



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TESIS**

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN LAS  
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ARTÍCULOS DE  
FERRETERIA DE LA PROVINCIA DE HUAURA”**

**PARA OPTAR SUS TÍTULOS PROFESIONALES DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**BACHILLERES:**

**SANDRA MARJORIE PORTILLA CHANGA**

**VICTOR JESUS SILVA RAMIREZ**

**ASESOR**

**Dr. CPCC. JULIO VICTOR CARBAJAL ROMERO**

**NOVIEMBRE - 2017**

**PRESENTADO POR:**


**BACH. SANDRA MARJORIE PORTILLA CHANGA**

**BACH. VICTOR JESUS SILVA RAMIREZ**

**ASESOR:**

**Dr. CPCC. JULIO VICTOR CARBAJAL ROMERO**

**ASESOR**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Julio Victor Carbal', is written over a horizontal line.

Dr. CPCC.JULIO VICTOR CARBAJAL ROMERO

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION EN LAS  
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ARTICULOS DE  
FERRETERIA DE LA PROVINCIA DE HUAURA”**

**JURADO EVALUADOR**



---

Dr. CPCC. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO

(Presidente)



---

Mg. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO

(Secretario)



---

Mg. CPCC. HECTOR ORLANDO ECHEGARAY ROMERO

(Vocal)

## **DEDICATORIA**

“A Dios, porque es la máxima expresión de nuestra fe y la antorcha que ilumina nuestro camino que nos ha permitido lograr nuestro objetivo y a nuestros Padres por el apoyo permanente que nos han brindado para hacer realidad nuestro sueño de ser Profesionales “

## **AGRADECIMIENTO**

“A Dios por ser la luz que alumbra nuestro camino y la imagen suprema de nuestra vida y a nuestros Padres por el esfuerzo y sacrificio que han realizado para llegar a ser Profesionales al servicio de la Sociedad”

“A nuestro Asesor por el apoyo recibido en el desarrollo de nuestra Tesis”

**INDICE DE CONTEXTO**

CARATULA	I
CONTRACARATULA	II
FIRMA DEL ASESOR	III
FIRMA DE LOS JURADOS	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
RESUMEN / ABSTRAC	XI
INTRODUCCION	XII

**CAPITULO I****PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	01
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	06
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	06
1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICOS	06
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	07
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	07
1.3.2. OBJETIVO ESPECÍFICOS	07

**CAPITULO II****MARCO TEORICO**

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	09
2.2. BASES TEÓRICAS	11
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	17
2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	28
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	28
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	28

**CAPITULO III****METODOLOGÍA**

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO	30
3.1.1. TIPO	30
3.1.2. ENFOQUE	31
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	32
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	34

3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	37
3.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	39

#### **CAPITULO IV**

##### **RESULTADOS**

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	41
4.2. ANÁLISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	58
4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	59

#### **CAPITULO V**

##### **DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1. DISCUSIÓN	66
5.2. CONCLUSIONES	66
5.3. RECOMENDACIONES	68

#### **CAPITULO VI**

##### **FUENTES DE INFORMACIÓN**

6.1. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS	71
ANEXOS	73



**INDICE DE CUADROS**

<b>CUADRO N° 01:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial.	42
<b>CUADRO N° 02:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Planificación de sus Actividades.	44
<b>CUADRO N° 03:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Organización de sus Actividades.	46
<b>CUADRO N° 04:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Ejecución de sus Actividades.	48
<b>CUADRO N° 05:</b> El Sistema Control Interno / Gestión Gerencial / Control de sus Actividades.	49
<b>CUADRO N° 06:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Evaluación de sus Actividades.	51
<b>CUADRO N° 07:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial/ Políticas de Control.	52
<b>CUADRO N° 08:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Políticas de Inversiones.	54
<b>CUADRO N° 09:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Políticas de Financiamiento.	55
<b>CUADRO N° 10:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Evaluación de Resultados.	57

**INDICE DE GRÁFICOS**

<b>GRÁFICO N° 01:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial.	43
<b>GRÁFICO N° 02:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Planificación de sus Actividades.	44
<b>GRÁFICO N° 03:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Organización de sus Actividades.	46
<b>GRÁFICO N° 04:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Ejecución de sus Actividades.	48
<b>GRÁFICO N° 05:</b> El Sistema Control Interno / Gestión Gerencial / Control de sus Actividades.	50
<b>GRÁFICO N° 06:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Evaluación de sus Actividades.	51
<b>GRÁFICO N° 07:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial/ Políticas de Control.	53
<b>GRÁFICO N° 08:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Políticas de Inversiones.	54
<b>GRÁFICO N° 09:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Políticas de Financiamiento.	56
<b>GRÁFICO N° 10:</b> El Sistema de Control Interno / Gestión Gerencial / Evaluación de Resultados.	57

## RESUMEN

**Objetivo:** Se ha demostrado que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura. **Métodos:** La Población estuvo constituida por 50 personas y la muestra por 44 personas de acuerdo al muestreo aleatorio simple, se utilizó el instrumento de medición de actitudes de la escala de Likert, habiéndose considerado como dimensiones: Sistema de control Interno, Gestión, Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería. La confiabilidad de los instrumentos fue validada de manera adecuada. **Resultados:** Los resultados muestran que el mayor porcentaje 78% entre siempre y muchas veces de los encuestados consideran que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión. **Conclusión:** La contrastación de las Hipótesis efectuada mediante la Chi cuadrado determina que al ser los valores prácticos mayores que los valores teóricos se afirma de manera definitiva que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura.

**Palabras Claves:** El Sistema de Control Interno, Gestión, Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería.

## ABSTRAC

**Objective:** It has been demonstrated that the Internal Control System influences the Management in the Commercialization Companies of hardware articles of the Province of Huaura. **Methods:** The population was constituted by 50 people and the sample by 44 people according to the simple random sampling, the instrument was used to measure attitudes of the Likert scale, having been considered as dimensions: Internal Control System, Management, Companies Marketers of hardware items. The reliability of the instruments was validated in an adequate manner. **Results:** The results show that the highest percentage 78% between always and many times of the respondents consider that the Internal Control System influences Management Management. **Conclusion:** The comparison of the hypotheses made by the Chi square determines that being the practical values greater than the theoretical values, it is definitively stated that the Internal Control System influences the Management in the Commercialization Companies of hardware articles of the Province of Huaura.

**Key words:** The Internal Control System, Management, Commercialization companies of hardware items.

## INTRODUCCIÓN

Hoy en día las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura necesitan disponer de altos niveles de liquidez y de inventarios para realizar sus operaciones de compra y venta para hacer frente a las necesidades, demandas y exigencias de sus clientes respecto a la calidad de los artículos que ofertan, por lo tanto necesariamente deben utilizar al Sistema de Control Interno como medio para que sus Gerencias puedan desarrollar con eficiencia sus funciones gerenciales de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades previstas en sus planes.

Por otro lado, se puede manifestar que el Sistema de Control Interno que debe estar implementado debe tener el propósito de detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de sus objetivos y metas, así como promover la eficiencia de sus operaciones, ayudar a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos sus recursos y aporta mayor confiabilidad a la información generada por sus sistemas de contabilidad que debe ser mostrada en sus Estados Financieros.

En base a lo descrito el contenido de la presente Tesis es la siguiente:

Capítulo I: Planteamiento del Problema

Capítulo II: Marco Teórico

Capítulo III: Metodología

Capítulo IV: Presentación de resultados y contrastación de Hipótesis

Capítulo V: Discusión, conclusiones y recomendaciones

Capítulo VI: Fuentes de información

Anexos

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

En estos días se aprecia que debido al avance constante de la ciencia y de la tecnología, la vigencia de la globalización económica, la consolidación de los mercados internacionales y los tratados de libre comercio, han generado cambios significativos y producido la aparición de nuevos escenarios y contextos empresariales que hoy en día se caracterizan por ser complejos, dinámicos, cambiantes y competitivos.

Para acceder, continuar y permanecer en estos nuevos escenarios y contextos las empresas en general y en particular las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería, deberán de estar debidamente organizadas, emplear eficientes herramientas de gestión, que hagan posible competir en igualdad de condiciones y poder de esa manera desarrollarse en base a la utilización de estrategias, que hagan permitir el desarrollo de sus objetivos y metas establecidos en sus planes.

Oportunamente deben contar con un sistema de gestión integral, que haga un sostenido funcionamiento con el equilibrio necesario de los sectores que la integran, y que sean calificados en base a los resultados obtenidos en un período, tomando como base la existencia y eficiente sistema de control

interno que permita a las Gerencias de las mismas conocer el funcionamiento de los diversos sectores en lo que se refiere a la elaboración, ejecución y control de sus planes y al cumplimiento de sus objetivos y metas.

Para utilizar como soporte del sistema de gestión empresarial, deben de contar con un Sistema de Contabilidad cuyo objetivo es mostrar, de forma resumida los resultados obtenidos por las Gestiones de las Gerencias de las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería, a través de sus Estados Financieros y el Sistema de Control Interno que permite la efectividad y eficiencia de las operaciones, la razonabilidad de su información financiera, el cumplimiento de sus obligaciones y la adhesión a las políticas.

Las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería tienen como objetivo principal la de vender productos de diversa naturaleza, a sus clientes en las mejores y óptimas condiciones, para ello, deben utilizar diversas estrategias, para satisfacer sus requerimientos. Por lo tanto, tienen la prioridad de contar con altos niveles de liquidez y de inventarios para evitar situaciones de desequilibrio que limiten el cumplimiento de sus actividades

El espacio geográfico de la presente tesis, existen serios problemas que se refieren básicamente a que no perfeccionan su organización, no definen adecuadamente su estructura operativa y distributiva, no utilizan

herramientas modernas de gestión, no cuentan con sistemas de controles internos eficientes y que no son debidamente evaluadas en lo que respecta a su funcionamiento y a los resultados que obtienen no son relevantes por lo tanto es necesario y conveniente dinamizar las Gestiones de sus Gerencias mediante la implantación de determinados sistemas de controles internos especialmente en lo que se refiere al proceso de adquisición, custodia y distribución de sus productos con la finalidad de lograr una mayor demanda de los mismos basado precisamente en su calidad para satisfacer la demanda de sus clientes.

Hoy en día para las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura resulta importante para la continuidad de sus actividades la necesidad de evaluar las Gestiones de sus Gerencias tomando como base la existencia de sistemas de controles internos que coadyuven a tener la garantía y seguridad del adecuado proceso de adquisición. Almacenamiento y distribución de los productos que ofertan para satisfacer las necesidades de sus clientes en las mejores condiciones de calidad evitando de esa manera deterioros y mermas que impliquen los reclamos posteriores que en muchos de los casos generan desconfianza.

