

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TINGO MARÍA,
2021”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Odar Cueva de Aira, Grecia Del Pilar

ASESOR: Marín Chávez, Octavio Cesar

HUÁNUCO – PERÚ

2021

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

D

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 47351056

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 23015270

Grado/Título: Doctor en medio ambiente y desarrollo sostenible

Código ORCID: 0000-0002-1092-3760

H

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en Ciencias Administrativas con mención en: Gestión Pública	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Nuñez Furo, Ferdinan	Magister en gestión pública	23003690	0000-0001-8040-9997
3	Solis Rivas, Hugo Marcial	Maestro en contabilidad, mención: en auditoría	23017185	0000-0003-0644-1627

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **11:00 horas del día 02 del mes de setiembre del año 2021.**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

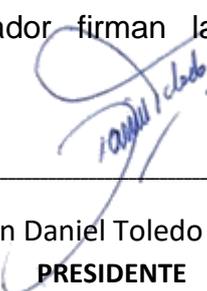
Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	(Presidente)
Mtro. Ferdinan Nuñez Furo	(Secretario)
Mtro. Hugo Marcial Solis Rivas	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 852-2021-D-FCEMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TINGO MARÍA, 2021”**, presentado por la Bachiller, **ODAR CUEVA DE AIRA, Grecia del Pilar**, para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **13 (trece)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **12:00 horas del día 02 del mes de setiembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez.
PRESIDENTE



M. Sc. Srta. FERDINAN NUÑEZ FURO
COORDINADOR ACADÉMICO
E.A.P. CONTABILIDAD Y FINANZAS
FILIAL LEONCIO PRADO

Mtro. Ferdinan Nuñez Furo .
SECRETARIO



Mtro. Hugo Marcial Solis Rivas
VOCAL

DEDICATORIA

A mis padres, por su apoyo constante y ser parte importante en el cumplimiento de mis logros, por su amor y protección.

A mi esposo Angel Aira y mi hijo Axel Alessandro, por brindarme el amor y las fuerzas, que siempre necesité para culminar de manera satisfactoria todo proceso y lograr alcanzar la obtención de mi título profesional.

AGRADECIMIENTO

A mis docentes en general de nuestra querida "Universidad de Huánuco", por haber impartido sus conocimientos, experiencias y sabios consejos para con mi persona y que hoy en día ponemos en práctica tanto en el campo laboral como empresarial.

A mi asesor Octavio César Marín Chávez, por sus orientaciones y apoyo constante, en su guía para culminar mi investigación.

A los administradores de las empresas ferreteras de Tingo María, quienes me brindaron con su participación en esta investigación, el poder conocer la problemática que tienen en sus empresas y brindarles las recomendaciones para mejorar su gestión.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	XIV
CAPÍTULO I.....	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	16
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	20
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	20
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	20
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	20
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	20
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	21
1.5.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	21
1.5.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	21
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	22
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
CAPÍTULO II.....	23
MARCO TEÓRICO	23
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	23
2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL	23
2.1.2. A NIVEL NACIONAL	24
2.1.3. A NIVEL LOCAL.....	27
2.2. BASES TEÓRICAS	27
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	27
2.2.2. DIMENSIONES DE CONTROL INTERNO.....	28
2.2.3. AMBIENTE DE CONTROL	29

2.2.4.	EVALUACIÓN DE RIESGO	29
2.2.5.	ACTIVIDADES DE CONTROL	30
2.2.6.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	30
2.2.7.	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	31
2.2.8.	TEORÍA DE LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ...	32
2.2.9.	GRADO DE CONTROL.....	32
2.2.10.	OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	33
2.2.11.	GESTIÓN DE LA EMPRESA	33
2.2.12.	EL CONTROL DE GESTIÓN	33
2.2.13.	LAS DIMENSIONES DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA	34
2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES	34
2.4.	HIPÓTESIS.....	35
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL	35
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	35
2.5.	VARIABLES.....	36
2.5.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE:.....	36
2.5.2.	VARIABLE DEPENDIENTE:	36
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE	37
CAPÍTULO III		39
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		39
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	39
3.1.1.	ENFOQUE	39
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL	39
3.1.3.	DISEÑO	40
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	40
3.2.1.	POBLACIÓN	40
3.2.2.	MUESTRA.....	41
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS...	42
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	44
CAPÍTULO IV.....		45
RESULTADOS.....		45
4.1.	PROCESAMIENTO DE DATOS	45
4.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	72

CAPÍTULO V.....	78
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	78
5.1. CONTRASTACION DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACION.....	78
CONCLUSIONES	83
RECOMENDACIONES.....	85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	86
ANEXOS.....	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Numero de empresas ferreteras	41
Tabla 2: Niveles de confiabilidad:	44
Tabla 3: Análisis de confiabilidad de las variables Control interno y Gestión de la empresa	44
Tabla 4: Técnica para el procesamiento y análisis de la información	44
Tabla 5: Nivel de control interno de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021	45
Tabla 6: Niveles de gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021	46
Tabla 7: valores éticos son anunciados dentro de la empresa	47
Tabla 8: profesionalismo se denota cuando se recluta un nuevo personal..	48
Tabla 9: nivel jerárquico se adapta a las carencias de la empresa para llegar con los fines fijados.....	49
Tabla 10: el comercio detalla sus riesgos con antelación	50
Tabla 11: La gerencia estima la inseguridad adelante de dos perspectivas	51
Tabla 12: conceden dictámenes rápidos a los riesgos determinados	52
Tabla 13: actuaciones que le son dotados corresponden sus características	53
Tabla 14: gerencia evalúa el cumplimiento de sucesiones, funciones y actividades desarrolladas	54
Tabla 15: El método de indagación empleado para las áreas desempeña favorablemente	55
Tabla 16: Hay comunicación precisa dentro de los niveles jerárquicos	56

Tabla 17: La sociedad emplea estrategias de posibilidades que aventajan posibles falencias.....	57
Tabla 18: correctas decisiones aplicadas por la sociedad determinan el problema.....	58
Tabla 19: Se instan a evaluaciones de control interno que diagnostican las falencias interpersonales	59
Tabla 20: Si el control interno de la sociedad se ejecuta sosteniblemente. .	60
Tabla 21: su negocio está definidas las competencias.	61
Tabla 22: roles de cada laborioso, son las correctas en su negocio.....	62
Tabla 23: las fases correctas se están desarrollando prácticamente.....	63
Tabla 24: Considera que la sociedad tiene un mandato comprometido	64
Tabla 25: Se establecen claramente las áreas de responsabilidad y autoridad	65
Tabla 26: está preparado para las funcionalidades del comercio	66
Tabla 27: si la sociedad se está formalizando con los compromisos planteados	67
Tabla 28: La realización en las sucesiones se ejecuta obteniendo en cuenta las ideas de economía, eficiencia y efectividad	68
Tabla 29: efectúa la sociedad imitaciones de amparo o seguridad de los archivos más significativos	69
Tabla 30: procedimiento de una auditoría de mandato se acrecentará la eficiencia de cada método	70
Tabla 31: procedimiento de auditoría de mandato es categórico para detectar las falencias de creación, operaciones	71
Tabla 32: Influencia del control interno en la gestión de las empresas.....	72

Tabla 33: Influencia del ambiente de control en la gestión de las empresas	73
Tabla 34: Influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de las empresas	74
Tabla 35: Influencia de la actividad de control en la gestión de las empresas	75
Tabla 36: Influencia de la información de la comunicación en la gestión de las empresas.....	76
Tabla 37: Influencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de las empresas	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Nivel de control interno de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.....	45
Figura 2: Niveles de gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021	46
Figura 3: valores éticos son anunciados dentro de la empresa	47
Figura 4: profesionalismo se denota cuando se recluta un nuevo personal	48
Figura 5: nivel jerárquico se adapta a las carencias de la empresa para llegar con los fines fijados.....	49
Figura 6: el comercio detalla sus riesgos con antelación.....	50
Figura 7: La gerencia estima la inseguridad adelante de dos perspectivas.	51
Figura 8: conceden dictámenes rápidos a los riesgos determinados.....	52
Figura 9: actuaciones que le son dotados corresponden sus características.	53
Figura 10: gerencia evalúa el cumplimiento de sucesiones, funciones y actividades desarrolladas.	54
Figura 11: El método de indagación empleado para las áreas desempeña favorablemente	55
Figura 12: Hay comunicación precisa dentro de los niveles jerárquicos.....	56
Figura 13: La sociedad emplea estrategias de posibilidades que aventajan posibles falencias.....	57
Figura 14: correctas decisiones aplicadas por la sociedad determinan el problema.....	58
Figura 15: Se instan a evaluaciones de control interno que diagnostican las falencias interpersonales	59

Figura 16: Si el control interno de la sociedad se ejecuta sosteniblemente .	60
Figura 17: su negocio está definidas las competencias.....	61
Figura 18: roles de cada laborioso, son las correctas en su negocio.....	62
Figura 19: las fases correctas se están desarrollando prácticamente	63
Figura 20: Considera que la sociedad tiene un mandato comprometido	64
Figura 21: Se establecen claramente las áreas de responsabilidad y autoridad.....	65
Figura 22: está preparado para las funcionalidades del comercio	66
Figura 23: si la sociedad se está formalizando con los compromisos planteados	67
Figura 24: La realización en las sucesiones se ejecuta obteniendo en cuenta las ideas de economía, eficiencia y efectividad	68
Figura 25: efectúa la sociedad imitaciones de amparo o seguridad de los archivos más significativos	69
Figura 26: procedimiento de una auditoría de mandato se acrecentará la eficiencia de cada método	70
Figura 27: procedimiento de auditoría de mandato es categórico para detectar las falencias de creación, operaciones.	71

RESUMEN

Al finalizar la investigación se señalan aportes respecto a la importancia de realizar una buena gestión en toda empresa y reforzar el control interno, considerando lo bien para su crecimiento económico, conociendo los factores de control interno y gestión de la empresa, además como estas variables se relacionan significativamente. La indagación tuvo como principal objetivo Describir cómo el control interno influye en la gestión de las empresas ferreteras, en los administradores de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, en el año 2021.

En relación a la metodología, con su enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, con diseño transversal correlacional, la muestra fue de tipo no probabilístico e intencionado y estuvo constituida por los administradores de 13 empresas ferreteras.

En respuesta a la hipótesis general, de los resultados se concluyó que: “El control interno influye significativamente en la gestión de la empresa de los administradores de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, en el año 2021.

Palabras clave: control interno, gestión de la empresa, empresas ferreteras.

ABSTRACT

At the end of the investigation, contributions are indicated regarding the importance of carrying out good management in every company and reinforcing internal control, considering how good it is for its economic growth, knowing the factors of internal control and management of the company, in addition to how these variables are relate significantly. The main objective of the investigation was to describe how internal control influences the management of hardware companies, in the administrators of the hardware companies of the city of Tingo María, in the year 2021.

Regarding the methodology, with its quantitative approach, descriptive type, with correlational cross-sectional design, the sample was non-probabilistic and intentional and consisted of the administrators of 13 hardware companies

In response to the general hypothesis, the results concluded that: "Internal control significantly influences the management of the company of the administrators of the hardware companies of the city of Tingo María, in the year 2021.

Keywords: internal control, company management, hardware companies

INTRODUCCIÓN

La presente tesis, presentada a continuación, tiene como título: ““El control interno y su influencia en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021”, estuvo orientada a responder la interrogante que denotaba el problema general ¿De qué forma el control interno influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?

Esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo ya que se recogieron datos para comprobar la hipótesis, con fundamento de la medición y el uso de la estadística descriptiva. El tipo de problema de nivel descriptivo-correlacional, la investigación se caracterizó por desarrollar el estudio de las transformaciones desarrolladas y que lograron la identificación de las conductas de ambas variables de estudio. Es decir, la investigación estuvo dirigida a conocer la relación entre el control interno y la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María. La población estuvo conformada por 13 empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

La presente investigación estuvo desarrollada en 5 capítulos.

El capítulo I, está conformado por el problema de investigación, ahí se detalla la descripción y formulación del problema, también se plantea los objetivos generales, así como los específicos, también la justificación, las limitaciones y la viabilidad de la presente tesis.

El capítulo II, estudia el marco teórico, en el cual se detalla los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, las definiciones conceptuales, la hipótesis, las variables y la operacionalización de las mismas.

El capítulo III, explica la metodología de la investigación, tipo de investigación, el enfoque, alcance, diseño, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos para recolección e interpretación de datos, la prueba de normalidad y confiabilidad del instrumento de recolección de datos.

El capítulo IV, muestra los resultados que fueron obtenidos en la recolección de datos, fueron procesados e interpretados, analizados y se desarrolló la contrastación de la hipótesis.

El capítulo V, está conformado por la discusión de resultados con los antecedentes seleccionados de la revisión de la literatura. Al finalizar se elaboraron las conclusiones, recomendaciones, se citaron las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El comercio requiere de una buena administración e implica poder controlarla de manera interna, es así que se puede tener un control de cada procedimiento relacionado con la contabilidad y administración, lo que se ve reflejado en sus resultados que pueden ser positivos o negativos, es considerado como una de las bases fundamentales de toda empresa, permite su administración eficaz y eficiente, para lo cual también deben cumplirse las normas establecidas y estar reguladas. (Mendoza, Delgado, García & Barreiro, 2018)

Toda empresa ferretera, debe presentar una organización adecuada con una serie de funciones por cada área dentro de su composición, es por esta razón, que, al ser manejada y administrada de manera inapropiada, son limitadas las acciones relacionadas a planificar, y supervisar de la manera más correcta cada actividad, no es adecuada la contratación de personal y esto conlleva a una pésima administración de las empresas en general, el cualquier rubro, que permita a un administrador o gerente, contar con las herramientas necesarias y tomar las decisiones correctas para un buen funcionamiento de la empresa.

En todas las empresas se puede supervisar y controlar de manera adecuada todas las actividades, esto permitirá conducirla mediante una gestión efectiva, el control interno debe desarrollarse mediante una serie de procesos con plazos determinados y que se puedan cumplir con la finalidad de poder realizar una buena gestión. (Bonilla, 2019)

Las empresas sin la administración adecuada y sin un control interno adecuado, es más factible que no puedan llevar una buena contabilidad acertada y por ende las cifras no sean las correctas, se pueden presentar desbalances en sus cuentas, además si se considera que una persona que

dirige una empresa no tenga la capacidad recomendable no podrá tomar alternativas de solución para el mejor desarrollo de las empresas.

Controlar de manera interna las actividades empresariales se considera por muchos economistas y administradores financieros, como uno de los procesos que se deben aplicar en todas las empresas, debido a sus resultados óptimos al considerar el manejo de una empresa, no sólo permite una buena administración, también permite llevar una contabilidad acertada, poder evitar riesgos, aprovechar de los recursos económicos, así como de mantener la seguridad de que su buena aplicación brindará buenos resultados y ganancias.

Sabemos que en el Perú hay mucha informalidad esto también se refleja en el manejo administrativo de empresas en diversos rubros, es por eso que la mejor recomendación es la capacitación para las empresas, de igual manera la capacitación de su personal para poder lograr el aprovechamiento del recurso humano para su beneficio personal obtener más conocimientos y a su vez brinden su aporte mediante su trabajo a lograr resultados positivos para el empresario.

El tema se consideró con la finalidad de impulsar en la empresa ferretera en su entorno de estudio, en su menester del control interno adecuado. En la actualidad existen dificultades en su desarrollo y crecimiento económico y financiero, será un aporte para mejorar su administración.

Para que el control interno pueda contribuir al funcionamiento adecuado de toda empresa, deben de regirse de leyes que rigen, evalúan y controlan por parte del estado y sus diversos componentes a nivel regional como son las municipalidades distritales y las instituciones que están a su cargo que al detectar alguna irregularidad o error, orienten al empresario en la búsqueda de soluciones, solucionar problemas de algún nivel autoritario, gestión de recursos humanos, evaluar su metodología y contabilidad (Reyes, 2013)

Es oportuno mencionar, los controles internos se encuentran comprendidos por políticas, normas y procedimientos ejecutados de manera

transparente por la administración con el fin de se garantice la gestión de toda organización y que esta se desarrolle de manera ordenada y eficiente, se pueda evaluar y revisar la documentación generada de cada actividad desarrollada por las empresas, ya sean desde el aspecto administrativo como financiero, demostrando la integridad de los registros contables e información financiera oportuna (Cabrera et al, 2020).

Lo que constituyen en el control interno, se han determinado que son básicos para que se pueda efectuar una buena gestión y que esta se vea reflejada en los resultados tanto económicos como en su desarrollo, que incluya a los trabajadores y que también se vea reflejado en la fidelización de los clientes. Si no se desarrollar un buen control interno, la empresa podrá tener dificultades desde la parte operativa y comercial, por so la importancia de una buena ejecución (Aguilar & Cabrale, 2010).

Una de las principales dificultades es que en las empresas no se establecen, debido a la falta de inversión de sus propietarios y la falta de transparencia, por lo que si se presenta algunas dificultades durante su desarrollo no se pueden evaluar de manera adecuada y no se pueden plantear soluciones acordes a las necesidades, debido a la falta de capacitación y manejo, no se determina una planificación sobre los requerimientos al inicio de las operaciones y no se puede plantear debido a la falta de una estructura organizacional y como consecuencia suelen ocurrir cierres temporales o definitivos (Escalante, 2014)

Entre las dificultades que se presentan ante un déficit de control interno del saber de la evaluación de riesgos que se pueden presentar durante el funcionamiento de la empresa, no sólo la administración inadecuada, sino que además desde la parte más básica de una empresa, el control contable financiero, si no está a cargo de una persona que esté comprometida y tenga los conocimientos adecuados no puede tomar decisiones sin saber cuáles son los efectos que puede tener sus alternativas de solución ante la presencia de riesgos que puedan desequilibrar el funcionamiento de la empresa. (Rodríguez, Piñeiro, & de Llano, 2013).

Otra de las dificultades que se presentan en el funcionamiento de las empresas, se ve reflejada en las actividades de control, que en la realidad se reflejan en la falta de evaluación y supervisión por parte de los gerentes o administradores, esto se ve reflejada en la falta de cumplimientos de actividades, no contemplar la falta de productos y déficit de stock, malos inventarios y desabastecimiento que se puede aprovechar por sus competidores, debido a una mala administración del almacén, falta de proyección de compras debido a un mal control de las compras. (Castañeda, 2014).

También es considerada como una dificultad la deficiencia de controlar de manera interna cada empresa de este rubro, sin transparencia informativa y escasa comunicación de sus compras y ventas, así como la evaluación y considerar en algunos casos la informalidad que se pueda presentar o el ocultamiento o tergiversación de las cifras contables, poniendo en mayor riesgo a la empresa y que puede ser motivo de multas o sanciones aún más drásticas, por lo que es recomendable una mayor transparencia al momento de brindar sus declaraciones contables. (Gómez, Blanco, & Conde, 2013).

También se considera como una de las dificultades para el desarrollo de una empresa, la falta de supervisión y monitoreo, las acciones realizadas por parte de los administradores tienen que considerar la evaluación de sus estados financieros, tener una proyección de un presupuesto necesario para invertir en la empresa ante el requerimiento de los clientes, además de supervisar adecuadamente el avance de las metas trazadas para el período respectivo, considerando las variaciones que debe hacer en un nuevo año comercial, si existen dificultades en la disminución de ventas, evaluar los riesgos y poder manejar adecuadamente la parte financiera y contable. (Vega & Nieves, 2016).

