

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

Importancia del control interno en la gestión administrativa de las Empresas Ferreteras en la ciudad de Chota - 2020.

Para Optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO

Presentada por:

Bach. Colunche Irigoín, Flor Liliana

Asesor:

Mg. CPC. Idrogo Gálvez, Milord

CHOTA-PERÚ

2021

COPYRIGHT © 2021 by

FLOR LILIANA COLUNCHE IRIGOÍN

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS APROBADA

Importancia del control interno en la gestión administrativa de las
Empresas Ferreteras en la ciudad de Chota - 2020.

Para Optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO

Presentada por:

Bach. Flor Liliana Colunche Irigoín

Jurado de Tesis

A blue ink signature of Mg Milord Idrogo Gálvez.

Mg Milord Idrogo Gálvez

Asesor

A blue ink signature of Dr. Jorge Alejandro Tejada Carrera.

Dr. Jorge Alejandro Tejada Carrera

Presidente

A blue ink signature of Mg. Rafael Artidoro Sandoval Núñez.

Mg. Rafael Artidoro Sandoval Núñez

Secretario

A blue ink signature of Mg. Eder Rojas Cruzado.

Mg. Eder Rojas Cruzado

Vocal

Chota – Perú

2021



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA

Creada el 11 de mayo de 2010 mediante Ley N° 29531
Facultad de Ciencias Contables y Empresariales



ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE TESIS

Siendo las 9:30 a.m. del día 01 de octubre de 2021, reunidos a través de Google Meet, los docentes miembros del Jurado Evaluador, designados con Resolución de Facultad N° 041-2021-FCCE-UNACH conformado por:

- Dr. Jorge Alejandro Tejada Carrera, identificado con DNI N° 26724876 Presidente
- Mg. Rafael Artidoro Sandoval Núñez, identificado con DNI N° 70103353 Secretario
- Mg. Eder Rojas Cruzado, identificado con DNI N° 26689377 Vocal,

Reunidos para dar inicio la sustentación conforme a la Resolución de Facultad N° 076-2021-FCCE-UNACH de la tesis titulada: **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS EN LA CIUDAD DE CHOTA-2020**, perteneciente de la Bachiller en Contabilidad, **FLOR LILIANA COLUNCHE IRIGOÍN**; cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el Reglamento Modificado de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Culminada la sustentación, el jurado evaluador luego de deliberar, acuerda declarar:

“DESCRIPCION DEL CALIFICATIVO”

el Informe Final del Tesis con calificativo de **“CATORCE (14)”** y elevarse la presente acta a la Coordinación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, a fin de que se declare **APROBADO** el Informe Final de la Tesis a través de acto resolutivo.

Siendo las 10:30 a.m. del mismo día, en señal de conformidad, el Jurado Evaluador firma la presente acta.

.....
Presidente

.....
Secretario

.....
Vocal

DEDICATORIA

A Dios, por brindarme la fuerza necesaria para superar las adversidades y así perseverar en el logro de mis metas profesionales, a mis padres por brindarme su apoyo, consejos e inculcarme buenos valores, a mis hijos Liam Fabián y Bryan André por ser mi principal motor y motivo para superarme como persona y llegar a cumplir uno de mis objetivos más anhelados.

Flor Liliana Colunche Irigoín

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser el forjador de mi camino y bendecirme día a día, por darme la fuerza, voluntad y sabiduría para confrontar los obstáculos presentados en el transcurrir de mi vida y poder seguir adelante.

A mis padres por ser la base moral, por cada enseñanza recibida, por brindarme su apoyo incondicional, su amor, comprensión y alegría.

A mi asesor por su apoyo profesional, paciencia, comprensión, por compartir conocimientos que hicieron posible la realización de este trabajo de tesis y la culminación de esta investigación.

A la universidad Nacional Autónoma de Chota, a sus docentes principalmente a los docentes de la Escuela profesional de Contabilidad por impartir e ilustrar sus conocimientos y su apoyo durante el ciclo universitario.

Tabla de Contenidos

RESUMEN.....	9
ABSTRACT	14
CAPÍTULO I.....	15
INTRODUCCIÓN	15
1.1. Planteamiento del problema.....	15
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1. Pregunta general	17
1.2.2. Preguntas específicas	17
1.3. Objetivos	18
1.3.1. Objetivo general.....	18
1.3.2. Objetivos específicos	18
1.4. Justificación	19
1.5. Limitaciones	19
CAPÍTULO II	20
MARCO TEÓRICO.....	20
2.1. Antecedentes del problema	20
2.2. Bases teóricas científicas	25
2.3. Definición de términos básicos	36
CAPITULO III	39
PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y LAS VARIABLES.....	39
3.1. Hipótesis.....	39
CAPÍTULO IV	41
MARCO METODOLÓGICO	41
4.1. Localización	41
4.1.1. Institución donde se realizará la investigación.....	41
4.1.2. Distrito, provincia, departamento y país	41
4.2. Diseño de investigación	41
4.3. Población, muestra y unidad de análisis	41
4.3.1. Población	41
4.3.2. Muestra	42
4.3.3. Muestreo	42
4.3.4. Unidad de análisis	42
4.3.5. Unidad de observación	42

4.4.	Recursos humanos, equipos, materiales y/o insumos	43
4.4.1.	Recursos humanos	43
4.4.2.	Equipos	43
4.4.3.	Materiales	43
4.4.4.	Insumos	43
4.5.	Descripción de la metodología.....	43
4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	44
4.6.1.	Técnicas para recolección de datos	44
4.6.2.	Instrumentos para recolección de datos.....	44
4.7.	Procesamiento y análisis de datos	46
4.7.1.	Procesamiento de datos	46
4.7.2.	Análisis de datos.....	46
4.8.	Matriz de consistencias	49
4.9.	Aspectos éticos y rigor científico	50
CAPÍTULO V		51
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		51
5.1.	Presentación de resultados	51
5.2.	Análisis, interpretación y discusión de resultados	58
5.3.	Contrastación de hipótesis	62
CONCLUSIONES		64
RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS		66
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	39
<i>Operacionalización de variables: Control interno.</i>	39
Tabla 2	40
<i>Operacionalización de variables: Gestión Administrativa.</i>	40
Tabla 3	42
<i>Muestra</i>	42
Tabla 4	44
<i>Validez del instrumento</i>	44
Tabla 5	44
<i>Confiabilidad del cuestionario para Control Interno</i>	44
Tabla 6	45
<i>Confiabilidad de las dimensiones del Control Interno</i>	45
Tabla 7	45
<i>Confiabilidad del cuestionario para Gestión Administrativa.</i>	45
Tabla 8	45
<i>Confiabilidad de las dimensiones de Gestión Administrativa</i>	45
Tabla 9	49
<i>Matriz de consistencias de la Importancia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota - 2020</i>	49
Tabla 12	53
<i>Relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa</i>	53
Tabla 13	53
<i>Razón de verosimilitud Chi-cuadrado</i>	53
Tabla 14	53
<i>Correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa</i>	53
Tabla 15	54
<i>Relación entre Información y comunicación y la gestión administrativa.</i>	54
Tabla 16	54
<i>Razón de verosimilitud Chi-cuadrado</i>	54
Tabla 17	55
<i>Correlación entre la información y comunicación y la gestión administrativa.</i>	55
Tabla 18	55
<i>Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa</i>	55

Tabla 19	55
<i>Razón de verosimilitud Chi-cuadrado</i>	55
Tabla 20	56
<i>Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa</i>	56
Tabla 21	56
<i>Relación entre las actividades de control y la gestión administrativa</i>	56
Tabla 22	57
<i>Razón de verosimilitud Chi-cuadrado</i>	57
Tabla 23	57
<i>Correlación entre actividades de control y la gestión administrativa</i>	57
Tabla 24	57
<i>Matriz de correlaciones</i>	57
Tabla 25	62
<i>Relación del control interno con la gestión administrativa</i>	62
Tabla 26	62
<i>Razón de verosimilitud Chi-cuadrado</i>	62
Tabla 27	62
<i>Contrastación de hipótesis</i>	62
Tabla 10	79
<i>Situación actual del control interno en las empresas ferreteras</i>	79
Tabla 11	79
<i>Situación actual de la gestión administrativa en las empresas ferreteras</i>	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	51
<i>Situación actual del control interno en las empresas ferreteras</i>	51
Figura 2	52
<i>Situación actual de la gestión administrativa en las empresas ferreteras</i>	52

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

COSO : Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

SUNAT : Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria.

NIA : Norma Internacional de Auditoría.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación del control interno con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota – 2020; la metodología utilizada fue una investigación de diseño no experimental – transversal, de nivel descriptivo – correlacional y de enfoque cuantitativo; la población estuvo constituida por 22 empresas ferreteras de la ciudad de Chota, para la recolección de datos se empleó la técnica de la encuesta e instrumento el cuestionario, conformado por ítems para ambas variables, dicho cuestionario fue validado por juicio de tres expertos y además se determinó la confiabilidad con Alfa de Cronbach por variable y por dimensiones del control interno y la gestión administrativa. En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa, puesto que la prueba Razón de Verosimilitud Chi Cuadrado tiene un valor de 17.683 con una significación de 0.001 y según el Rho de Spearman tiene una correlación de 0.565 y un nivel de significancia de 0.006, esto permite aceptar la hipótesis alternativa donde el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Chota, 2020, pues el control interno es indispensable en las operaciones concurrentes e importante en la gestión administrativa para optimizar sus resultados empresariales.

Palabras claves: Control Interno, Gestión Administrativa

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the relationship between internal control and the administrative management of hardware companies in the city of Chota - 2020; the methodology used was a non-experimental research design - cross-sectional, descriptive - correlational and quantitative approach; The population consisted of 22 hardware companies in the city of Chota; for data collection, the survey technique was used and the questionnaire was used as an instrument, made up of items for both variables; the questionnaire was validated by the judgment of three experts and the reliability was also determined with Cronbach's Alpha by variable and by dimensions of internal control and administrative management. In the present research it was concluded that internal control is significantly related to administrative management, since the Chi-square Likelihood Ratio test has a value of 17.683 with a significance of 0.001 and according to Spearman's Rho it has a correlation of 0.565 and a significance level of 0.006. 006, this allows accepting the alternative hypothesis where internal control is significantly related to the administrative management of the companies of the hardware sector in the city of Chota, 2020, since internal control is indispensable in the concurrent operations and important in the administrative management to optimize their business results.

Keywords: Internal Control, Administrative Management



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

La globalización económica y la competencia ha generado la conducción desordenada de las empresas, lo que ha impulsado a diseñar e implementar procesos de control, con el propósito de mejorar la gestión empresarial; ya que el entender la importancia del control interno es fundamental para una entidad; como en el caso de las empresas bananeras de Ecuador, donde la información y comunicación es el componente de menor cumplimiento, pues no existe una actualización de los sistemas de información y es notorio el escaso cumplimiento de las líneas de comunicación lo que representa un problema para la comunicación de las empresas en el Ecuador; por lo que se considera que todas las organizaciones deben tener un apropiado control en sus actividades internas, debido a que gracias a su correcta gestión permite evaluar la calidad de la tarea administrativa (Serrano et al., 2018).

El control interno actualmente se ha convertido en uno de los pilares fundamentales en las organizaciones, debido a: la ineficiencia presentada en algunas transacciones empresariales de empresas del Ecuador; así como la escasa seguridad en el registro de actividades, la falta de cumplimiento de políticas y normas aplicables a las actividades empresariales y manejo de los procesos productivos; es por eso que actualmente el control sirve como un instrumento indispensable para la dirección de las organizaciones ya sea públicas o privadas, para que obtengan una seguridad razonable en el desarrollo de objetivos estratégicos y estén aptos para comunicar oportunamente su gestión a los usuarios internos y externos de la organización (Mendoza et al., 2018).

La gestión empresarial está influenciada por la inseguridad y el riesgo a causa de la internacionalización de los mercados, el acceso a la información y los avances tecnológicos, provocando cambios trascendentales en la forma como las empresas administran sus recursos. Pues, no existe un control interno satisfactorio, existen incoherencias en el avance de sus ejercicios cotidianos, lo que no permite un desarrollo integral de la empresa asimismo obstaculiza a la administración su fiabilidad y eficacia, por esto las empresas consideran al control interno la clave para adaptarse a los cambios permanentes, ya que el problema para las organizaciones no



solo es entender la necesidad de cambio sino como enfrentarlos (Camacho et al., 2017).