El Sistema de control interno comprende el plan de organización, los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una Empresa Comercializadora de artículos de Ferretería para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la

eficiencia operante y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la gerencia.

El Sistema de control interno es definido en forma amplia como un proceso efectuado por la Gerencia de una Empresa Comercializadora de artículos de Ferretería para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos relacionados a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera que genera el sistema de contabilidad, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas para un eficiente desarrollo de sus actividades.

En ese sentido la efectividad y eficiencia de sus operaciones apunta a los objetivos básicos de la misma, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad, salvaguarda de sus recursos, asimismo la formulación, presentación y publicación de estados financieros dignos de confianza, el cumplimiento oportuno de sus obligaciones contraídas y finalmente al desarrollo de estrategias las que deben ser comunicadas para su ejecución contribuyendo de esa manera al cumplimiento de sus objetivos y metas correspondiente a un determinado período.

Las Gestiones deficientes de las Gerencias de las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería se puede corregir implementando más y mejores sistemas de controles internos para efectos



de garantizar el adecuado proceso de adquisición, almacenamiento y distribución de dichos artículos que haga posible en forma posterior evaluar también las gestiones gerenciales en sus diferentes etapas y verificar el cumplimiento de sus objetivos y metas, comprobar la validez y razonabilidad de la información generada basada en controles internos eficientes.

El Sistema de control interno radica es importante porque su principal propósito es detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de sus objetivos y metas de la empresa, porque además promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducirlos riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos, aporta mayor confiabilidad a la información financiera y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas.

La situación descrita resume la problemática que relaciona la necesidad básica y fundamental de que exista un Sistema de control interno eficiente para garantizar de esa manera una Gestión Gerencial óptima que posibilite el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

## **1.2. FORMULACIÓN DE LOS PROBLEMAS**

En función a la descripción de la realidad problemática los problemas se formularon de la siguiente manera:

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿De qué forma el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS**

¿En qué medida el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura en respecto a la planificación de sus actividades?

¿De qué modo el Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades?

¿De qué manera el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Establecer la medida en que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas

Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades.

Analizar el modo en que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades.

Determinar la manera en que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

Los antecedentes que se han tomado en cuenta en el desarrollo de la presente Tesis fueron los siguientes:

**HERRERA LOPEZ, Juan Carlos (2013)** en su tesis “**El Sistema de Control Interno como soporte para mejorar la Gestión Gerencial de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura**”, en base a la investigación realizada y en base al análisis e interpretación de los resultados y la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que: el Sistema de Control Interno es un soporte básico y fundamental que influye de manera significativa en la Gestión Gerencial de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por lo que es importante su existencia para dinamizar el proceso de adquisición, almacenamiento y venta posterior de sus inventarios contribuyendo de esa manera al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en su sus planes correspondiente a un período determinado.

**HUERTAS CARRASCO, Luis Eduardo (2014)** en su Tesis “**El Sistema de Control Interno como instrumento para dinamizar la Gestión Gerencial en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura**”, de acuerdo a la investigación realizada, tomando como base, al análisis e interpretación

de los resultados y a la contratación de sus hipótesis, concluye que: el Sistema de Control Interno es un instrumento muy valioso que hace posible el desarrollo de una Gestión Gerencial eficiente porque garantiza y promueve la eficiencia de sus operaciones, ayuda a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos sus recursos y aporta mayor confiabilidad a la información financiera generada en un determinado período.

**PEREZ DIAZ, José Antonio y VERGARA RAMOS, Luis Alberto (2014)** en su tesis **“El Sistema de Control Interno como medio para garantizar una eficiente Gestión Gerencial en las Empresas de Servicios de la Provincia de Huaura”**, en concordancia con la investigación realizada y a la contrastación de sus hipótesis, finalizan indicando que: el Sistema de Control Interno es un medio básico y fundamental que influye significativamente sobre la Gestión Gerencial porque permite detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos.

**SANCHEZ DIAZ, Carlos Eduardo (2014)** en su tesis **“El Sistema de Control Interno en la administración de las Medianas y Pequeñas Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”**, realizando una investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye enfatizando que: el Sistema de Control Interno es un medio muy eficaz porque proporciona un factor de tranquilidad en relación a los resultados que se puedan obtener y a la evaluación de las actividades, procesos, operaciones., procedimientos, mecanismos y formas como se administran

las medianas y pequeñas empresas cuyos resultados se pueden apreciar en sus estados financieros correspondiente a un período determinado.

**TORRES MALVACEDA, María (2014)** en su tesis “**El Sistema de Control Interno en la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura**”, tomando la base de la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis, concluye manifestando que: el Sistema de Control Interno influye significativamente en la Gestión Gerencial por cuanto permite coadyuvar al desarrollo óptimo de las actividades, procesos y operaciones, dinamizando de esa manera a la Gestión Gerencial en lo que respecta al adecuado uso de sus recursos orientándolos al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

## **2.2. BASES TEORICAS**

Las teorías que se tomaron en cuenta en la presente investigación Tesis fueron las siguientes:

**LA TEORÍA DEL CONTROL**, que significa que todas los giros de negocio que desarrollan las Empresas decididas por sus órganos de más alto nivel ejecutivo de la Gestión Gerencial, deben establecer diversos sistemas para controlar y evaluar los resultados de las decisiones tomadas y los beneficios que se han obtenido, para ello, deben contar con un plan de organización, usar métodos y procedimientos, que en forma coordinada, se adhieran para la protección de sus recursos, la obtención de información financiera

oportuna y correcta, así como la promoción de la eficiencia en las operaciones y la adhesión a las políticas y estrategias adoptadas por los órganos ejecutivos.

**LA TEORÍA DE LA AUTO-EVALUACION DE CONTROL**, que nos informan elementos suficientes para afirmar que, la tradición y las raíces de las Empresas deben ser nuestras guías, pero que no deben atarnos al pasado, la autoevaluación cambia la forma en que trabajamos en el desarrollo del control interno, esto se logra a través de realizar evaluaciones de los procesos de realización de las actividades de forma participativa junto con el personal que está involucrado diariamente en el proceso; la auto-evaluación entiende que el Control Interno es asunto de todos, esto significa que todo el personal que labora en la Empresa deben trabajar de manera conjunta hacia una responsabilidad mutua que es la de mejorar el ambiente de control; si un control, proceso, procedimiento o tarea crítica para el éxito de los productos que elabora y distribuye que no está funcionando adecuadamente todos debemos trabajar para lograr perfeccionarlo.

**LA TEORÍA DE LA UTILIDAD DE LA INFORMACIÓN**, que proporciona los estados financieros, ésta se adoptó a causa de una modificación del objetivo de este instrumento para suministrar información prioritaria a la Gerencia de la empresa a fin de que esta la utilice en el proceso de la toma de decisiones desde el punto de vista de la planificación en lo que se refiere a la Gestión Financiera.



Esta teoría ha dejado de lado a la teoría del beneficio verdadero, por una verdad encaminada al usuario principal con la finalidad de que esta la pueda aprovechar especialmente en la toma de decisiones.

**LA TEORÍA DE LAS DECISIONES**, que supone enfrentarse a los problemas cotidianos que debe ejercer la Gerencia de las empresas seleccionan una solución entre varias alternativas puesto que por lo general hay incertidumbre, no es posible estar seguro de las consecuencias de la decisión que se tome, tampoco se puede asegurar que la decisión que se elija produzca los mejores resultados. Además, el problema puede ser muy complejo, ya sea porque existen muchas alternativas por considerar o un gran número de factores que se han de tomar en cuenta especialmente cuando se cuenta con información referida a los resultados de la Gestión de la Gerencial en la que se establece con claridad las formas y mecanismos que se han utilizado para ejecutar las actividades en procura del cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en su plan estratégico y operativo correspondiente a un período determinado entonces la Gerencia de la empresa debe estar preparada para desarrollar una gestión financiera eficiente basada en la toma de decisiones correctas, oportunas y relevantes que le permitan solucionar los diversos problemas que a diario se manifiestan.

**LA TEORÍA DE LA GESTIÓN**, ésta siempre fue percibida en el campo empresarial en busca de la eficiencia y eficacia, encerrando una concepción netamente tecnocrática y por lo tanto restringida.

En la actualidad la Gestión es entendida de acuerdo a ésta teoría como la aptitud para planificar, organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar el encargado de la Gestión Gerencial esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas, así como de cumplir con las obligaciones resultantes de las mismas, especialmente cuando se trata de obtener diversas fuentes de financiamiento que permitan contar con flujos de efectivo para poder efectuar las inversiones temporales y permanentes que hagan posible la continuidad de las operaciones especialmente las que están destinadas a satisfacer las necesidades y requerimientos d sus clientes y consumidores.

**LA TEORÍA DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN**, establece que un sistema de información, en todo el sentido de la palabra, es una meta alcanzable; la planeación correcta a largo plazo, que es la clave para alcanzar la meta, sólo es posible si se aprecian completamente las muchas dimensiones del concepto de sistemas de información, existen tantas dimensiones de los sistemas de información para las Empresas, que ninguna definición sencilla es adecuada, es necesario una base de estudios en

sistemas para apreciar por completo el significado del término sistema de información.

Un sistema de información es un conjunto extenso y coordinado de subsistemas de información que están racionalmente integrados y que transforman los datos en información en una variedad de formas para mejorar los mecanismos de la elaboración de los productos y su correspondiente distribución que debe estar orientada a la satisfacción de las necesidades cada vez más exigentes de sus clientes y consumidores.

La palabra Empresa en los sistemas de información abarca muchos aspectos, un sistema de información para la Empresa Comercializadoras incluye un sistema de procesamiento de actividades diseñados para producir información útil, confiable y relevante que permita utilizarla en el proceso de la toma de decisiones, de acuerdo a esta teoría el componente más importante de un sistema de información es el encargado de la Gestión Gerencial cuya mente procesa y disemina información e interactúa con todos los otros elementos.

Un sistema de información se compone de subsistemas, o sistemas componentes casi separados que son parte del todo unificado, cada uno de los subsistemas comparte las metas del sistema de información general y de la Empresa en su conjunto, algunos de ellos sirven sólo para una actividad o un nivel en la organización mientras que otros sirven para varios niveles o

varias actividades, la estructura general de los sistemas múltiples debería establecerse con cuidado como parte de la planeación de sistemas a largo plazo.

Un sistema de información aumenta la productividad en varias formas, permite realizar en forma eficiente las tareas de rutina, tales como la preparación de documentos, proporciona niveles más altos de servicio a organizaciones externas y a los individuos, proporciona a la Empresa Distribuidora advertencias oportunas acerca de problemas internos y amenazas externas, informa a tiempo de las oportunidades existentes, facilita el proceso administrativo normal de la misma y aumenta la capacidad del encargado de la Gestión Gerencial para tratar problemas de manera anticipada.