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué forma el control interno influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿De qué forma el ambiente de control influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?
- ¿De qué forma las actividades de control influyen en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?
- ¿De qué forma la evaluación de riesgos influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?
- ¿De qué forma la información y comunicación influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?
- ¿De qué forma la supervisión y monitoreo influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Describir cómo el control interno influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Describir como el ambiente de control influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.
- Describir como las actividades de control influyen en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.
- Describir como la evaluación de riesgos influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

- Describir como información y comunicación influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.
- Describir como la supervisión y monitoreo influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La investigación se justificó al buscar profundizar en los conocimientos sobre el control interno, siendo indispensable en metas planteadas en las empresas, sin considerar su tamaño.

Será de mucha conveniencia para futuros profesionales de las carreras de administración y contabilidad, considerar como un apoyo bibliográfico en plantearse desarrollar alguna investigación de manera similar y a futuro. Permitirá además seleccionar las teorías que explican sobre el control interno, sus procesos su gran utilidad con fines académicos para la comunidad científica, académica y universitaria.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

La realización de esta investigación se justificó en el aporte que se desea brindar a los administradores de los comercios ferreteras de la ciudad de Tingo María, se analizó la información brindada para poder identificar los encapéis que afectan el avance continuo de la empresa, se podrán detectar a tiempo algunas dificultades y por medio de las recomendaciones se podrán aplicar alternativas de solución y por otra parte se podrá desarrollar de la mejor manera la capacidad del administrador para poder mejorar las políticas empresariales.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Esta investigación es importante porque permitirá y ayudará a los administradores de las empresas ferreteras a tener un amplio conocimiento sobre las variables de estudio.

También su justificación práctica se basa en la búsqueda de aplicar una serie de conocimientos hacia los administradores con miras a capacitarse para gestionar, desarrollar e implementar las medidas para controlar internamente a la empresa ferretera, analizándose cada resultado obtenido y se aplicará la estadística correspondiente.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Mientras la realización del análisis se tuvieron limitaciones, en cuanto a la accesibilidad a brindar información los administradores de los rubros de la ciudad de Tingo María, ya que presentan cierto hermetismo y poca predisposición, además de las dificultades debido a la pandemia que estamos viviendo a nivel nacional y mundial.

El desconocimiento y la falta de interés en algunos empresarios, hace que se puedan presentar casos de informalidad para la administración de sus empresas y limiten su crecimiento.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La viabilidad del presente estudio, que cuento con el respaldo de cada recurso bibliográfico, humano, económico y tecnológico, lo que me conlleva a poder obtener buenos resultados.

Tengo accesibilidad a diversas revisiones bibliográficas referentes al tema de investigación, debido al acceso a internet y poder realizar la búsqueda de artículos científicos y otras investigaciones similares, que me ayudarán a profundizar los conocimientos.

Debido a la presente situación que estamos pasando por la pandemia, no ha sido un obstáculo para poder realizar la recolección de datos, por lo que podré brindar las encuestas a los poseedores de los rubros ferreteros en la ciudad de Tingo María.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

Martínez & Rocha (2019) desarrollaron en Colombia una investigación titulada “desarrollo de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete-Córdoba”, con el fin de implementar un sistema que pueda controlar el inventario en la empresa destinada a desarrollar el estudio. Es importante destacar que la finalidad de esta implementación por parte del investigador es dar un aporte al control de inventarios y de esta manera se pueda obtener una mayor utilidad y más ganancias, pero también ayudará a controlar mejor los stocks de productos, conocer la rotación, los productos más requeridos, proyectarse a tener el stock de los productos más solicitados y que permiten obtener mayores ingresos, también es lograr la satisfacción de los clientes y sobre todo llevar un mejor control.

Dolmuz (2016) elaboró en Nicaragua una investigación “Evaluación del control interno del área de inventario de la ferretería Cruz Garzón, en el año 2015, para una propuesta de elaboración de un manual de políticas y procedimientos”, su objetivo fue evaluar el control interno del área de inventario de la empresa citada previamente. Esta investigación le permitió analizar la situación actual de la empresa y poder plantear como una alternativa de solución, el elaborar un manual que contemplara una serie de opciones que puedan ayudar a corregir situaciones y evitar posibles dificultades al momento de hacer un inventario, será un gran aporte y que podrá ser masificado según la disposición de otros empresarios, es cuestión de dar herramientas útiles para controlar adecuadamente los inventarios en cualquier empresa, de cualquier envergadura y tipo de servicios o productos.

Eger (2015) desarrolló una investigación titulada “Evaluación del control interno y propuesta de mejoramiento de los procesos contables de ferretería “el ferretero” del Cantón La Concordia, año 2014”, con la finalidad de efectuar una evaluación sobre la manera en que se está evaluando el control interno, se hará uso de un cuestionario basado en los 8 componentes de COSO, los cuales permitirán la determinación del grado de ser efectivo, confiable y cumpla los controles que se apliquen en cada procedimiento. Esta investigación estuvo respaldada con el aporte de la mejora de cada proceso contable, se podrá revisar cada cuenta y formato que se use para llevar el control del estado financiero en la empresa. Como parte del estudio, el investigador también definió la política que permitió desarrollar cada procedimiento al analizar las cuentas y el uso de cada instrumento que le permita mejorar la evaluación de las cuentas.

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

Quispe (2019) elaboró un trabajo de investigación titulado “Control interno del área de logística y gestión financiera de la ferretería Electro Geza, Chimbote 2018”. Esta investigación estuvo orientada a desarrollar un control logístico de la empresa, por lo que fueron importantes las respuestas de cada trabajador, lo que permitió analizar al investigador la actual situación problemática y de esta manera concluir que no desarrollar un adecuado control interno será la principal dificultad para que pueda funcionar de manera óptima el sistema logístico y se desconozcan las reales cifras que permitan hacer inversiones en la empresa, con un resultado negativo de la falta de equilibrio financiero.

Huayascachi (2019), desarrolló una investigación “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019”. Esta investigación, propuso identificar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa ferretera. Su indagación evidenció que existe un grado de control interno débil, el cual influye y se manifiesta en una inoperancia en la gestión de los inventarios en la ferretería.

De acuerdo con los resultados y conclusiones del investigador, me permite señalar que las acciones relacionadas con el control interno dentro de una empresa deben realizarse a cargo de personas capacitadas y que puedan tomar decisiones adecuadas, de lo contrario se evidenciarán casos de una deficiente gestión en cualquier área de toda empresa.

Catashunga & Rengifo (2018), elaboró una investigación titulada “Auditoría de gestión y su incidencia en el mejoramiento de los procesos internos de la empresa ferretera Negociaciones Mega Stanto SAC”: La finalidad de esta investigación fue demostrar la incidencia en la ejecución de una auditoría de gestión, para evaluar el control interno, medios operacional y asignación de recursos, de esta manera se buscó mejorar cada proceso interno ejecutado por la empresa ferretera. Los investigadores obtuvieron una serie de resultados que les permitieron concluir que se pudo incidir significativamente, debido que al ser auditada se pudieron detectar problemas dentro de la empresa y en diferentes áreas.

Los investigadores refieren la importancia de una auditoría interna en una empresa, la cual permite poder analizar una serie de cuestiones que se observan en diversas áreas de los comercios, detectarlas y corregirlas a tiempo, disminuyen el riesgo de ocurrencias y en el caso que lo amerite estar preparados para tomar acciones inmediatas y solucionar las dificultades.

Sifuentes (2018) elaboró una investigación titulada “El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la Ferretería San José, Lima metropolitana, año 2017,” su objetivo fue demostrar la influencia del sistema de control interno de inventarios en la eficiencia de la rentabilidad de la empresa seleccionada. De acuerdo con los resultados que obtuvo el investigador pudo evidenciar que, en la actual situación de la empresa, existían dificultades para llevar un adecuado inventario de los productos, posibilidad de sufrir pérdidas que no se podrían percibir debido a la falta de control, no sólo

abarca inventarios de productos, también se relaciona con la gestión de cada empresario o la delegación a una persona capacitada para poder administrar una empresa.

Rivera (2018) desarrolló una investigación titulada “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016”, su objetivo fue demostrar la influencia del control interno en la gestión de inventarios dentro del área de almacén de la institución, que puede permitir promover y asegurar un buen control y que se determine por brindar una correcta información mediante informes claros y oportunos. El investigador pudo concluir, es efectiva y significativa debido a que un control adecuado de los productos que se encuentran en un almacén se podrá gestionar la entrega al área de ventas y poder obtener los ingresos respectivos para poder reactivar la economía de la empresa y mantener un círculo de control de inventario, venta, y de inversión, lo que le permitirá a la empresa actuar de manera inmediata ante la falta de stock de productos.

Chipana (2017), elaboró una investigación titulada “Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: empresa ferretera Las Mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017”, con el fin de describir y determinar las características del control interno en la empresa comercial ferretera en el ámbito de estudio. Aplicó un cuestionario al directivo del comercio seleccionada, donde, la función del control interno es un gran aporte que brinda facilidad de encontrar dificultades y se puedan conocer los mismos por parte del propietario y coordinar con el personal capacitado para plantear una serie de alternativas de solución de problemas como falsos inventarios, una contabilidad no acorde con las cifras reales de compras y ventas, falta de control de inventario de almacén, esto debido a una pésima capacitación del personal encargado de administrar la empresa ferretera.

Esta investigación permite señalar que la importancia del control interno, no sólo se enfoca en evaluar el desempeño en un área determinada y en sus problemas, todas tienen en algún grado una relación, ya que en su conjunto son parte fundamental del manejo de una empresa, evitando la ocurrencia de riesgos, tomando soluciones acertadas y capacitar al personal.

2.1.3. A NIVEL LOCAL

Rivera (2019), elaboró una investigación titulada “Implementación de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de los comercios de ferreterías de la ciudad de Huánuco- 2019”. El objetivo de esta investigación fue determinar la influencia en la gestión de inventarios a partir de que se implemente un sistema que permite realizar el control de manera interna. Los resultados encontrados en esta investigación permitieron señalar que, si se pudo comprobar que se relacionan el control con la gestión, además se obtuvo una relación significativa entre cada procedimiento de control interno y la gestión de inventarios.

En esta investigación se resalta la importancia de realizar un control interno dentro de una empresa, lo que sirve para poder identificar problemas y que se pueden solucionar si se conocen y se detectan los orígenes, permitiendo lograr obtener soluciones y mejorar el funcionamiento de la empresa.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Bonilla (2019) menciona que, según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), es definido por considerarse a la serie de procedimientos, efectuados de manera directa por la persona encargada de la administración de una institución, que deberá ejecutar y promover situaciones seguras para poder cumplir con las metas trazadas (párr. 1).

Navarro & Ramos (2016), consideraron que ejercer un control dentro de una organización, permitirá no sólo controlar, sino organizar, coordinar, solucionar, enfrentar riesgos, tomar decisiones adecuadas, como parte importante de un administrador, permitiendo la detección de algún inconveniente que se pueda presentar al desarrollar uno de los procesos dentro de la organización, de esta manera es importante que pueda considerarse su utilidad para poder tomar la decisión más acertada y de esta manera pueda garantizarse el correcto.

Por otra parte, Fernández & Vásquez (2014), manifiestan que las empresas de cualquier tamaño puedan considerar el de mucha utilidad, debido a que permite la verificación del funcionamiento de los procesos, pero también facilita que desarrolle una buena gestión administrativa. Su importancia dentro de las organizaciones, permite cumplir metas, pero también reducir la posibilidad de presencia de riesgos y corregir los errores en su funcionamiento.

Távora (2015) nos ilustra que llevar el control en un comercio, es implementar un planeamiento que permita organizar a través de una metodología coordinada y aplicando cada medida en beneficio del desarrollo de las empresas, el control interno se ejecuta a través de cada acción que tiene como objetivo se puedan presentar en la empresa, de esta manera se puede prevenir posibles problemas posteriores y además evitar la ocurrencia de algún fraude, se deberá reforzar complementado con una evaluación y valoración constante de cada proceso que se va ejecutando a lo largo del control y que determinará la efectividad en el cumplimiento de metas en toda empresa.

2.2.2. DIMENSIONES DE CONTROL INTERNO

Cinco dimensiones y que se originan en el gestionamiento administrativo de cada organización, deben estar integrados con cada proceso administrativo; se consideran como una agrupación de reglas usadas para evaluar el control interno y se determine si es eficaz y eficiente (Aguilar & Cabrale, 2010).

2.2.3. AMBIENTE DE CONTROL

Permite que cada organización se sienta segura de efectuar cada proceso y con la certeza de no presentar riesgos en su desarrollo, se logra el uso correcto de cada recurso disponible y garantizado, también se pueden registrar eficientemente cada operación, el resultado será un estado financiero razonable y que mostrará transparencia en su actual economía y el estado financiero apropiado de cada organización (Escalante, 2019).

Sus indicadores son: valores éticos, competencia profesional y estructura organizativa.

Valores éticos. Se considera a los elementos motivadores de cada acción y de la conducta de las personas, pero definiendo, por lo cual, le permite la identificación de un resultado esperado.

Competencia profesional. Es considerada la experiencia y el contexto determinado de una persona.

2.2.4. EVALUACIÓN DE RIESGO

Identificar un riesgo adecuadamente en el tiempo más apropiado es considerado como uno de los elementos indispensables al momento de ejecutar la administración financiera, en estos tiempos toda organización se viene desarrollando en entornos globalizados y sofisticados, la previsión de los riesgos es importante (Rodríguez, Piñeiro, & de Llano, 2013).

Para Rivas (2011), evaluar cada riesgo permitirá que el administrador de cada empresa se especialice en la identificación, análisis y administración de cada riesgo estar preparados para enfrentarse y plantear resultados. Se podrá evaluar cada riesgo, identificarse y analizarse todas las ocurrencias que imposibiliten cumplir cada meta empresarial.

Analizar un riesgo que pueda afectar a la empresa, es un paso importante que significa estar preparados y listos para poder plantear

alternativas de solución, métodos de ejecución, organización, planteamiento de barreras, reforzar estructuras y sobre todo proteger a la empresa de algún inconveniente que pueda afectar el normal crecimiento de una empresa (Vanegas & Pardo, 2014).

Cruz (2013) considera que todo riesgo es una condición que expone hacia un peligro de una exposición a la adversidad, que es el resultado de una mezcla de ocurrencias que se pueden presentar a su alrededor, lo que puede originar cierta pérdida.

Solarte, Enríquez, & Benavides (2015), recomiendan que las empresas ejecuten una serie de actividades o programas preventivos, que deben estar enmarcados en procesos lógicos, sistemáticos, documentados y puedan difundirse internamente con el fin de demostrar garantías acerca de un correcto gestión miento de las actividades.

2.2.5. ACTIVIDADES DE CONTROL

Castañeda (2014) menciona que cada norma y procedimiento es parte de un conjunto, cada acción es necesaria e indispensable al momento de implementar cada política que permita el aseguramiento de cumplir cada actividad dirigida a la prevención de ocurrencia de un riesgo. Cada actividad de control se debe efectuar en cada nivel y en cada función de la empresa, se deben incluir procedimientos que permita aprobar y autorizar cada iniciativa técnica, programa y conciliación.

Son especializadas y que son clasificadas para prevenir, detectar y corregir, también se pueden incluir una serie de controles al manejo por parte de los usuarios, aprovechar el aspecto tecnológico para informar y controlar la administración.

Los indicadores de las actividades de control son: distribución de funciones y evaluación del desempeño.

2.2.6. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Todas las informaciones relacionadas con el proceso administrativo de la empresa se debe captar, procesar y transmitir de

forma rápida, clara y precisa, de esta manera cada componente de la organización pueda tener el conocimiento y asuma su responsabilidad de manera individual, las comunicaciones se deben establecer por medios capaces de llegar a toda la organización, usar los medios adecuados y que cada participante pueda ser parte comprometida con el gestionamiento y poder controlar la empresa (Gómez, Blanco, & Conde, 2013).

Es importante destacar que la información y comunicación deben tener la importancia debida en una empresa, todos los colaboradores deben participar y como parte de la organización y siendo el recurso humano más productivo pueda obtener información de manera clara y precisa, acelerar el tiempo de comunicación ayudará a que se cumpla con cada responsabilidad y mostrar que sea veraz y fiable cada información transmitida. El sistema informativo debe demostrar eficiencia orientada a la producción de reportes acerca de cómo se va gestionando la empresa, los estados financieros y de qué manera se cumplen las normas para manejar y controlar adecuadamente la información (Hernández, 2016).

2.2.7. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Esté realizando el gestionamiento adecuado con eficacia y eficiencia, la información puede estar maquillada o adulterada, se puede considerar que se pueden presentar errores, pero no se debe permitir el ocultar la verdad del estado financiero de una empresa, porque las consecuencias pueden ser perjudiciales a mediano, corto o largo (Rebaza & Santos, 2015). Es por esta razón, que es importante realizar actividades para supervisar y monitorear.

Evaluar, monitorear y supervisar son acciones importantes en el control de una empresa, el supervisar comprende la identificación, comprobación y confirmación de la efectividad de una serie de procesos y que se desarrollan en cada nivel; por otro lado, monitorear corresponde a la inclusión de toda actividad que se ejecutó para supervisar los niveles de la organización, de esta manera se pueden prevenir una serie de

riesgos que puedan generar pérdida o actividad costosa (Vega & Nieves, 2016).

Los indicadores de la supervisión y monitoreo son: prevención, medidas correctivas y autoevaluación.

Medidas correctivas. Son todas las decisiones, actividades, acciones y soluciones que están orientadas a la eliminación de causas potencial es y reales de un problema.

Autoevaluación. Es una acción impulsada por la máxima autoridad que participa en el trabajo de la organización de acuerdo con los planes organizacionales y la normativa reguladora vigente para prevenir y corregir cualquier desvío final.

2.2.8. TEORÍA DE LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO

Las acciones que van desde coordinar, supervisar, evaluar, corregir, planificar, organizar y sobre todo mantener el orden en una empresa.

Comprende una serie de acciones a tomar como parte de medidas preventivas y que muchos dueños y administradores van considerando seriamente para la administración de las empresas, además de llevar un control de su empresa, también lo puede ejercer sobre sus trabajadores. En su conjunto, se puede considerar la planificación y coordinación de los aspectos relacionados con la contabilidad y administración, la función de cada empleado y cada procedimiento establecido para llevar un adecuado control contable.

2.2.9. GRADO DE CONTROL

Távora (2015) señala que el grado de control es la evaluación de los procesos por los cuales una persona puede lograr tener influencia sobre la conducta de otra. Determina la intensidad de controlar a otra persona u organización. Se relaciona con la intensificación con la que cada persona se pueda implicar y participar para tomar una decisión. Es

el grado por el cual uno cree que está asegurado el correcto comportamiento de la otra parte.

2.2.10. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

Obtener informaciones del estado financiero con oportunismo, confiabilidad y considerar como una de las herramientas con utilidad para el gestionamiento y control.

Obtener datos técnicos y la información no financiera para usarlas con mucha utilidad.

Considerar tomar alguna medida para proteger, usar y conservar cada recurso financiero, material, técnico y otro recurso de la entidad.

La promoción de ser eficaz en la organización del comercio y desempeñando de acuerdo a su proyección.

Realizar cada acción institucional en la empresa que permita ejecutar y cumplir cada norma constitucional, legal y reglamentaria.

2.2.11. GESTIÓN DE LA EMPRESA

La persona que debe estar encargada del gestionamiento de una empresa debe tener el conocimiento, capacidad y experiencia para poder realizar las acciones adecuadas para que se logre el desarrollo de una empresa, puede ser de manera individual o colectiva, pero con el mismo objetivo, lograr cumplir con los objetivos planteados.

Gestionar, es elaborar progresiones que permiten de manera coordinada con otros sectores el uso de los materiales disponibles a ejecutar con una serie de finalidades trazadas. También permite evaluar la eficiencia de los trabajadores y la eficacia de los procedimientos que son usados para su logro.

2.2.12. EL CONTROL DE GESTIÓN

Está conformado por el planeamiento organizativo, ejecución de políticas empresariales, normas de producción y establecer de manera

coordinada una serie de operaciones de control y monitoreo de las actividades.

