabo una comunicación fluida entre el gerente y su personal, lo cual se rescata que la información es identificada, recopilada y comunicada a sus superiores para así cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente y eficaz.

Respecto a la supervisión o monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 20% (1) dio como respuesta Sí y el 80% como respuesta No, lo cual refleja que, en la empresa no existe supervisión y verificación del desempeño de sus trabajadores, porque según lo establece el informe COSO, los sistemas de control interno requieren supervisión; es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la implementación de un sistema de control interno, no hay coincidencias, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal y adecuada; sin embargo, (Paredes, 2014) establece que el personal debe ser capacitado para estar comprometido con sus respectivas funciones, lo cual es necesario para un buen funcionamiento de la empresa en la gestión administrativa.

Respecto a la evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a identificación y valoración de riesgos si hay coincidencias, pues lo que la empresa busca es disminuir los riesgos e inconvenientes que se presentan durante la gestión tal como establece Obispo (2013).

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la necesidad de que exista control interno en la empresa, no hay coincidencias, pues en la empresa no hay compromiso de funciones por parte de los trabajadores administrativos; sin embargo (García, 2013) Afirma que, el control interno en las empresas comerciales permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada mediante la correcta aplicación de sus componentes lo que hace más fácil para el directorio en la toma de decisiones y cumplir con los

objetivos trazados de calidad y oportuna, de manera profesional cumpliendo con sus funciones establecidas.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la calidad y suficiencia de la información sí hay coincidencias con el autor, en que la empresa proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo que les permite cumplir sus funciones, tal como establece Flores (2015).

Respecto a la supervisión o monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a supervisión y monitoreo no hay coincidencias ya que la empresa no monitorea el cumplimiento de las funciones de los trabajadores, lo que trae como consecuencia riesgos y errores, además origina el retraso y el incumplimiento de los objetivos trazados. Esto contradice lo que establece Suclupe (2014) quien afirma que la empresa debe ser supervisada de manera adecuada y permanente para el debido cumplimiento de las medidas de control.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo 1:

Dado a que no se ha encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado y descrito la influencia del control interno en la gestión de las empresas del Perú en el sector comercio. Se concluye que en algunas de las empresas comerciales no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, según (Bautista, 2015), además, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión.

5.2 Respecto al objetivo 2:

De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Inversiones Vásquez SAC”, se ha determinado que no hay un control interno adecuado en la empresa, debido a la falta de la implementación formalmente del sistema de control interno; por lo tanto; las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión, por tanto el control interno no está influyendo positivamente durante la gestión.

5.3 Respecto al objetivo 3:

Respecto los resultados de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se establece que: los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden en los siguientes componentes del control interno: ambiente de control e información y comunicación; sin embargo, no coinciden en: actividades de control como evaluación de riesgo tanto en supervisión y monitoreo se observó que tanto en las

empresas comerciales de todo el país y la empresa en estudio, el control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas, es decir que no se están aplicando adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica económicamente a las empresas comerciales en la gestión.

5.4 Respecto al objetivo general:

De acuerdo a los resultados y análisis de resultados se concluye que la de los autores sólo se han limitado a describir y conceptualizar por separado las variables de control interno y procesos de contratación y adquisición, por lo tanto, no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno con respecto a la gestión de las empresas comerciales, y al respecto a los componentes de control interno, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden por que no están aplicando correctamente el control interno en la empresa Inversiones Vásquez SAC, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y sus objetivos en general; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes de control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influye de manera positiva en la gestión administrativa de la empresa; lo cual permitiría cumplir con los objetivos trazados, además cuidar los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

Abanto, P. (2012). Incidencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión de la Empresa Agroindustria Santa Marina SAC., (para optar el título de contador) en la Universidad Nacional de Trujillo.

Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76, extraído el 10 marzo, 2016 del sitio web: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Alberto Olivetto. Ocampo Vía. Definicion.mx: Recuperado de: <http://definicion.mx/gestion-empresarial/>

Azucena Esmeralda Orellana Meza. (2015). (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú.

Barragán, M. (2007). El control interno como herramienta en la toma de decisiones y protección de las empresas. Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath International – México. Tomado el 25 de mayo de 2014. Recuperado de: <http://www.hacienda.go.cr/>

Bautista, J. (2014). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014 Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.