Un sistema de información debe proporcionar sólo información relevante y debe estructurarse en forma flexible para dar rápidamente cualquier información que sea necesaria para tomar decisiones que permitan resolver problemas especiales.

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

En la presente investigación se han utilizado las siguientes definiciones conceptuales:

#### **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

El Sistema de Control Interno es conceptualizado en forma extensa como un proceso efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para facilitar una razonable seguridad en lo que respecta a la efectividad y eficiencia de las funciones, confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y finalmente la adhesión a las políticas de la misma.

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

Engloba actitudes, habilidades, percepciones del trabajador de una empresa, particularmente de su Administración.

El ambiente de control, lo que busca son unas convicciones ideales en la empresa que permitan la correcta y completa implementación de los mecanismos de control interno. El ambiente de control, ofrece un clima ideal que fomenta la aplicación de los mecanismos y actividades de control y crea esa necesidad y ese compromiso de cada uno de los miembros de una

organización con el objetivo de asegurar el cumplimiento de cada uno de los objetivos y propósitos de la misma. Si la parte humana de la empresa está convencida de la importancia de aplicar un control sobre los procesos que realiza y además encuentra unas condiciones que favorecen dicha aplicación, muy seguramente que este componente humano asumirá un papel protagónico en el propósito de lograr que la empresa marche a la perfección en todos sus aspectos.

### **EVALUACION DE RIESGOS**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, conformando una base para determinar su manejo.

La evaluación de riesgos, es la actividad fundamental que la Ley establece que debe llevarse a cabo inicialmente y cuando se efectúen determinados cambios, para poder detectar los riesgos que puedan existir en todos y cada uno de los puestos de trabajo de la empresa y que puedan afectar a la seguridad y salud de los trabajadores.

Esta evaluación es responsabilidad de la Dirección de la empresa, aunque debe consultarse a los trabajadores o a sus representantes sobre el método empleado para realizarla; teniendo en cuenta que éste deberá ajustarse a los riesgos existentes y al nivel de profundización requerido. Para empezar, es recomendable examinar los accidentes, enfermedades y demás daños

derivados del trabajo que hayan acontecido en los últimos años y de los que se tenga constancia.

### **ACTIVIDADES**

Tareas necesarias que adopta la Gerencia de la empresa para mantener la operatividad de las acciones de la misma que deben ser continuas y permanentes.

### **AUTO-EVALUACION DE CONTROL**

Es vía para ayudar a la organización a incrementar su habilidad para alcanzar los objetivos del negocio.

### **ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

Es el conjunto de planes, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la Gerencia de una empresa, para ejercer seguridad razonable respecto a que estén lográndose los objetivos del control interno, que discurre por cinco (5) elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de eficiencia y efectividad.

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo una efectiva gestión, ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la empresa, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.

## **INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en formas y estructuras de tiempo que facilite al personal de la empresa cumplir con sus responsabilidades.



## **MONITOREO O SUPERVISION**

El control Interno necesita ser supervisado, es decir debe comprender un proceso de evaluación de la calidad de su desempeño simultáneo a su actuación.

La Supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno, ya que es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

## **GESTION**

La noción de gestión, por lo tanto, se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio.

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

Gestión es también un conjunto de acciones u operaciones relacionadas con la administración y dirección de una organización.

Este concepto se utiliza para hablar de proyectos o en general de cualquier tipo de actividad que requiera procesos de planificación, desarrollo, implementación y control.

### **GESTION INTEGRADA**

Modelo de gestión que consiste en traducir, en programas de acciones cifradas llamadas presupuestos, las decisiones tomadas por la Gerencia con la participación de los responsables de los diversos sectores con los que cuentan las empresas.

### **GESTION GERENCIAL**

Conjunto de actividades que desarrolla la Empresa o Entidad relacionadas a la planificación, organización, dirección y control con el propósito de cumplir con los objetivos previamente definidos en base a la toma de decisiones correctas y oportunas utilizando como insumo fundamental a la información contable en sus diversas manifestaciones.

La gestión gerencial es, precisamente, el proceso que consiste en guiar a las divisiones de una empresa hacia los objetivos fijados para cada una de ellas, mediante planes y programas concretos para asegurar el correcto desarrollo de las operaciones y de las actividades (planeamiento táctico), posibilitando que

sus miembros contribuyan al logro de tales objetivos y controlando que las acciones se correspondan con los planes diseñados para alcanzarlos.

Las gerencias adoptan decisiones sobre distribución y asignación de recursos, control de las operaciones y diseño de acciones correctivas. Les compete también comunicar e informar a los niveles estratégico y operativo. Las actividades elementales de cualquier gerencia son, por lo tanto, en función de la planificación estratégica, establecer objetivos, organizar, comunicar y motivar, medir y evaluar, desarrollar y formar personas y retroalimentar la planificación.

### **GESTION PRESUPUESTARIA**

Conjunto de actividades que desarrolla las Entidades Privadas y Públicas con la finalidad de cumplir con la adecuada planeación de las diferentes fases del proceso presupuestario a fin de que posibiliten el cumplimiento de sus metas y objetivos en un determinado período en base a la toma de decisiones correctas y oportunas utilizando como insumo fundamental a la información que se muestra en los estados financieros.

La gestión presupuestaria se define como la práctica de la dirección de una empresa o administración destinada a definir en volumen y en valor las previsiones de actividad de la organización en el plazo de un año, y

posteriormente a seguirlas en vías de realización mediante una permanente confrontación entre previsiones y realizaciones, se apoya en la estructuración de la organización en centros de responsabilidad (según los casos son centros de costes, de ingresos, de beneficios y de inversión), estableciéndose en cada centro un programa preventivo de actividad, de este modo la gestión presupuestaria se relaciona con el sistema de planificación, la organización contable y la estructura jerárquica de la organización.

Cuando una organización dispone de un sistema de planificación bien definido, la base de la gestión presupuestaria la constituyen los planes a medio y largo plazo, apareciendo como la resultante de las fases sucesivas de la planificación con las que se pretende tomar las mejores decisiones posibles para alcanzar los objetivos definidos en un momento dado. El trabajo de preparación de los presupuestos anuales consiste en preparar el segmento anual del plan a medio/largo plazo o en servirse de este plan para orientar la elección de posibles variantes presupuestarias.

### **TOMA DE DECISIONES**

Es el proceso mediante el cual el encargado la Gerencia de una entidad pública selecciona una alternativa entre varias para solucionar un problema utilizando como insumo fundamental a la información contable con valor agregado que se muestra en los Estados Financieros.

A la hora de tomar una decisión, entran en juego diversos factores. En un caso ideal, se apela a la capacidad analítica (también llamada de razonamiento) para escoger el mejor camino posible; cuando los resultados son positivos, se produce una evolución, un paso a otro estadio, se abren las puertas a la solución de conflictos reales y potenciales.

### **EFICIENCIA**

Se refiere al grado en el cual una Empresa ha logrado utilizar sus recursos de manera positiva y óptima, también se define como la relación existente entre los bienes o servicios producidos y entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar mínimo de desempeño establecido.

### **EFFECTIVIDAD**

Se refiere al grado en el cual Empresa, logra sus objetivos y metas previstos en su plan estratégico y plan operativo respectivamente, pero desde el punto de vista de la Gestión en su conjunto.

### **PROCESO PRESUPUESTARIO**

Es el conjunto de sucesivas, ordenadas y consecutivas que tienen por finalidad programar, ejecutar, supervisar y evaluar las actividades inherentes al flujo estimado de ingresos y gastos en sus dimensiones físico financieras y administrativas durante un período presupuestal que usualmente es de un año

y se realiza a través del ciclo presupuestal de programación, formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación.

### **GESTION FINANCIERA**

Es la capacidad que tiene una Empresa para efectuar un manejo adecuado y óptimo de los recursos financieros a través de procedimientos, técnicas y normas en sus diferentes etapas aplicando criterios de eficiencia, eficacia y desempeño con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas establecidas en su plan estratégico y operativo.

### **ECONOMIA**

Está relacionada con las mejores condiciones y términos bajo las cuales las entidades públicas obtienen recursos, sean estos financieros, humanos, físicos y tecnológicos y las ejecutan adquiriendo las cantidades requeridas, niveles de calidad razonables, oportunidades y lugares apropiados y al menor costo posible.

### **EFICACIA**

Se refiere al grado de avance y/o cumplimiento de una variable determinado respecto a la programación prevista.

## **CUMPLIMIENTO**

Está referido a la sujeción y cumplimiento de las leyes, normativa respectiva, regulaciones, políticas y procedimientos establecidos.

Por otro lado, el concepto de cumplimiento se asocia a la responsabilidad, a la correcta ejecución de una determinada obligación para con terceros en el plazo acordado, según los requisitos previamente establecidos. En el ámbito de las empresas de servicios, por ejemplo, los clientes suelen evaluar el cumplimiento de las condiciones de un contrato, entre las que se encuentran la aplicación de descuentos y bonificaciones, el cobro de las tasas y las tarifas acordadas el primer día, la entrega de dispositivos en comodato y la fecha de facturación.

Una compañía que se hace conocida por el cumplimiento de sus obligaciones y de sus promesas a sus clientes tiene muchas posibilidades de crecer, gracias a las recomendaciones que éstos hagan a sus amigos y conocidos. Es sabido que la mejor publicidad es gratis, ya que surge espontáneamente del trabajo responsable y del buen trato a los consumidores.

## **PRODUCTIVIDAD**

Consiste en la obtención de la mayor utilidad económica o aprovechamiento de un bien medio de producción, proyecto, obra o infraestructura física con la menor inversión o esfuerzo posible.

## **EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Tiene como finalidad que el auditor identifique o determine cuáles son las áreas críticas o problemáticas que deben merecer luego un examen detallado.

### **2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS**

#### **2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El Sistema Control Interno como medio Influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura.

#### **2.4.2. HIPOTESIS ESPECIFICAS**

El Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades.

El Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades.



El Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades.

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. DISEÑO METODOLÓGICO

##### 3.1.1. TIPO

La presente investigación de acuerdo a la naturaleza del Problema planteado y sus objetivos, se identifica como una Investigación Aplicada, porque ha permitido conocer que si existe la influencia significativa del Sistema de Control Interno en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura, a fin de efectuar recomendaciones para solucionar el problema referido a la importancia de contar con un sistema de control interno y otros controles que permitan a las Gerencias de dichas Empresas tener la seguridad y garantía del desarrollo eficiente, eficaz, económico y productivo de sus actividades, procesos y operaciones que contribuyan al cumplimiento de sus objetivos y metas.