En el Perú la deficiencia en el control interno en las muchas áreas de las compañías afectan su gestión administrativa en un 20%, por otro lado las empresas buscan implementar el control interno para corregir sus errores, pero no lo aplican permanentemente, es por eso que las soluciones de control establecidas, solo funcionan oportunamente en determinados períodos, por ello las empresas buscan adaptarse a los cambios aplicando acciones de control para asegurar que se practiquen las políticas, reglamentos internos y supervisar las actividades que realiza la empresa, para enfrentar cualquier riesgo relacionado a su gestión. En este sentido, las organizaciones que desarrollen actividades de control interno podrían experimentar una adecuada gestión administrativa, minimizando las pérdidas de bienes, robos entre otras situaciones que enfrentan las empresas (Obispo y Gónzales, 2015).

La preocupación de la gestión administrativa en las compañías en lo que concierne a su capacidad para medir el desempeño operacional y evitar fraudes a incrementado, debido a que desde hace tiempo estamos viviendo en un entorno de corrupción lo que genera un mal ambiente de control, incapacidad para evaluar riesgos y para establecer actividades de control en las empresas, ocasionando también fraudes que lleva a la caída de las empresas y pérdidas en inversiones, desconfianza en inversionistas y en toda la sociedad. Por que se considera que sin controles necesarios que aseguren el registro pertinente de las actividades comerciales, la información financiera proveniente puede no ser confiable y afectar la toma de desiciones empresariales (Frias, 2016).

Por ello Ramón (2016) hace mención que la preocupación, que existe en las compañías es la conducción del control interno, pues existe una ineficiencia en el mismo, que no solo afecta a los accionistas, sino también a los trabajadores y al estado, ya que muchas empresas quiebran sin cumplir con el pago de sueldos e impuestos; actualmente se ha podido ver que gran cantidad de empresas han crecido en forma desordenada sin tener en cuenta parámetros de control, puesto que estos, se sustentan en la independencia entre áreas de la empresa, en la necesidad de disponer de procesos de control en la distribución de funciones a cada responsable así como la coherencia y claridad de la información entre las áreas de trabajo.



El control interno en Cajamarca está considerado como una cultura en las empresas, para desarrollar una gestión de riesgos y supervisión; además se aplica como una herramienta de gestión, debido a los problemas presentados como: incumplimiento de objetivos e ineficiencia en la gestión administrativa o prácticas antieconómicas; con el fin de controlar estos problemas en Cajamarca las empresas establecen políticas de control para reflejar la razonabilidad de los controles gerenciales y confiabilidad de los procedimientos establecidos para medir y reportar su rendimiento de las empresas comerciales de la región Cajamarca (Chancafe, 2019).

En la actualidad en la ciudad de Chota las empresas vienen afrontando muchos desafíos empresariales tanto en su gestión administrativa como en el control de las acciones que se lleva a cabo. Como es el caso de las empresas del sector ferretero, en las cuales no existe una buena administración de sus tiempos y recursos en sus operaciones, no existe una óptima coordinación entre departamentos para recibir la información de forma oportuna; ocasionando una baja sostenibilidad en el mercado y una inadecuada gestión en sus procesos administrativos; viéndose reflejados en el manejo de sus recursos que muchas veces no cumplen con sus obligaciones a debido tiempo con sus usuarios internos y externos, además en las empresas ferreteras no realizan seguimiento a sus actividades para cumplir con sus objetivos, dificultando expandirse en el ámbito local y por ende al acceso a mercados nacionales.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Pregunta general

¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020?

1.2.2. Preguntas específicas

¿Cuál es la situación actual del control interno de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020?

¿Cuál es la situación actual de la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020?

¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020?



¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020?

¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020?

¿Cómo se relaciona las actividades de control con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020?

1.3. Objetivos.

1.3.1. Objetivo general.

Determinar la relación del control interno con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020.

1.3.2. Objetivos específicos.

Describir la situación actual del control interno de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020.

Describir la situación actual de la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020.

Evaluar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota – 2020.

Evaluar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020.

Evaluar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota – 2020.

Evaluar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020.



1.4. Justificación

La investigación se desarrolló con el fin de aportar a las teorías existentes sobre el control interno como un proceso esencial para controlar los procedimientos operativos, administrativos y financieros en la gestión de las empresas; cuyos resultados serán incorporados a las teorías económicas, administrativas y financieras.

La investigación permite a las empresas conocer que tan útil será el control interno en su gestión, lo que podría permitir adoptar medidas de control en sus procesos administrativos y en sus actividades empresariales, pues el control interno se originó como herramienta fundamental para optimizar la gestión administrativa puesto que tiene como fin el cumplimiento oportuno con los usuarios de las empresas, además se enfoca en la toma de decisiones, en el establecimiento así como logro de sus metas y objetivos empresariales.

Las empresas en la ciudad de Chota cada año van en constante desarrollo y a la vez sus actividades y procesos administrativos, es por ello que, el estudio está basado en evaluar el control y la gestión en las empresas ferreteras con la finalidad de identificar las ventajas que este proporciona a las empresas y a la vez incentivar procedimientos de control los cuales permitirán tener un buen desempeño de las empresas en el mercado local.

La presente investigación será base para realizar otras investigaciones en el mismo sector empresarial en la que se está realizando, asimismo, para optar el título de Contadora Público de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

1.5. Limitaciones

En la presente investigación se tuvo las limitaciones siguientes como:

- Bibliografía, debido a la escasa información en ámbito local y regional.
- Que en las empresas los colaboradores a encuestar no dispongan de tiempo en el momento oportuno de recolectar la información, lo que dificultó la investigación, ampliando el tiempo de recolección de datos.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Balla y López (2018) en su tesis *“El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”*, tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa, para lo cual desarrolló una investigación documental aplicativa, concluyendo que: el control forma parte del sistema administrativo de las empresas, por lo que consideran indispensable aplicar procesos de control interno en sus operaciones, puesto que va a salvaguardar los objetivos establecidos dentro de las metas a alcanzar, evitando errores que conlleven al incumplimiento de objetivos, además concluyendo que el control es de aplicación general en las empresas puesto que, desarrolla acciones para corregir deficiencias al momento en que se detecten en los procesos que se están aplicando para el logro de estos objetivos, impidiendo así pérdidas posteriores, siempre que el control interno sea adecuado en las empresas.

Melo y Uribe (2017) en su tesis *“Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.”*, se planteó el objetivo de elaborar una propuesta de un control interno para la empresa, para lo cual desarrolló una investigación descriptiva, con población de 6 trabajadores, aplicó como técnicas la entrevista, encuesta y la observación; concluyendo que en la empresa no existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa, pero la empresa está buscando aplicar el control interno para evaluar el desarrollo y la identificación de riesgos y acciones de control en la gestión administrativa y contable, además permite a la empresa en gran parte a identificar el incumplimiento de políticas, procedimientos inadecuados y la falta de reglamentos de control en la organización para sus actividades, también concluye que todo el personal debe estar involucrado en los procedimientos de control interno.

Carrera y Zambrano (2016) en su investigación *“Implementación de mecanismos de control interno para la administración de una agencia de viajes durante el periodo 2015-2016”*, se planteó el objetivo de implementar mecanismos de control interno para la administración de una agencia, para lo cual desarrolló una investigación descriptiva con una población de 12 trabajadores para los que aplicó



las técnicas de la entrevista, encuesta y la observación, concluyendo que es esencial tener mecanismos de control en la empresa en el área de administración y en el nivel operativo, ya que permite comparar resultados e identificar errores y operaciones que no estén funcionando adecuadamente; para implantar un control interno que garantice la seguridad en la información financiera, administrativa y operativa, se debe considerar políticas integrales que permitan verificar y dar cumplimiento al control.

Astudillo y del Rosario (2020) en su tesis *“El análisis del Control Interno Administrativo para el mejoramiento del desempeño laboral de las microempresas del sector alimenticio”*, se planteó como objetivo analizar el control interno administrativo bajo el sistema COSO II para mejorar el desempeño laboral, desarrolló una investigación de tipo descriptiva y con un enfoque cuantitativo, la población estuvo representada por 344 empresas del sector alimenticio de Guayaquil a los cuales para el recojo de información se utilizó una encuesta llegando a obtener como resultado final la aceptación de las hipótesis de correlación; pues las microempresas en su gran mayoría cuentan con un control interno adecuado en sus operaciones, en ese sentido significó que existe una relación positiva moderada, reflejando la relevancia del control interno en las entidades como parte principal de una eficiente gestión conllevando a la obtención de resultados positivos.

Chumacero (2019) en su tesis *“El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las comercializadoras de abarrotes mypes en el Mercado Central de Piura, 2018”*, planteó como objetivo determinar como el control interno se relaciona con gestión administrativa, la investigación realizada fue descriptivo - correlacional considerando el diseño no experimental, la población fue 50 MYPES, para el recojo de datos se aplicó la encuesta - cuestionario; concluyendo que el control interno posee una relación con la gestión administrativa; asimismo las actividades y ambiente de control realizadas por las comercializadoras de abarrotes se relacionan con la gestión administrativa, pues el 44% de microempresarios tienen un control interno adecuado en sus establecimientos, además consideran que siempre se ejecutan los procedimientos y cuentan con reglamentos donde se detallan responsabilidades y valores de los trabajadores, lo mismos que son diseñados en la organización.



Aredo (2016) en su investigación “*El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2015*”; se planteó como objetivo implementar un control interno en el área de contabilidad de tal forma que incida en la gestión administrativa, para lo cual aplicó una investigación descriptiva con una muestra de 20 empresas del rubro de la construcción, así mismo aplicó la técnica la encuesta y la entrevista; concluyó que por muy eficaz que sea la planeación en las empresas siempre surgen hechos imprevisibles dependiendo de la eficacia con que se aplique el control en las actividades además, identificó que el control dentro de la entidad establece la razón del logro de los objetivos, permitiendo facilitar a la administración un alto grado de confiabilidad.

Campomanes (2016) realizó su tesis “*Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa Grifo Servicentro del JEL*”, tuvo como objetivo determinar el sistema de control interno y la eficiencia de la gestión administrativa, para ello se desarrolló una investigación de tipo descriptivo – correlacional, su población lo constituyo 10 trabajadores, la recopilación de datos fue mediante la encuesta además del análisis documental, concluyendo que el sistema de control interno de la empresa es óptima gracias a su proceso operativo de las transacciones y operaciones de la empresa; asimismo que su gestión administrativa se encuentra bien consolidada principalmente en el periodo de corto plazo debido a sus planes operativos y el entorno microeconómico de la empresa así como también al nivel de satisfacción de los trabajadores de la empresa respaldado por un 70 % repercutiendo directamente en la gestión administrativa.

Asto (2019) en su tesis “*Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de restaurantes en el Perú: caso restaurant Tian Tan de Nuevo Chimbote, 2017*”, su objetivo fue la implementación controles internos en la gestión administrativa, para lo cual utilizó una metodología descriptiva – no experimental, la muestra estuvo constituida por 11 colaboradores, a quienes se les aplicó una entrevista y la encuesta; llegando a concluir que el establecimiento de un control interno en los restaurantes del Perú es importante puesto que ayuda a la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas y detectando los riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos asimismo ayudará a la buena gestión ayudando en la toma de decisiones y a lograr una buena competitividad.



Celis (2019) en su tesis “*Propuesta de Sistema de Control interno para mejorar la gestión administrativa de la empresa Cabanillas y Flores Ingenieros S.A.C. Chicayo 2019*” tuvo como objetivo plantear un control interno para optimizar la gestión administrativa, realizó una investigación no experimental, transversal y descriptiva con una muestra de 4 personas a quienes se les aplicó una entrevista; concluyendo que: la propuesta mejorará la gestión administrativa, y además la dirección administrativa consigue reducir deficiencias y hechos económicos negativos, promueve la comunicación para la toma de decisiones y tener personal capacitado, mejorando de esa manera el rendimiento de la empresa así como también se evidenció que existen deficiencias en la utilización de políticas de control interno puesto que no presentan un manual de políticas, funciones e instrucciones.

Huayascachi (2019) en su tesis “*El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L. – Huaraz 2019*”; planteó como objetivo identificar el control interno y su repercusión en la gestión de inventarios de la empresa, para ello se utilizó el diseño no experimental transversal y de enfoque cuantitativo, la muestra estuvo conformada por 30 trabajadores, utilizó el cuestionario. Concluyó que existe repercusión entre las variables, de acuerdo al análisis, muestra el nivel de relación de las variables con un valor de 0.893 asimismo las acciones de control, influyen en la planeación y control de inventarios de una forma positiva.

Martos (2018) en su tesis “*El control interno en la gestión administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016*”, tuvo como objetivo describir el Control Interno en la Gestión Administrativa, para lo cual realizó una investigación descriptiva no experimental, con una muestra de 40 trabajadores, así mismo empleó las técnicas de la encuesta y observación y concluyó que no existe Control Interno, pues no posee reglamentos, metodologías, programaciones y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento permanente; también el establecimiento donde se desarrollan actividades administrativas no tiene una oportuna repartición y estructura, lo cual incide de manera negativa en sus transacciones, ocasionando la reducción en la producción de los trabajadores. Además encuentro que las acciones de control se relacionan con la gestión administrativa de las empresas puesto que permite tener una adecuada distribución de sus áreas y funciones para los colaboradores.