- Pasos de un control gerencial:
- Plantear objetivos y metas alcanzables, política y norma laboral.
- Monitorear el avance de la producción y ejecución de acciones.
- Evaluar cada resultado obtenido.
- Realizar acciones correctivas.
- Obtener un adecuado control de gestión, se basa en 3 funciones:
- Determina la misión y visión de la empresa.
- Capacitar a los trabajadores y enfocados en el compromiso hacia la empresa y al logro de metas personales.

2.2.13. LAS DIMENSIONES DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA

- Eficacia: Permite la determinación de manera cuantitativa, si se están cumpliendo las metas planificadas previamente al inicio de las actividades y considerando el aspecto financiero para su ejecución.
- Los indicadores son: responsabilidad, organización y autoridad.
- Eficiencia: Permite la medición de la relación indicada entre cada meta alcanzada y cada recurso utilizado por el logro de objetivos.
- Los indicadores son: capacitación, seguridad y auditoría.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Administración: Procedimiento que permite el diseño y mantenimiento del ambiente adecuado para que los trabajadores puedan realizar sus actividades y lograr objetivos propuestos.

Contabilidad: Es la disciplina encargada de la determinación, medición y cuantificación de los recursos de una empresa, su utilidad es para poder tomar decisiones adecuadas y presentar datos registrados.

Control: Acción que permite la administración basada en la medición y corrección de los desempeños individuales y organizacionales y de esta manera se logre el aseguramiento de la efectividad de las acciones determinadas. Permite ejercer control, regulación, establecimiento o implementación de políticas.

Control de gestión: Está conceptualizado como total, se considerará cada aspecto concerniente a las acciones empresariales, se realiza de manera periódica, es cuantitativa, e integrada, se compone de una serie de subsistemas.

Gestión: Es la acción que comprende una serie de procedimientos para el manejo adecuado de una empresa y con el principal objetivo de lograr metas y objetivos trazados.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El ambiente de control influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.
- Las actividades de control influyen de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.
- La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

- La información y comunicación influyen de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.
- La supervisión y monitoreo influyen de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE:

Control interno

Dimensiones

Ambiente de control

Evaluación de riesgo

Actividades de control.

Información y comunicación.

Supervisión de y monitoreo

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE:

Gestión de la empresa

Dimensiones

Eficacia

Eficiencia

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V.I. CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Valores éticos Competencia profesional Estructura organizativa	¿los valores éticos so anunciados dentro de la empresa para su cumplimiento? ¿el nivel de profesionalismo se denota cuando se recluta un nuevo personal? ¿el nivel jerárquico se adapta a las carencias de la empresa para llegar con los fines fijados?
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgo Valoración de riesgos Respuesta de riesgo	¿el comercio detalla sus riesgos con antelación? ¿La gerencia estima la inseguridad adelante de dos perspectivas: verosimilitud e impacto? ¿Se conceden dictámenes rápidos a los riesgos determinados?
	Actividades de control	Distribución de funciones Evaluación del desempeño	¿Las actuaciones que le son dotados corresponden sus características? ¿La gerencia evalúa el cumplimiento de sucesiones, funciones y actividades desarrolladas por los laboriosos?
	Información y comunicación	Sistema de información Comunicación interna	¿El método de indagación empleado para las áreas desempeña favorablemente? ¿Hay comunicación precisa dentro de los niveles jerárquicos del comercio?
	Supervisión y monitoreo	Prevención Medidas correctivas Autoevaluación	¿La sociedad emplea estrategias de posibilidades que aventajan posibles falencias? ¿Las correctas decisiones aplicadas por la sociedad determinan el problema? ¿Se instan a evaluaciones de control interno que diagnostican las falencias interpersonales como a nivel sociedad?

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V.D. GESTIÓN DE LA EMPRESA	Eficacia	Responsabilidad Organización Autoridad	<p>¿diga Ud. Si el control interno de la sociedad se ejecuta sosteniblemente?</p> <p>¿diga Ud. su negocio son definidas las competencias?</p> <p>¿sus roles de cada laborioso, son las correctas en su negocio?</p> <p>¿las fases correctas se están desarrollando prácticamente?</p> <p>¿Ud. Considera que la sociedad tiene un mandato comprometido?</p> <p>¿Se ponen en primer plano las áreas de responsabilidad y autoridad?</p>
	Eficiencia	Capacitación Seguridad Auditoría	<p>¿El trabajador está preparado para las funcionalidades de la sociedad?</p> <p>¿diga si la sociedad se está formalizando con los compromisos planteados?</p> <p>¿La realización en las sucesiones se ejecuta obteniendo en cuenta las ideas de economía, eficiencia y efectividad?</p> <p>¿Se efectúa en la sociedad imitaciones de amparo o seguridad de los archivos más significativos?</p> <p>¿El procedimiento de una auditoría de mandato se acrecentará la eficiencia de cada método interno de la sociedad?</p> <p>¿el procedimiento de auditoría de mandato es categórico para detectar las falencias de creación, operaciones y post venta en sociedad?</p>

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación es aplicada, se enfatiza en la ampliación y profundización y conocer las realidades de cada variable de estudio que son relacionadas con la población de estudio (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

La investigación fue de tipo aplicada, ambas variables de estudio, podrán ser utilizadas por las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

3.1.1. ENFOQUE

En cuanto a Hernández, Fernández & Baptista (2014), el enfoque cuantitativo se refiere a recolectar información a través de instrumentos confiables, lo que permitirá realizar la prueba de hipótesis basadas en datos numéricos y se analizará estadísticamente, estableciendo cierta pauta de conducta y comprobar la teoría.

El informe se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo, ya que se combinaron cantidades, muestreo estadístico y se estableció cada conclusión de acuerdo a cada objetivo planteado.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

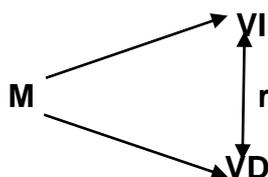
Hernández, Fernández & Baptista (2014) señalan un estudio descriptivo “busca mostrar cada propiedad, característica y el perfil de cada sujeto de estudio y que participará en una investigación. Por lo que es importante destacar que se debe indicar de manera precisa cada ángulo o dimensión” (p. 344)

3.1.3. DISEÑO

Se consideró como no experimental, debido a que al investigar no se efectuará manipulación deliberada de cada variable. Estas investigaciones no permitirán que se efectúen variaciones intencionadas de cada variable independiente con la finalidad de observar cómo actúa sobre cada variable. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

La presente investigación corresponde al diseño correlacional, debido a que la presente investigación “pretende demostrar la relación entre las variables: control interno y gestión de la empresa”. Considerando lo señalado por Hernández, Fernández y Baptista (2014, p 211).

Se grafica como sigue:



Dónde:

“M” constituye la muestra a estudiar.

VI, es la variable independiente: control interno

VD, es la variable dependiente: gestión de la empresa.

“r” hace mención a la posible relación existente entre las variables estudiadas.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Para Hernández, Fernández y Baptista, (2014), señalan la población “es la agrupación de personas tienen una determinada característica y que es factible seleccionar para participar en el estudio, luego se considerará una porción de esta agrupación para definir quienes participarán de dicho estudio”.

La población estuvo conformada por el número total de empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, que son del tipo E.I.R.L. y S.A.C., que en total son 13.

Tabla 1: Numero de empresas ferreteras

Nº	empresas ferreteras
1	Casa del agricultor y del ganadero E.I.R.L.
2	Comercial agroferr ronald E.I.R.L.
3	Ferretería Comercial Chota 5 E.I.R.L.
4	Casa de Constructor E.I.R.L.
5	Comercial Agrofer Laura E.I.R.L.
6	Constructora & Repuestos Maquinaria S.A.C
7	Ferr Importaciones Garceli KP S.A.C
8	Agro Import B & D S.A.C
9	Agroconstructor Tacuchi S.A.C
10	Full Pinturas y Matizados Diaz E.I.R. L
11	Corporación Ferrchota E.I.R. L
12	Corporación Ferretería Rudhayfre S.A.C.
13	Contratistas Generales Bella Durmiente E.I.R.L.

Nota: Área de Desarrollo Económico Social de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

3.2.2. MUESTRA

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la muestra “es una porción de la población previamente definida. Esto permitirá que sea más factible la investigación, ya que esta selección será representativa y a su vez debe considerarse que tienen las características para ser seleccionados”.

Para la presente investigación la muestra fue de 13 ferreterías, cuyos propietarios o administradores accedieron a participar del estudio, y el tipo de muestreo es el no probabilístico porque la muestra se ha tomado de acuerdo a juicios de la investigadora.

Criterios de selección

Criterios de inclusión

- Empresas ubicadas en la ciudad de Tingo María
- Empresas ferreteras del tipo Sociedad Anónima Cerrada
- Empresas ferreteras del tipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
- Administradores de empresas que desearon participar en la investigación

Criterios de exclusión

- Empresas ubicadas fuera del área determinada para realizar la investigación
- Empresas ferreteras de tipo Sociedad Anónima
- Empresas ferreteras de tipo Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada
- Administradores de empresas que no desearon participar en la investigación.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Entre las técnicas más usadas está la encuesta. Considerando lo señalado por Hernández, Fernández y Baptista (2014), la encuesta como una forma de ejercer la exploración a través de preguntas que se enfocan en la subjetividad y de igual forma a la obtención de informaciones de grupos poblacionales”.

De manera que la recolección de datos se realizó mediante la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario, el cual fue aplicado a las personas encargadas de la dirección de las empresas ferreteras como unidades de análisis.

Se diseñaron 2 cuestionarios, uno relacionado al control interno y otro para evaluar la gestión de la empresa.

El primer instrumento es un cuestionario que consta de 13 preguntas, distribuidas en sus 5 dimensiones: ambiente de control, actividad de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

Las alternativas de respuesta serán cerradas, NO = 0 puntos, SI =1 punto.

Interpretación

De 10 hasta 13 puntos = Buen control interno

De 5 hasta 9 puntos = Regular Control interno

De 0 hasta 4 puntos = Mal control interno

El segundo instrumento es un cuestionario que consta de 12 preguntas, distribuidas en sus 2 dimensiones: eficacia y eficiencia.

Este cuestionario tendrá 2 alternativas de respuesta serán cerradas, NO = 0 puntos, SI =1 punto.

Interpretación

De 9 hasta 12 puntos = Buena gestión de la empresa

De 5 hasta 8 puntos = Regular gestión de la empresa

De 0 hasta 4 puntos = Mala Gestión de la empresa

Confiabilidad de las encuestas:

En la presente investigación se utiliza el coeficiente Alpha Cronbach desarrollado por J. L. Cronbach, el cual requiere un manejo del instrumento de medida y genera un valor que oscila entre 1 y 0. Es adecuado para escalas con múltiples valores posibles, por lo que puede usarse para determinar la confiabilidad de una escala con más de dos opciones como respuesta. Su fórmula determina el grado de consistencia y precisión; la escala numérica que determina la confiabilidad viene dada por los siguientes valores:

Tabla 2: Niveles de confiabilidad:

Valores	Nivel
De = -1 a 0	No confiable
De = 0,01 a 0,49	Baja confiabilidad
De = 0,5 a 0,75	fiabilidad media
De = 0,76 a 0,89	fiabilidad fuerte
De = 0,9 a 1	Alta fiabilidad

Nota: Adaptado de: Quichiz J. (2013)

Tabla 3: Análisis de confiabilidad de las variables Control interno y Gestión de la empresa

Variabes	N° de ítems	Alfa de Cronbach
<i>Control interno</i>	13	,758
<i>Gestión de la empresa</i>	12	,673

Nota.

Tomado de los resultados de la muestra en el programa SPSS

En relación al análisis, se ha obtenido el estadístico de fiabilidad, para las variables Control interno y Gestión de la empresa, siendo ambos instrumentos confiables, el coeficiente del Alfa de Cronbach de ,758 para los 13 ítems del primer instrumento y un coeficiente del Alfa de Cronbach, de ,673 para los 12 ítems del segundo instrumento.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Tabla 4: Técnica para el procesamiento y análisis de la información

TÉCNICAS	UTILIZAR
SPSS	Utilizado para procesar investigaciones Para propietarios de empresas de ferretería en Tingo María.
Ms Office	Utilizado para el procesamiento de información auxiliar y la formulación del informe final de tesis.
Power Point	Las diapositivas utilizadas para el informe final en papel durante la presentación.

Nota: técnicas de recolección de datos

CAPÍTULO IV RESULTADOS

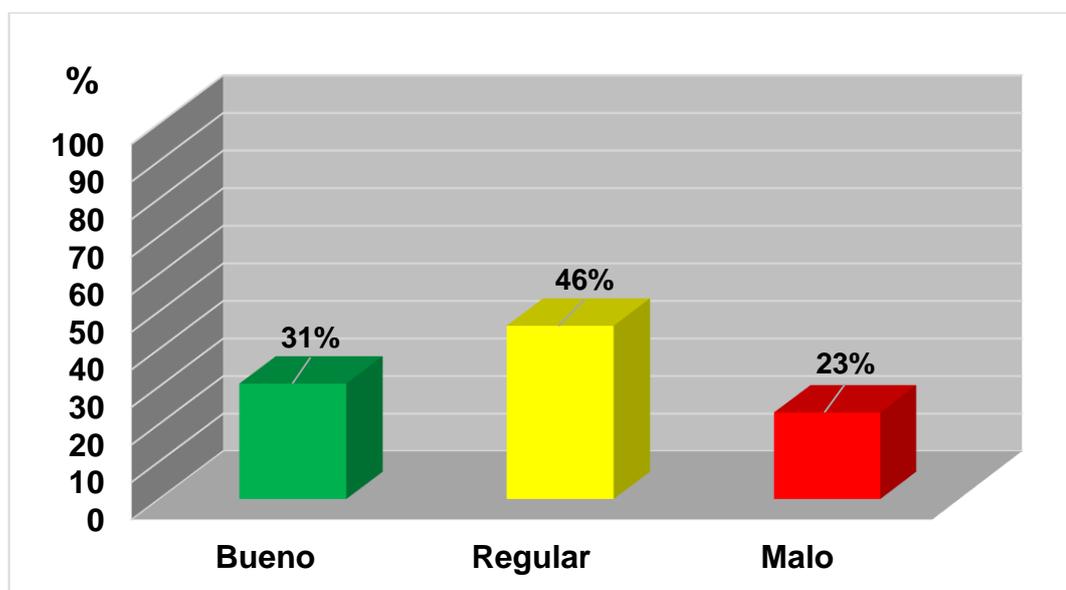
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Variable independiente: Control interno

Tabla 5: Nivel de control interno de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bueno	4	31,0%
	Regular	6	46,0%
	Malo	3	23,0%
	Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta de control interno



Nota: Nota: Resultados de la encuesta de control interno

Figura 1: Nivel de control interno de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Interpretación:

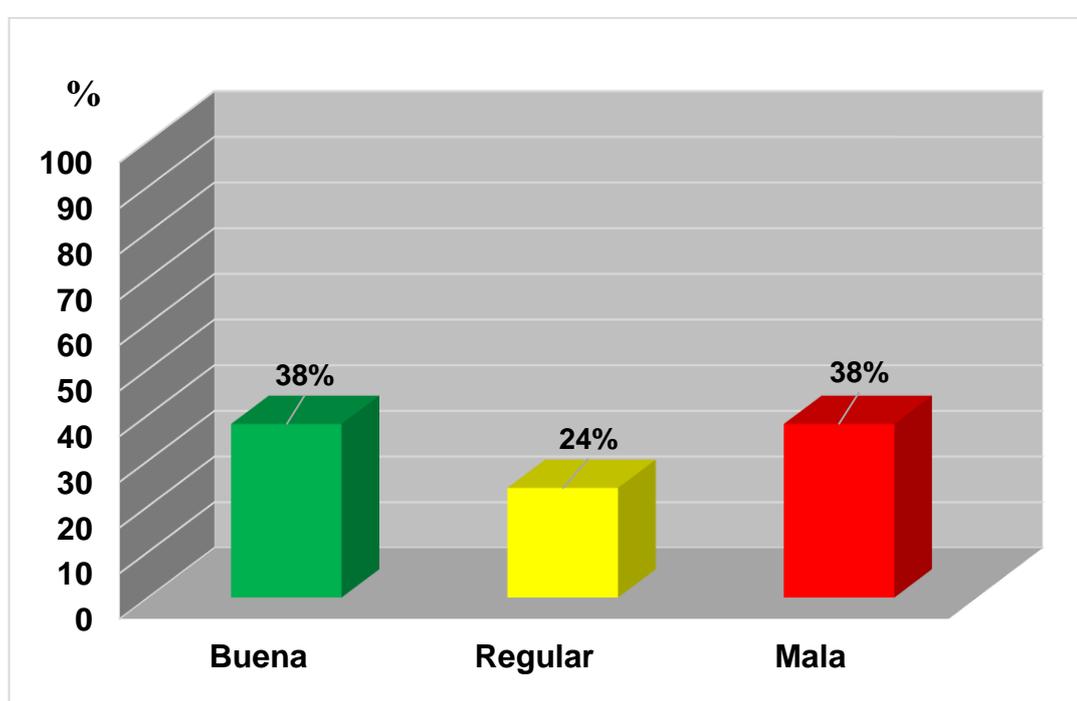
Respecto a la variable control interno, del análisis descriptivo se observa que el 46.0% de los encuestados afirmaron tener un regular nivel de control interno, mientras que el 31,0% perciben un buen nivel de control interno y sólo para el 23,0% de los participantes existe un mal nivel de control interno. En la figura 01, se visualizan los resultados.

Variable dependiente: Gestión de la empresa

Tabla 6: Niveles de gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Buena	5	38,0%
	Regular	3	24,0%
	Mala	5	38,0%
	Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta de gestión de la empresa



Nota: Resultados de la encuesta de gestión de la empresa

Figura 2: Niveles de gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021

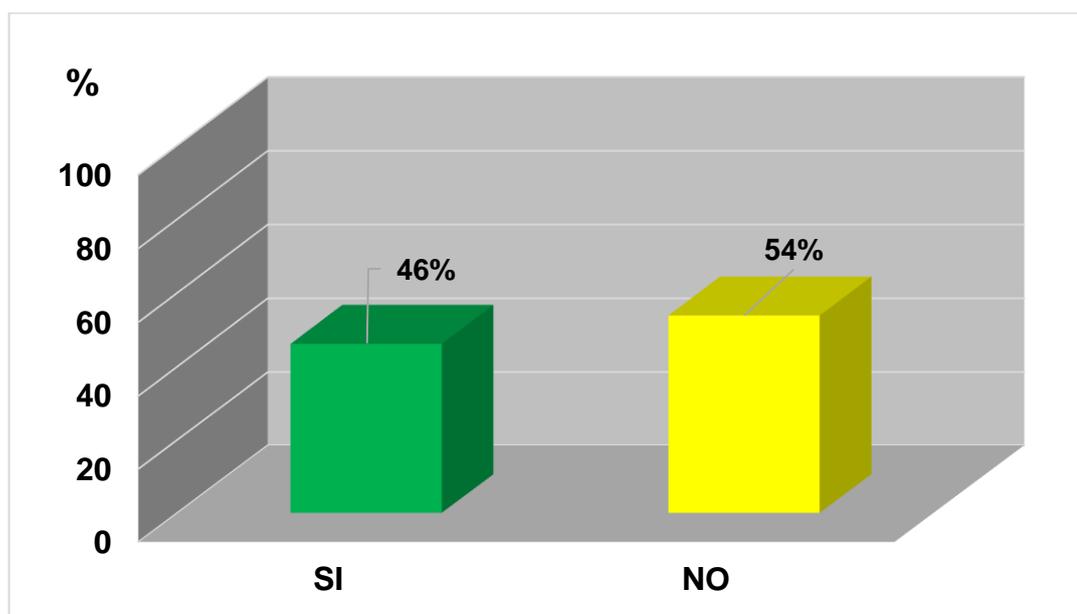
Interpretación:

Respecto a la variable gestión de la empresa, del análisis descriptivo se observa que el 38,0% de los encuestados afirman tener una mala gestión de la empresa, mientras que para el 38,0% de los participantes existe un buen nivel y el 24,0% presentan un regular nivel de gestión de la empresa. En la figura 02, se visualizan los resultados.

