



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION**



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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS:**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GERENCIA  
GENERAL DE EMPRESAS DEL DISTRITO DE HUACHO”**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

**BACHILLERES:**

**TRUJILLO VÁSQUEZ, YAHAIRA DEL PILAR  
JARA ABAD, MILAGROS AILEEN**

**ASESOR:**

**MG. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA**

**2015**

**HUACHO – PERÙ**

**NOMBRE DEL AUTOR:  
TRUJILLO VÁSQUEZ, YAHAIRA DEL PILAR  
JARA ABAD, MILAGROS AILEEN**

**ASESOR**

**FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA**

**ASESOR**

  
**Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHTAN HUARANCCA**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GERENCIA  
GENERAL DE EMPRESAS DEL DISTRITO DE HUACHO**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**



**Mg.CPCC. HECTOR ORLANDO ECHEGARAY ROMERO  
PRESIDENTE**



**Mg. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO  
SECRETARIO**



**CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO  
VOCAL**

## **DEDICATORIA**

A mi hijo Valentino por todo  
el amor que me inspira a ser mejor  
siempre.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi gratitud a Dios,  
por su compañía que bendice siempre  
mi vida.

## INDICE GENERAL

### INDICE

CONTRACARÁTULA .....	ii
ASESOR.....	iii
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GERENCIA GENERAL DE EMPRESAS DEL DISTRITO DE HUACHO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
INDICE GENERAL .....	vii
INDICE DE TABLAS.....	x
FIGURAS .....	xi
RESUMEN .....	xii
ABSTRAC.....	xiii
INTRODUCCION.....	xiv
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	5
1.2.1. Problema General.....	5
1.2.2. Problemas Específicos .....	5
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION .....	6
1.3.1. Objetivo General .....	6
1.3.2. Objetivos Específicos.....	6
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	7
1.5. DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO .....	7
1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO.....	7
CAPITULO II.....	1
MARCO TEÓRICO .....	1
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	1
2.2. BASES TEÓRICAS .....	4
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	10

2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS .....	13
2.4.1. Hipótesis General .....	13
2.4.2. Hipótesis Específicas .....	14
CAPITULO III .....	15
METODOLOGIA.....	15
3.1. DISEÑO METODOLÓGICO .....	15
3.1.1. Tipo .....	15
3.1.2. Enfoque .....	16
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	17
3.2.1. Población.....	17
3.2.2. Muestra.....	17
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES .....	18
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	22
3.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	24
CAPÍTULO IV .....	26
RESULTADOS .....	26
4.1. RESULTADOS .....	26
4.1.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	27
4.1.2. CUMPLIMIENTO DE GERENCIA GENERAL:.....	28
4.1.3. EMPRESA APLICA AMBIENTE DE CONTROL:.....	30
4.1.4. EVALUACION DE RIESGOS EN EMPRESA:.....	31
4.1.5. ACTIVIDADES DE CONTROL.....	32
4.1.6. MODELO DE GERENCIA EMPRESARIAL: .....	34
4.1.7. COMUNICACIÓN INTERNA Y EXTERNA: .....	35
4.1.8. GERENCIA GENERAL EFICIENTE: .....	37
4.1.9. TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA:.....	38
4.1.10. GERENCIA GENERAL PERMITE SER COMPETITIVA.....	40
4.1.11. GESTION GERENCIAL: .....	41
4.1.12. GERENCIA GENERAL: .....	42
4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS .....	44
CAPITULO V.....	55
DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	55

5.1. DISCUSIÓN.....	55
5.2. CONCLUSIONES.....	56
5.3. RECOMENDACIONES .....	58
CAPITULO VI .....	60
FUENTES DE INFORMACION .....	60
6.1. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXO 1 .....	62
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	62
ANEXO 2 .....	64
INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	64

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Sistema de control interno influye en gerencia general en empresas .....	27
Tabla 2. Gerencia general cumple aplicaciones de acuerdos tomados por directorio .....	28
Tabla 3. En la empresa se aplica el ambiente de control para cumplimiento de actividades .....	30
Tabla 4. En empresa, la gerencia evalúa los riesgos en forma periódica .....	31
Tabla 5. Actividades de control se realizan en forma periódica, por parte de la gerencia ..	32
Tabla 6. Modelo de gerencia empresarial, permite cumplir con supervisión de actividades .....	34
Tabla 7. La comunicación interna y externa en la empresa es adecuada para metas y objetivos.....	35
Tabla 8. Gerencia general, realiza labor eficiente en empresa de acuerdo a metas y objetivos.....	37
Tabla 9. La toma decisiones se aplican en empresa permite medir efectividad en la Gerencia general .....	38
Tabla 10. La gerencia general de la empresa permite competencia .....	40
Tabla 11. La gestión gerencial de empresa, permite .....	41
Tabla 12. La gerencia general de la empresa permite obtener .....	42
Tabla 13. El control interno y su influencia en la gestión gerencial de la empresa .....	44
Tabla 14. El ambiente de control influye en eficiencia de la gerencia general en las empresas .....	46
Tabla 15. La evaluación de riesgos influye en efectividad de gerencia general de empresa .....	47
Tabla 16. Las actividades de control influyen en la competitividad de gerencia general ...	49
Tabla 17. La supervisión de la gerencia general influye en rentabilidad de empresa .....	51
Tabla 18. Comunicación influye en liderazgo de la gerencia general en empresas .....	53