Marín y de la Cruz (2016) en su investigación “*Sistema de control interno en la gestión de la empresa Multiservicios Rodríguez sociedad comercial de responsabilidad limitada*” tuvo como objetivo determinar si el control interno incide en la gestión empresarial; desarrolló una investigación descriptiva, explicativa no experimental; tuvo una población de 40 colaboradores, a quienes se les aplicó la encuesta y entrevista; concluyendo que la gestión administrativa es deficiente, pues no posee políticas de control para supervisar todas las operaciones de los departamentos de la empresa, además concluye que tiene dificultades en lo correspondiente al plan estratégico, estructural, sistemático y laboral.

Cubas y Mío (2019) en su tesis “*Análisis del Sistema de Control Interno para contribuir a la Gestión Administrativa de la empresa comercio & Cía S.A., en Jaén - Cajamarca, 2016*”; planteó como objetivo analizar el sistema de control interno y como influye en la gestión administrativa de la organización Comercio & Cía, Jaén, Cajamarca, 2016. Utilizó la investigación descriptiva con una población de 82 colaboradores para quienes utilizó un cuestionario; concluyendo que: el control si influye en la gestión de la administración de la empresa, de no existir un buen control interno en las actividades y procedimientos estos se realizarán de manera deficiente ocasionando el incumplimiento de las proyecciones de presupuesto, costos y gastos de la empresa.

Sánchez (2017) en su tesis “*El control interno y su importancia en el logro de objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota, 2015*” tuvo como objetivo evaluar el valor del control interno para el logro de objetivos empresariales; para lo cual realizó una investigación descriptiva no experimental, la población muestral fue de 85 empresas, la recolección de datos se realizó mediante la encuesta y concluyó que las mypes aplican el control interno a un nivel medio lo que ocasiona la falta de comunicación y que los responsables de la administración tomen decisiones inadecuadas puesto que no cuentan con reglamentos de control y manuales de organización de funciones, lo cual afecta a la rentabilidad de la empresa por la falta de capacitación a su personal en riesgos operacionales.



2.2. Bases teóricas científicas

Teorías del control interno

Meigs y Larsen (1994) en su teoría del control interno afirma que, éste tiene como propósito promover el cumplimiento de políticas y normativas en las operaciones de las entidades, pues dicho control permite el impulso hacia la eficiencia de las organizaciones; puesto que el cumplimiento de los objetivos, los que muchas veces se ven afectados por errores y omisiones presentados en las actividades de las diversas áreas vinculadas a la entidad, además el control permite resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, ya que el control tiene como finalidad fomentar la eficiencia operacional y supervisar el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización, así como mantener un adecuado manejo administrativo, operativo y financiero para garantizar su confiabilidad en el momento más oportuno.

Además, Holmes (1987) en su teoría del control interno manifiesta que, para proteger y preservar los recursos empresariales, para prevenir desembolsos indebidos y generar garantía de que no se ejecutarán obligaciones no autorizadas, es necesario contar con lineamientos de control; el cual proporciona a la administración seguridad en su gestión en beneficio de la empresa, también manifiesta que el control interno es una de las funciones de la gerencia en la empresa para tener los recursos bien administrados y así evitar robos, malversación y mal uso de los procedimientos contables y administrativos.

Control interno en empresas privadas

El control ha ganado mayor relevancia a consecuencia del crecimiento de las empresas y sus operaciones, pues aparte de estar apegado a los procesos y políticas de la empresa, involucra a toda la dirección de la empresa para desarrollar e implementar controles necesarios en toda la empresa lo que puede ayudarles a las mismas a cumplir sus objetivos, adaptarse a los cambios, minimizar riesgos y la gestión administrativa de la entidad (Gutiérrez ,2020).

Definición del control interno

COSO [Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission], (2013) precisa que es un proceso realizado por la administración, la dirección y por todos los trabajadores de la empresa; con el objetivo de suministrar



seguridad en cuanto a los objetivos concernientes a las transacciones, información y observancia.

Por otro lado Meléndez (2016) señala que, es un proceso continuo ejecutado en los diversos niveles, cada uno con obligaciones importantes, puesto que una distribución de control interno consolidada es esencial para fomentar la trayectoria de sus objetivos, la validez y economía en las transacciones de cada empresa; además menciona que los controles internos es primordial para la gestión en la alta dirección, gerencia y todo el personal de la organización que de manera coordinada proporciona garantía y confianza en sus objetivos.

La Norma Internacional de Auditoría [NIA] 400 (2013) señala que el control interno está constituido por políticas y procesos de control considerados por la gestión de una organización para cumplir el objetivo de la misma y garantizar, en lo posible, la dirección establecida y ordenada del negocio, adquiriendo compromiso con las reglas de dirección, la conservación de bienes, evitar y detectar el fraude e injusticias, la integral y oportuna entrega de los registros contables, y la pertinente elaboración de información financiera.

Objetivos

NIA 315 (2013) establece que los objetivos del control interno son:

- La veracidad de la información financiera.
- La eficiencia de sus actividades en su gestión.
- Implementar disposiciones legales aplicables.

COSO establece que el control interno tiene los siguientes objetivos:

- **Objetivos operativos:** se refiere a la eficiencia de los recursos, objetivos financieros y operacionales, así como a la protección de los bienes de la empresa frente a pérdidas.
- **Objetivos de información:** referido a la información financiera y no financiera interna y externa los cuales comprenden confiabilidad y transparencia de acuerdo a las políticas propias de la entidad.
- **Objetivos de cumplimiento:** referido al acatamiento de leyes las cuales están sujetas a la entidad.

Por su parte Meléndez (2016) considera son los siguientes:



Fomentar la eficiencia, la efectividad y la economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe ofrecer la empresa, el cual abarca los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones programadas.

Cuidar y preservar los activos contra cualquier pérdida, uso inadecuado o acto ilegal, se relaciona con las acciones adopta la directiva para detectar y prevenir operaciones dudosas.

Cumplir leyes, reglamentos y normas, referido a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la directiva, para asegurar el uso de los recursos de la empresa y fortalecer las disposiciones establecidas.

Obtener información financiera verídica, oportuna y confiable. Fomentar e incentivar la práctica de valores éticos de la empresa. Fomentando la rendición de cuentas de los recursos a su cargo por parte de los directivos de la empresa.

Control interno en pequeñas empresas

Las empresas de pequeña dimensión por lo general suelen tener menor cantidad de trabajadores, lo que puede impedir en la práctica segregar funciones en sus áreas porque una persona se encarga de diferentes áreas. Por lo tanto, en una pequeña empresa existe la posibilidad de que el propietario sea gerente a la vez, capaz de supervisar de manera más eficaz que en una empresa de gran dimensión (NIA 315, 2013).

Componentes del control interno

COSO sostiene que consta de cinco componentes integrados por:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

La NIA 315 (2013) establece que el control interno se divide en cinco componentes, brindando un patrón útil para que los auditores identifiquen el modo con que se presenta el control interno de una entidad, estos son: entorno de control; la valoración del riesgo; el sistema de información y la comunicación; actividades de control; y seguimiento.



Ambiente de control.

COSO (2013) menciona que está conformado por normas, estructura y procesos que constituye el pilar sobre el que se va a realizar el control, ya que incluye los valores éticos, las medidas para llevar a cabo la supervisión; la estructura organizacional y la asignación de responsabilidades, así como medidas de evaluación de desempeño, es por eso que el ambiente de control influye directamente en el resto de elementos del control interno.

Además, Meléndez (2016) indica que éste componente tiene los siguientes principios:

- Valores éticos y compromiso en la empresa.
- La empresa realiza capacitaciones a trabajadores para tener profesionales competentes.
- La administración establece las responsabilidades apropiadas para el cumplimiento de objetivos.
- La empresa define responsabilidades por cada puesto de trabajo.

Evaluación de riesgos.

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes internos y externos, puesto que en toda entidad es indispensable establecer objetivos tanto administrativos como en sus actividades, sirviendo de base para analizar e identificar los factores de riesgo que amenazan su pertinente cumplimiento (Estupiñan, 2006).

Leiva y Soto (2015) precisa que, para la evaluación de riesgos, los titulares de las entidades y responsables de las áreas administrativas dispondrán de protocolos y procedimientos para direccionar las actividades de cada área de la empresa.

Los riesgos suelen afectar la permanencia de la empresa en el mercado, sin embargo, no existe manera de eliminarlos en su totalidad. Todas las organizaciones, sin importar el tamaño, estructura o sector al que pertenezcan, tienen riesgos en todos sus niveles, la decisión de constituir una empresa es un riesgo frente a la globalización (Ruíz y Escutia, 2019).

Por otro lado, Meléndez (2016) señala los principios que tiene la evaluación de riesgos:



- Identificación de riesgos en toda la estructura organizativa de la empresa.
- Definición de objetivos para evaluar los riesgos.
- Identificación y evaluación de cambios que afecte el control interno.

Actividades de control

Según COSO (2013) este componente se realiza en todas las áreas de la compañía, en fases y procesos de una empresa y en el ámbito tecnológico; estas actividades servían para prevenir y detectar a través de actividades manuales y computarizadas, tales como: permisos, verificaciones, conciliaciones y evaluaciones de desempeño en la empresa.

Son aquellas actividades establecidas, a través de políticas y procedimientos, por los responsables de las áreas administrativas para lograr los objetivos empresariales y responder a sus riesgos, tales como: operativos, administrativos y financieros así como el acceso no autorizado a su información; puesto que las actividades de control son establecidas por la administración con la finalidad de lograr los objetivos de la entidad, porque aunque existen políticas o procedimientos de control, no significa que estén operando adecuadamente (Sandoval, 2012).

Lo cual según Meléndez (2016) tiene los siguientes principios:

- Definición y desarrollo de acciones de control para mitigar riesgos.
- Desarrollo de actividades de control con respecto a la tecnología en la empresa.
- Lineamientos de control interno que conlleven a poner en práctica las políticas de la empresa.

Información y comunicación

El COSO (2013) afirma que, la información es fundamental en las empresas para cumplir con sus responsabilidades de control interno, ya que la dirección necesita información confiable tanto de fuentes internas como externas. La comunicación es la forma de transferir y obtener información siendo el medio principal por el cual la información se difunde en toda la organización.

Este componente está referido a la adecuación de la información y comunicación a las necesidades de las organizaciones, asimismo, apoya al logro de objetivos de control, para tal efecto la información debe ser identificable para poder comunicar a las áreas respectivas; ya que la comunicación es parte del proceso de



información y se realiza con el fin de agrupar las responsabilidades de las áreas involucradas en el control (Fonseca, 2011).

Por consiguiente, Meléndez (2016) afirma que, la información y comunicación está basado en los principios como:

- Generación y utilización de información oportuna para el adecuado control interno.
- La organización comunica las responsabilidades y objetivos necesarios para el buen funcionamiento del control interno.

Supervisión

Las evaluaciones continuas independientes o ambas a la vez se realizan con el fin de determinar si cada uno de los cinco componentes funciona adecuadamente. Las evaluaciones continuas se realizan en las etapas de funcionamiento de los negocios y en todos los niveles, también se realizan evaluaciones independientes que se ejecutan periódicamente (COSO, 2013).

La supervisión es la evaluación ordenada de los elementos del control, esto no quiere decir que tengan que evaluarse todos los componentes, ni al mismo tiempo, ya que dependerá de las circunstancias de cada empresa, la evaluación debe ayudar a identificar los controles débiles e insuficiencias (Estupiñan, 2006).

Por su parte Ruíz y Escutia (2012) menciona que, es importante incorporar mecanismos de supervisión en los procesos más críticos de la empresa para identificar oportunamente planes de mejora, además precisa que las actividades de supervisión están basadas en evaluaciones continuas o periódicas.

Por otra parte, Meléndez (2016) sostiene que, supervisión tiene los siguientes principios:

- La empresa realiza evaluaciones continuas o periódicas cada cierto tiempo para determinar la aplicación de los componentes del control.
- La empresa examina y comunica oportunamente las deficiencias en el control interno.



Importancia y limitaciones del control interno:

Bravo (2000) sostiene que, “el control interno es importante porque evita o reduce fraudes, protege de desperdicios, de ineficiencia y genera seguridad de que las políticas de operación están siendo cumplidos por personal competente y legal”. (Pág. 161).