Tabla 7: valores éticos son anunciados dentro de la empresa

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	46,0%
NO	7	54,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras.



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras.

Figura 3: valores éticos son anunciados dentro de la empresa

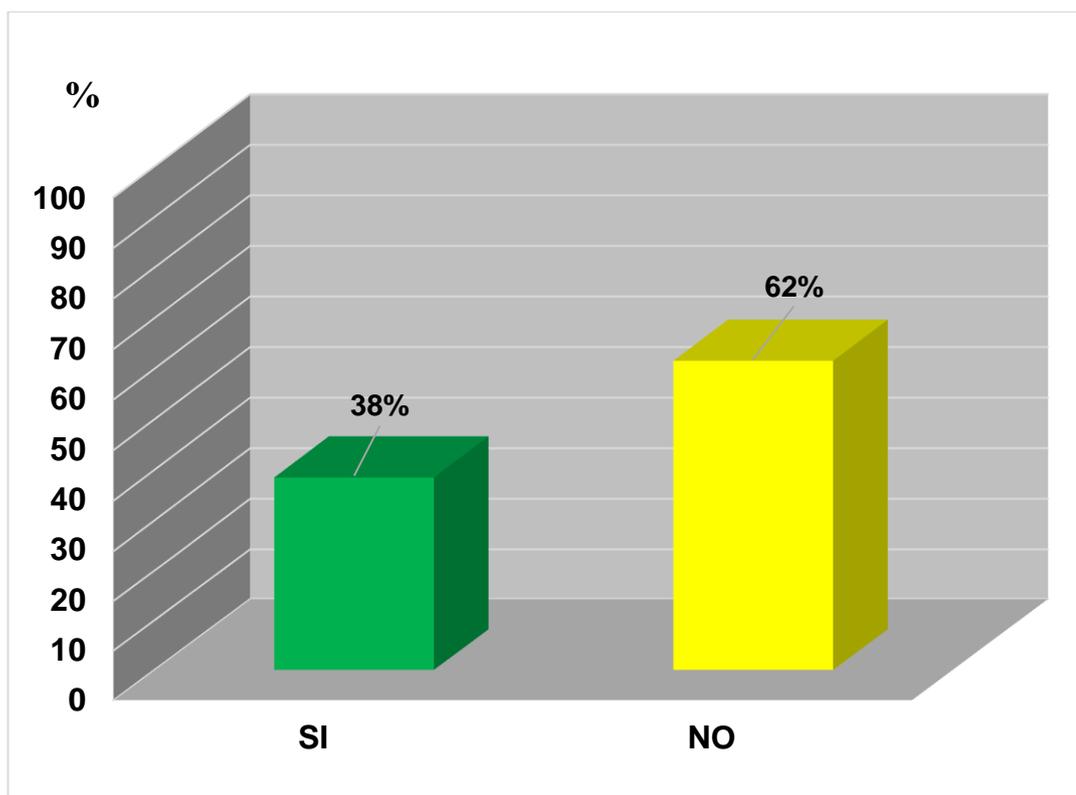
Interpretación:

Se obtuvo un resultado de las interrogantes planteadas donde que de los 13 interrogados, el 54% (7) mencionaron que no son los valores éticos que deben cumplirse en la empresa, mientras que el 46% (8) manifestaron que si se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa. LO que demuestra la importancia de los valores a incentivar en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 8: profesionalismo se denota cuando se recluta un nuevo personal

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	38,0%
NO	8	62,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta del control interno



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 4: profesionalismo se denota cuando se recluta un nuevo personal

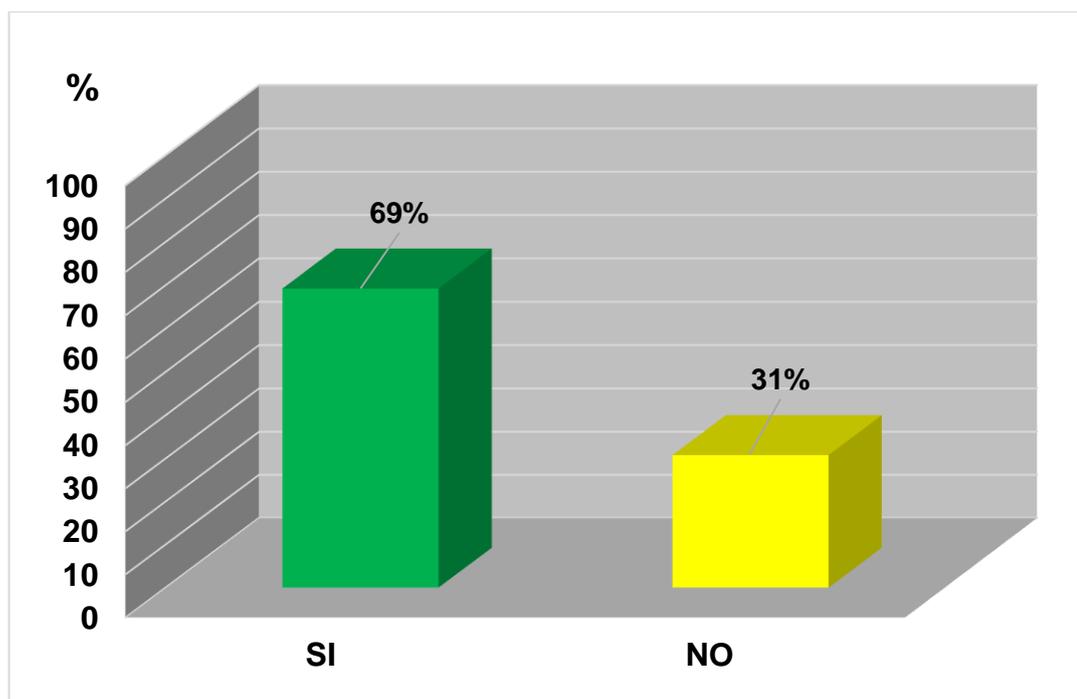
Interpretación:

A la pregunta realizada previamente, los encuestados respondieron en un 62% (8) que el profesionalismo no se denota cuando se recluta un nuevo personal, mientras que el 38% (5) respondieron que el profesionalismo no se denota cuando se recluta un nuevo personal, en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 9: nivel jerárquico se adapta a las carencias de la empresa para llegar con los fines fijados.

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	69,0%
NO	4	31,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 5: nivel jerárquico se adapta a las carencias de la empresa para llegar con los fines fijados

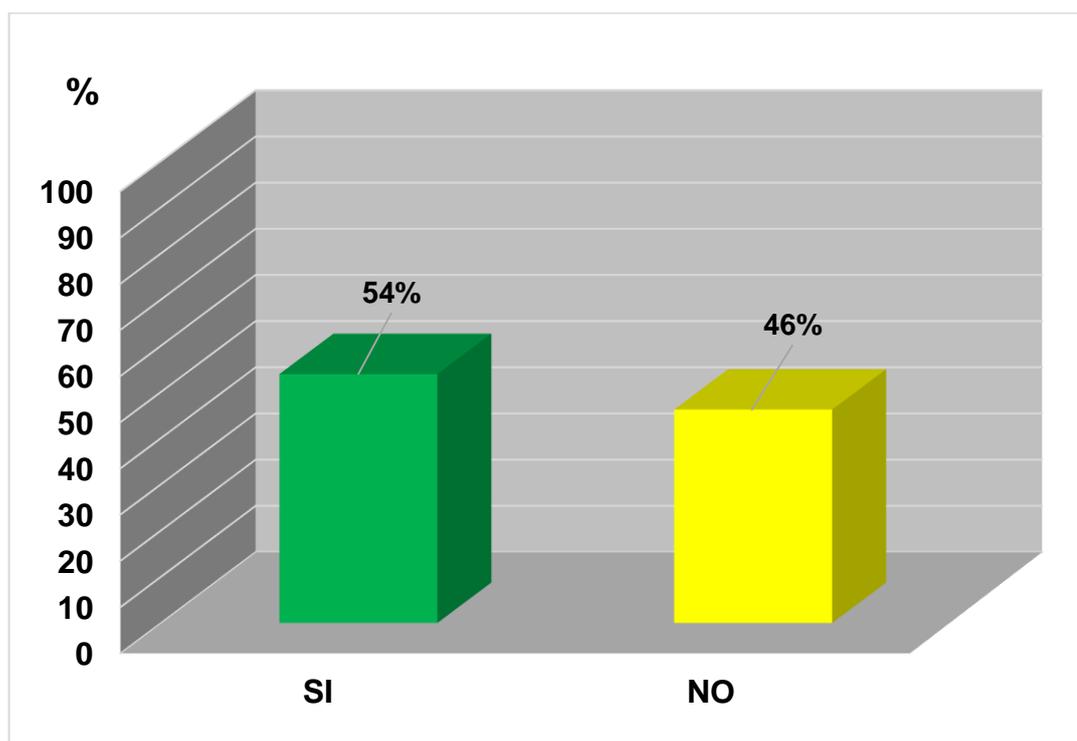
Interpretación:

Respecto a la pregunta efectuada, del total de participantes encuestados, el 69% (9) manifestaron que el nivel jerárquico se adapta a las carencias de la empresa para llegar con los fines fijados, mientras que el 31% (4) manifestaron que el nivel jerárquico se adapta a las carencias de la empresa para llegar con los fines fijados, considerando su importancia en el manejo de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 10: el comercio detalla sus riesgos con antelación

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	54,0%
NO	6	46,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 6: el comercio detalla sus riesgos con antelación

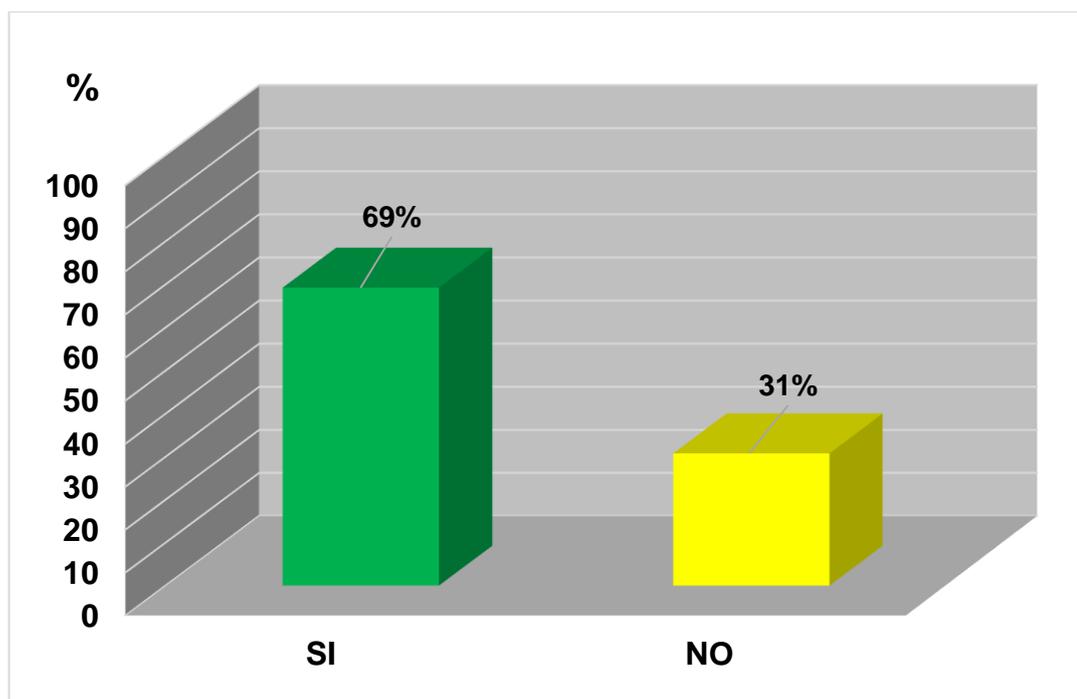
Interpretación:

En relación a la pregunta planteada y de acuerdo con las respuestas de los 13 encuestados, se pudo comprobar que el 54% (7) manifestaron que la empresa no identifica sus riesgos con anticipación, mientras que el 46% (6) indicaron que la empresa si identifica sus riesgos con anticipación. Esto demuestra que en más de la mitad existe la prevención de medidas de seguridad para los trabajadores de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 11: La gerencia estima la inseguridad adelante de dos perspectivas

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	69,0%
NO	4	31,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras

Figura 7: La gerencia estima la inseguridad adelante de dos perspectivas

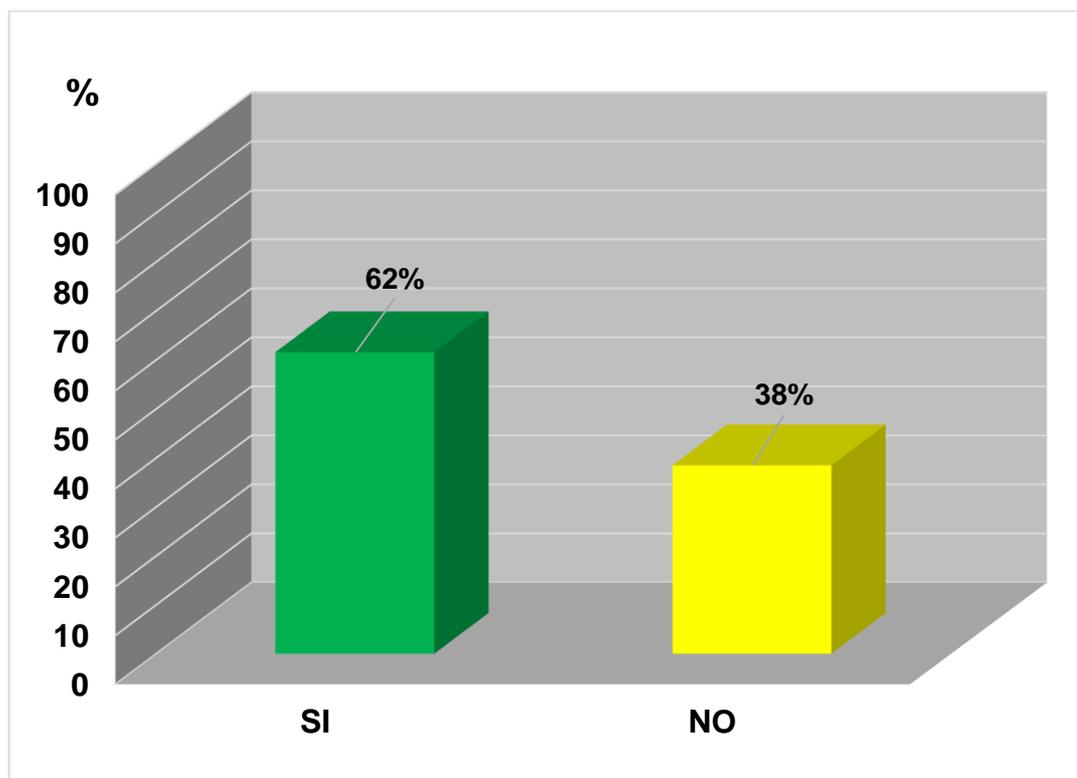
Interpretación:

De acuerdo a la pregunta planteada y los resultados de los encuestados, se pudo evidenciar que el 69% (9) manifestaron que la administración si La gerencia estima la inseguridad adelante de dos perspectivas: probabilidad e impacto, mientras que el 31% (4) mencionaron que la administración no valora los La gerencia estima la inseguridad adelante de dos perspectivas: probabilidad e impacto. Conociendo la importancia que se debe presentar de la valoración de riesgos en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 12: conceden dictámenes rápidos a los riesgos determinados

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	62,0%
NO	5	38,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 8: conceden dictámenes rápidos a los riesgos determinados

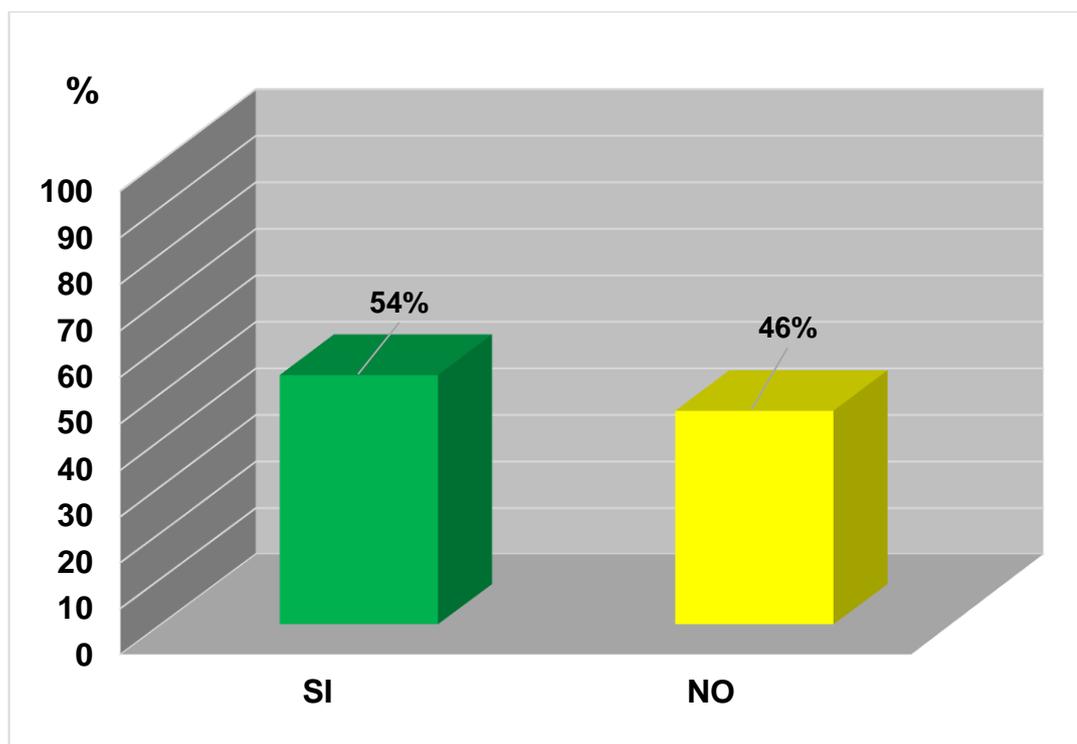
Interpretación:

En relación a la pregunta planteada, del total de encuestados, se pudo evidenciar que el 62% (8) manifestaron que, si conceden dictámenes rápidos a los riesgos determinados, mientras que el 38% (5) indicaron que no conceden dictámenes rápidos a los riesgos determinados en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María tengan la capacidad y experiencia comprobada.

Tabla 13: actuaciones que le son dotados corresponden sus características

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	54,0%
NO	6	46,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 9: actuaciones que le son dotados corresponden sus características.