## FIGURAS

Figura 1. Sistema de control interno influye en gerencia general en empresas.....	27
Figura 2. Gerencia general cumple aplicaciones de acuerdos tomados por directorio.....	28
Figura 3. En la empresa se aplica el ambiente de control para cumplimiento de actividades .....	30
Figura 4. En empresa, la gerencia evalúa los riesgos en forma periódica.....	31
Figura 5. Actividades de control se realizan en forma periódica, por parte de la gerencia.	33
Figura 6. Modelo de gerencia empresarial, permite cumplir con supervisión de actividades .....	34
Figura 7. La comunicación interna y externa en la empresa es adecuada para metas y objetivos.....	36
Figura 8. Gerencia general, realiza labor eficiente en empresa de acuerdo a metas y objetivos.....	37
Figura 9. Las toma decisiones se aplican en empresa permite medir efectividad en la Gerencia general.....	39
Figura 10. La gerencia general de la empresa permite competencia en mercado empresarial.....	40
Figura 11. La gestión gerencial de empresa, permite obtener rentabilidad.....	41
Figura 12. La gerencia general de la empresa permite obtener liderazgo en mercado empresarial.....	43
Figura 13. El control interno y su influencia en la gestión gerencial de la empresa .....	45
Figura 14. El ambiente de control influye en eficiencia de la gerencia general en las empresas .....	47
Figura 15. La evaluación de riesgos influye en efectividad de gerencia general de empresa .....	48
Figura 16. Las actividades de control influyen en la competitividad de gerencia general..	50
Figura 17. Las actividades de control influyen en la competitividad de gerencia general.	52
Figura 18. Comunicación influye en liderazgo de la gerencia general en empresas.....	54

## RESUMEN

La inquietud de la investigación nace con la finalidad de determinar como el control interno influye en la Gerencia General de las empresas ubicadas en el ámbito del Distrito de Huacho, del cual se observó la carencia de un sistema de control interno en las empresas, el cual les permita contar con un adecuado control de sus actividades en el proceso de cumplimiento en la búsqueda de una empresa que pueda enfrentar con éxito los cambios del mercado competitivo. Se realizó un diagnostico situacional, planteando así el objetivo general y los objetivos específicos, base fundamental para el desarrollo de la investigación, se procedió al cálculo de la muestra, la misma que se realizó con un nivel de confianza del noventa y cinco por ciento, y un error estándar de cinco por ciento, también presentamos la interpretación y análisis de los resultados obtenidos mediante los instrumentos de investigación. Inmediatamente se revisa todos los fundamentos teóricos, donde se aborda los siguientes temas: sistema de control interno para la mejora continua a aplicarse a las empresas ubicadas en el Distrito de Huacho.

Finalmente se obtuvo como conclusión entre otras, que la implementación del sistema de control interno, con la aplicación de cada uno de sus componentes como ambiente de control, comunicación, determinación de riesgos, administración de riesgos, influye favorablemente en el mejoramiento de la Gerencia General en las empresas ubicadas en el distrito de Huacho.

Palabras Claves: Sistema de Control Interno, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos.

### **ABSTRAC**

The research concern arises with the purpose of determining how internal control influences the General Management of companies located in the area of the District of Huacho, from which the lack of an internal control system in companies was observed, which allow them to have adequate control of their activities in the compliance process in the search for a company that can successfully face the changes of the competitive market. A situational diagnosis was made, thus stating the general objective and the specific objectives, fundamental basis for the development of the investigation, the sample was calculated, the same one that was made with a level of confidence of ninety-five percent, and a standard error of five percent, we also present the interpretation and analysis of the results obtained through the research instruments. All theoretical foundations are immediately reviewed, where the following topics are addressed: internal control system for continuous improvement to be applied to companies located in the District of Huacho.

Finally, it was concluded, among others, that the implementation of the internal control system, with the application of each of its components as a control environment, communication, risk determination, risk management, favorably influences the improvement of the General Management in the companies located in the district of Huacho.

**Keywords:** Internal Control System, Control Environment, Risk Assessment.

## INTRODUCCION

El trabajo de investigación tuvo como propósito el de demostrar como el sistema de control interno y sus componentes influyen favorablemente en la gerencia General de empresas ubicadas en el ámbito del Distrito de Huacho; de lo cual se pudo evidenciar que dichas empresas no implementan un sistema de control interno empresarial, que les permita evaluar oportunamente la situación en cuanto al control de su patrimonio como de las actividades que les permita un eficiente manejo empresarial, o que se puedan actuar con el menor riesgo posible, de la misma forma observamos que no cuentan con un plan de mejoras que le permita evaluar las deficiencias que se encuentran en la empresa para proponer el mejoramiento en la gestión.