El control interno proporciona seguridad en la consecución de objetivos de la empresa sin embargo existen limitaciones como: dificultades en la adaptación a los objetivos establecidos previo al control interno y hechos externos que escapan al control empresarial; pese a ello la dirección debe desarrollar controles que reduzcan en lo posible estas limitaciones (COSO, 2013).

Estupiñan (2006) manifiesta que, la importancia del control interno radica en: la contribución a una óptima gestión en la dirección y administración de todos los niveles jerárquicos de las empresas, puesto que conduce al fortalecimiento de actividades para lograr una alta rentabilidad, buen desempeño y prevención de la pérdida de activos; además el control interno provee confiabilidad en la información económica y financiera así como, ayuda a asegurar el acatamiento de las normas y reglamentos de la empresa, sin embargo, existen limitaciones para conseguir la buena ejecución del control interno en la toma de decisiones que puede ser defectuosa y los posibles errores o equivocaciones.

Teorías de Gestión Administrativa

La gestión implica la ejecución de acciones para conseguir resultados y la correcta gestión de los recursos que dispone la empresa, como, por ejemplo, empresas, organismos públicos, y privados. La gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en el uso eficiente de bienes o recursos, en la medida en que debe aumentar sus rendimientos (Marcó et al., 2016).

La gestión administrativa es vital en las empresas, ya que estas, se enfrentan a diversos riesgos, es por eso que la gestión administrativa promueve una organización más eficiente, ya que fomenta la coordinación entre todos los departamentos de la empresa para asegurar que las diversas actividades se cumplan adecuadamente llevando al logro de objetivos y metas empresariales (Navarro, Jacobo, Ochoa y Chairez, 2012).



Mientras que Beltrán (s.f.) menciona que:

Para la gestión administrativa uno de los principios fundamentales en la adecuada toma de decisiones es basarse en hechos y datos que nos brinden información precisa antes, durante y después de la ejecución de los planes la misma que tiene como acciones básicas a la planeación, organización, dirección y control (p. 2).

Teorías organizacionales

La teoría clásica de la organización se enfoca en la estructura y forma de las organizaciones, por lo que es estático y limitado; es por eso que la estructura organizacional constituye una cadena de mando que entrelaza las posiciones de la organización y define que cada colaborador debe informar a su superior. Por lo tanto, la teoría clásica se basa en el análisis de arriba hacia abajo, es decir de la dirección hacia la ejecución; y del todo hacia las partes (Chiavenato 2006).

Según Taylor (1856-1915) en su teoría de la administración científica menciona que la organización y la administración deben ser estudiadas en forma empírica. La improvisación debe ceder su lugar a la planeación y el empirismo a la ciencia es por eso que su aportación de Taylor radica en sistematizar el estudio de la organización y en establecer patrones de ejecución, en capacitar a los obreros, en especializar al personal y gerencia, en instalar una sala de planeación; es decir asumir una actitud metódica para evaluar y organizar el trabajo.

Por otra parte Luther Gulick (1892-1993) en su teoría clásica de la administración propone siete elementos :

- **Planeación**, implica la fijación de lineamientos generales para alcanzar los objetivos de la empresa.
- **Organización**, referido a la fijación de una estructura formal para integrar y definir las responsabilidades de trabajo con el fin de alcanzar el objetivo propuesto.
- **Asesoría**, basado en la capacitación al personal e implementación de políticas laborales.
- **Dirección**, implica la toma de decisiones y liderazgo de la empresa.
- **Coordinación**, la cual permite la relación entre los departamentos de la empresa con un solo fin.



- **Información**, basado en la existencia de documentación y registros para informar a los responsables de la empresa.
- **Presupuesto**, incluye la elaboración, la ejecución y la fiscalización del presupuesto es decir el planeamiento presupuestario, la contabilidad y el control.

Fayol (1971) en su teoría de la administración menciona que una gestión administrativa pertinente se basa en ciertos patrones que pueden ser identificados y define cinco elementos básicos:

- La planificación, consiste en examinar el futuro y elaborar un plan de acción.
- La organización, consiste en construir una estructura organizacional para alcanzar las metas y objetivos.
- La dirección, hace referencia al sostenimiento de la actividad entre el personal de la empresa a través de la motivación e incentivos.
- La coordinación, se basa en la integración, esfuerzo y concordia de toda la actividad.
- El control, contrasta que lo efectuado esté en concordancia con el plan establecido.

La teoría de Fayol contribuye en gran manera a la gestión administrativa porque presenta los siguientes aspectos a considerar para su realización:

- Universalidad de la administración.
- La primera teoría de la administración aplicable a todas las organizaciones.
- La necesidad de instruir en el campo administrativo en escuelas y universidades.

Por su parte Marcó et al. (2016) definen a las acciones básicas de la gestión administrativa de la siguiente manera:

Planeación: Es la determinación de las bases que orienten las actividades, teniendo en consideración los objetivos que se anhela alcanzar, así mismo establece estándares generales que deben aplicar para conseguirlo, por lo que planear consiste en:

- Determinación de objetivos, es lo que se quiere obtener con los procedimientos necesarios para alcanzarlos.
- Plan de trabajo, los mismos que pueden instituirse sobre las técnicas de trabajo, están incumbidos con la consecución de actividades en el tiempo.

Organización: Consiste sustancialmente en la estructuración de la organización para el seguimiento de los objetivos, la organización se describe también como la forma



de articular actividades específicas dentro de las empresas, así mismo permite establecer responsabilidades, por lo que la organización abarca:

- Estructura, se caracteriza por la articulación de áreas en la empresa, especificando quién está subordinado a quién.
- Coordinación, consiste en la armonización e interrelación entre las áreas que constituyen la empresa.

Dirección: Se refiere a la orientación de los esfuerzos humanos hacia el alcance de los objetivos trazados en la empresa; es decir que la dirección tiene la finalidad de orientar y fortalecer la empresa; además está vinculado con la disposición de los recursos humanos y la organización de la empresa. Para esta tarea, es indispensable la comunicación para la toma de decisiones y el liderazgo para la motivación.

El Control: Es la fase que dirige la actividad hacia un fin establecido para comprobar si las acciones ejecutadas consiguen o no los resultados planeados, asegurando que dichos resultados de aquello que se planeó, organizó y dirigió se ajusten tanto como sea posible a los objetivos establecidos. Asimismo, permite identificar las diferencias presentadas entre lo planeado y los resultados conseguidos, para conocer sus causas y corregir el curso de acción de la entidad.

Fases del control

El control consta de 2 fases principales; la primera es el establecimiento de políticas o criterios que representa las normas que guían las decisiones, para establecer lo que deberá hacerse; la segunda es la medición de resultados que busca obtener información precisa sobre la operacional que se está controlando (Chiavenato, 2006).

Fayol (1824-1825) señala que toda organización realiza seis funciones: Técnicas, referido a la producción de bienes y servicios; funciones comerciales, lo cual consiste en la compra y venta; funciones financieras, relacionado a la gestión de capitales; funciones de seguridad, implica la amparo de bienes y personas; funciones contables, los cuales se refieren al registro, balances y estadísticas; funciones administrativas, consiste en la integración de las cinco funciones anteriores por lo que coordinan y vinculan todas las demás funciones de la empresa y siempre están arriba de ellas.



Además, Fayol menciona que la función administrativa está distribuida en toda la jerarquía de la empresa, es decir, no se concentra solamente en la dirección de la empresa.

Principios de la administración

Según Fayol los principios universales de la administración que se adapten a cualquier tiempo, lugar o circunstancia, entre estos principios mencionan a los siguientes:

- División del trabajo, que consiste en aumentar la eficiencia a través de la capacitación de personas.
- Autoridad, se encarga de emitir órdenes y el poder de esperar cumplimiento.
- Responsabilidad, deriva de la autoridad y significa el deber dar cuenta.
- Disciplina, respeto a los acuerdos tomados.
- Unidad de mando, los colaboradores reciben órdenes solo de su superior.
- Unidad de dirección, un plan de gestión que persigan el mismo objetivo.
- Los intereses empresariales deben estar por encima de los individuales.

Teorías neoclásicas

La administración está basada en orientar, dirigir y controlar la actividad de un conjunto de personas o sea un solo objetivo; es decir alcanzar las metas de manera eficiente y eficaz a través del trabajo colectivo de las personas o en una empresa industrial, de servicios en hospitales o iglesias entre otras. En este sentido la administración implica coordinar las actividades de cada departamento de la empresa (Chiavenato, 2006, pág. 115).

Además, Chiavenato (2006) afirma que, los principios básicos de la administración, según la teoría neoclásica son:

- División del trabajo, es la manera de descomponer un proceso complejo en una serie de pequeñas tareas para ser eficiente en la innovación de bienes y servicios en la organización con el fin; de que cada persona produjera gran cantidad de unidades dentro de un estándar de calidad aceptable.
- La división del trabajo ocasionó mejor producción y desempeño del personal, mayor eficiencia en la entidad y disminución de costos de producción, de mano de obra y de los materiales directos.



- Especialización, surge como consecuencia del principio anterior ya que cada departamento o puesto en la estructura organizacional tiene funciones, tareas específicas y especializadas.
- Jerarquía, Surge a consecuencia del primer principio que consiste en la diversificación funcional de la organización es decir que además de una estructura de funciones especializadas, la organización también debe contar con una estructura jerárquica que guie las actividades de los niveles jerárquicos de la organización. El principio de jerarquía es aplicable en toda organización formal que la divide en niveles de autoridad.
- Amplitud administrativa o extensión del mando, se refiere a la cantidad de subordinados que un administrador puede supervisar; en la práctica.

Dale en su teoría neoclásica de la administración menciona que existen funciones que constituyen el proceso administrativo:

- Planeación
- Organización
- Dirección Control

Cuando el proceso administrativo se considera de forma aislada estas se convierten en funciones administrativas, puesto que la teoría neoclásica se asienta en el proceso administrativo para explicar las diversas funciones administrativas.

2.3. Definición de términos básicos

Actividades económicas

Zeballos (2013) señala que:

Son actividades humanas encaminadas a satisfacer necesidades, es decir, conduce a la producción de bienes y servicios, dando lugar así a organizaciones económicas que tenían como fin la producción de bienes y la prestación de servicios a las cuales se les llama empresas las cuales harían en el espacio, tiempo y contexto social (pág. 5).

Administración

“Es una ciencia que incluye las fases de planeación, organización, dirección y control el proceso de actividades en las empresas; además de diseñar y mantener un ambiente cumplidor de metas de manera eficiente en todos los niveles organizacionales” (koontz et al., 2008, p. 23).



Control

Según Giraldo (2014) menciona que, “Consiste en evaluar los sistemas operativos de las empresas sujetas a supervisión, con el fin de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza para ver si son eficaces y eficientes en el logro de sus objetivos” (pág. 134).

Eficacia

Según Batet (2011) menciona que: “la eficacia consiste en alcanzar las metas establecidas en la empresa es decir el cumplimiento de los objetivos que se pretenden alcanzar” (pág. 73).

Eficiencia

Giraldo (2014) manifiesta que:

Es el uso eficaz de bienes económicos; se obtiene al conllevar al límite de producción de una economía. En teoría de mercado de capitales, contexto en que las cotizaciones o precios de los activos financieros concentran toda la información favorable acerca de los mismos (pág. 184).

Empresa

Es una unidad autónoma que al utiliza recursos naturales para transformarlo en bienes y servicios ejerciendo decisión y control sobre los mismos; tiene objetivos definidos como: el lucro, satisfacer necesidades o la beneficencia a un grupo social para cuya consecuencia utiliza factores productivos (Giraldo, 2014, pág. 187).

Empresas Ferreteras

Son aquellas empresas que comercializan artículos de ferretería es decir compran bienes objetos de metal u otros materiales para luego ofertarlas a otras empresas o a consumidores intermedios o finales (Zeballos, 2013).

Gestión

Según Chiavenato (2006) menciona que la gestión es fundamental y se basa en la conducción de una organización, ya que sirve como medio para lograr el adecuado manejo de sus recursos a bajo costo; puesto que las organizaciones coordinan, dirigen personas y evalúan el desempeño a base de objetivos para la toma de decisiones.



Organización

La organización es la estructura formalizada de roles o posiciones con el fin de planificar, controlar, dirigir y organizar los recursos propios de una empresa o entidad, así como de las transacciones requeridas y necesarias para alcanzar los objetivos; utilizando la coordinación horizontal y vertical (koontz et al., 2008).

Política Empresarial

“Conjunto de criterios, lineamientos y directrices de acción que sirven como guía en el proceso de toma de decisiones empresariales al poner en práctica y ejecutar las estrategias, programas y proyectos específicos del nivel institucional” (Giraldo, 2014, p. 28).