El diseño específico de la presente investigación fue el Diseño Descriptivo, Explicativo y Causal, cuyo diagrama fue el siguiente:

$M = OX \mid OY$

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = El Sistema de Control Interno

Y = Gestión Gerencial

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

### **3.1.2. ENFOQUE**

El enfoque que se ha considerado dentro de la presente investigación ha sido el cuantitativo porque se está efectuando un aporte sobre un hecho real, tangible, observable, medible que se presenta en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería que desarrollan sus actividades en un ámbito geográfico como es la Provincia de Huaura respecto a un problema que se presenta en lo que se refiere a la existencia necesaria e imprescindible de un sistema de control interno para asegurar el óptimo desarrollo de sus operaciones y satisfacer las demandas y necesidades de sus clientes, así como generar la rentabilidad necesaria mediante una Gestión Gerencial eficiente.

En el desarrollo de la presente Tesis se utilizaron los siguientes métodos:

#### **HISTORICO**

Permitió conocer la evolución histórica que han tenido en el tiempo y en el espacio el Sistema de Control Interno y la Gestión Gerencial que en los actuales momentos es necesaria e imprescindible dinamizar el manejo de una actividad que es sumamente compleja, dinámica y competitiva y que exige una conducción adecuada de sus recursos financieros para cumplir con sus objetivos y metas previstos en sus planes.

#### **DESCRIPTIVO**

Se empleó para conocer los elementos que conforman tanto el Sistema de Control Interno como medio para garantizar la observancia y efectividad de los mecanismos y procedimientos que se

utilizan en el desarrollo de sus operaciones, así como la Gestión Gerencial que debe procurar cumplir con sus funciones gerenciales de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades programadas en sus planes y que deben cumplirse en un período determinado.

### **EXPLICATIVO**

Se utilizó para explicar los procedimientos y mecanismos que emplean tanto el Sistema de Control Interno como la Gestión Gerencial para tener la garantía y seguridad de que el desarrollo de sus actividades, procesos y operaciones debe efectuarse con eficiencia, eficacia, economía y productividad contribuyendo de esa manera al cumplimiento de sus objetivos y metas considerados en sus planes correspondiente a un período determinado.

### **ANALITICO**

Se utilizó para analizar los elementos que conforman tanto el Sistema de Control Interno como los que integran la Gestión Gerencial para apreciar el grado de influencia entre éstas dos variables considerando la naturaleza de la actividad a la que se dedican las Empresas Comercializadoras de Artículos de Ferretería que desarrollan sus actividades dentro del ámbito geográfico de la Provincia de Huaura.

## **3.2. POBLACION Y MUESTRA**

### **POBLACIÓN**

En la presente investigación, la población estuvo constituida por 50 personas entre funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas

Comercializadoras de artículos de Ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura.

## MUESTRA

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tiene la misma probabilidad de conformar la muestra, ésta estuvo constituida por 44 personas entre funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito de la provincia de Huaura, dicha muestra ha sido determinado por la fórmula del muestreo aleatorio simple siguiente

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

### Dónde:

n= tamaño de las muestras

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p= tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

### Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2 (50) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (50 - 1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{48.0200}{0.1225 + 0.9604}$$

$$n = \frac{48.0200}{1.0829} = 44.34$$

$$X = 44$$

Por lo tanto, se encuestó a 44 personas entre funcionarios y empleados de las principales Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura.

### **3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES**

#### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

#### **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Es un proceso efectuado por la Gerencia de una Empresa Comercializadora de Artículos de Ferretería con la finalidad de proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de los objetivos referidos a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas prescritas.

#### **DIMENSIONES**

- Proceso
- Gerencia
- Empresa Comercializadora de Artículos de Ferretería
- Seguridad razonable
- Realización de objetivos
- Efectividad y eficiencia de sus operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Acatamiento de leyes y regulaciones aplicables
- Adhesión a las políticas prescritas

## **INDICADORES**

- Metas de desempeño
- Rentabilidad
- Salvaguarda de recursos
- Preparación y publicación de Estados Financieros confiables.
- Desarrollo de estrategias
- Plan de organización
- Métodos
- Medidas coordinadas
- Salvaguarda de bienes
- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo y supervisión

## **INDICES**

- Actitudes y habilidades del personal
- Participación activa del personal
- Integridad y valores éticos
- Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos
- Nuevas tecnologías
- Reestructuración de la empresa
- Pronunciamientos contables
- Controles físicos

- Segregación de funciones

## **VARIABLE DEPENDIENTE (VD)**

### **GESTION**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Conjunto de acciones que desarrolla la Gerencia de una Empresa Comercializadora de artículos de Ferretería que se relacionan a sus funciones gerenciales con la finalidad de cumplir con sus objetivos y metas correspondiente a un período determinado.

#### **DIMENSIONES**

- Conjunto de acciones
- Gerencia
- Empresa Comercializadora de artículos de Ferretería
- Que se relacionan a sus
- Funciones Gerenciales
- Con la finalidad de cumplir con sus
- Objetivos y Metas
- Correspondiente a
- Un período determinado

#### **INDICADORES**

- Planificación de sus actividades
- Organización de sus actividades
- Ejecución de sus actividades
- Control de sus actividades



- Evaluación de sus actividades
- Políticas de control
- Políticas de inversiones
- Políticas de financiamiento
- Toma de decisiones
- Evaluación de sus resultados.
- 

## **INDICES**

- Plan estratégico
- Plan operativo
- Recursos humanos
- Recursos materiales
- Recursos Financieros
- Estrategias
- Modelos de Gestión
- Modelos para la toma de Decisiones
- Rentabilidad económica
- Rentabilidad financiera
- Controles gerenciales

### **3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.4.1. TÉCNICAS EMPLEADAS**

Las Técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron las siguientes:

**LA ENCUESTA**, se utilizó ésta técnica para efectos de recolectar información de la muestra representativa de la Población con la finalidad de obtener datos de primera mano del personal que en sus distintos niveles laboran en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, para entender mejor el problema y apreciar de una mejor manera la influencia en la Gestión Gerencial.

**LA ENTREVISTA**, se empleó ésta Técnica para efectos de entablar una comunicación directa con los sujetos de estudio a fin de obtener las respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto, permitirá obtener información más completa, lograr la mayor participación de los sujetos que se pretende investigar lo que permitirá aclarar interpretaciones erróneas y asegurar que las respuestas sean correctas, para el efecto la encuesta será estructurada en base a la naturaleza del problema.

**LA OBSERVACION**, se empleó ésta Técnica para tener una presencia importante en el ámbito geográfico en el cual desarrollan sus actividades las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura para efectos de tener un registro visual de lo que realmente ocurre en una situación real, debiendo clasificarse y consignar los acontecimientos más importantes en base a un esquema previamente elaborado teniendo en cuenta la naturaleza del problema, por lo tanto se registrará la conducta y las características del desempeño de los funcionarios y empleados en las actividades que desarrollan en forma cotidiana.

### **3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS**

El instrumento que se utilizó con mayor frecuencia en la presente investigación fue el Cuestionario que significó una ayuda muy valiosa de la Técnica de la Encuesta, para el efecto se estructuró un conjunto de preguntas que relacionadas en forma directa a las variables de estudio para registrar las respuestas de los encuestados para verificar las hipótesis propuestas, éste instrumento deberá tener una estructura formal con los elementos necesarios para que los encuestados sepa los objetivos de la investigación, siendo necesario dentro de lo posible que las preguntas sean cerradas con múltiples respuestas.

Por otro lado también se utilizó la Técnica de la Entrevista, el instrumento empleado fue la Guía de Entrevista, que es una cédula de preguntas en donde el entrevistador es el que pregunta y escribe la respuesta del entrevistado siendo su propósito obtener información más espontánea y abierta.

Asimismo, se utilizó la Técnica de la Observación habiéndose empleado la Guía de Observación directa con la finalidad de tomar conocimiento real del problema con la finalidad de probar las hipótesis de estudio.

### **3.5. TÉCNICAS EMPLEADAS EN EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

El procesamiento de la información obtenida se efectuó mediante el computador con la finalidad de obtener resultados, a partir de los cuales se podrá realizar un análisis, según los objetivos, preguntas e hipótesis planteadas en la presente investigación, para el efecto se utilizó las técnicas

estadísticas con el apoyo del computador, utilizando programas estadísticos que se encuentran en el mercado, dicho procesamiento será el siguiente:

- Obtenida la información de la muestra objeto de estudio de la investigación, la misma que será revisada, corregida y ordenada de acuerdo con las hipótesis planteadas.
- Se codificaron las respuestas utilizando un sistema de códigos numéricos para las variables con el fin de tabularlas.
- Las variables codificadas se establecieron por categorías para medir los conceptos de grupos.
- Se definieron las herramientas estadísticas.

El procesamiento será efectuado mediante las siguientes herramientas estadísticas:

- Medidas de tendencia central
- Medidas de dispersión
- Pruebas Estadísticas.

Para efectuar la prueba o contrastación de las Hipótesis se utilizó el análisis no paramétrico mediante la prueba estadística denominada la Chi cuadrado  $X^2$ .

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

En este capítulo se presentan, analizan e interpretan los resultados establecidos derivados de la encuesta aplicada en la muestra correspondiente, la cual constó de 10 preguntas efectuadas de acuerdo a los indicadores de cada variable y a través de los cuales se explica el grado de influencia que tiene el Sistema de Control Interno como medio sobre la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura.

En base a la información recolectada; analizada y procesada de la encuesta efectuada a los funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura consideradas en la muestra se han construido los respectivos cuadros en los cuales se han establecido los porcentajes acompañados de sus correspondientes gráficos.

La interpretación y el análisis de los resultados de la encuesta hace posible observar que estos son favorables respecto a la influencia significativa que ejerce el Sistema de Control Interno como medio en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura.

Hoy en día más que en otras épocas es necesario y conveniente que las Gerencias de las Comercializadoras de la Provincia de Huaura dispongan de un eficiente sistema de control interno que les permitan tomar decisiones para

efectos de planificar, organizar, ejecutar y control de sus actividades que haga posible el cumplimiento de su objetivos y metas previstos en sus planes.

En el análisis de los resultados se han utilizado los procedimientos más adecuados lo que ha permitido la contrastación de las hipótesis planteadas en la presente Tesis lo que ha hecho posible finalmente establecer las conclusiones y proponer las recomendaciones en base a los objetivos de la misma.

A continuación, se presentan los cuadros estadísticos con sus respectivos porcentajes y gráficos porque ha permitido analizar e interpretar los resultados, tal como se muestra en el siguiente detalle:

## ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio Influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura?