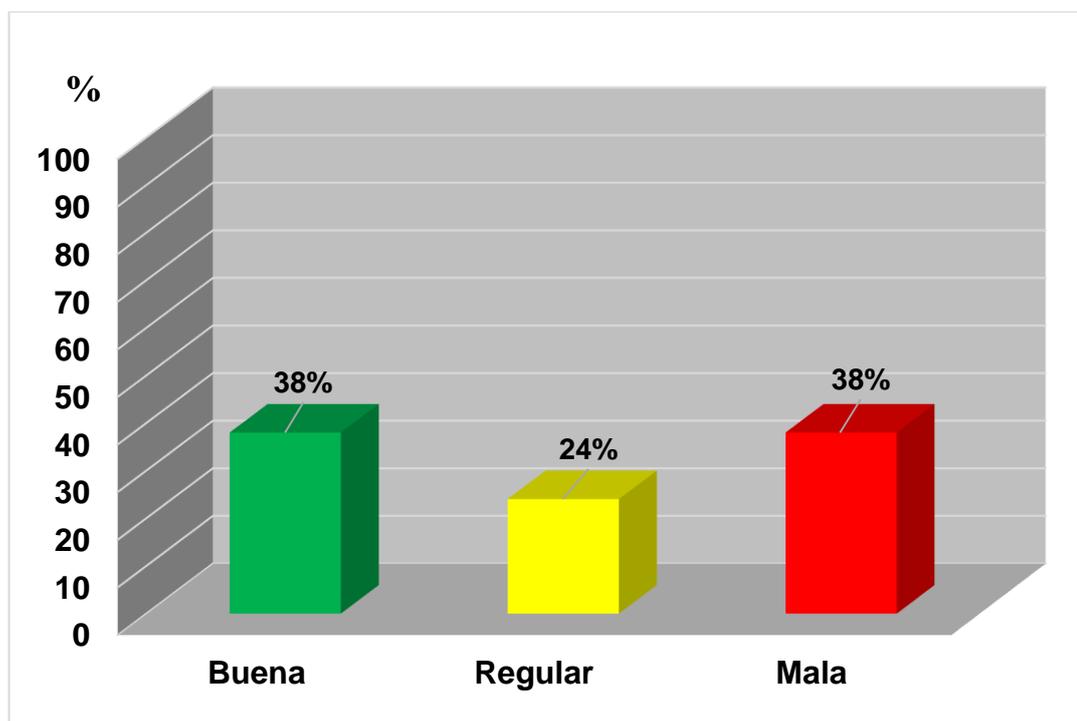
Interpretación:

En relación a la pregunta planteada, del total de encuestados, se pudo evidenciar que el 54% (7) manifestaron que las actuaciones que le son dotados corresponden sus características, mientras que el 46% (6) indicaron que las actuaciones que le son dotados no corresponden sus características. Es evidente la importancia de una persona que tenga a cargo la administración de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María tengan la capacidad y experiencia comprobada.

Tabla 14: gerencia evalúa el cumplimiento de sucesiones, funciones y actividades desarrolladas

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	46,0%
NO	7	54,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 10: gerencia evalúa el cumplimiento de sucesiones, funciones y actividades desarrolladas.

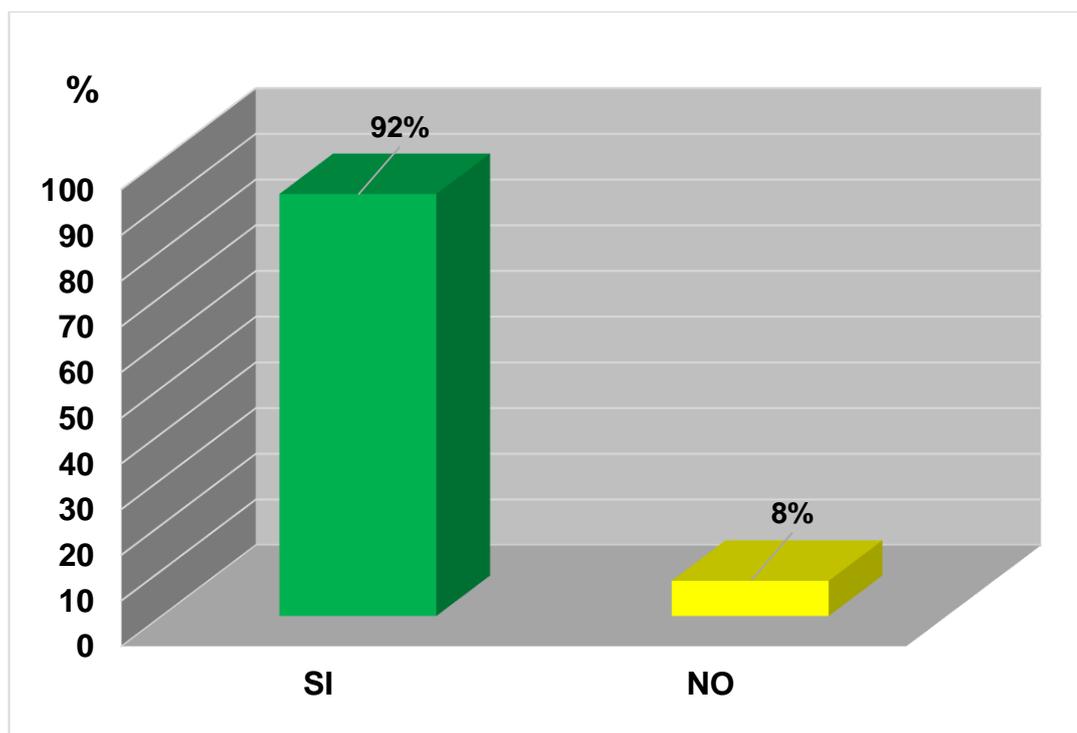
Interpretación:

En relación a la pregunta planteada, del total de encuestados, el 54% (7) indicaron que la administración no gerencia evalúa el cumplimiento de sucesiones, funciones y actividades desarrolladas, mientras que el 46% (6) manifestaron que la gerencia evalúa el cumplimiento de sucesiones, funciones y actividades desarrolladas, generando dificultades a las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 15: El método de indagación empleado para las áreas desempeña favorablemente

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	92,0%
NO	1	8,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras

Figura 11: El método de indagación empleado para las áreas desempeña favorablemente

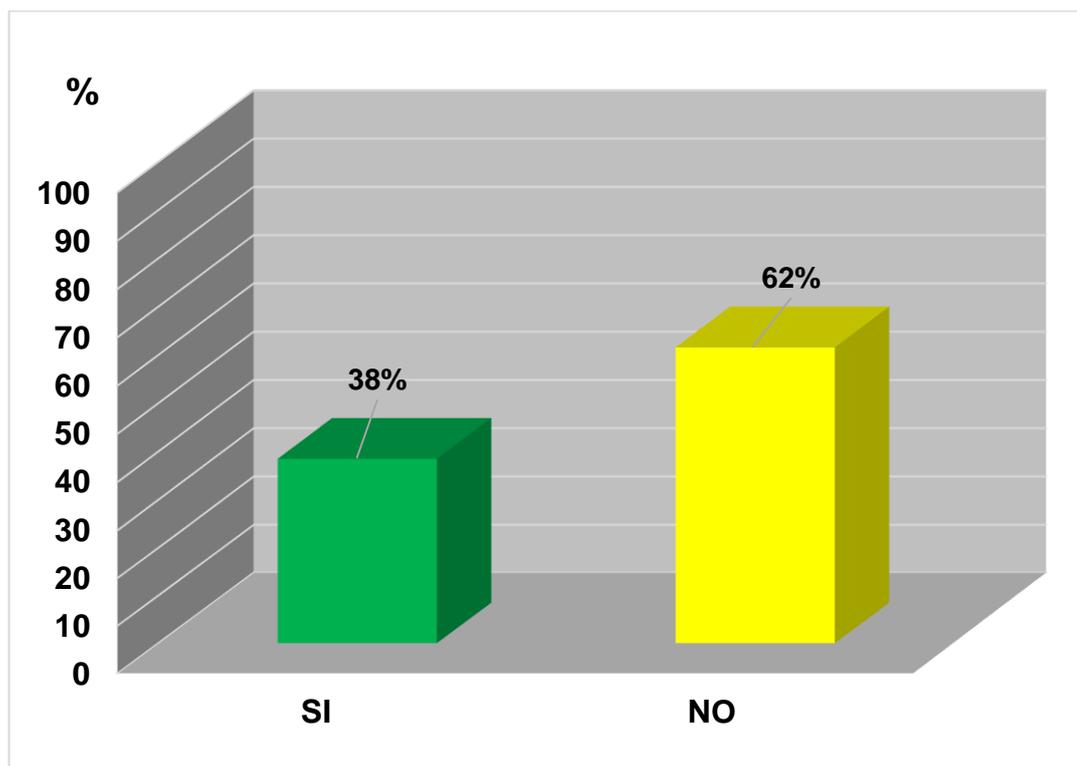
Interpretación:

De acuerdo con las respuestas obtenidas de los entrevistados, del total de intervinientes, el 92% (12) indicaron que el método de indagación empleado para las áreas desempeña favorablemente, mientras que tan sólo el 8% (1) indicó que el método de indagación empleado para las áreas desempeña favorablemente. Siendo prioritaria la comunicación para un mejor desempeño en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 16: Hay comunicación precisa dentro de los niveles jerárquicos

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	38,0%
NO	8	62,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 12: Hay comunicación precisa dentro de los niveles jerárquicos

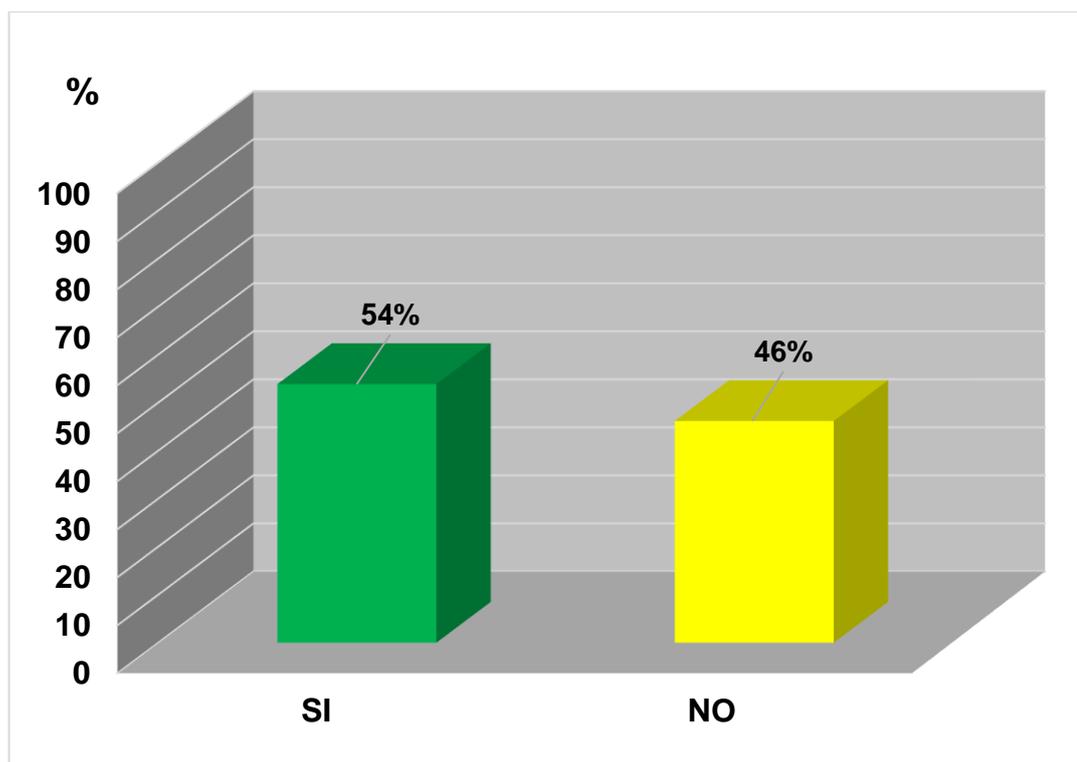
Interpretación:

Considerando la pregunta planteada, las respuestas de los encuestados evidenciaron que, el 62% (8) indicaron que no Hay comunicación precisa dentro de los niveles jerárquicos de la empresa, mientras que el 38% (5) respondieron que si Hay comunicación precisa dentro de los niveles jerárquicos de la empresa.

Tabla 17: La sociedad emplea estrategias de posibilidades que aventajan posibles falencias

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	54,0%
NO	6	46,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 13: La sociedad emplea estrategias de posibilidades que aventajan posibles falencias

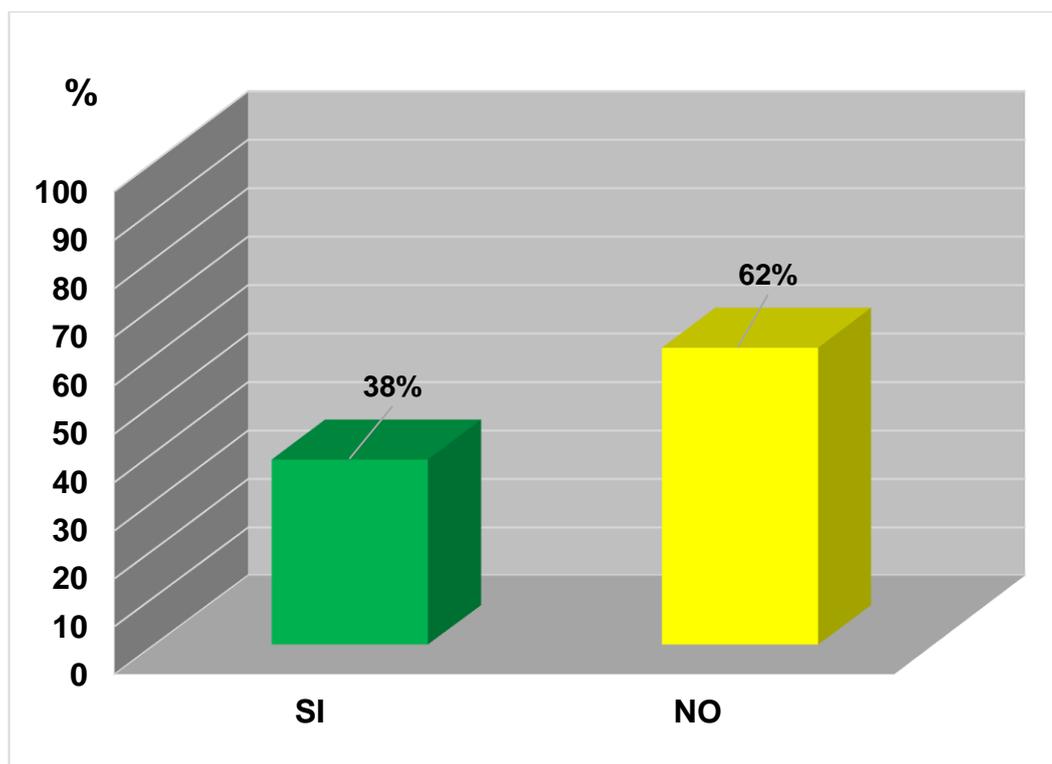
Interpretación:

En relación a la pregunta planteada, del total de encuestados, el 54% (7) manifestaron que si las sociedades emplean estrategias de posibilidades que aventajan posibles falencias, mientras que el 46% (6) manifestaron que las sociedades no emplean estrategias de posibilidades que aventajan posibles falencias. La prevención es importante en las actividades diarias de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 18: correctas decisiones aplicadas por la sociedad determinan el problema.

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	38,0%
NO	8	62,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 14: correctas decisiones aplicadas por la sociedad determinan el problema

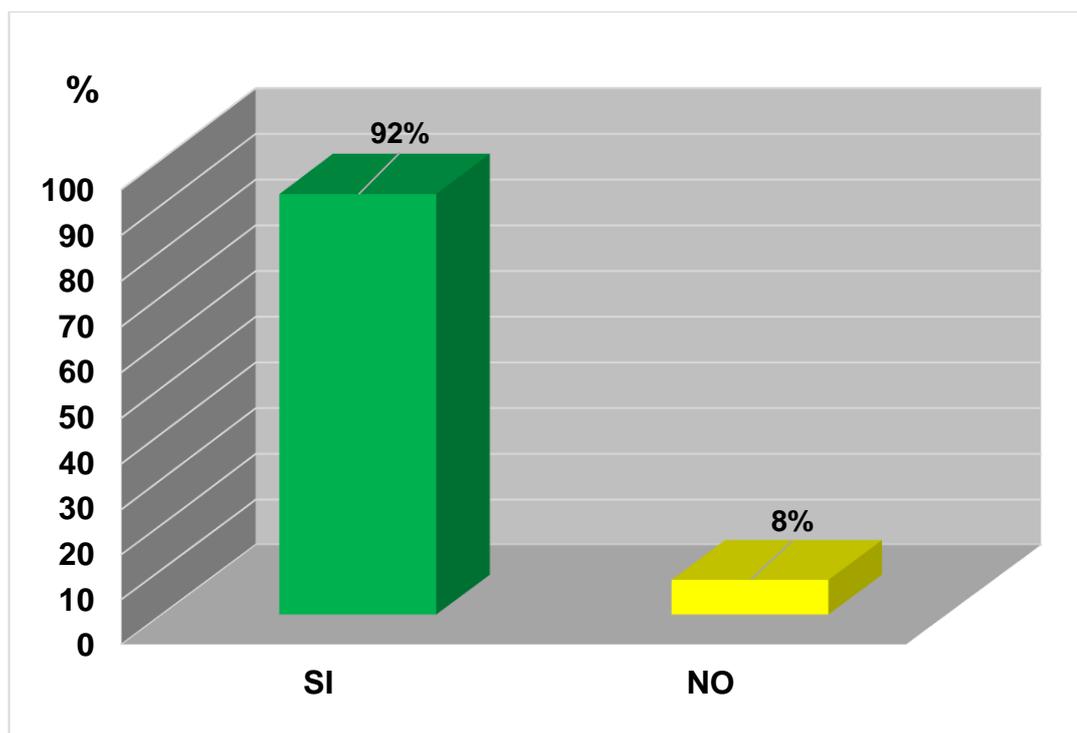
Interpretación:

Se puede evidenciar que las respuestas obtenidas de los encuestados, se consideró que el 62% (8) manifestaron que las correctas decisiones aplicadas por la sociedad no determinan el problema, mientras que el 38% (5) indicaron que las correctas decisiones aplicadas por la sociedad determinan el problema.

Tabla 19: Se instan a evaluaciones de control interno que diagnostican las falencias interpersonales

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	92,0%
NO	1	8,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 15: Se instan a evaluaciones de control interno que diagnostican las falencias interpersonales

Interpretación:

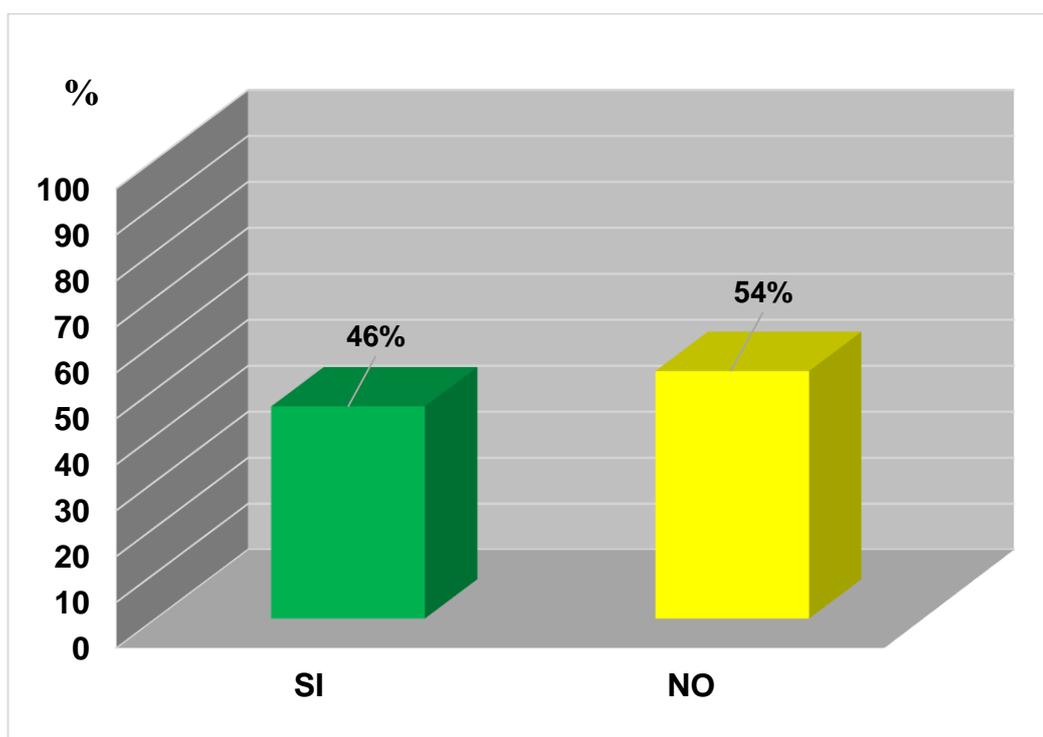
Las respuestas obtenidas, permitieron conocer según lo indicado por los encuestados, que el 92% (12) manifestaron que, si se instan a evaluaciones de control interno que diagnostican las falencias interpersonales mientras que tan sólo el 8% (1) manifestó que no se Se instan a evaluaciones de control interno que diagnostican las falencias interpersonales como a nivel organizacional.