Sistema

Un sistema es un conjunto ordenado de normas y procedimientos que regulan el funcionamiento de un grupo de actividades; está conformado por una serie de elementos interrelacionados, es decir es un grupo de unidades compuestas que constituyen un todo organizado, estas combinaciones son de cosas o partes formando un todo unitario (Chiavenato, 2006).



CAPITULO III

PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y LAS VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis alternativa

H₁ “El control interno se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Chota, 2020”.

3.1.2. Hipótesis nula

H₀ “El control interno no relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas del sector ferretero en la Ciudad de Chota, 2020”.

3.2. Variables.

3.2.1. **Variable X:** Control Interno.

3.2.2. **Variable Y:** Gestión Administrativa

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables: Control interno.

Vari able	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimension es	Indicadores	Instrum entos/Ít ems
Control Interno	Es un proceso continuo efectuado en todos los niveles de la empresa, pues su estructura permite fomentar el logro de objetivos, la eficiencia y economía en las actividades; es una herramienta de gestión para la directiva, gerencia y el personal de la empresa para el logro de objetivos (Meléndez, 2016).	Es un proceso continuo para lograr la eficiencia de los recursos de la empresa logrando así alcanzar las metas y objetivos propuestos de las empresas del sector ferretero.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicaci ón	- Valores éticos - Capacitación a los trabajadores -Identificación de riesgos -Evaluar los riesgos - Acciones de control -Lineamientos de control -Generación de información -comunicación de responsabilidades	Cuestionario (1-10)

Fuente: Elaboración propia



Tabla 2

Operacionalización de variables: Gestión Administrativa.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos/Ítems
Gestión Administrativa	La gestión administrativa es un conjunto de mecanismos que permite planear, organizar, dirigir y controlar las operaciones para lograr los objetivos propuestos, además promueve la eficiencia en la organización, ya que fomenta la coordinación entre todos los departamentos de la empresa para asegurar que las actividades se cumplan adecuadamente llevando al logro de objetivos y metas empresariales. (Navarro, Jacobo, Ochoa y Chairez, 2012).	La gestión administrativa es un proceso fundamental en las empresas del ya que les ayuda a planear sus actividades, organizar y realizar actividades de control para mejorar sus procesos.	Planeación Organización Dirección Control	-Determinación de objetivos -Plan de trabajo -Estructura organizativa -Coordinación -Toma de decisiones - Motivación - Políticas de Control - Medición de resultados	Cuestionario (11-18)

Fuente: Elaboración propia



CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Localización

4.1.1. Institución donde se realizará la investigación

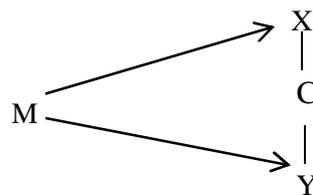
Se realizó en las empresas del sector ferretero en la ciudad, distrito de Chota - 2020.

4.1.2. Distrito, provincia, departamento y país

El lugar fue en la ciudad, distrito y provincia de Chota, Región Cajamarca, Perú.

4.2. Diseño de investigación

- **Enfoque cuantitativo**, puesto que se estuvo basado en la medición numérica y análisis estadístico.
- **Diseño no experimental y transversal**, ya que no se manipuló las variables de control interno y gestión administrativa; transversal porque las variables fueron estudiadas en un tiempo único en las empresas ferreteras en el año 2020 (Hernández et al., 2010). Asimismo, fue de tipo descriptivo - correlacional por lo que la investigación busco describir propiedades y características resaltantes de las variables describiendo así tendencias en una población y correlacional por que se evaluó el nivel de relación entre el control interno y la gestión administrativa (Vara, 2015).



Dónde:

M: Muestra

X: Control Interno

Y: Gestión Administrativa

C: Correlación

4.3. Población, muestra y unidad de análisis

4.3.1. Población



Estuvo constituida por 22 encargados o administradores de las ferreterías de la ciudad de Chota al 2020, que según base de datos de SUNAT (Anexo 1).

4.3.2. Muestra

La muestra estuvo conformada por los 22 encargados o administradores de las 22 ferreterías en la ciudad de Chota al 2020.

Tabla 3

Muestra

N° de empresas	Actividad	Distrito/Ciudad
22	Venta de artículos de ferretería y afines	Chota

Fuente: SUNAT

4.3.3. Muestreo

La investigación fue bajo el muestreo no probabilístico, pues la muestra se ha elegido a conveniencia, es decir la muestra es igual a la población.

4.3.4. Unidad de análisis

La unidad de análisis estuvo constituida por todos los encargados o administradores de las ferreterías formales de la Ciudad de Chota obtenidas de la base de datos de SUNAT.

4.3.5. Unidad de observación

La unidad de observación fueron los encargados o administradores de las ferreterías de Chota a quienes se les aplicó como instrumento el cuestionario para la recolección de datos, porque las empresas son pequeñas y mayormente solo tienen un responsable que se encarga de la administración es decir una persona ejerce las funciones en todas sus áreas.



4.4. Recursos humanos, equipos, materiales y/o insumos.

4.4.1. Recursos humanos

- Autor
- Asesor

4.4.2. Equipos

- Laptop
- Celular
- Impresora

4.4.3. Materiales

- Mochila
- Libreta de apuntes y lapiceros
- Encuestas
- Memoria USB

4.4.4. Insumos

- Papel bond A4
- Alimentación y pasajes

4.5. Descripción de la metodología

Para la presente investigación se utilizó los siguientes métodos:

Analítico. Este método permitió en la investigación estudiar cada variable por separado, es decir primero describir la situación actual del control y también de la gestión administrativa.

Deductivo. Este método conllevó a tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares es decir permitió analizar en base a teorías las variables para comprobar su validez en las empresas ferreteras.

Método hipotético - deductivo. Permitted plantear hipótesis correspondiente al control en la gestión para ser contrastadas con las teorías y llegar a conclusiones basadas en la realidad.



4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas para recolección de datos

- **Encuesta.** A través de esta técnica se recolectó datos e información correspondiente a la variable control interno y la variable gestión administrativa, se aplicó a las empresas ferreteras de la ciudad de Chota.

4.6.2. Instrumentos para recolección de datos

- **Cuestionario.** Fue aplicado a las empresas ferreteras, el mismo que estuvo conformado por 18 ítems basado en la escala de medición de Likert, con el fin de obtener los datos necesarios para dar solución al problema a investigar. (Anexo 1).
- **Validez del instrumento**

Tabla 4

Validez del instrumento

Expertos	Puntaje	Porcentaje
Experto 1	46	0.92
Experto 2	46	0.92
Experto 3	46	0.92
Ponderado	46	0.92

Fuente. Ficha de validación de instrumentos (Anexo 3).

Se ha realizado mediante el juicio de expertos, con un puntaje mínimo de 0 y máximo de 50, los resultados obtenidos son unánimes de los 3 expertos con un puntaje de 46 lo que representa el 0.92, por lo que el instrumento es válido para la investigación.

- **Confiabilidad del instrumento**

Tabla 5

Confiabilidad del cuestionario para Control Interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach en base a elementos estandarizados	N° de elementos
0.858	0.867	10

Fuente. SPSS v. 24



Tabla 6

Confiabilidad de las dimensiones del Control Interno

Dimensiones del Control Interno	Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach en base a elementos estandarizados	N° de elementos
Control Interno	0.753	0.755	2
Ambiente Control	0.704	0.706	2
Evaluación de Riesgos	0.746	0.815	2
Actividades de Control	0.732	0.742	2
Información y Comunicación	0.703	0.720	2

Fuente. SPSS v. 24

- **Confiabilidad del instrumento**

Tabla 7

Confiabilidad del cuestionario para Gestión Administrativa.

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach en base a elementos estandarizados.	N° de elementos
0.783	0.782	8

Fuente. SPSS v. 24

Tabla 8

Confiabilidad de las dimensiones de Gestión Administrativa

Dimensiones de Gestión Administrativa	Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach en base a elementos estandarizados	N° de elementos
Planeación	0.713	0.732	2
Organización	0.703	0.733	2
Dirección	0.705	0.725	2
Control	0.719	0.738	2

Fuente. SPSS v. 24



4.7. Procesamiento y análisis de datos

4.7.1. Procesamiento de datos

Después de aplicado el instrumento de investigación a las empresas ferreteras, el procesamiento de dichos datos se realizó mediante el software estadístico SPSS v. 24 (versión gratuita) y hojas de cálculo de Microsoft Office Excel.

4.7.2. Análisis de datos

Para la investigación, el análisis de los datos recolectados se realizó, con el uso de tablas y gráficos, donde están representados por datos numéricos y porcentajes para su respectiva interpretación, con el fin de dar respuesta a los objetivos planteados en la presente investigación; y sigue el siguiente procedimiento:

Con la aplicación del instrumento (10 ítems para el control interno y 8 ítems para la gestión administrativa), el cual fue elaborado bajo la escala de Likert se asignó los siguientes puntajes:

Nunca = 1

A veces = 2

Siempre = 3

Y mediante la aplicación de baremos se realizó de la siguiente manera:

A. Control interno. El puntaje total para la variable control interno es 30 puntos y fue estructurado de la siguiente manera:

Inadecuado: 10 – 16

Medianamente adecuado: 17 - 23

Adecuado: 24 – 30

De igual forma, se realizó en las dimensiones del control interno, que tienen por cada dimensión dos ítems y un puntaje total de 6, los baremos utilizados se muestran:



Dimensión Ambiente de control

Inadecuado: 1 – 2

Medianamente adecuado: 3 - 4

Adecuado: 5 – 6

Dimensión Información y comunicación

Inadecuado: 1 – 2

Medianamente adecuado: 3 – 4

Adecuado: 5 – 6

Dimensión Evaluación de Riesgos

Inadecuado: 1 – 2

Medianamente adecuado: 3 - 4

Adecuado: 5 – 6

Dimensión Actividades de Control

Inadecuado: 1 – 2

Medianamente adecuado: 3 - 4

Adecuado: 5 – 6

B. Gestión administrativa. Para la variable gestión administrativa el puntaje total es 24 puntos:

Mala: 8 – 13

Regular: 14 – 19

Buena: 20 – 24

De igual manera, para las dimensiones de la gestión administrativa cada dimensión cuenta con dos ítems, tiene un puntaje total de 6 puntos y se ha estructurado de la siguiente manera:

Dimensión Planeación

Mala: 1 – 2



Regular: 3 – 4

Buena: 5 – 6

Dimensión Organización

Mala: 1 – 2

Regular: 3 – 4

Buena: 5 – 6

Dimensión Dirección

Mala: 1 – 2

Regular: 3 – 4

Buena: 5 – 6

Dimensión Control

Mala: 1 – 2

Regular: 3 – 4

Buena: 5 – 6

- C. Relación entre dimensiones del control interno y la gestión administrativa y prueba de hipótesis.** Para medir la relación entre cada una de las dimensiones del control interno con la gestión administrativa, se ha realizado a través de la razón de verosimilitud Chi cuadrado y además para comprobar el grado de correlación se aplicó el Rho de Spearman, el mismo procedimiento fue aplicado para la comprobación de la hipótesis.



4.8. Matriz de consistencias

Tabla 9

Matriz de consistencias de la Importancia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota - 2020

Formulación n del Problema	Objetivos	Hipótesis	Varia bles	Dimensiones	Indicadores	Instru mentos	Metodología	Población y Muestra
¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota - 2020?	General Determinar la relación del control interno con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota – 2020.	H ₁ El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas ferretero en la ciudad de Chota - 2020.	Contro l interno	Control interno - Ambiente de control. - Evaluación de riegos. - Actividades de control - Información y comunicación.	Control interno - Valores éticos - Capacitación a los trabajadores - Identificación de riesgos - Evaluar los riesgos - Acciones de control - Lineamientos de control - Generación y utilización de información - Comunicación de responsabilidades	Encue sta/ Cuesti onario	La investigación será de tipo descriptivo - correlacional no experimental con un enfoque cuantitativo, bajo el método deductivo, hipotético deductivo y analítico	Empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota 22 empresas
	Específicos - Describir la situación actual del control interno de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota – 2020. - Describir la situación actual de la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota - 2020. -Evaluar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota - 2020. - Evaluar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota – 2020. - Evaluar la relación de la evaluación de riegos con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota-2020. - Evaluar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota-2020.	H ₀ El control interno no se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas ferretero en la ciudad de Chota - 2020.						