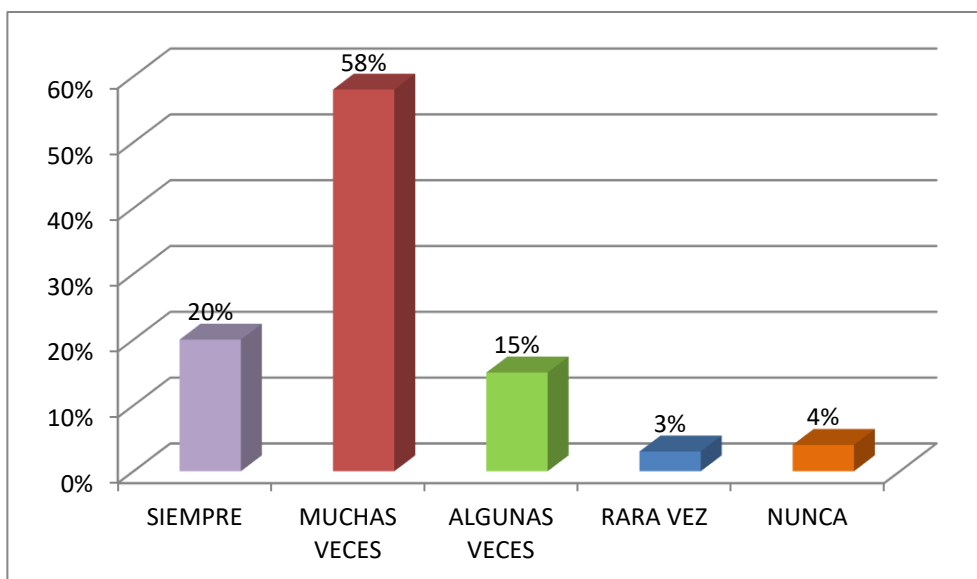
**CUADRO N° 01**

### EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	9	20%
MUCHAS VECES	26	58%
ALGUNAS VECES	6	15%
RARA VEZ	1	3%
NUNCA	2	4%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**GRAFICO N.º 01**  
**EL CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL**



**Fuente:** Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca. Significa que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de productos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, por cuanto representa un proceso realizado por las Gerencias de las mismas organizado e implementado para proporcionar una razonable seguridad con miras al cumplimiento de sus objetivos entre ellos destacan la eficacia, efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas de las mismas; así mismo constituye el soporte básico y fundamental para el desarrollo eficiente de las funciones de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades lo posibilita la elaboración, ejecución y control de sus planes que genera confianza en sus clientes, así como en sus accionistas o dueños.

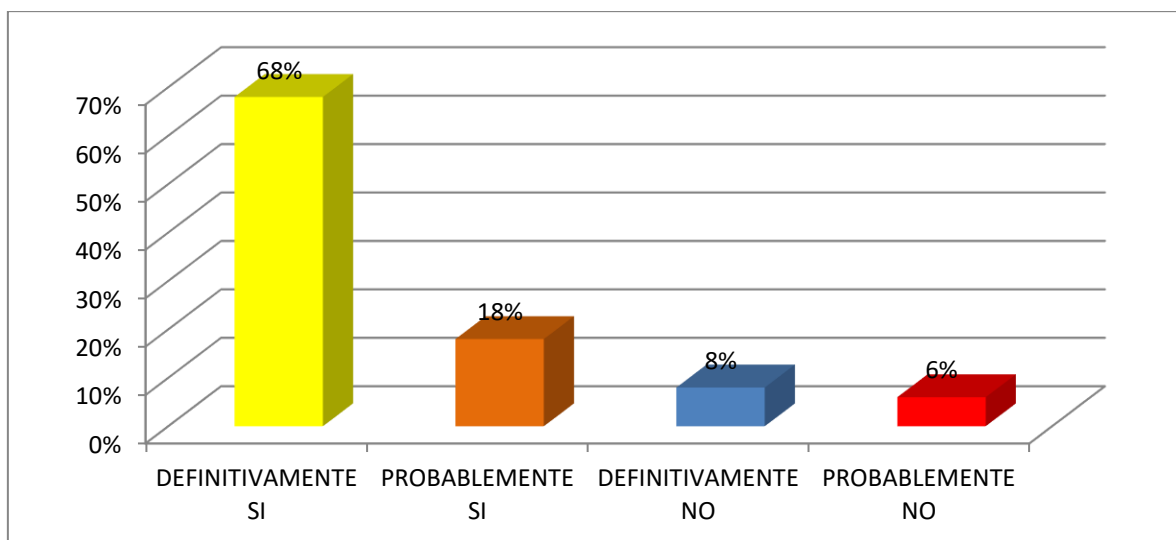
2.- ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades?

**CUADRO N.º 02**  
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO /GESTION GERENCIAL /**  
**PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES**

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	29	68%
PROBABLEMENTE SI	8	18%
DEFINITIVAMENTE NO	4	8%
PROBABLEMENTE NO	3	6%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**GRÁFICO N.º 02**  
**EL CONTROL INTERNO /GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS**  
**ACTIVIDADES**



**Fuente:** Elaboración propia



El 68% de los encuestados respondió que definitivamente si, el 18% probablemente que si, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no.

Significa que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de productos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura en lo que se relaciona a la planificación de sus actividades que se materializa en la elaboración de sus planes por cuanto constituye el medio indispensable para garantizar la definición de sus objetivos y metas que se pretende realizar en un período futuros, es decir sirve para generar seguridad de que las actividades planificadas son necesarias para darle la continuidad a sus operaciones otorgando la confianza conveniente a su clientes y a sus dueños o accionistas, la función gerencial de la planificación se materializa en la elaboración de sus planes tanto a largo plazo como son los estratégicos, como acorto plazo como son los planes operativos lo que contribuye a la organización de sus recursos con que cuentan dichas empresas.

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que Sistema el Control Interno como medio Influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades?

CUADRO N.º 03

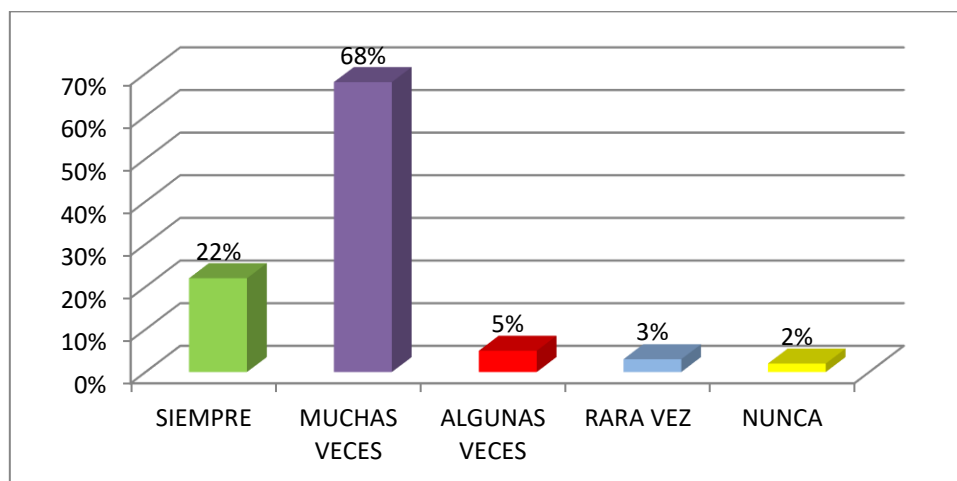
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO /GESTION GERENCIAL/  
ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES**

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	9	22%
MUCHAS VECES	29	68%
ALGUNAS VECES	3	5%
RARA VEZ	2	3%
NUNCA	1	2%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

GRÁFICO N.º 03

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO/ GESTION GERENCIAL /  
ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES**



**Fuente:** Elaboración propia

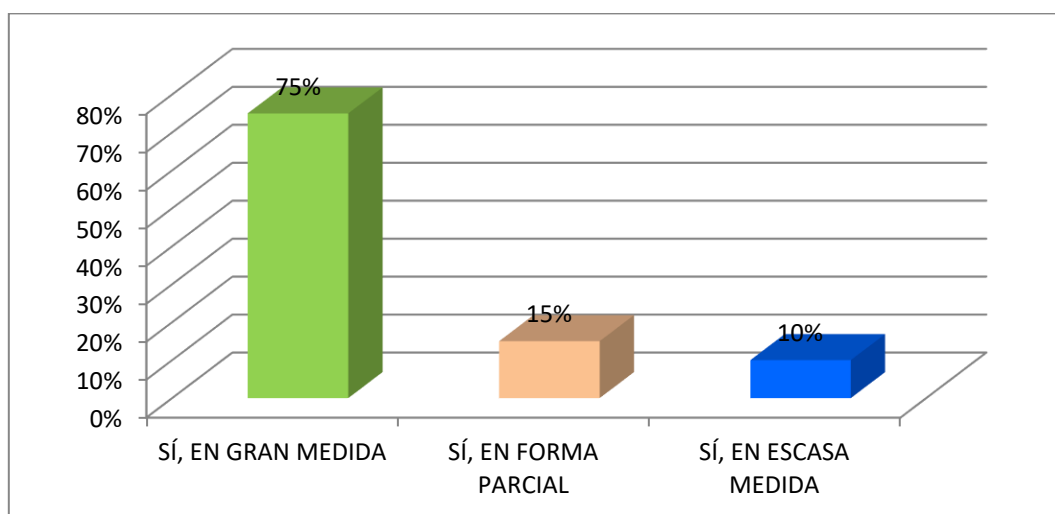
El 68% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 22% que siempre, el 5% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 2% que nunca. Significa que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades económicas en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura en lo que se relaciona a la organización de sus actividades, por cuanto una vez planificadas, las Gerencias de las mismas deben proceder a efectuar un análisis detallado de sus recursos humanos, recursos materiales y recursos financieros para efecto de tener todo dispuesto para proceder a su correspondiente ejecución, el sistema de control interno genera confianza y seguridad para garantizar la disponibilidad de sus recursos necesarios para efectuar la ejecución de sus actividades.

4. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio Influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades

**CUADRO N° 04****EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO/ GESTION GERENCIAL/ EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N.º</b>	<b>%</b>
SÍ, EN GRAN MEDIDA	33	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	7	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	4	10%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**GRÁFICO N.º 04****EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES**

**Fuente:** Elaboración propia

El 78% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

Significa que Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades económicas en el ámbito geográfico de la

Provincia de Huaura, por cuanto no solamente genera confianza y seguridad, sino que permite la planificación y organización de sus actividades como soporte para que las mismas sean ejecutadas con eficiencia orientándolas al cumplimiento de sus objetivos y metas considerados en sus planes mediante la toma de decisiones oportunas y correctas utilizando como herramientas las estrategias más adecuadas de manera que puedan solucionarse sus múltiples problemas que a diario se presentan, procurando que dichas decisiones generen beneficios económicos en el futuro.

5. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto al control de sus actividades?

#### CUADRO N.º 05

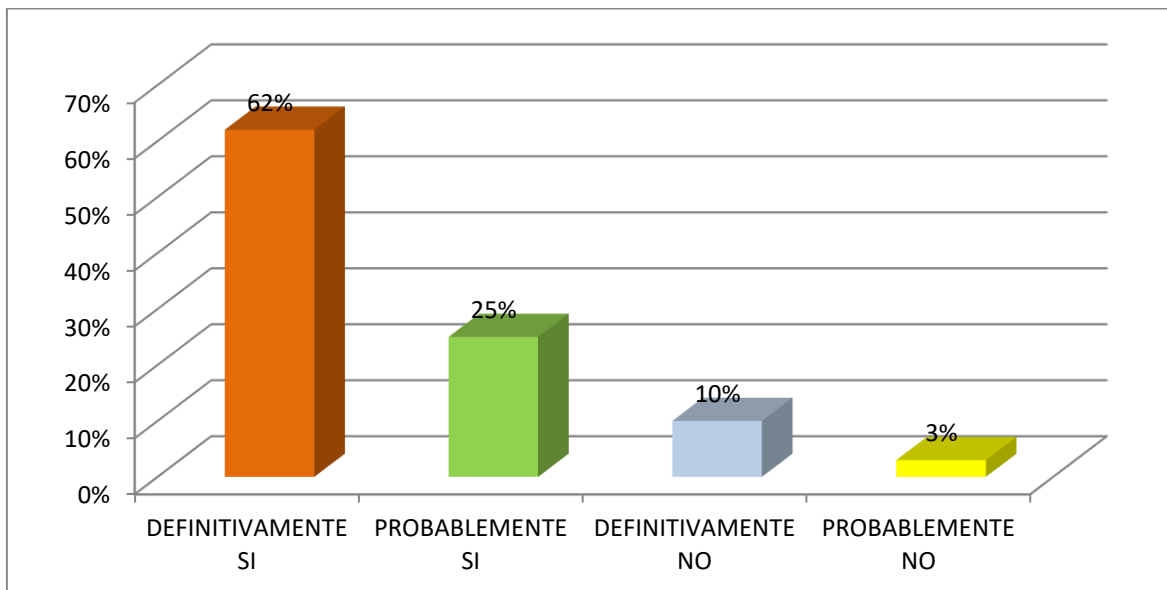
#### EL SISTEMA CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL / CONTROL DE SUS ACTIVADEDS

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	28	62%
PROBABLEMENTE SI	11	25%
DEFINITIVAMENTE NO	4	10%
PROBABLEMENTE NO	1	3%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

## GRÁFICO N.º 05

## EL SISTEMA CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL / CONTROL DE SUS ACTIVIDADES



**Fuente:** Elaboración propia

El 62% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 25% que probablemente sí, el 10% que probablemente no y el 3% que definitivamente sí.

Significa que Sistema de Control Interno como medio una vez que las Gerencias de las Empresas Comercializadoras de productos de ferretería han planificado, organizado y ejecutado sus actividades deben proceder en forma inmediata al control de las mismas, para el efecto se debe efectuar la correspondiente comparación entre las actividades planificadas y las actividades ejecutadas para encontrar variaciones o desviaciones que deben ser estudiadas y analizadas para proponer un plan de mejoras con la intención de corregir las deficiencias en períodos futuro, dicha comparación también debe ser expresada en términos monetarios de acuerdo a sus planes operativos.

6. ¿Considera Usted que el Sistema Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la evaluación de sus actividades?

**CUADRO N.º 06**

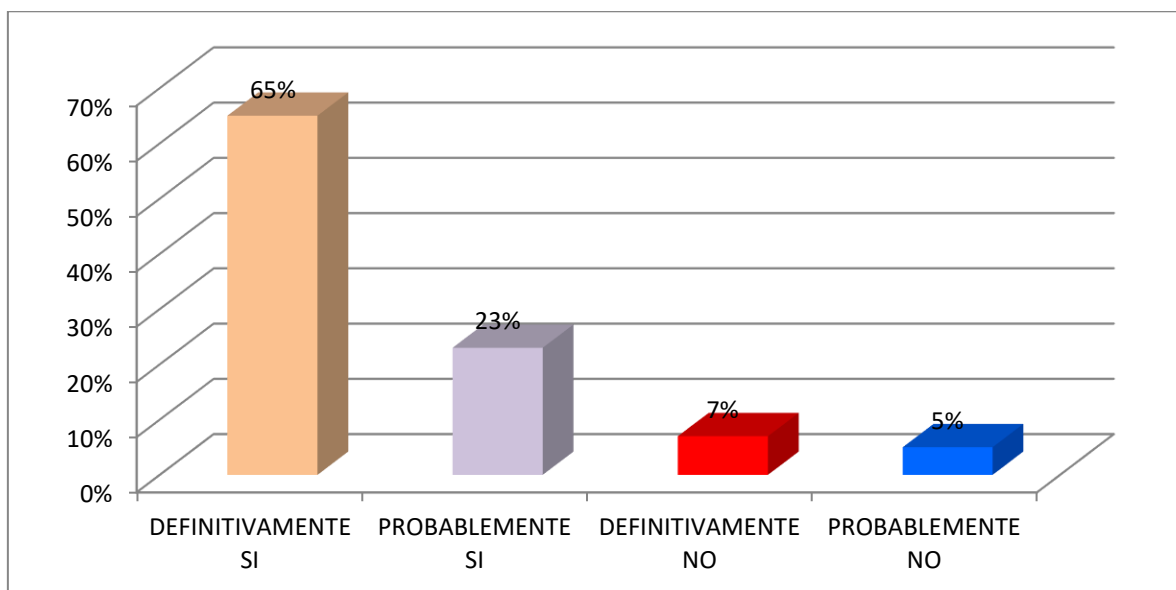
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL / EVALUACION DE SUS ACTIVIDADES**

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	29	65%
PROBABLEMENTE SI	10	23%
DEFINITIVAMENTE NO	3	7%
PROBABLEMENTE NO	2	5%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**GRAFICO N.º 06**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL/ EVALUACION DE SUS ACTIVIDADES**



**Fuente:** Elaboración propia

El 65% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 23% probablemente sí, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no.

Significa que el Sistema de Control Interno como medio es un proceso permanente diseñado e implementado por las Gerencias de las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura constituye una ayuda muy valiosa para efectos de evaluar de manera ordenada y sistemática las actividades que se han desarrollado durante un período en cumplimiento de sus funciones gerenciales de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, dicha evaluación debe efectuarse midiéndose los resultados alcanzados, las utilidades obtenidas y la rentabilidad existente en un período determinado.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a las políticas de control?

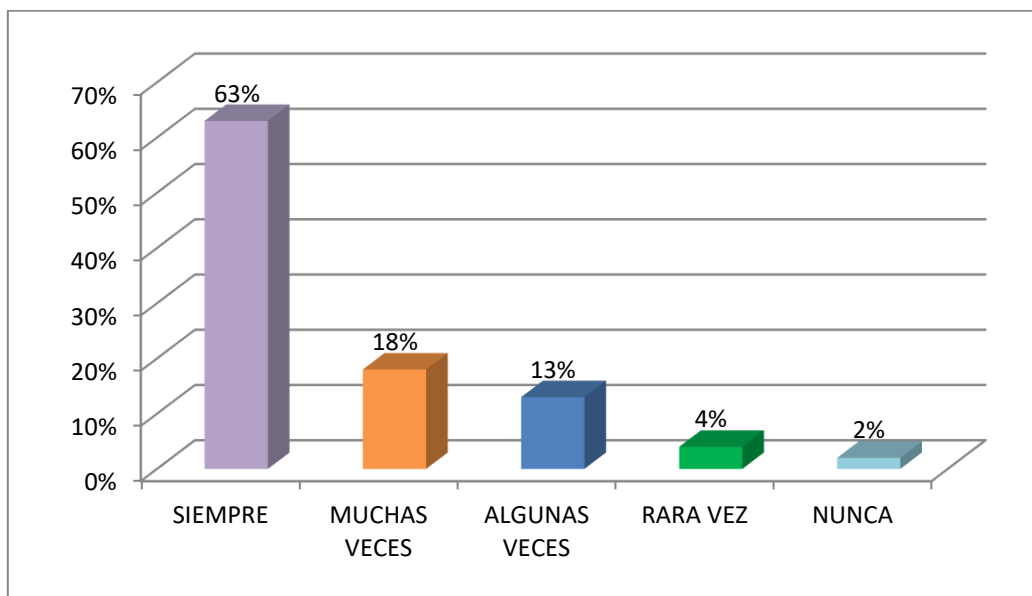
**CUADRO N.º 07**  
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL/ POLITICAS DE CONTROL**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
SIEMPRE	27	63%
MUCHAS VECES	8	18%
ALGUNAS VECES	6	13%
RARA VEZ	2	4%
NUNCA	1	2%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia



**GRÁFICO N.º 07**  
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL / POLITICAS DE CONTROL**



**Fuente:** Elaboración propia

El 63% de los encuestados respondieron que siempre, el 18% que muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% que rara vez y el 2% que nunca.

Significa que el Sistema de Control Interno como medio no solamente sirve de soporte para planificar, organizar, ejecutar, controlar y evaluar sus actividades, sino que también hace posible que las Gerencias de las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura puedan organizar e implementar las políticas de control necesarias para efectos de mantener los niveles de liquidez y de inventarios de manera que priorizando la calidad de sus productos puedan satisfacer las demandas y exigencias de su clientes, así como de sus dueños o accionistas en lo que se refiere a la maximización de sus utilidades.

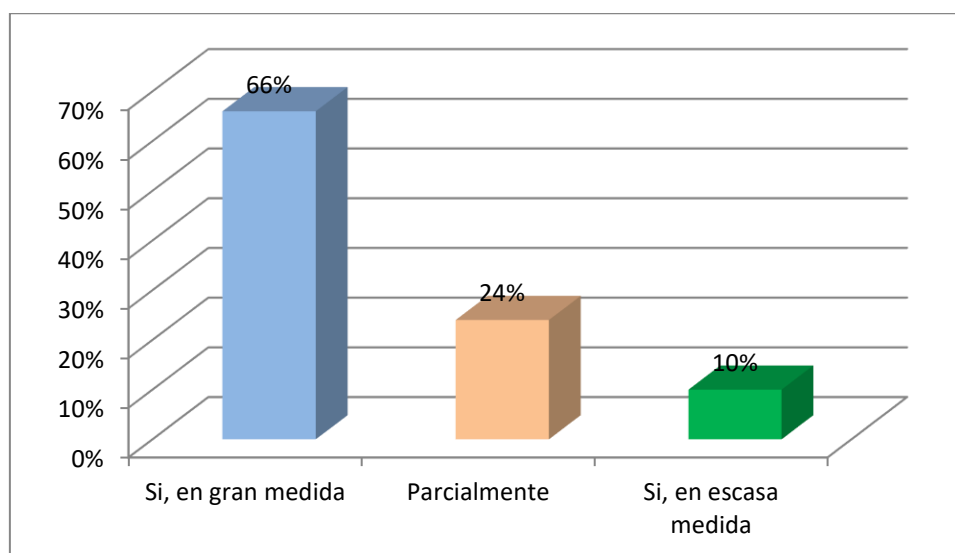
8. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de la Provincia de Huaura respecto a las políticas de inversiones?