Gestión de las empresas

Tabla 20: Si el control interno de la sociedad se ejecuta sosteniblemente.

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	46,0%
NO	7	54,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 16: Si el control interno de la sociedad se ejecuta sosteniblemente

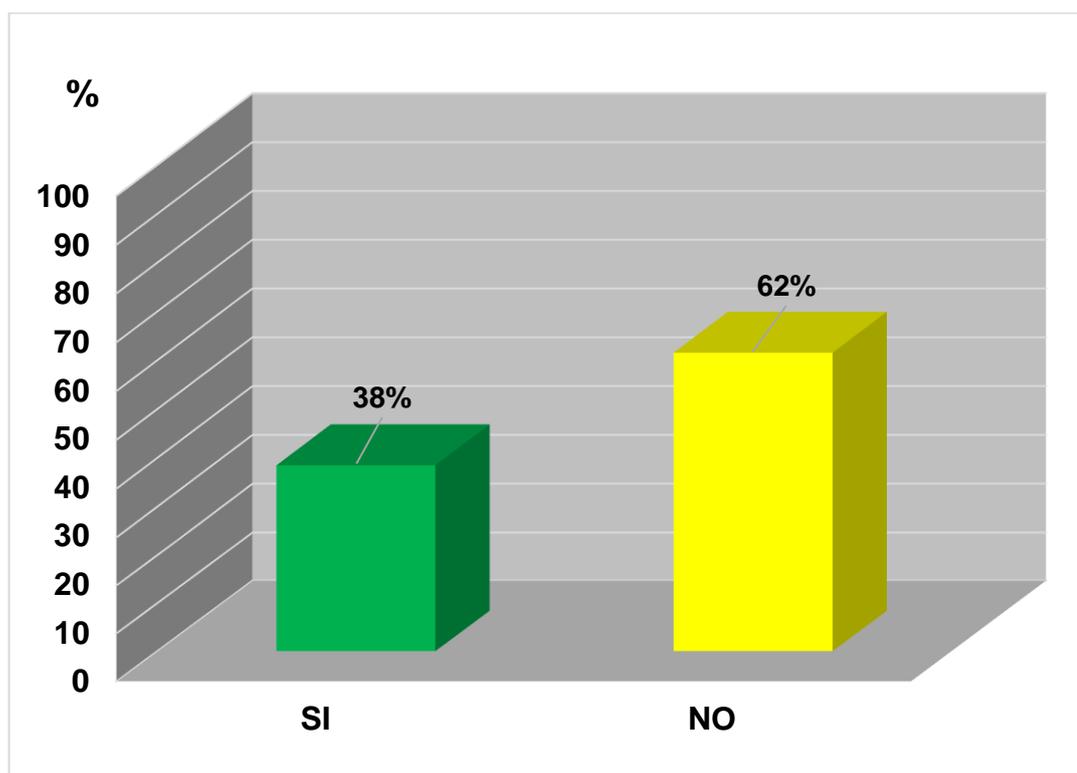
Interpretación:

En relación a la pregunta planteada, se pudo evidenciar que el 54% (7) indicaron que el si el control interno de la sociedad no se ejecuta sosteniblemente mientras que el 46% (6) manifestaron que el Si el control interno de la sociedad si se ejecuta sosteniblemente. Lo que se considera la falta de la efectividad en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 21: su negocio está definidas las competencias.

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	38,0%
NO	8	62,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras

Figura 17: su negocio está definidas las competencias.

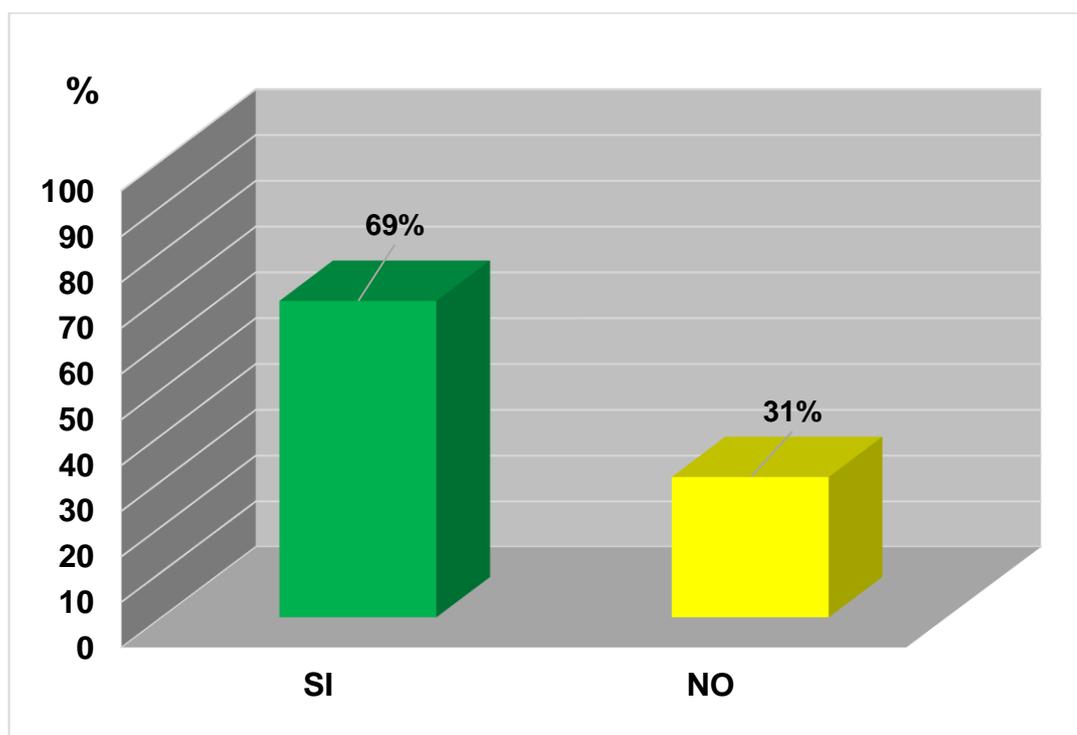
Interpretación:

Respecto a las respuestas obtenidas a la pregunta planteada, los encuestados indicaron en un 62% (8) que no cree que en su negocio no está definidas las competencias, mientras que el % (5) manifestaron que si cree que en su negocio está definidas las competencias. Se debe considerar la organización y planificación importantes en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 22: roles de cada laborioso, son las correctas en su negocio

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	69,0%
NO	4	31,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras

Figura 18: roles de cada laborioso, son las correctas en su negocio

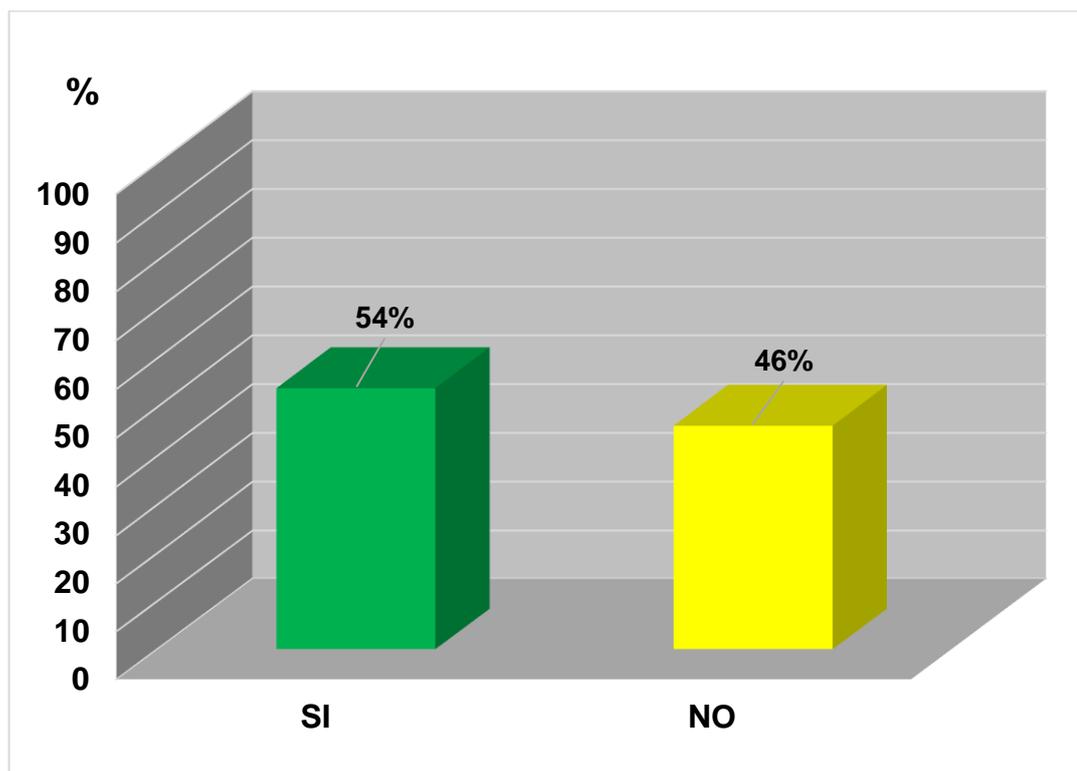
Interpretación:

Analizando las respuestas ante la pregunta planteada, del total de encuestados, el 69% (9) indicaron que, sus roles de cada laboriosos si son las correctas en su negocio, mientras que para el 31% (4) los roles de cada trabajador, no están bien distribuidas en su empresa, Reconociendo que la organización y el cumplimiento de funciones debe ser considerada de mucha importancia en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 23: las fases correctas se están desarrollando prácticamente

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	54,0%
NO	6	46,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 19: las fases correctas se están desarrollando prácticamente

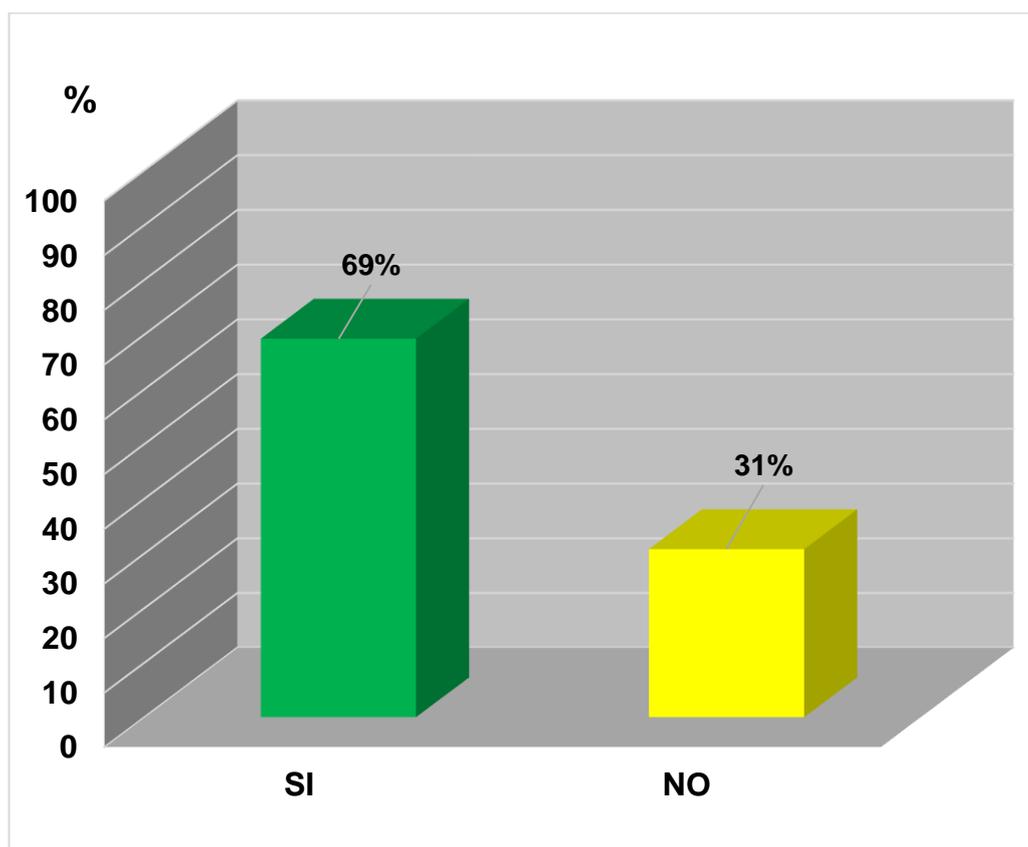
Interpretación:

La pregunta planteada, del total de encuestados, el 54% (7) indicaron que, si cree que las fases correctas se están desarrollando prácticamente, mientras que para el 46% (6) no cree que las fases correctas no se están desarrollando prácticamente. Es de importancia determinar la operatividad dentro de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 24: Considera que la sociedad tiene un mandato comprometido

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	69,0%
NO	4	31,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras

Figura 20: Considera que la sociedad tiene un mandato comprometido

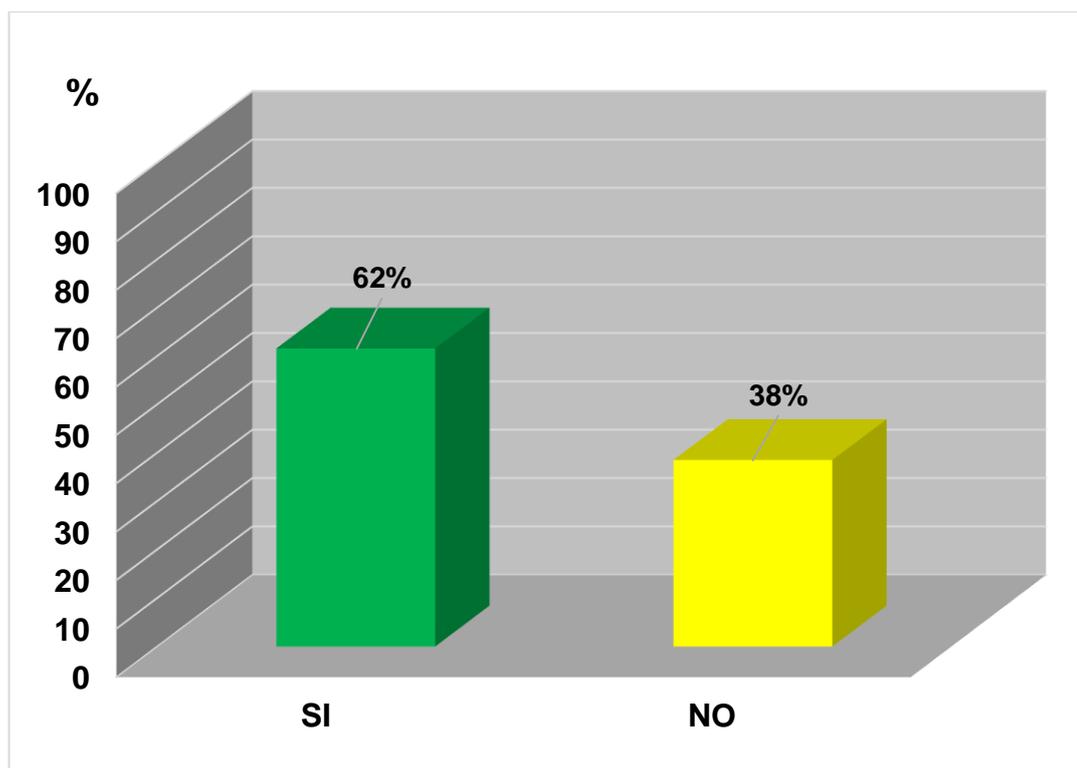
Interpretación:

Según las respuestas obtenidas de los encuestados, se pudo evidenciar que para el 69% (9) si considera que la sociedad tiene un mandato comprometido, mientras que para el 31% (4) no considera que la la sociedad tiene un mandato comprometido. La importancia de ejercer una gestión adecuada influenciará en la producción de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 25: Se establecen claramente las áreas de responsabilidad y autoridad

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	62,0%
NO	5	38,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a las sociedades ferreteras

Figura 21: Se establecen claramente las áreas de responsabilidad y autoridad

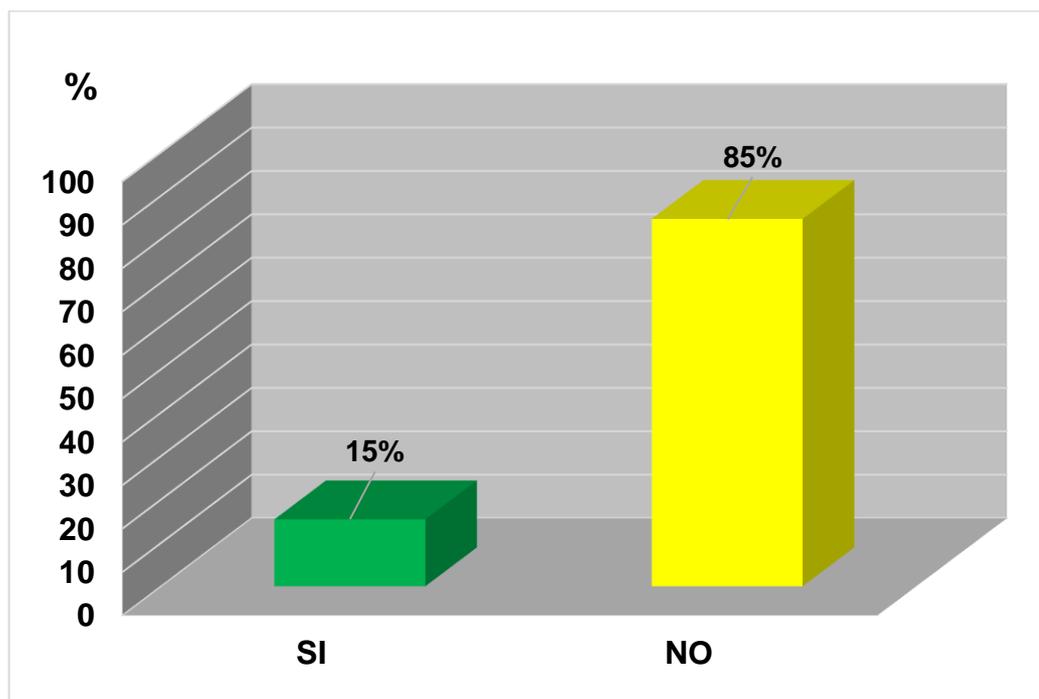
Interpretación:

En relación a la pregunta planteada, de acuerdo con las respuestas de los encuestados, del total, el 62% (8) indicaron que, si se establecen claramente las áreas de responsabilidad y autoridad, mientras que para el 38% (5) no se establecen claramente las áreas de responsabilidad y autoridad. Se debe considerar que debe existir una línea jerárquica y las responsabilidades de cada trabajador, de acuerdo con la organización de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 26: está preparado para las funcionalidades del comercio

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	15,0%
NO	11	85,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras

Figura 22: está preparado para las funcionalidades del comercio

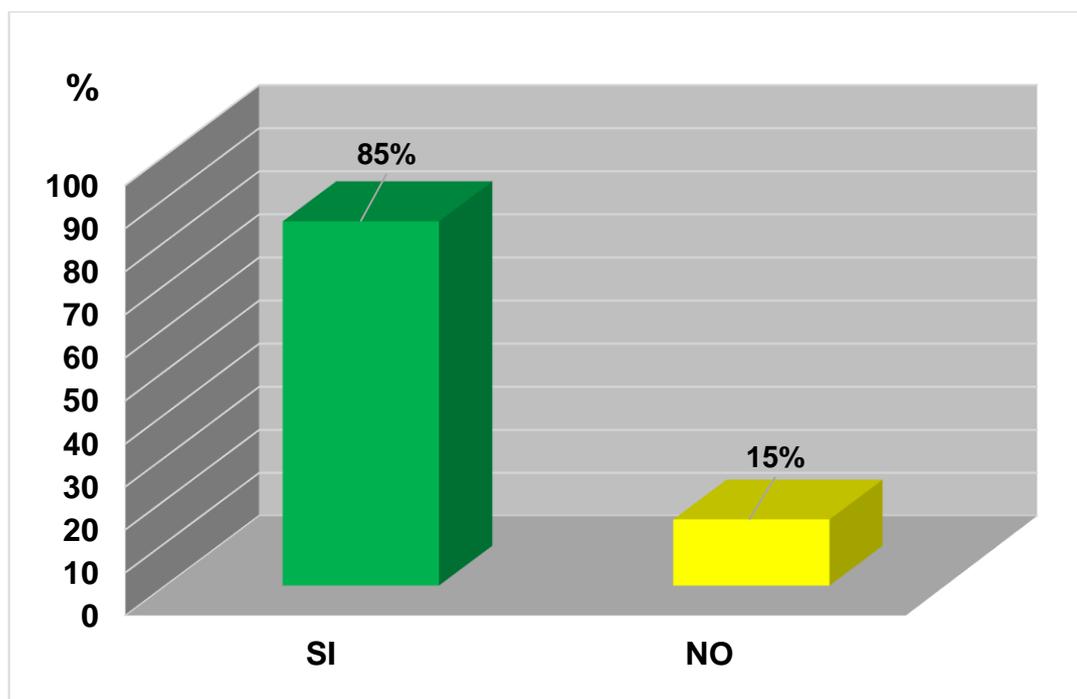
Interpretación:

En relación a la pregunta planteada previamente, los encuestados indicaron que, del 85% (11) indicaron que el personal de la empresa no está preparado para las funcionalidades del comercio, mientras que para el 15% (2) el personal de la empresa si está preparado para las funcionalidades del comercio. Se considera la importancia que todo el personal esté capacitado y pueda desarrollar sus labores en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 27: si la sociedad se está formalizando con los compromisos planteados

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	85,0%
NO	2	15,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras

Figura 23: si la sociedad se está formalizando con los compromisos planteados

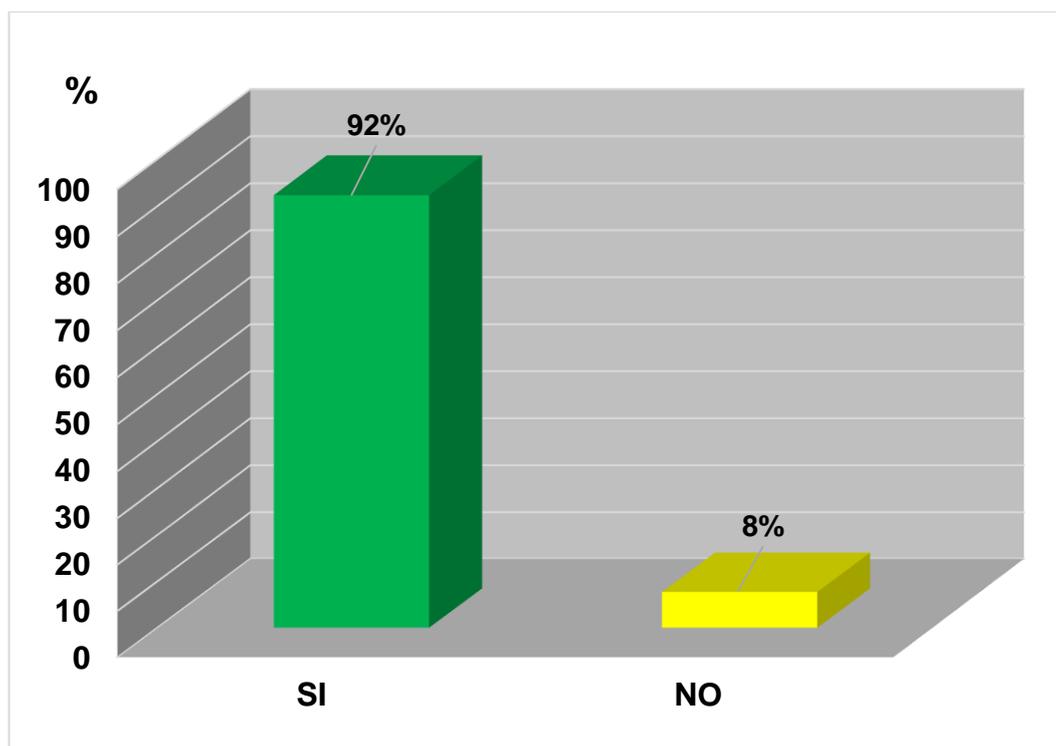
Interpretación:

En cuanto a la pregunta planteada previamente, del total de encuestados, el 85% (11) si cree que la sociedad se está formalizando con los compromisos planteados, mientras que para el 15% (2) no cree que si la sociedad se está formalizando con los compromisos planteados Una buena gestión desarrollará el cumplimiento de objetivos en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 28: La realización en las sucesiones se ejecuta obteniendo en cuenta las ideas de economía, eficiencia y efectividad

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	92,0%
NO	1	8,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras

Figura 24: La realización en las sucesiones se ejecuta obteniendo en cuenta las ideas de economía, eficiencia y efectividad

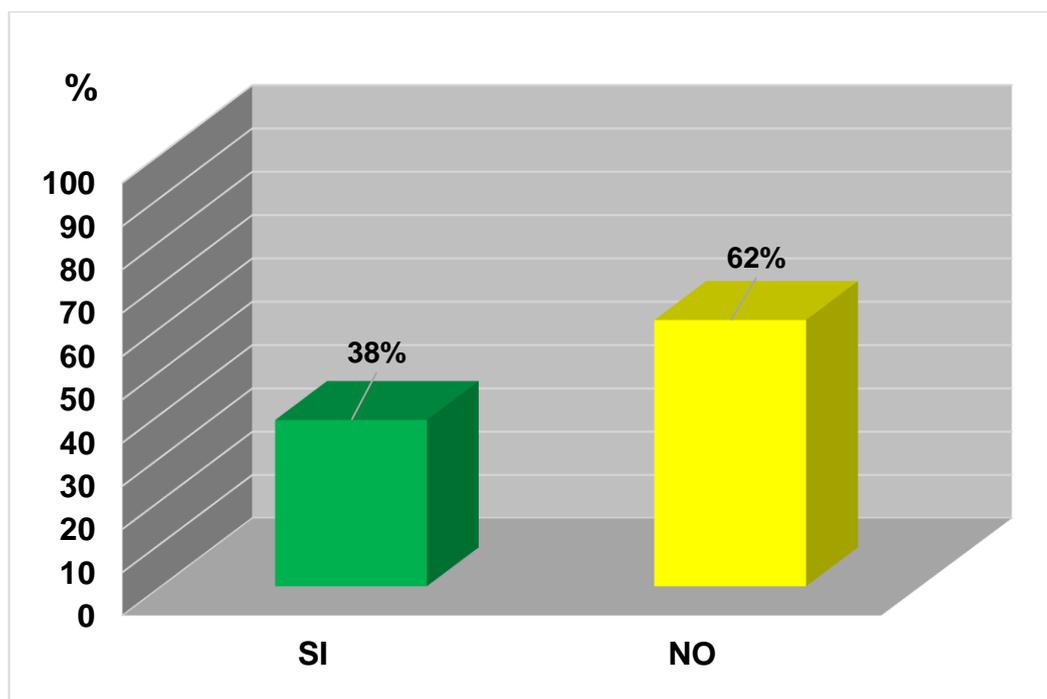
Interpretación:

En relación a la pregunta planteada, según las respuestas de los encuestados, el 92% (12) manifestaron que la realización en las sucesiones se ejecuta obteniendo en cuenta las ideas de economía, eficiencia y efectividad, aunque para el 8% (1) la realización en las sucesiones se ejecuta obteniendo en cuenta las ideas de economía, eficiencia y efectividad.

Tabla 29: efectúa la sociedad imitaciones de amparo o seguridad de los archivos más significativos

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	38,0%
NO	8	62,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras



Nota: Resultados de la encuesta a alas sociedades ferreteras

Figura 25: efectúa la sociedad imitaciones de amparo o seguridad de los archivos más significativos

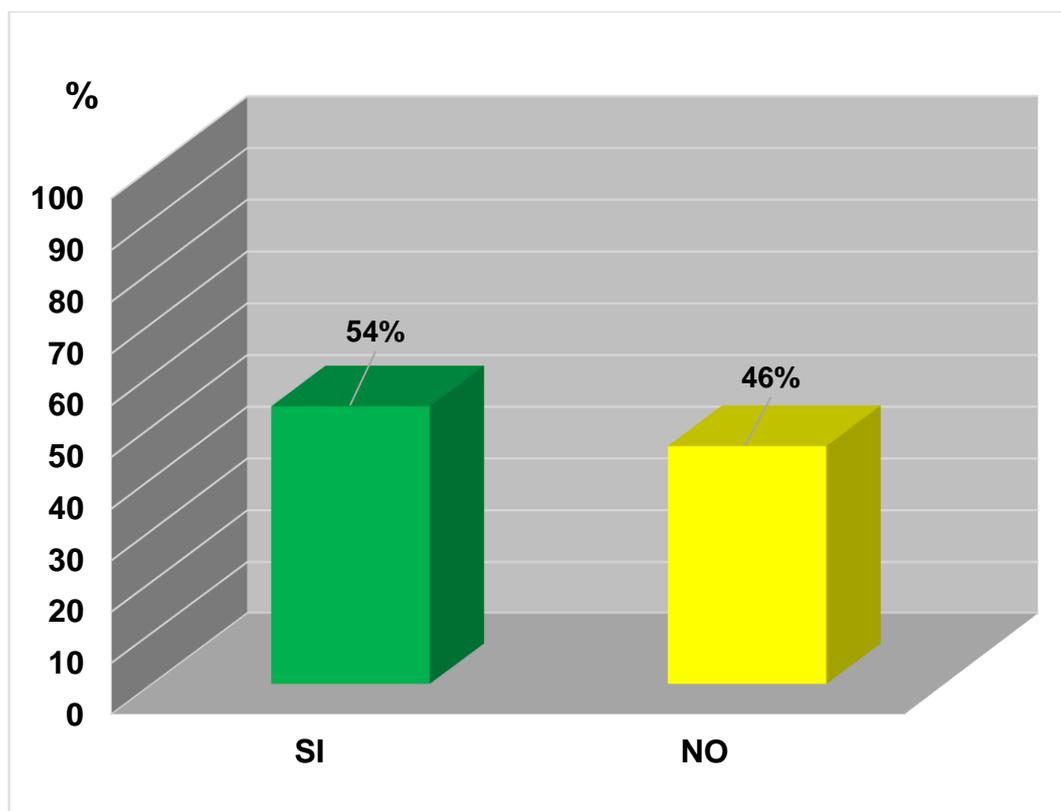
Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los encuestados, en relación a la presente pregunta, del total, el 62% (8) no se efectúa la sociedad imitaciones de amparo o seguridad de los archivos más significativos, mientras que para el 38% (5) manifestaron que, si se efectúa la sociedad imitaciones de amparo o seguridad de los archivos más significativos.

Tabla 30: procedimiento de una auditoría de mandato se acrecentará la eficiencia de cada método

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	38,0%
NO	3	24,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta de gestión de la empresa



Nota: Resultados de la encuesta de gestión de la empresa

Figura 26: procedimiento de una auditoría de mandato se acrecentará la eficiencia de cada método

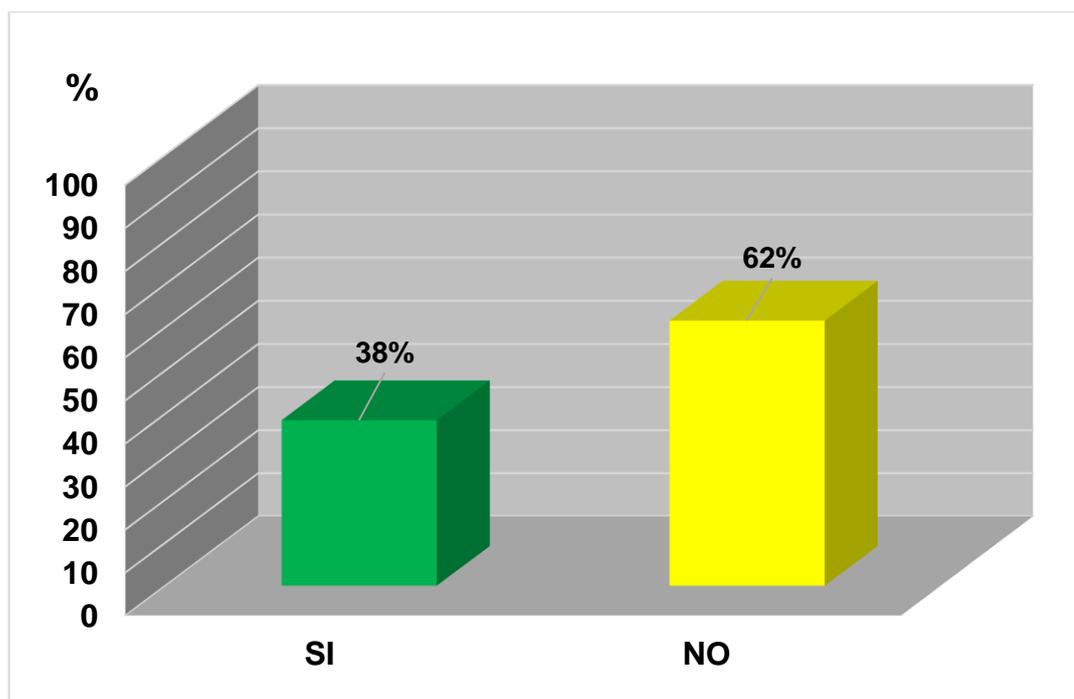
Interpretación:

De acuerdo con los resultados obtenidos, del total de encuestados, el 54% (7) indicó que, si cree que un procedimiento de una auditoría de mandato se acrecentará la eficiencia de cada método., mientras que para el 46% (6) se evidenció que no cree que procedimiento de una auditoría de mandato se acrecentará la eficiencia de cada método.

Tabla 31: procedimiento de auditoría de mandato es categórico para detectar las falencias de creación, operaciones

Alternativas de respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	38,0%
NO	3	24,0%
Total	13	100,0%

Nota: Resultados de la encuesta de gestión de la empresa



Nota: Resultados de la encuesta de gestión de la empresa

Figura 27: procedimiento de auditoría de mandato es categórico para detectar las falencias de creación, operaciones.

Interpretación:

Según las respuestas obtenidas de los encuestados, el 62% (8) no cree que un procedimiento de auditoría de mandato es categórico para detectar las falencias de creación, operaciones, mientras que para el 38% (5) si cree que un procedimiento de auditoría de mandato es categórico para detectar las falencias de creación, operaciones,

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Hipótesis general

H₀: El control interno no influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

H₁: El control interno influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Tabla 32: Influencia del control interno en la gestión de las empresas

			Control interno	Gestión de la empresa
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,986*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	Gestión de la empresa	Coeficiente de correlación	,986**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	13	13

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

Interpretación: se presenta una correlación positiva (,986), observamos que la significancia asintótica mostrada por SPSS es ,000 menor a ,005, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la Hipótesis nula (H₀), y aceptar la hipótesis alterna (H₁) a un nivel de confianza del 95%; es decir: El control interno influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021

Hipótesis específicas:

Hipótesis específica 1:

H₀: El ambiente de control no influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

H₁: El ambiente de control influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Tabla 33: Influencia del ambiente de control en la gestión de las empresas

		Ambiente de control	Gestión de la empresa
Rho de Spearman	Ambiente de control	1,000	,855*
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	13	13
	Gestión de la empresa	,855**	1,000
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	13	13

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

Interpretación: se presenta una correlación positiva ($,855$), observamos que la significancia asintótica mostrada por SPSS es $,000$ menor a $,005$, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la Hipótesis nula (H₀), y aceptar la hipótesis alterna (H₁) a un nivel de confianza del 95%; es decir: El ambiente de control influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Hipótesis específica 2:

H₀: La evaluación de riesgos no influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

H₁: La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Tabla 34: Influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de las empresas

		Ambiente de control	Gestión de la empresa
Rho de Spearman	Ambiente de control	1,000	,953*
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	13	13
	Gestión de la empresa	,953**	1,000
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	13	13

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

Interpretación: se presenta una correlación positiva (,953), observamos que la significancia asintótica mostrada por SPSS es ,000 menor a ,005, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la Hipótesis nula (H₀), y aceptar la hipótesis alterna (H₁) a un nivel de confianza del 95%; es decir: La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Hipótesis específica 3

H₀: La actividad de control no influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

H₁: La actividad de control influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Tabla 35: Influencia de la actividad de control en la gestión de las empresas

			Actividad de control	Gestión de la empresa
Rho de Spearman	Actividad de control	Coefficiente de correlación	1,000	,638*
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	13	13
	Gestión de la empresa	Coefficiente de correlación	,638**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	13	13

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

Interpretación: se presenta una correlación positiva (.638), observamos que la significancia asintótica mostrada por SPSS es .001. menor a .005, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la Hipótesis nula (H₀), y aceptar la hipótesis alterna (H₁) a un nivel de confianza del 95%; es decir: La actividad de control influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Hipótesis específica 4:

H₀: La información de la comunicación no influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

H₁: La información de la comunicación influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Tabla 36: Influencia de la información de la comunicación en la gestión de las empresas

			Información de la comunicación	Gestión de la empresa
Rho de Spearman	Información de la comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,808*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	Gestión de la empresa	Coefficiente de correlación	,808**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	13	13

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

Interpretación: se presenta una correlación positiva ($,808$), observamos que la significancia asintótica mostrada por SPSS es $,000$ menor a $,005$, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la Hipótesis nula (H₀), y aceptar la hipótesis alterna (H₁) a un nivel de confianza del 95%; es decir: La información de la comunicación influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Hipótesis específica 5:

H₀: La supervisión y monitoreo no influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

H₁: La supervisión y monitoreo influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

Tabla 37: Influencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de las empresas

		Supervisión y Gestión de la monitoreo empresa		
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,953*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	Gestión de la empresa	Coefficiente de correlación	,953*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	13	13

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

Interpretación: se presenta una correlación positiva ($,953$), observamos que la significancia asintótica mostrada por SPSS es $,000$ menor a $,005$, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la Hipótesis nula (H₀), y aceptar la hipótesis alterna (H₁) a un nivel de confianza del 95%; es decir: La supervisión y monitoreo influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACION DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACION.