Benito Giménez de Azcarate Arjona es Auditor del Área de Auditoría. Recuperado de: <http://www.audalialaesnexia.com/blog/2014/08/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

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

Chacón Wladimir. (2002). Conceptos de control interno. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>.

Contraloría General de la República. Recuperado de: www.contraloria.gob.pe - <https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/>

Cuellar, G. (2003). El control Interno (Cap. 7). Colombia: Universidad de Cauca. Recuperado de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>

Dayla, R. (2015). Importancia del control interno en las empresas. Metodología de la Investigación: recuperado de: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno.html>

Flores, Z. (2015). La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Garrido, O. (2011). Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (para optar el título de técnico superior en contabilidad) Universidad de los Andes Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Postgrado en Ciencias Contables Especialización Técnica: Sistema De

Información. Mérida, Venezuela. Recuperado de:
<http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>.

Gómez, G. (2001). Control interno en la organización empresarial. Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial>

Gómez, J. (1963). El control interno en los negocios (4° ed.). Indiana: Fondo de cultura.

González, C. (2014). Importancia del control interno en las pymes. Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Iván Frías. Socio de Auditoría, EY. Recuperado de:
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-internoempresa/http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Mantilla, S. (2005). Control Interno Informe Coso. Colombia: Kim pres

Obispo, Ch. (2014). Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. Novena edición. Editorial Internacional Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F. p.p. 4-5, 236.

Ramón, C. (2014). El control interno propicia un mejoramiento en el proceso de ejecución de gasto presupuestal en el GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO. Ayacucho: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES, facultad de ciencias contables financieras y administrativas.

Rojas W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos Guatemala. Recuperado de: <http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/>

Romero, J. (2012). *Gestiopolis*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/dictamen-sobre-control-interno>.

Segovia, V. (2011). Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda. (Para optar el título de ingeniera en contabilidad). Universidad Central del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Contabilidad y Auditoría. Quito, Ecuador. Extraído el 12 de Noviembre, 2015.

Suclupe, R. (2014). Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú. Caso Municipalidad Distrital de Samanco (Tesis para optar el título de contador). Chimbote, Perú.: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DE PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE
El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso “Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016.	¿Cuáles es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso “Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016?	Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso “Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2016. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Inversiones Vásquez SAC”, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso “Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016. 	<ul style="list-style-type: none"> • Control interno • Gestión administrativa

6.2.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas

<h3>FICHAS BIBLIOGRAFICAS</h3>	
TESIS, TESISINA, ESPECIALIDAD, ETC. AUTOR: _____	
APELLIDO (s), Nombre (s) TÍTULO _____	
Y SUBTÍTULO: _____	
_____ LUGAR DE	
EDICIÓN: _____	
AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____	
NUM. DE PAGINAS: _____ NIVEL ACADÉMICO _____	
OBTENIDO: _____ INSTITUCIÓN Y	
DEPENDENCIA QUE OTORGA EL _____	
NIVEL ACADÉMICO: _____	

NOMBRE DEL ASESOR: _____	
APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACIÓN 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 de recojo de información del caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso empresa Vásquez - Sihuas, 2016.

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1. Edad del representante legal de la empresa

Años

1.2. Sexo del representante Legal:

Masculino Femenino

1.3. Grado de instrucción:

• Primaria Completa Incompleta

- Secundaria Completa Incompleta
- Superior Completa Incompleta
- Universitaria Completa Incompleta

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1. Nombre de la empresa.....

2.2. Dirección.....

2.3. Años de permanencia en el mercado

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

3.1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?

Sí No

3.2. ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?

Sí No

3.3. ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?

Sí No

3.4. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?

Sí No

3.5. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

Sí No

3.6. ¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?

Sí No

3.7. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

Sí No

3.8. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

Sí No

3.9. ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?

Sí No

3.10. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?

Sí No

3.11. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?

Sí No

3.12. ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?

Sí No

3.13. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

Sí No

3.14. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

Sí No

3.15. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?

Sí No

3.16. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

Sí No

3.17. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?

Sí No

3.18. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la entidad?

Sí No