4.9. Aspectos éticos y rigor científico

Esta investigación cumple con los siguientes criterios: Originalidad puesto que es de elaboración propia y además se considerará lo mencionado por otros autores con sus respectivas citas y referencias de los libros u artículos considerados en el presente proyecto; confidencialidad ya que se guardará estricta reserva de la información recolectada de las empresas y será usado para fines académicos en esta investigación y veracidad para representar una información verídica y real.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

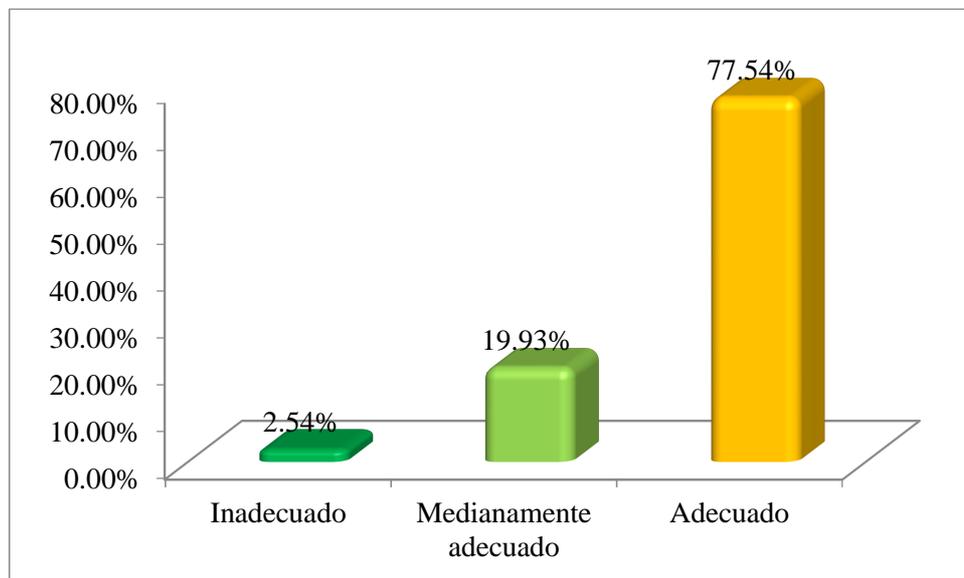
5.1. Presentación de resultados

5.1.1. Describir la situación actual del control interno de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020.

Para describir cumplir con este objetivo, se empleó un cuestionario con ítems referidos al control interno, con el fin de obtener información que responda al mencionado objetivo, cuyos resultados se muestran a continuación:

Figura 1

Situación actual del control interno en las empresas ferreteras



Fuente. Tabla 10

Un 77.54% de las empresas presenta una situación actual de control interno adecuado, el 19.93% cuenta con un control interno medianamente adecuado y solo el 2.54% su situación actual con respecto al control interno es inadecuado. Con estos resultados se muestra que el control interno es óptimo en la mayoría de empresas, pero existen algunas que no aplican políticas ni actividades de control que sus operaciones lo que podría ocasionar desorden y pérdida de sus activos.

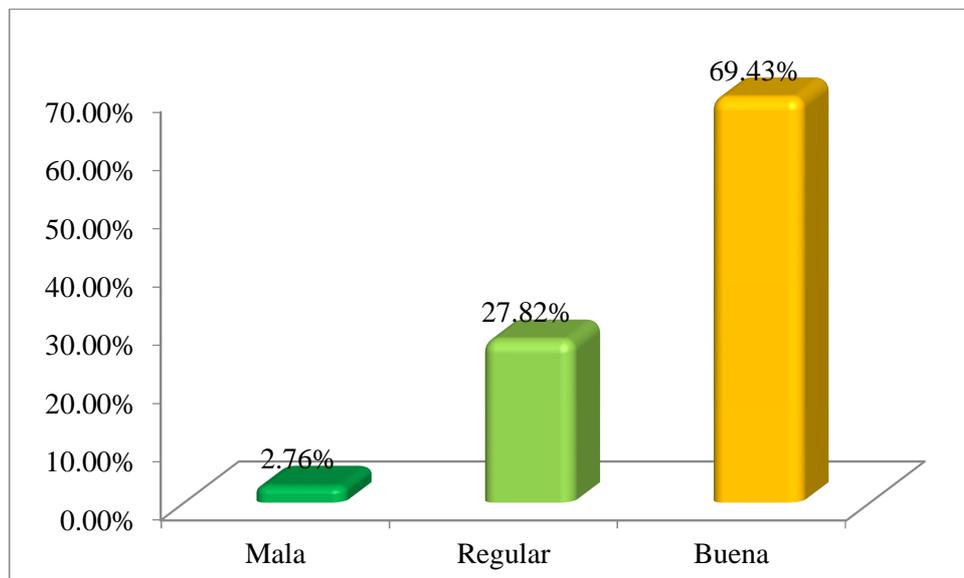
5.1.2. Describir la situación actual de la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020.



Mediante la aplicación del cuestionario, con ítems correspondientes a la gestión administrativa, como respuesta al segundo objetivo específico se obtuvo los siguientes resultados:

Figura 2

Situación actual de la gestión administrativa en las empresas ferreteras



Fuente. Tabla 11

Se muestra que el 69.43% de las empresas cuentan con una buena gestión administrativa, del 27.82% su gestión administrativa es regular y el 2.76% restante su gestión administrativa es mala. Estos resultados evidencian que no todas las empresas tienen una buena gestión administrativa, pues un porcentaje considerable de ellas su gestión no es buena, pues presentan desorden en la línea administrativa.

5.1.3. Evaluar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020.

Para evaluar la relación en este objetivo, se ha realizado pruebas de Chi-cuadrado y además para medir la correlación, el coeficiente de Spearman, dichos resultados se muestran a continuación.



Tabla 12

Relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa

			Gestión Administrativa			Total
			Mala	Regular	Buena	
Ambiente de Control	Mediante adecuado	Recuento	1	3	1	5
		Recuento esperado	0.23	1.59	3.18	
	Adecuado	Recuento	0	4	13	17
		Recuento esperado	0.77	5.41	10.82	
Total			1	7	14	22

Fuente. Elaboración propia

Tabla 13

Razón de verosimilitud Chi-cuadrado

	Valor	gl	p-valor
Razón de verosimilitud	6.817	2	0.033

Como se puede apreciar que la razón de verosimilitud es 6.817, es decir es mayor al valor Chi cuadrado ($X^2 = 5.9915$) y un p-valor menor a 0.05, es decir que $0.033 < 0.05$, con lo que se puede afirmar que existe una dependencia o relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota.

Tabla 14

Correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa

			Correlaciones	
			Ambiente de Control.	Gestión Administrativa.
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1.000	.527*
		Sig. (bilateral)	.	.012
		N°	22	22
Gestión Administrativa	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	.527*	1.000
		Sig. (bilateral)	.012	.
		N	22	22

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Asimismo, se observa que el ambiente de control se correlaciona significativamente con la gestión administrativa, puesto que la correlación de Spearman es igual a 0.527 con un nivel de significancia de 0.012, lo que permite



afirmar que existe relación directa para el objetivo planteado, con esto se sustenta que con un ambiente de control interno correlaciona directamente con la gestión administrativa.

5.1.4. Evaluar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020.

Para examinar la relación en este objetivo, se ha realizado pruebas de Chi-cuadrado además para medir la correlación, el coeficiente de Spearman, dichos resultados se muestran a continuación:

Tabla 15

Relación entre Información y comunicación y la gestión administrativa.

			Gestión Administrativa			Total
			Mala	Regular	Buena	
Información y comunicación	Inadecuado	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	0.05	0.32	0.64	
	Mediamente adecuado	Recuento	0	2	1	3
		Recuento esperado	0.14	0.95	1.91	
	Adecuado	Recuento	0	5	13	18
		Recuento esperado	0.82	5.73	11.45	
Total			1	7	14	22

Fuente. Elaboración propia

Tabla 16

Razón de verosimilitud Chi-cuadrado

	Valor	gl	p-valor
Razón de verosimilitud	9.780	4	0.042

Como se puede apreciar, la razón de verosimilitud es 9.780, es decir es mayor al valor Chi cuadrado ($X^2 = 9.4877$) y un p-valor menor a 0.05, pues $0.042 < 0.05$, con lo que se puede afirmar que existe una dependencia o relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota.



Tabla 17

Correlación entre la información y comunicación y la gestión administrativa.

			Correlaciones	
			Información y Comunicación	Gestión Administrativa-
Rho	Información y	Coefficiente de correlación	1.000	.496*
de	Comunicación	Sig. (bilateral)	.	.019
Spear		N	22	22
man	Gestión	Coefficiente de correlación	.496*	1.000
	Administrativ	Sig. (bilateral)	.019	.
a		N	22	22

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Además, según lo determinado, la correlación de Spearman es igual a 0.496 y un nivel de significancia de 0.019, esto permite afirmar que la información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota.

5.1.5. Evaluar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020. Con respecto a este objetivo, se determinó lo siguiente:

Tabla 18

Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa.

			<u>Gestión Administrativa</u>			Total
			Mala	Regular	Buena	
Evaluación de Riesgos	Inadecuado	Recuento	0	1	0	1
		Recuento esperado	0.05	0.32	0.64	
	Medianamente adecuado	Recuento	1	4	7	12
		Recuento esperado	0.55	3.82	7.64	
	Adecuado	Recuento	0	2	7	9
		Recuento esperado	0.41	2.86	5.73	
Total			1	7	14	22

Fuente. Elaboración propia

Tabla 19

Razón de verosimilitud Chi-cuadrado



	Valor	gl	p-valor
Razón de verosimilitud	4.030	4	0.402

Se observa, la razón de verosimilitud es 4.030, es decir que es menor al valor Chi cuadrado ($X^2 = 9.4877$) y un p-valor mayor a 0.05, pues $0.402 > 0.05$, con lo que se puede afirmar que no existe una dependencia o relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota; pues la probabilidad del valor Chi Cuadrado se encuentra en 0.45.

Tabla 20

Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa.

Correlaciones				
			Evaluación de Riesgos	Gestión Administrativa
Rho de	Evaluación	Coeficiente de correlación	1.000	.305
Spearma	de Riesgos	Sig. (bilateral)	.	.168
n		N°	22	22
	Gestión	Coeficiente de correlación	.305	1.000
	Administrati	Sig. (bilateral)	.168	.
	va	N°	22	22

Además, según lo determinado, la correlación de Spearman es igual a 0.305 y un nivel de significancia de 0.168, esto permite afirmar que la evaluación de riesgos no se correlaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota.

5.1.6. Evaluar la relación de las actividades de control con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020. Con respecto a este objetivo, se determinó lo siguiente:

Tabla 21

Relación entre las actividades de control y la gestión administrativa.

			Gestión Administrativa			Total
			Mala	Regular	Buena	
Actividades de Control	Medianamen	Recuento	1	1	0	2
	te adecuado	Recuento esperado	0.09	0.64	1.27	
	Adecuado	Recuento	0	6	14	20
		Recuento esperado	0.91	6.36	12.73	
Total			1	7	14	22

Fuente. Elaboración propia



Tabla 22

Razón de verosimilitud Chi-cuadrado

	Valor	gl	p-valor
Razón de verosimilitud	7.662	2	.022

Se observa, la razón de verosimilitud es 7.662, es decir que es mayor al valor Chi cuadrado ($X^2 = 5.9915$) y un p-valor menor a 0.05, pues $0.022 < 0.05$, con lo que se puede afirmar que existe una dependencia o relación entre las actividades de control y la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota.

Tabla 23

Correlación entre actividades de control y la gestión administrativa.

Correlaciones				
			Actividades de Control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	.502*
		N	22	22
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	.502*	1.000
		N	22	22

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Además, según lo determinado, la correlación de Spearman es igual a 0.502 y un nivel de significancia de 0.017, esto permite afirmar que las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota.

5.1.7. Matriz de correlaciones

Tabla 24

Matriz de correlaciones

	Ambiente de Control	Evaluación de Riegos	Actividades de Control	Información y Comunicación	Planeación	Organización	Dirección	Control
Ambiente de Control	1.000	.389	.583**	.749**	.328	.410	.307	.503*



Evaluación de Riesgos	.389	1.000	.227	.193	.237	-.008	.116	.193
Actividades de Control	.583**	.227	1.000	.631**	.463*	.239	.261	.631**
Información y Comunicación	.749**	.193	.631**	1.000	.347	.408	.076	.533*
Planeación	.328	.237	.463*	.347	1.000	.111	-.069	.569**
Organización	.410	-.008	.239	.408	.111	1.000	.111	.194
Dirección	.307	.116	.261	.076	-.069	.111	1.000	.076
Control	.503*	.193	.631**	.533*	.569**	.194	.076	1.000

** . Correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

* . Correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo a los rangos de interpretación del Rho de Spearman según (Mondragón, 2014) sostiene que “los rangos -0.91 a -1.00 la correlación es negativa perfecta, -0.01 a -0.10 la correlación es negativa débil, +0.01 a +0.10 la correlación es positiva débil, +0.11 a +0.50 la correlación es positiva media, +0.51 a +0.75 la correlación es positiva considerable, +0.76 a +0.90 la correlación es positiva muy fuerte”. En base a los rangos mencionados, en la matriz de correlaciones se muestra que la dimensión ambiente de control tiene una correlación positiva media con la planeación, con la organización y con la dirección, mientras que con el control empresarial tiene una correlación positiva considerable. La dimensión evaluación riesgos tiene una correlación media con la planeación, dirección y control, mientras que con la organización la correlación es negativa débil. Con respecto a la dimensión actividades de control también su correlación es positiva media con la planeación, organización, dirección y solo con el control empresarial tiene una correlación positiva considerable. Finalmente la dimensión información y comunicación se correlaciona de manera positiva media con las dimensiones de la gestión administrativa, excepto con el control que tiene una correlación positiva considerable.