En relación a los resultados de esta investigación y comparando con investigaciones precedentes, podemos indicar que las variables de estudio son de gran importancia para un óptimo desarrollo y crecimiento de las empresas en general, porque su análisis puede ayudar a entender la situación actual por la que están pasando algunas empresas que han sido afectadas por la situación actual que está ocurriendo en el Perú y en el mundo y muchos administradores deberán mejorar sus conocimientos e implementar una buena gestión.

Con respecto al objetivo general, el resultado obtenido indica que la asociación entre el control interno y la gestión de empresa, presenta una asociación positiva (.986), debido a que los administradores presentan algunas dificultades para poder desarrollar una buena gestión en la empresa y la falta de un control interno agudiza la situación de la empresa en el rubro de ferretería, considerando la importancia de que durante su trabajo deben tener las herramientas necesarias y contar con personal capacitado en el desarrollo de las labores encomendadas, de tal manera al desarrollar un buen control interno de igual manera se efectuará una buena gestión de la empresa y su manejo será el más adecuado.

Al respecto, encontramos coincidencias con:

“Huayascachi (2019), en su investigación, considerando una muestra de 30 empleados, concluyó que el Control interno influye en la Gestión de inventarios de la empresa elegida para el estudio, con un grado de correlación un valor de 0.893”.

Establecer un control interno bien estructurado y que está compuesto por una serie de metodologías, procedimientos y medidas en diversos sectores de una empresa ferretera, no solamente mejorará la gestión en

áreas como almacén, ventas, contable, administrativa, compras, entre otras, por lo que una buena organización, servirá para proporcionar un adecuado crecimiento empresarial, llegando a cumplir los objetivos trazados.

En respuesta al objetivo específico 01, determinar la asociación que existe entre el ambiente de control y la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María en el año 2021, se observó en la prueba de hipótesis específica N° 01 que el grado de asociación es 0,855 puntos, positiva, y su valor de significancia es inferior a 0.05, es decir que la asociación es directa, y significativa. Por lo tanto, podemos inferir que: “El ambiente de control influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María en el año 2021”.

Al respecto encontramos coincidencias con:

“Quispe (2019), en su investigación, considerando una muestra de 12 trabajadores, 50% de los laboriosos manifestaron que no se desarrolla un buen control interno en el área de abastecimiento de la empresa ferretera en estudio, por lo que, si no se desarrolla un ambiente de control adecuado, se dificultará su funcionamiento y conllevará a desconocer lo que realmente sucede en las diversas áreas, presentándose una serie de problemas en la liquidez de la ferretería”.

Al no poder desarrollarse dentro de una empresa un ambiente de control, no se podrán conocer las deficiencias que se puedan presentar, por eso la importancia de una sinceridad en el accionar de los trabajadores para poder conocer los problemas y en seguida brindar las alternativas de solución, son diversas áreas y cada personal a cargo debe tener la disposición de informar sobre lo que realmente se requiera

En respuesta para el objetivo específico 02, con el fin de determinar la correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de la empresa de ferretería en Tingo María en 2021, se observó en la prueba la hipótesis específica 02 en 0.953 puntos, que es positiva, y su valor de significancia es menor que 0.05, es decir, la correlación es directa y significativa. Por tanto,

existen razones suficientes para rechazar la hipótesis original, por lo que podemos inferir: "La evaluación de riesgos afecta a la gestión de la Ferretería de la Ciudad de Tingo María en 2021".

En relación a la evaluación de riesgos y gestión he considerado a:

“Chipana (2017), en su investigación, que tuvo como finalidad describir y determinar las características del control interno en las empresas comerciales de ferretería en el ámbito de estudio, aplicada al gerente de empresa en general, concluyó que es necesario el control interno porque facilita el conocimiento como empresario”

La importancia de la evaluación de riesgos, permitirá que los administradores puedan estar preparados para poder minimizar los riesgos y mejorar en el manejo de las operaciones comerciales, así como a mejorar las diversas áreas, realizando las evaluaciones de manera periódica y de esta manera se pueda implementar un adecuado control interno, permitiendo la obtención de procesos eficientes.

En relación al objetivo específico N° 03, la asociación que existe entre la actividad de control y la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María en el año 2021, se observó en la prueba de hipótesis específica N° 03 que el nivel de asociación es 0,638 puntos y positiva, y su valor de significancia es inferior a 0.05, es decir que la asociación es directa y significativa: “La actividad de control influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María en el año 2021”.

Al respecto se considera la importancia de:

“Sifuentes (2018), en su investigación, con una muestra de 40 empleados de las empresas ferreteras, concluyó que La falta de control de inventario interno conduce a una mala gestión de la rentabilidad de las ferreterías. en estudio. Considerando que la falta de la actividad de control puede ser causa de una falta de atención a los clientes, debido a una falta de inventario

de stock de mercaderías, desconocimiento de cambios de precios en los productos o la falta de promociones de ventas de algunos productos por parte de los trabajadores, siendo puntos clave para el manejo adecuado de la gestión de una empresa ferretera”.

Es necesario recalcar que controlar no es limitar el accionar de los trabajadores, es mejorar la situación que se presenta, es organizar y ordenar los diversos procedimientos en beneficio de los mismos trabajadores, que pueden ahorrar tiempo y mejorar su productividad.

En relación al objetivo específico N° 04, la asociación que existe entre la información de la comunicación y la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María en el año 2021, se observó en la prueba de hipótesis específica N° 04 que el nivel de asociación es 0,808 puntos y positiva, y su valor de significancia es inferior a 0.05, es decir que la asociación es directa y significativa: “La información de comunicación influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María en el año 2021”.

Al respecto considero que:

“Martínez & Rocha (2019) desarrollaron una investigación en Colombia, con el fin de la implementación de un sistema informático para el control de inventarios de una ferretería. La importancia de tener un sistema que permita el control de inventarios radica en el principal objetivo de cada empresa: obtener ganancias. Se debe mantener operativa siempre y capacitar al personal encargado de su manejo, la comunicación es básica”.

Finalmente, para el objetivo específico No. 05, su nivel de correlación es de 0.953 puntos, el cual es alto y positivo. El valor de significancia es menor a 0.05, se admite la hipótesis alterna, manifestamos que: “En 2021, la supervisión y seguimiento de la 7ciudad de Tingo María afectará la gestión de las empresas ferreterías”

Al respecto considero el aporte de:

"Catashunga & Rengifo (2018), la empresa realizó una encuesta para comprobar la incidencia de auditorías de gestión, evaluación de controles internos, métodos operativos y asignación de recursos para enriquecer los sistemas de hardware. Los resultados obtenidos las llevaron a concluir, Supervisión y Los monitoreos son muy importantes para la mejora de todos los procesos internos de la empresa, ya que, al realizar una auditoría de gestión, casi todos los puntos clave que constituyen la empresa están bajo inspección.

El propósito de la supervisión y seguimiento de la empresa es realizar la evaluación del control interno y poder determinar la efectividad, confiabilidad y grado de cumplimiento del control aplicado en los diferentes procedimientos. Con el fin de mejorar la gestión, se puede implementar una serie de normas internas, o se puede considerar un si fin de procedimientos y optimizar funciones internas de la empresa.

CONCLUSIONES

1. En relación al objetivo general de esta investigación, se pudo determinar que existe una correlación positiva y alta entre las variables de estudio, así se pudo comprobar que el control interno influye de manera significativa en la gestión de la empresa ferretera de la ciudad de Tingo María.
2. Se pudo evidenciar que en el objetivo específico 1, existe una asociación significativa positiva ($,855$), determinado que el ambiente de control influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.
3. De acuerdo con los resultados obtenidos, en relación al objetivo específico 2, en cuanto a la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de la empresa, se determinó un valor de $,953$, según el coeficiente de Alfa de Cronbach, de acuerdo con las respuestas brindadas por los administradores de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.
4. En relación al objetivo específico 3, según los resultados, se pudo evidenciar se obtuvo una asociación significativa entre la dimensión actividad de control y la variable gestión de la empresa de los administradores de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, de acuerdo al valor obtenido ($,638$) según el coeficiente de Alpha de Cronbach.
5. En el objetivo específico 4, se pudo determinar de acuerdo a los resultados obtenidos y con un valor positivo de $,808$ en el coeficiente de Alpha de Cronbach, hallarse significancia entre la dimensión información de la comunicación y la variable gestión de la empresa de los administradores de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

6. Finalmente, la específica 5, se pudo determinar de acuerdo a los resultados obtenido y con un valor positivo de ,953 en el coeficiente de Alpha de Cronbach, hallarse una asociación significativa entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de la empresa de los administradores de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

RECOMENDACIONES

1. Los empresarios ferreteros deben implementar sistemas de gestión que puedan conectar las diversas áreas y de esta manera tener la información adecuada y precisa de cada sector, de esta manera con la información actualizada se pueden aplicar soluciones inmediatas.
2. Es necesario que los trabajadores de las empresas ferreteras, mantengan comunicación constante e informar sobre ocurrencias que podrían poner en riesgo las funciones empresariales.
3. Es necesario que los propietarios de las empresas ferreteras, realicen reuniones periódicas con las personas encargadas de las diversas áreas para tener la información actualizada del progreso de su empresa.
4. Los administradores de las empresas ferreteras, deben programar capacitaciones del personal encargado de áreas específicas y realizar supervisiones inopinadas.
5. Los empresarios ferreteros deben implementar sistemas de supervisión y monitoreo, así como de solicitar información del crecimiento de las labores empresariales y desarrollar programas de reconocimiento a sus trabajadores, generando motivación e identificación con la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, A., & Cabrale, D. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelle*. España: Eumed.
- Bonilla, k. (2019). *Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial*. (U. d. Piura, Ed.) Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4304>
- Cabrera-Encalada, s., Erazo-Álvarez, J., Narváez-Zurita, C., & Rodríguez-Pillaga, R. (2021). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo*. CIENCIAMATRIA. Obtenido de <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Castañeda, L. (2014). *Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Catashunga, Z., & Cárdenas, R. (2018). *Auditoría de gestión y su incidencia en el mejoramiento de los procesos internos de la empresa ferretera Negociaciones Mega Stanto SAC*. Universidad Nacional de Ucayali. Obtenido de <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4062>
- Chipana, v. (2017). *Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: empresa ferretera Las Mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017*. Universidad los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2798>
- Cruz, J. (2013). *Consideraciones sobre el muestro en Auditoria: Selección de evidencias e impacto en el riesgo de detección*. *Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*, 119-135. Obtenido de <http://publicaciones.urbe.edu/index.php/cicag/article/view/2243/4054>
- Dolmuz, I. (2016). *Evaluación del control interno del área de inventario de la ferretería Cruz Garzón, en el año 2015, para una propuesta de elaboración de un manual de políticas y procedimientos*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/9348/>

- Eger, A. (2015). *Evaluación del control interno y propuesta de mejoramiento de los procesos contables de ferretería "El ferretero" del Cantón la Concordia, año 2014*. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Escalante, P. (2014). *Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público*. *Actualidad Contable* *FACES*. Obtenido de https://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/38758/3/articulo_3.pdf
- Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. *Revista In Crescendo*, 1(1), 89- 98. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-cienciascontables/article/view/247/203>
- Gómez, D., & Blanco, B. (2018). *El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba*. *GECONTEC*. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología*, 1(2), 53-65. Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834
- Gutiérrez, R. (2018). *Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Juliaca periodo 2017*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Hernández, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. *Actualidad Contable* *FACES*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- 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*. Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayasachi_LEK.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Martínez, S., & Rocha, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea*

ubicada en el municipio de Cerete- Córdoba. Universidad Cooperativa de Colombia.

- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Equidad y Desarrollo* (25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- Quispe, X. (2019). *Control interno del área de logística y la gestión financiera de ferretería Electro Geza*. Perú: Universidad San Pedro.
- Rebaza, C., & Santos, T. (2015). *Factores administrativos - políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. Ciencia y Tecnología*. Obtenido de <http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909/834>
- Reyes, G. (2013). *Generalidades del control interno*. Obtenido de <https://prezi.com/oom1him2cuk3/generalidades-del-control-interno/>
- Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Mexicana*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Rivera, L. (2018). *Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del Callao, periodo 2016*. Perú: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Rivera, T. (2019). *Implementación de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas de ferreterías de la ciudad de Huánuco- 2019*. Universidad de Huanuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1916>
- Rodríguez, M., Piñeiro, C., & Llano, P. (2013). *Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos. Revista Atlántica de Economía* (2), 1-30. Obtenido de <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/146556/1/776123106.pdf>
- Rojas, S. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa "Atletas"- Tarapoto, 2016*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo*. Universidad San Martín de Porres. Obtenido de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/645>
- Sifuentes, P. (2018). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José Lima metropolitana año 2017*. Perú: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1667?show=full>
- Solarte, F., Enriquez, E., & Benavides, M. (2015). *Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados*. *Revista Tecnológica ESPOL- RTE*. Obtenido de <http://learningobjects2006.espol.edu.ec/index.php/tecnologica/article/view/456/321>
- Tavara, H. (2015). *Caracterización de los mecanismos de control interno en la empresa del sector servicio, rubro transporte interprovincial de pasajeros en la ciudad de Piura, 2014*. Piura: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8795>
- Vanegas, G., & Pardo, C. (2014). *Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en MiPymes: MOGRIT*. *Sistemas & Telemática*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/4115/411534000003.pdf>
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). *Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno*. *Ciencias Holguín*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Zamora, W., Ponce, T., Chávez, M., & Cedeño, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. *Dom. Cien.*, ISSN: 2477-8818 Vol. 4, núm.4., oct., 2018, pp. 206-240.

ANEXOS

ANEXO 1
MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TINGO MARÍA, 2021”

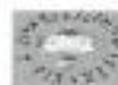
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	MÉTODOS Y TÉCNICAS
<p>Problema General:</p> <p>¿De qué forma el control interno influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿De qué forma el ambiente de control influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?</p> <p>¿De qué forma la evaluación de riesgos influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?</p> <p>¿De qué forma las actividades de control influyen en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Describir como el control interno influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Describir como el ambiente de control influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p> <p>Describir como la evaluación de riesgos influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p> <p>Describir como las actividades de control influyen en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>El ambiente de control influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p> <p>La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p> <p>Las actividades de control influyen de manera significativa en la gestión de</p>	<p>Variable Independiente:</p> <p>Y= Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Actividades de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p> <p>Variable Dependiente:</p> <p>X = Gestión de la empresa</p> <p>Dimensiones</p> <p>Eficacia</p> <p>Eficiencia</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>Enfoque: cuantitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Correlacional transversal</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Población y muestra</p> <p>Población: 13 empresas ferreteras</p> <p>Muestra: 13 empresas ferreteras</p> <p>Muestreo no probabilístico.</p> <p>Técnica de recolección de datos</p> <p>Encuesta – cuestionario</p> <p>Técnica de procesamiento y análisis de la información</p> <p>Estadística Descriptiva</p> <p>Aplicación Microsoft Excel</p> <p>Aplicación de SPSS</p>

<p>¿De qué forma la información y comunicación influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?</p> <p>¿De qué forma la supervisión y monitoreo influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021?</p>	<p>Describir como la información y comunicación influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p> <p>Describir como la supervisión y monitoreo influye en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p>	<p>las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p> <p>La información y comunicación influyen de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p> <p>La supervisión y monitoreo influyen de manera significativa en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021.</p>		
--	--	--	--	--

ANEXO 2



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS**



I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

"El control interno y su influencia en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021".

II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : VILLANUEVA RUJZ RAFAEL
 Cargo, institución donde labora : DOCENTE
 Nombre del instrumento : ENCUESTAS
 Teléfono : 962821085
 Lugar y fecha : Tingo María 26/07/2021

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

INDICADORES	CRITERIOS	VALORACIÓN	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.		X
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	X	

IV. OPINIÓN GENERAL DEL INSTRUMENTO.....

V. RECOMENDACIONES.....

T.M. 26 de Julio de 2021


 Firma del experto.....
 Mag. Rafael Villanueva Ruiz
 ECT/UDH
 Reg. N° 0172 C.E.H



I. TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"El control interno y su influencia en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021".

II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : *Huamán Bravo, Boland Alfonso*
 Cargo, Institución donde labora : *Profesor principal, UNAS*
 Nombre del instrumento : *metri y operacionelización de Variables*
 Teléfono : *939170055*
 Lugar y fecha : *Tingo María 26 de julio del 2021*

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

INDICADORES	CRITERIOS	VALORACIÓN	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	X	

IV. OPINIÓN GENERAL DEL INSTRUMENTO.....

V. RECOMENDACIONES.....

T.M. *26* de *Julio* de 2021

[Firma]
 Firma del experto
 DNI N°



I. TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"El control interno y su influencia en la gestión de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2021".

II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : *Aira Caruz Angel Augusto*
 Cargo, Institución donde labora : *Economista y consultor independiente*
 Nombre del instrumento : *cuestionario*
 Teléfono : *948105021*
 Lugar y fecha : *06/08/21*

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

INDICADORES	CRITERIOS	VALORACIÓN	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	X	

IV. OPINIÓN GENERAL DEL INSTRUMENTO.....

V. RECOMENDACIONES.....

T.M. *06* de *agosto* de 2021

[Firma]
 Firma del experto
 DNI N° *43566115*



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS



Se realizó las siguientes interrogantes para el siguiente tema de investigación con fin de describir y fortalecer “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TINGO MARÍA, 2021”.

Marcar con x.

N.º	ÍTEM	SI	NO
1	¿los valores éticos so anunciados dentro de la empresa para su cumplimiento?		
2	¿el nivel de profesionalismo se denota cuando se recluta un nuevo personal?		
3	¿el nivel jerárquico se adapta a las carencias de la empresa para llegar con los fines fijados?		
4	¿el comercio detalla sus riesgos con antelación?		
5	¿La gerencia estima la inseguridad adelante de dos perspectivas: verosimilitud e impacto?		
6	¿Se conceden dictámenes rápidos a los riesgos determinados?		
7	¿Las actuaciones que le son dotados corresponden sus características?		
8	¿La gerencia evalúa el cumplimiento de sucesiones, funciones y actividades desarrolladas por los laboriosos?		
9	¿El método de indagación empleado para las áreas desempeña favorablemente?		
10	¿Hay comunicación precisa dentro de los niveles jerárquicos del comercio?		
11	¿La sociedad emplea estrategias de posibilidades que aventajan posibles falencias?		
12	¿Las correctas decisiones aplicadas por la sociedad determinan el problema?		
13	¿Se instan a evaluaciones de control interno que diagnostican las falencias interpersonales como a nivel sociedad?		

N.º	ÍTEM	SI	NO
1	¿Diga Ud. Si el control interno de la sociedad se ejecuta sosteniblemente?		
2	¿Diga Ud. su negocio son definidas las competencias?		
3	¿Sus roles de cada laborioso, son las correctas en su negocio?		
4	¿Las fases correctas se están desarrollando prácticamente?		
5	¿Ud. Considera que la sociedad tiene un mandato comprometido?		
6	¿Se ponen en primer plano las áreas de responsabilidad y autoridad?		
7	¿El trabajador está preparado para las funcionalidades del comercio?		
8	¿Diga si la sociedad se está formalizando con los compromisos planteados?		
9	¿La realización en las sucesiones se ejecuta obteniendo en cuenta las ideas de economía, eficiencia y efectividad?		
10	¿Se efectúa la sociedad imitaciones de amparo o seguridad de los archivos más significativos?		
11	¿El procedimiento de una auditoría de mandato se acrecentará la eficiencia de cada método interno de la sociedad?		
12	¿El procedimiento de auditoría de mandato es categórico para detectar las falencias de creación, operaciones y post venta en sociedad?		

ANEXO 3