**CUADRO N.º 08**  
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO/ GESTION GERENCIAL / POLITICAS**  
**DE INVERSIONES**

RESPUESTAS	N.º	%
Si, en gran medida	29	66%
Parcialmente	11	24%
Si, en escasa medida	4	10%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración propia

**GRAFICO N.º 08**  
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL / POLITICAS**  
**DE INVERSIONES**



Fuente: Elaboración propia

El 66% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 24% que parcialmente y el 10% que si, en escasa medida.

Significa que el Sistema de Control Interno como medio es una ayuda muy valiosa para las Gerencias de las Empresas Comercializadoras de productos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura por cuanto permite en base al conjunto de actividades planificadas, organizadas y ejecutadas proporciona la información financiera necesaria puedan definir y establecer sus políticas de inversiones considerando sobre todo la necesidad de aumentar la capacidad distributiva de sus productos para generar mayor demanda de parte de su clientes generando la posibilidad de incrementar sus ventas, racionalizar sus costos y disminuir sus gastos para obtener mayores utilidades y maximizar las mismas para satisfacer las demandas de sus dueños o accionistas.

9. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a las políticas de financiamiento?

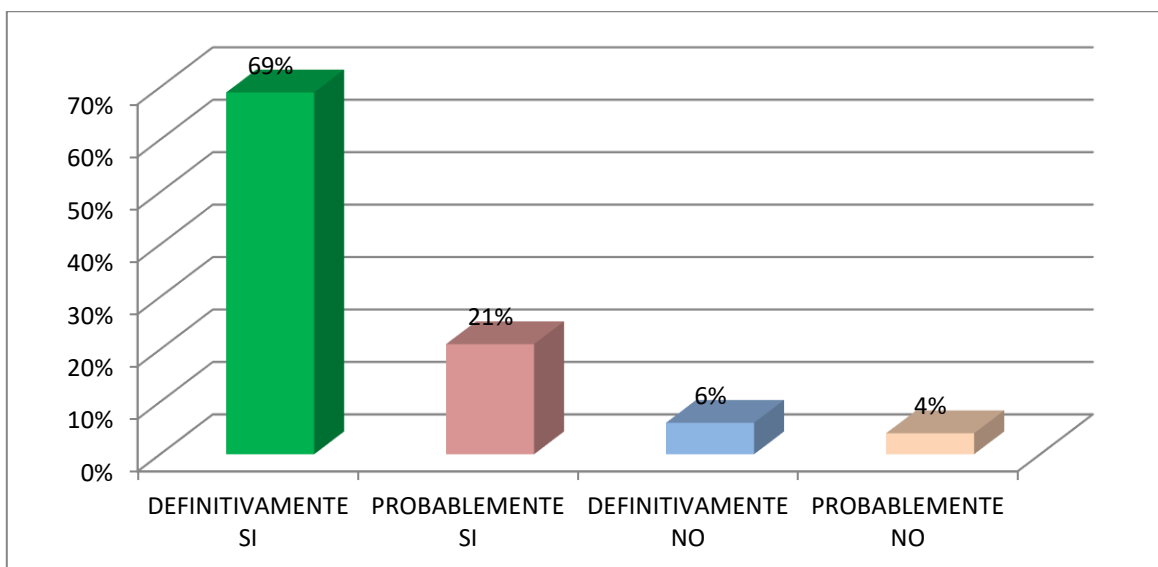
#### CUADRO N.º 09

#### EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL/ POLITICAS DE FINANCIAMIENTO

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	30	69%
PROBABLEMENTE SI	9	21%
DEFINITIVAMENTE NO	3	6%
PROBABLEMENTE NO	2	4%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**GRAFICO N.º 09**  
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL/ POLITICAS**  
**DE FINANCIAMIENTO**



**Fuente:** Elaboración propia

El 69% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 21% probablemente sí, el 6% probablemente sí y el 4% definitivamente no.

Significa que la existencia de un eficiente sistema de Control Interno como medio implementado mediante un proceso por las Gerencias de las Empresas Comercializadoras de productos de ferretería permite no solamente a desarrollar funciones gerenciales de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades que se materializa en la elaboración, organización, ejecución y control de sus planes, sino que la eficiencia de los mismos permiten elaborar no solamente sus políticas de control y de inversiones, sino también sus políticas de financiamiento que deben estar orientados a generar información contable relevante, verdadera y razonable para obtener en el futuro fuentes que posibilitan el financiamiento integral de sus actividades ante una posible disminución de sus niveles de liquidez y de inventarios.

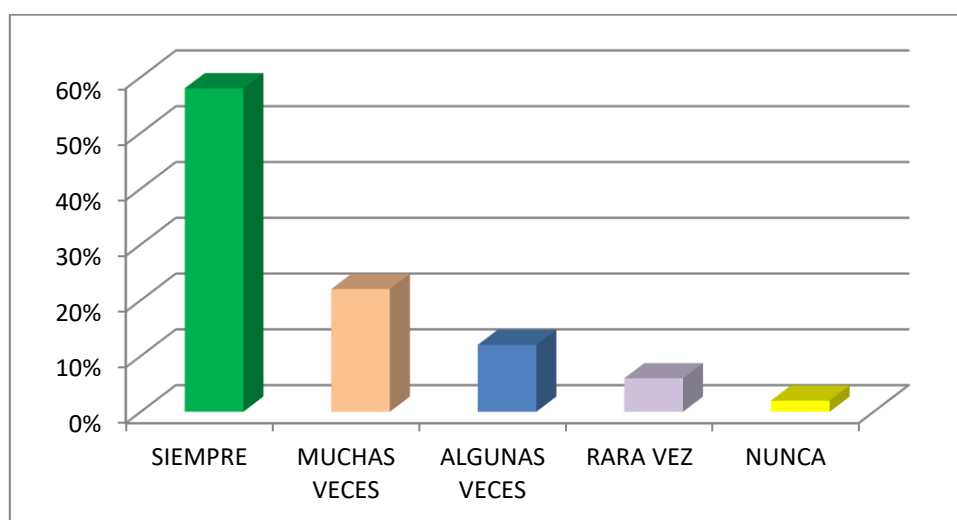
10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la evaluación de resultados?

**CUADRO N.º 10**  
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL/ EVALUACION**  
**DE RESULTADOS**

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	25	58%
MUCHAS VECES	10	22%
ALGUNAS VECES	5	12%
RARA VEZ	3	6%
NUNCA	1	2%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**GRAFICO N.º 10**  
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION GERENCIAL / EVALUACION**  
**DE SUS RESULTADOS**



**Fuente:** Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que siempre, el 22% que muchas veces, el 12% algunas veces, el 6% rara vez y el 2% nunca.

Significa que el Sistema de Control Interno como medio es un factor muy importante a fin de que las Gerencias de las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan su operaciones en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura procedan a evaluar los resultados alcanzados en un período determinado, producto del desarrollo de sus funciones gerenciales debiéndose analizar la rentabilidad producida en base a la inversión efectuada en dicho período teniendo en cuenta las cifras que se muestran en sus Estados Financieros.

#### **4.2. ANÁLISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

De acuerdo a los resultados de la investigación, estos ayudan a comprender que es importante tener en cuenta al Sistema de Control Interno como medio hacer eficiente la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura por cuanto debidamente organizado e implementado permite la salvaguarda de sus bienes, la verificación de la exactitud, veracidad y razonabilidad de la información que proporcionan sus Estados Financieros para tomar decisiones, promover la efectividad y eficiencia de sus operaciones y estimular la adhesión a las políticas de inversión, de financiamiento y sobre todo las políticas contables a fin de contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas respecto sobre todo a satisfacer las exigencias y demandas de su clientes, así como de sus dueños o accionistas.

### 4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para la contrastación de las hipótesis se ha considerado la utilización de la prueba no paramétrica denominada el chi cuadrada, se ha construido una tabla de doble entrada con las frecuencias observadas y las frecuencias esperadas con la finalidad de determinar la influencia de la Variable Independiente sobre la Variable Dependiente, en base al procedimiento que a continuación se detalla:

#### HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: El Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura.

Ho: El Sistema de Control Interno como medio no influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura.

#### FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	2	5	1	1	0	<b>9</b>
Muchas veces	7	18	1	0	0	<b>26</b>
Algunas veces	0	3	3	0	0	<b>6</b>
Rara vez	0	0	1	0	0	<b>1</b>
Nunca	0	0	0	0	2	<b>2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>26</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>44</b>

### FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	1.84	5.32	1.23	0.20	0.41	<b>9.00</b>
Muchas veces	5.32	15.36	3.55	0.59	1.18	<b>26.00</b>
Algunas veces	1.23	3.55	0.82	0.14	0.26	<b>6.00</b>
Rara vez	0.20	0.59	0.14	0.02	0.05	<b>1.00</b>
Nunca	0.41	1.18	0.26	0.05	0.10	<b>2.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.00</b>	<b>26.00</b>	<b>6.00</b>	<b>1.00</b>	<b>2.00</b>	<b>44.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $\chi^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(5-1) (5-1) = 16$ , siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba  $\chi^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 58.92$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $58.92 > 26.30$  entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.



## HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: El Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades.

Ho: El Sistema de Control Interno como medio no influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades.

### FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION GERENCIAL/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES				TOTAL
	Definitiv. si	Probabl. si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	22	5	1	1	<b>29</b>
Probablemente si	4	2	2	0	<b>8</b>
Definitivamente no	2	1	1	0	<b>4</b>
Probablemente no	1	0	0	2	<b>3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>44</b>

### FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION GERENCIAL/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES				TOTAL
	Definitiv. si	Probabl. si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	19.11	5.27	2.64	1.98	<b>29.00</b>
Probablemente si	5.27	1.45	0.73	0.55	<b>8.00</b>
Definitivamente no	2.64	0.73	0.36	0.27	<b>4.00</b>
Probablemente no	1.98	0.55	0.27	0.20	<b>3.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>29.00</b>	<b>8.00</b>	<b>4.00</b>	<b>3.00</b>	<b>44.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(4-1) (4-1) = 9$  siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 16.92

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 23.92$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $23.92 > 16.92$  entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

## **HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2**

H2: El Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades.