5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados

En la situación actual del control interno de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota – 2020; se encontró que la situación actual del control interno es adecuado en un 77.54% y en el 19.93% de las empresas su control interno es medianamente adecuado. Estos resultados se relacionan con lo estudiado por Chumacero (2019) pues afirma que el 44% de microempresarios tienen un control interno adecuado en sus establecimientos, además consideran que siempre se ejecutan los procedimientos de control y cuentan con reglamentos donde se detallan



responsabilidades y valores de los trabajadores, los mismos que son diseñados en la organización. El control interno es de aplicación general en las empresas, puesto desarrolla acciones para corregir deficiencias al momento en que se detecten en los procesos que se están aplicando para el logro de estos objetivos, impidiendo así pérdidas posteriores, siempre que el control interno sea adecuado en las empresas (Balla y López, 2018).

Además Astudillo y del Rosario (2020) en su estudio menciona que las microempresas en su gran mayoría cuentan con un control interno adecuado en sus operaciones, en ese sentido, refleja la relevancia del control interno en las entidades como parte principal de una eficiente gestión conllevando a la obtención de resultados positivos.

Situación actual de la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota - 2020. En este objetivo se determinó que el 69.43% de las empresas su gestión administrativa es buena, mientras que un 27.82% de las empresas cuentan con una gestión regular. Esto tiene similitud con Campomanes (2016) ya que en su estudio determinó que su gestión administrativa se encuentra bien consolidada principalmente en un periodo de corto plazo debido a sus planes operativos y el entorno microeconómico de la empresa así como también al nivel de satisfacción de los trabajadores de la empresa respaldado por un 70 % repercutiendo directamente en la buenagestión administrativa. Asimismo estos resultados guardan relación con lo dicho por Carrera y Zambrano (2016) ya que en su investigación encontró que en la área de administración la gestión es en su mayor parte adecuada y que permite comparar resultados e identificar errores y operaciones que no esten funcionando adecuadamente con respecto a la información financiera, administrativa y operativa, y aplicar políticas de cumplimiento.

Relación del ambiente de control con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota – 2020; se determinó que existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa, pues según la prueba de Razón de Verosimilitud Chi Cuadrado tiene un valor de 6.817 y tiene una significancia de 0.033 y la correlación de Spearman es igual a 0.527 con un nivel de significancia de 0.012. Estos resultados se relacionan con lo determinado por Chumacero (2019) ya que en su investigación encontró o posee una relación con la gestión administrativa;



asimismo las actividades y ambiente de control realizadas por las comercializadoras de abarrotos se relacionan con la gestión administrativa.

Relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota – 2020; se determinó que la información y comunicación tiene una relación significativa con gestión administrativa, pues según la prueba Razón de Verosimilitud Chi Cuadrado tiene un valor de 9.780, la significancia es de 0.042 y la correlación de Spearman es igual a 0.496 y un nivel de significancia de 0.019. Esto concuerda con Huayascachi (2019) pues en su estudio encontró relación entre el control interno y la gestión administrativa de inventarios, de acuerdo al análisis, muestra el nivel de relación de las variables con un valor de 0.893, de igual modo menciona que la información y comunicación se relacionan con la gestión administrativa del control de inventarios significativamente.

Relación de la evaluación de riesgos con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota – 2020; se determinó que la evaluación de riesgos no tiene una relación significativa con la gestión administrativa, pues según la prueba Razón de Verosimilitud Chi Cuadrado tiene un valor de 4.030 y la significancia es mayor a 0.05 (0.402) y la correlación de Spearman es igual a 0.305; Esto concuerda con Melo y Uribe (2017) pues determinó que no existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa, pero la empresa esta buscando aplicar el control interno para evaluar el desarrollo y la identificación de riesgos y acciones de control en la gestión administrativa y contable

Relación de las actividades de control con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la Ciudad de Chota – 2020; se determinó que las actividades de control tiene una relación significativa con gestión administrativa, pues según la prueba Razón de Verosimilitud Chi Cuadrado tiene un valor de 7.662 y la significancia es de 0.022 y la correlación de Spearman es igual a 0.502 y un nivel de significancia de 0.017. Esto concuerda con Martos (2018) pues en su investigación encontró que las acciones de control se relacionan con la gestión administrativa de las empresas, puesto que permite tener una adecuada distribución de sus áreas y funciones para los colaboradores. Asto (2019) donde afirma que el



control interno es importante ya que ayuda a la protección de los recursos y ayudará a la buena gestión administrativa y a una buena la toma de decisiones.



5.3. Contrastación de hipótesis

Para contrastar la hipótesis: “El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Chota, 2020”; se realizó pruebas de Chi cuadrado y el Rho de Spearman para determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa, cuyos resultados son los siguientes:

Tabla 25

Relación del control interno con la gestión administrativa

		Gestión Administrativa			Total
		Mala	Regular	Buena	
Inadecuado	Recuento	1	0	0	1
	Recuento esperado	0.05	0.32	0.64	
Control Interno	Medianoamente adecuado	0	5	1	6
	Recuento esperado	0.27	1.91	3.82	
Adecuado	Recuento	0	2	13	15
	Recuento esperado	0.68	4.77	9.55	
Total		1	7	14	22

Fuente elaboración propia

Tabla 26

Razón de verosimilitud Chi-cuadrado

	Valor	gl	p-valor
Razón de verosimilitud	17.683	4	.001

Como el nivel de significancia es menor que 0.05, es decir que $0.001 < 0.05$, y la razón de verosimilitud tiene un valor de 17.683, mayor la valor Chi Cuadrado ($X^2 = 9.4877$), lo que permite afirmar que existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota - 2020.

Tabla 27

Contrastación de hipótesis

			Correlaciones	
			Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.565**
		Sig. (bilateral)		0.006
		N	22	22



Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	.565**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.006	
	N	22	22

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa que el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa, puesto que el Rho de Spearman tiene una correlación de 0.679 y un nivel de significancia de 0.006, esto permite aceptar la hipótesis alternativa donde el control interno se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Chota, 2020.



CONCLUSIONES

El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa, puesto que la prueba Razón de Verosimilitud Chi Cuadrado tiene un valor de 17.683, mayor al valor Chi cuadrado ($X^2 = 9.4877$) y demuestra una significación menor que 0.05, es decir que $0.001 < 0.05$, asimismo el Rho de Spearman muestra una correlación de 0.565 y un nivel de significancia de 0.006 siendo menor al 0.01, esto permite aceptar la hipótesis alternativa donde el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Chota, 2020. Además se determinó que el control interno es indispensable en las operaciones empresariales y que es importante en la gestión administrativa.

La situación actual del control interno es adecuado en las empresas ferreteras, puesto que en su gran mayoría, representado por el 77.54% de las empresas tiene un control interno adecuado, un 19.93% la situación actual es medianamente adecuado y solo el 2.54% su situación actual con respecto al control interno es inadecuado. Con esto se afirma que el control interno es óptimo en la mayoría de empresas, pero existen algunas que no aplican políticas ni actividades de control adecuadamente.

La situación actual de la gestión administrativa en las empresas ferreteras es buena, pues el 69.43% de las empresas cuentan con una buena gestión administrativa, del 27.82% su gestión es regular y sólo un 2.76% que la gestión es mala. Con ello se sostiene que no todas las empresas tienen una buena gestión administrativa, pues un porcentaje considerable de ellas su gestión no es buena, pues presentan desorden en la línea administrativa.

El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa, ya que la Razón de Verosimilitud Chi Cuadrado tiene un valor de 6.817, es decir es mayor al valor Chi cuadrado ($X^2 = 5.9915$) y tiene una significancia de 0.033 siendo menor a 0.05, por otro lado la correlación de Spearman es igual a 0.527 con un nivel de significancia de 0.012 en el nivel menor a 0.05, lo que permite afirmar que existe relación, con esto se afirma que con un ambiente de control interno permite tener controladas las actividades administrativas de las empresas ferreteras.

La información y comunicación tiene una relación significativa con la gestión administrativa, puesto que la Razón de Verosimilitud Chi Cuadrado tiene un valor de 9.780, es decir es mayor al valor Chi cuadrado ($X^2 = 9.4877$), y muestra una significancia



de 0.042 siendo menor a 0.05, y la correlación de Spearman es igual a 0.496 y un nivel de significancia de 0.019 también en el nivel menor a 0.05, esto permite afirmar que la información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota.

La evaluación de riesgos no se relación de manera significativa con la gestión administrativa, puesto la Razón de Verosimilitud Chi Cuadrado tiene un valor de 4.030, es decir que es menor al valor Chi cuadrado ($X^2 = 9.4877$) y muestra una significancia de 0.402 siendo mayor a 0.05, y la correlación de Spearman es igual a 0.305 y un nivel de significancia de 0.168 también mayor a 0.05, esto permite afirmar que la evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota.

Las actividades de control tiene una relación significativa con la gestión administrativa, puesto que Razón de Verosimilitud Chi Cuadrado tiene un valor de 7.662, es decir que es mayor al valor Chi cuadrado ($X^2 = 5.9915$) y muestra una significancia de 0.022 siendo menor a 0.05, y la correlación de Spearman es igual a 0.502 y un nivel de significancia de 0.017, en el nivel menor a 0.05. Esto permite afirmar que las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión administrativa de las empresas ferreteras en la ciudad de Chota.



RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS

Desde el punto de vista metodológico, se recomienda que en investigaciones posteriores se trate temas relacionados al control interno y la gestión administrativa con la metodología aplicada en el presente estudio como es de nivel descriptivo - correlacional mediante la aplicación de encuestas o también se recomienda aplicar en este tema metodologías más avanzadas, de tal manera que permita conocer la importancia que tiene el control interno en la gestión administrativa.

Desde el punto de vista académico, se recomienda a la Universidad Nacional Autónoma de Chota, a la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, a la Escuela Profesional de Contabilidad, docentes y estudiantes seguir investigando en temas de control interno y gestión administrativas, ya que es fundamental que las empresas tengan acciones de control en sus actividades para obtener mejoras en su gestión.

Desde el punto de vista práctico, se recomienda que, con respecto al control interno y gestión administrativa no solo sea estudiado en el sector ferretero, sino también sea aplicado en otros sectores económicos para determinar la realidad de las empresas en relación a acciones de control y de gestión, así como también en temas relacionados al ámbito empresarial y contable.

Finalmente de acuerdo a las conclusiones se recomienda que las empresas del sector ferretero apliquen el control interno en sus actividades y de manera integral para mejorar su gestión administrativa, ya que permitirá a la entidad tener sus operaciones administrativas y operativas en óptimas condiciones, asimismo va a permitir descubrir posibles deficiencias y contribuir de esa manera a que las empresas efectúen una gestión de sus recursos en forma correcta y eficiente.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aredo, E.(2016). *El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2015.* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Asto, K. (2019). *Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de restaurantes en el Perú: Caso Restaurant Tian Tan de Nuevo Chimbote, 2017.* (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Chimbote, Perú.
- Astudillo, A., y Del Rosario, G. (2020). *El Análisis del Control Interno Administrativo para el mejoramiento del desempeño laboral de las microempresas del sector alimenticio.* (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Santiago de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador
- Balla, I. y López, K (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador.* (Tesis de pregrado). Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.
- Batet, P. (2011). *Gestión Administrativa.* Valencia: Universitat Jaume I.
- Beltrán, J. (s.f.). *Indicadores de Gestión: Herramientas para lograr la competitividad.* Obtenido de Indicadores de Gestión: Herramientas para lograr la competitividad: http://www.infoservi.com/infoservi/pdf/Indicadores_De_Gestion.pdf
- Bravo, M. (2000). *Control Interno.* Lima: San Marcos.
- Camacho, W., Gil, D. y Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Eumednet*, 1-13.
- Campomanes, T. (2016). *Sistema de control interno y su incidencia de la gestión administrativa del Grifo Servicentro del JEL.* (Tesis de pregrado). Universidad San pedro, Chimbote, Perú
- Carrera, D. y Zambrano, M. (2016). *Implementación de mecanismos de control interno para la administración de una agencia de viajes durante el periodo 2015 - 2016* (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Chancafe, F. (2019). «Impulsan implementación del Control Interno en entidades.» *Sin Rodeos*, 23.
- Celis, C. (2019). *Propuesta de Sistema de Control Interno para mejorar la gestión administrativa de la empresa Cabanillas y Flores Ingenieros S.A.C. Chiclayo 2019.* (Tesis de Pregrado). Universidad Privada Juan Mejía Baca. Chiclayo, Perú.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración.* México: Mc Graw Hill.



- Chumacero, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las comercializadoras de abarrotes mypes en el Mercado Central de Piura, 2018.* (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Piura, Perú.
- COSO [Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission] (2013). Control Interno - Marco Integrado. España. Recuperado de: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Cubas, M., y Mío, J. (2019). *Análisis del Sistema de Control Interno para contribuir a la Gestión Administrativa de la empresa comercio & Cía S.A., en Jaen - Cajamarca, 2016.* (Tesis de Pregrado). Universidad César Vallejo. Chiclayo, Perú.
- Estupiñáñ, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales: Análisis de Informe COSO I y II.* Bogotá: ECOE Ediciones.
- Fayol, H. (1971). *Administración Industrial.* Recuperado de: <https://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074386196.pdf>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones.* Lima: IICO.
- Frias, I. (2016). *El control interno en las empresas.* 13 de Junio de 2016. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/author/ivanfriaslizama/> (último acceso: 31 de Agosto de 2020).
- Giraldo, D. (2014). *Diccionario para contadores.* Lima: Editorial Ffecaat E.I.R.L.
- Gutiérrez, V. (2020) COSO en entidades del sector gobierno y privado. AUDITOL. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/sector-gobierno/6355-coso-en-entidades-del-sector-gobierno-y-privado>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.) México: Mc Graw Hill.
- Holmes, A. (1987). *Auditorias Principios y Procedimientos.* Editorial Limusa. México.
- Huayascachi, E. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L. - Huaraz, 2019.* (Tesis de Pregrado). Universidad César Vallejo. Huaráz, Perú.
- koontz, H. W. (2008). *Administración una perspectiva global y empresarial.* México: Mc Graw Hill.
- Leiva, D. y Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para la gestión pública eficiente y prevención de irregularidades.* Lima: CIES.
- Luther Gulick (1892-1993). Teoría clásica de Luther Gulick. Recuperado <https://www.losrecursoshumanos.com/teoria-clasica-de-luther-gulick/>



- Marcó, F., Loguzzo, H. y Fedi J. (2016). *Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones*. Argentina: Universidad Nacional Arturo Jauretche.
- Marín, R. y De La Cruz, F. (2016). *Sistema de control interno en la gestión de la empresa Multiservicios Rodríguez sociedad comercial de responsabilidad limitada*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo. Cajamarca, Perú.
- Martos, K. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC*. (Tesis de posgrado). Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca, Perú.
- Meigs, W. y Larsen, J. (1994). *Principios de Auditoría*. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: ULADECH.
- Melo, P. y Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S*. (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Cali, Colombia.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240.
- Mondragón, M. (2014). Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervención en fisioterapia. *Corporación Universitaria Iberoamericana*, 98-104.
- Navarro, N., Jacobo, C., Ochoa, B. y Chairez, E. (2012). *Gestión empresarial: oportunidades de mejora en los negocios*. México: Intituto Tecnológico de Sonora.
- Norma Internacional de Auditoría 315 (2013) Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. Esapaña (15 de Octubre de 2013). Recuperado de <https://www.perucontadores.com/index.php/nia/>
- Norma Internacional de Auditoría 400 (2013) Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. Esapaña (15 de Octubre de 2013). Recuperado de <https://www.perucontadores.com/index.php/nia/>
- Obispo, D. y Gonzáles, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. *In Crescendo*, 11-20.
- Ramón, J. (2016). El control interno en las empresas privadas. *QuipuKamayoc*, 81-88.
- República Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Lima.
- Ruíz, R. y Escutia, J. (2012). Sistemas de Control Interno. *Apunte electrónico*, 239.
- Sánchez, L. (2017). *El control interno y su importancia en el logro de objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la*



ciudad de Chota, 2015. (Tesis de posgrado). Universidad Nacional de Cajamarca, Chota, Perú.

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio.

Serrano, P., Señalín, L., Vega F. y Herrera J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 1-13.

Taylor F. (1856-1915). *Administración científica, fundamentos y principios de Taylor*. Recuperado de: <https://www.losrecursoshumanos.com/teoria-clasica-de-taylor/>

The jamovi project (2021). jamovi. (Version 1.6) [Computer Software]. Retrieved from <https://www.jamovi.org>.

Vara, A. (2015). *7 Pasos para elaborar una tesis*. (Primera Ed.). Lima: Macro.

Zeballos, E. (2013). *Contabilidad General*. Arequipa: Ediciones ERLY.



ANEXOS

Anexo 1. Documento SUNAT

Señora:

Colunche Irigoin Flor Liliana

Referencia: Solicitud de Transparencia y Acceso a la Información Pública - F5030 N° 88024205

Me dirijo a usted a fin de dar respuesta a la solicitud de Transparencia y Acceso a la Información Pública de la referencia, en la que solicita base de datos de contribuyentes de la ciudad de Chota que tengan como actividades la venta de artículos de ferretería y otros a fines, detallando, RUC, razón social y régimen en el cual se encuentran.

Al respecto, el artículo 10° del TUO de la Ley N° 27806 - Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobado mediante Decreto Supremo N° 21-2019-JUS, establece que las entidades de la Administración Pública tienen la obligación de proveer la información requerida si se refiere a la contenida en documentos escritos, fotografías, grabaciones, soporte magnético o digital, o en cualquier otro formato, siempre que haya sido creada u obtenida por ella o que se encuentre en su posesión o bajo su control. En tal sentido, a través del presente se adjunta un archivo que contiene la información de personas jurídicas, con los datos solicitados, con estado activo y que registran como CIJU los siguiente: 52348 - VTA. MIN. Artículos de Ferretería, según información proporcionada por nuestra informática; precisando que la información solicitada referida a personas naturales se encuentra protegida por la Ley N° 29733 - Ley de Protección de Datos Personales, que en su artículo 17° establece que el titular del banco de datos personales, el encargado y quienes intervengan en cualquier parte de su tratamiento están obligados a guardar confidencialidad respecto de los mismos y de sus antecedentes.

N° de empresas	Actividad	Ciudad
22	Venta de artículos de ferretería y afines	Chota

Finalmente, se remite la respuesta via correo electrónico, en mérito a lo establecido en el artículo 12° del Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobada mediante Decreto Supremo N° 072-2003-PCM.

Atentamente,

César Augusto Romero Azabacho
Jefe (e) División de Servicios al Contribuyente
y Reclamaciones - IR Cajamarca
Av. Vía de Evitamiento Norte 978-996 - Cajamarca
Tlf. 076-599380 anexo 40953
www.sunat.gob.pe





Anexo 2. Cuestionario

El objetivo de esta encuesta es conocer su opinión acerca de la importancia del control interno en la gestión administrativa de las empresas ferreteras de la ciudad de Chota, por lo que se le agradece su participación anticipadamente, precisando que sus respuestas a cada ítem serán utilizadas estrictamente para fines académicos.

Nunca	1
A veces	2
Siempre	3

Dimensión	Nº	Pregunta	1	2	3	Comentarios
Variable X: El Control Interno						
Control Interno	1	Considera indispensable aplicar procedimientos de control interno en sus operaciones empresariales.				
	2	Considera importante el control interno en la gestión administrativa de la empresa.				
Ambiente de Control	3	Considera importante los valores éticos en la gestión de la empresa.				
	4	Cuenta con reglamentos que describan las actividades y responsabilidades de sus trabajadores.				
Evaluación de riesgos	5	Considera importante identificar los riesgos internos y externos en su gestión administrativa.				
	6	Tiene procedimientos establecidos que permita corregir los posibles riesgos identificados.				
Actividades de control	7	Cuenta con políticas necesarias de control para la realización de sus actividades empresariales.				
	8	Considera importante registrar y documentar sus transacciones empresariales.				
Información y comunicación	9	Analiza la información antes de tomar decisiones en sus actividades de gestión.				
	10	El gerente de la empresa mantiene constante comunicación con sus trabajadores.				
Variable Y: Gestión Administrativa						
Planeación	11	Se determina metas y objetivos en sus operaciones.				
	12	Establece estrategias para cumplir sus objetivos planteados.				
Organización	13	Tiene una estructura definida de sus áreas de trabajo.				
	14	Las funciones asignadas son coordinadas con las áreas de trabajo según correspondan.				
Dirección	15	Existe buena comunicación en la empresa para la toma de decisiones.				
	16	Considera que su personal está capacitado y apto para desarrollar sus funciones				
Control	17	Se realiza control de actividades periódicamente.				
	18	Se realiza comparación de resultados obtenidos con los objetivos planteados.				



Anexo 3. Validación de instrumentos

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- I.1. Título : "IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE CHOTA - 2020"
- I.2. Autor : BACH. FLOR LILIANA COLUNCHE IRIBOIN
- I.3. Experto : MB. C.P.C. LUIS AIDER SANCHEZ RAFAEL
- I.4. Especialidad : CONTABILIDAD
- I.5. Cargo actual : ADMINISTRADOR (PALMANDINA SAC)
- I.6. Grado académico : MAESTRO EN CIENCIAS - MENSION AUDITORIA
- I.7. Institución : UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
- I.8. Tipo de instrumento : ENCUESTA
- I.9. Lugar y fecha : CHOTA, 18 DE ENERO DE 2021

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de indicadores.						5
2	Formulación con lenguaje apropiado.						5
3	Adecuado para los sujetos en estudio.					4	
4	Facilita la prueba de hipótesis.					4	
5	Suficiente para medir la variable.					4	
6	Facilita la interpretación del instrumento.						5
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.						5
8	Expresado en hechos perceptibles.						5
9	Tiene secuencia lógica.					4	
10	Basado en aspectos teóricos.						5
	TOTAL					16	30

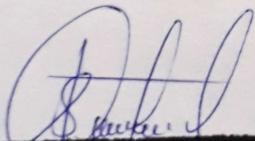
Coefficiente de valoración porcentual: $e = \frac{46}{50} = 92\%$


 C.P.C. Luis Aider Sánchez Rafael
 MAT. N° 12-1306
 Firma y sello del experto



OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

- ✓ NO SE EFECTÚA OBSERVACIÓN ALGUNA
- ✓ SE RECOMIENDA SU APLICACIÓN ADECUADA DEL INSTRUMENTO
ELEGIDO.


Mg. Sánchez Chávez Arnaldo
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT: 02-8349

Firma y sello del experto



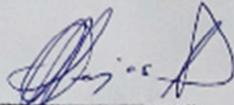
FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. REFERENCIA *«IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE CHOTA - 2020»*
- I.1. Título : *DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE CHOTA - 2020*
- I.2. Autor : *BACH. FLOR LILIANA COLUNCHE IRIGOIN*
- I.3. Experto : *MBA C.P.C. JUAN FERNANDO VALLEJOS DÍAZ*
- I.4. Especialidad : *CONTADOR PÚBLICO*
- I.5. Cargo actual : *DOCENTE UNIVERSITARIO*
- I.6. Grado académico : *MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS Y R.I.*
- I.7. Institución : *UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA*
- I.8. Tipo de instrumento : *ENCUESTA*
- I.9. Lugar y fecha : *CHOTA, 15 DE ENERO DE 2021*

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de indicadores.						5
2	Formulación con lenguaje apropiado.						5
3	Adecuado para los sujetos en estudio.						5
4	Facilita la prueba de hipótesis.					4	
5	Suficiente para medir la variable.					4	
6	Facilita la interpretación del instrumento.						5
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.						5
8	Expresado en hechos perceptibles.					4	
9	Tiene secuencia lógica.					4	
10	Basado en aspectos teóricos.						5
	TOTAL					16	30

Coefficiente de valoración porcentual: $c = \frac{46}{50} = 92\%$


 C.P.C. Juan Fernando Vallejos Díaz
 MAT N° 12-421



APÉNDICE

Tabla 10

Situación actual del control interno en las empresas ferreteras.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	1	2.54%
Medianamente adecuado	5	19.93%
Adecuado	16	77.54%
Total	22	100.00%

Fuente. Elaboración propia

Tabla 11

Situación actual de la gestión administrativa en las empresas ferreteras.

	Frecuencia	Porcentaje
Mala	1	2.76%
Regular	7g	27.82%
Buena	14	69.43%
Total	22	100.00%

Fuente. Elaboración propia