Ho: El Sistema de Control Interno como medio no influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades.

### FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES					- TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	2	5	2	0	0	<b>9</b>
Muchas veces	6	23	0	0	0	<b>29</b>
Algunas veces	1	1	0	1	0	<b>3</b>
Rara vez	0	0	1	1	0	<b>2</b>
Nunca	0	0	0	0	1	<b>1</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>29</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>44</b>

### FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION GERENCIAL/ ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	1.84	5.93	0.61	0.41	0.21	<b>9.00</b>
Muchas veces	5.93	19.11	1.98	1.32	0.66	<b>29.00</b>
Algunas veces	0.61	1.98	0.20	0.14	0.07	<b>3.00</b>
Rara vez	0.41	1.32	0.14	0.09	0.04	<b>2.00</b>
Nunca	0.21	0.66	0.07	0.04	0.02	<b>1.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.00</b>	<b>29.00</b>	<b>3.00</b>	<b>2.00</b>	<b>1.00</b>	<b>44.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(5-1) (5-1) = 16$  siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 73.24$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $73.24 > 26.30$  entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

### **HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3**

H3: El Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades.

$H_0$ : - El Sistema de Control Interno como medio no influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades.

### **FRECUENCIAS OBSERVADAS**

<b>EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES</b>			<b>TOTAL</b>
	<b>Si, en gran medida</b>	<b>Si, en forma parcial</b>	<b>Si, en escasa medida</b>	
<b>Si, en gran medida</b>	29	4	0	<b>33</b>
<b>Si, en forma parcial</b>	4	1	2	<b>7</b>
<b>Si, en escasa medida</b>	0	2	2	<b>4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>33</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>44</b>

### FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	24.75	5.25	3.00	<b>33.00</b>
Si, en forma parcial	5.25	1.11	0.64	<b>7.00</b>
Si, en escasa medida	3.00	0.64	0.36	<b>4.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>33.00</b>	<b>7.00</b>	<b>4.00</b>	<b>44.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(3-1) (3-1) = 4$  siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 9.42

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 20.59$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $20.59 > 9.42$  entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis de estudio.

## CAPITULO V

### DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos en base al análisis e interpretación, así como a la contrastación de las hipótesis se ha demostrado la significativa influencia que ejerce el Sistema de Control Interno como medio en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, por cuanto proporcionan seguridad y confianza razonable para el desarrollo de las funciones gerenciales de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades lo que permite orientar las mismas hacia el cumplimiento de sus objetivos y metas basados en la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la razonabilidad y confiabilidad de la información contable y financiera, el cumplimiento de las leyes y sus obligaciones, así como la puesta en práctica de las prescritas por las Gerencias de las mismas correspondiente a un período determinado.

#### 5.2. CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de las hipótesis donde el valor práctico de la CHI cuadrado es superior al valor teórico se demuestra que el Sistema de Control Interno como medio influye de manera significativa en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, por cuanto

permite la eficiencia y eficacia de sus operaciones, ayuda a disminuir los riesgos a que pudieran estar expuestos sus recursos, genera mayor confiabilidad a la información financiera y proporciona seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, políticas, normas y obligaciones derivadas de sus operaciones, asimismo genera un factor de responsabilidad contribuyendo al desarrollo eficiente de las funciones gerenciales relacionadas a la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades lo que posibilita el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

- 2.** El Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura en lo que se relaciona a la planificación de sus actividades, por cuanto al promover la efectividad y eficiencia de sus operaciones contribuye con las Gerencias en materializar las actividades planificadas mediante la elaboración de sus planes en los cuales se deben definir los objetivos y las metas que se pretenden lograr en un determinado período.
  
- 3.** El Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura en lo que se relaciona a la organización de sus actividades, por cuanto debidamente organizado e implementado por las Gerencias genera seguridad razonable no solamente para planificar sus actividades, sino también para organizar las mismas para el efecto se deben realizar

las acciones necesarias para apreciar la disponibilidad de sus recursos humanos, materiales y financieros que deben garantizar la posterior ejecución de dichas actividades en condiciones de alcanzar sus objetivos y metas previstos en sus planes.

4. El Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura en lo que respecta a la ejecución de sus actividades, por cuanto sirve de soporte no solamente para la planificación y organización de sus actividades, sino también permite la ejecución de dichas actividades para el efecto se deben tomar las decisiones de manera oportuna y correcta debiéndose utilizar estrategias que hagan posible el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes con resultados satisfactorios.

### **5.3. RECOMENDACIONES**

1. Considerando que las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus actividades económicas en el ámbito de la Provincia de Huaura ofertan productos de diversa especie mediante la realización de compras y ventas para satisfacer las demandas de sus clientes se recomienda a las Gerencias de las mismas que mediante un proceso adecuado implementen un Sistema de Control interno de manera integral como estrategia para contribuir al cumplimiento de sus funciones gerenciales en lo que respecta a la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades que deben estar orientadas a lograr sus



objetivos y metas considerados en sus planes como es la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información que generan sus estados financieros y el cumplimiento de sus obligaciones resultantes del desarrollo de su principal actividad.

2. Teniendo en cuenta que las actividades que desarrollan las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura son sumamente complejas, cambiantes, dinámicas y competitivas se recomienda a las Gerencias de las mismas que utilicen a el Sistema de Control Interno como medio, estrategia y soporte básico para efectos planificar sus actividades mediante la elaboración de sus planes en los cuales deben de definirse sus objetivos y metas que se pretenden alcanzar en el futuro teniendo en cuenta que ayuda a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos sus recursos.
3. Considerando que las actividades comerciales que realizan las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus operaciones en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura se recomienda a las Gerencias de las mismas que utilicen al Sistema de Control Interno como medio y estrategia no solamente para planificar sus actividades, sino que también debidamente implementado permita la organización de sus actividades previo análisis de sus recursos humanos, materiales y financieros a fin de garantizar la ejecución posterior de dichas actividades.
4. Teniendo en cuenta la importancia de la necesidad de cumplir con sus objetivos y metas previstos en sus planes, dadas las características de las

actividades que realizan y una vez que las actividades han sido planificadas y organizadas se recomienda a las Gerencias de las Empresas Comercializadoras de artículos de ferretería que desarrollan sus operaciones en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura que utilicen a el Sistema de Control Interno como medio, estrategia y soporte básico no solamente para planificar y organizar sus actividades, sino también para ejecutar las mismas para el efecto deben utilizar estrategias y modelos para tomar decisiones oportunas y correctas que generen en el futuro beneficios económicos y permitan solucionar sus problemas debiéndose utilizar estrategias adecuadas.

## CAPITULO VI

### FUENTES DE INFORMACIÓN

#### 6.1. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

1. AREENS SCOTT, Alvin. 2014. El Control Interno. Editorial McGraw Hill. México.
2. ALVAREZ LLANES, Juan Francisco. 2014. El Sistema de Control Interno. Pacífico Editores. Lima. Perú
3. BRAVO CERVANTES, Miguel H. 2014. El Sistema de Control Interno. Editorial San Marcos Lima.
4. BRAVO CERVANTES, Miguel H. 2014. Control Interno. Editorial San Marcos. Lima. Perú.
5. ESPINOZA PEREZ, Luis. 2014. El Sistema de Control Interno en la Gestión de las Entidades Privadas. Editorial Universo S.A. México.
6. FERNANDES CARRASCO, Eduardo. 2014. El Sistema de Control Interno en las Actividades de la Empresa Privada. Editorial Universo S.A. México.
7. GARCIA DIAZ, Luis. 2015. El Sistema de Control Interno en la Gestión Gerencial de las Empresas Privadas. Editorial Ediciones Contables Administrativas. México.
8. HERNANDEZ CELIS, Domingo. 2014. El Control Interno. Ediciones Contables Administrativas. México.
9. HERRERA CASTRO, Alberto. 2015. El Sistema de Control Interno. Editorial Ediciones Contables Administrativas. México.

10. MEJIA LOPEZ, César Bernardino. 2015. El Sistema de Control Interno como instrumento de Gestión Gerencial. Editorial Universo S.A. México.
11. PARDO ARTEAGA, Carlos. 2015. El Sistema de Control Interno en el Proceso de la Gestión de Entidades Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México.
12. PEREZ RODRIGUEZ, Juan. 2015. El Sistema de Control Interno en las Entidades Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México.
13. RAMOS HERRERA, Humberto. 2014. El Sistema de Control Interno en las Entidades Privadas. Editorial Mc Graw Hill. México.
14. TORRES CARDENAS, Luis. 2015. La Auditoría del Control Interno en las Empresas Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México.
15. VIZCARRA MOSCOSO, Jaime Ernesto. 2014. El Control Interno. Pacífico Editores. Lima – Perú.

# ANEXOS

## ANEXOS

En la entrevista efectuada en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura?  
**a. Siempre ( )      b. Muchas veces ( )      c. Algunas veces ( )**  
**d- Rara Vez ( )      e. Nunca ( )**
  
2. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades?  
**a. Definitivamente si ( )      b. Probablemente si ( )**  
**c. Definitivamente no ( )      d. Probablemente no ( )**
  
3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades?  
**a. Siempre ( )      b. Muchas veces ( )      c. Algunas veces ( )**  
**d. Rara vez ( )      e. Nunca ( )**
  
4. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras

de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades?

**a. Si, en gran medida ( )    b. Si, en forma parcial ( )**

**c. Si, en escasa medida ( )**

5. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto al control de sus actividades?

**a. Definitivamente si ( )    b. Probablemente si ( )**

**c. Probablemente no ( )    d. Definitivamente no ( )**

6. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a la evaluación de sus actividades?

**a. Definitivamente si ( )    b. Probablemente si ( )**

**c. Probablemente no ( )    d. Definitivamente no ( )**

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a las políticas de control?

**a. Siempre ( )    b. Muchas veces ( )    c. Algunas veces ( )**

**d. Rara vez ( )    e. Nunca ( )**

8. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a sus políticas de inversiones?
- a. Si en gran medida ( )      b. Parcialmente ( )
- c. Si, en escasa medida ( )
9. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de artículos de Ferretería de la Provincia de Huaura respecto a las políticas de financiamiento?
- a. Definitivamente si ( )      b. Probablemente si ( )
- c. Probablemente no ( )      d. Definitivamente no ( )
10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como medio influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comercializadoras de la Provincia de Huaura respecto a la evaluación de sus resultados?
- a. Siempre ( )      b. Muchas veces ( )      c. Algunas veces ( )
- d. Rara Vez ( )      e. Nunca ( )