Que los Gerentes Generales como responsables de la gestión empresarial, deberán de implementar los acuerdos tomados por el directorio de los empresarios, así como el desarrollo, de las mejoras continuas, en la búsqueda de eficiencia en las Empresas ubicados en la jurisdicción del distrito de Huacho. Hemos determinado que la implementación del sistema de control interno influye en la gerencia General facilitando la eficiencia en las Empresas ubicadas en el distrito de Huacho.

Para el desarrollo de la investigación desde el punto de vista metodológico, se estructuró su presentación en seis capítulos: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, y Fuentes de Información; así como los anexos correspondientes.

Con la finalidad de cumplir con su metodología y estructura determinada nos permitimos detallar su composición la manera siguiente:

En cuanto al Capítulo I: denominado Planteamiento del Problema, en el cual se describe la realidad problemática, luego se precisó la Formulación del Problema General, se determinó el Objetivo General como los específicos de la investigación.

En el Capítulo II: Marco Teórico del Estudio, en el cual se considera necesario la descripción de los antecedentes de la investigación, sus bases teóricas sobre la cual se sustenta las investigaciones realizadas, las definiciones conceptuales, así como la formulación de la hipótesis General y Específicas.

En el Capítulo III: denominado Metodología, el cual inicia con el diseño metodológico de la investigación, luego se determinó la población, del cual nos permitimos precisar la muestra para desarrollar las técnicas seleccionadas, seguidamente se realizó la Operacionalización de las variables con sus respectivos indicadores, posteriormente se considera las técnicas de recolección de datos, como las técnicas para el procesamiento de la información obtenida.

Con respecto al Capítulo IV: Resultados, es la parte del trabajo que trata la interpretación de la información obtenidos en la encuesta, lo cual nos permitió desarrollar el procesamiento estadístico en cada una de las respuestas a la interrogantes planteadas, seguidamente se realiza las interpretaciones, en las cuales se aborda desde el punto de vista porcentual y el desarrollo de la interpretación a cada una de ellas, mostrándolas cada una en su representación gráfica, finalmente en dicho capítulo se concluye con la contratación de la hipótesis planteada, para lo cual se aplicó el chi cuadrado.

En relación al Capítulo V: Discusión, conclusiones y recomendaciones, para lo cual nos permitimos trabajar desde la discusión, en la cual se analiza e interpreta aspectos vinculados a las variables de sistema de control interno, y gestión gerencial, con sus respectivos indicadores ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión en las Empresas ubicadas en el distrito de Huacho.

Finalmente, se abordó el Capítulo VI denominado Referencias Bibliográficas en el cual se precisa los textos como información de estudio a la cual recurrimos para el desarrollo teórico y doctrinario de nuestra investigación lo cual acreditan que la investigación se encuentra sustentada por una amplia bibliografía que fueron utilizadas de diferentes especialistas, que, con sus respectivos aportes, adicionalmente se adjunta en los anexos la matriz de consistencia, la encuesta.

# **CAPITULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

Por el modelo de trabajo de investigación a desarrollar, el problema se ha identificado, de qué manera el control interno Influye en la Gerencia General de Empresas del distrito de huacho, que beneficios genera un adecuado control interno en las empresas con la finalidad de que puedan tomar decisiones oportunas en la búsqueda de eficiencia, efectividad, así como en el cumplimiento de metas y objetivos.

El incumplimiento de la implementación de un sistema de control interno genera deficiencias por la falta de mejora continua, inexistencia de programas de desarrollo, falta competitividad, carencia de liderazgo y presencia de las empresas en el distrito de Huacho.

Se ha podido observar que las empresas del distrito de huacho, no desarrollan una gestión gerencial, eficiente producto que no cuentan con un sistema de control interno, no evalúan uno de los componentes importantes como el ambiente de control, de manera que las empresas en su mayoría carecen de una evaluación previa a sus actividades, que permita desarrollar planes de desarrollo, coherencia en las actividades que se aplican en la empresa.

También hemos logrado identificar problemas en el aspecto financiero, lo cual nos indica que las empresas no realizan la evaluación de riesgos empresariales,

entendiendo la situación de gestión empresarial de las empresas, situación que no les permite programar en forma adecuada el cumplimiento de sus metas y objetivos orientados a la obtención de rentabilidad en el mercado empresarial en el distrito de huacho.

Las empresas del distrito de Huacho no desarrollan las actividades de control, situación que se muestra en la carencia de competitividad en el mercado empresarial, como carencia de una gerencia general preparada adecuadamente para la dirección y funcionamiento adecuado en el manejo de sus actividades, así mismo se manifiesta en la carencia en instrumentos de gestión que permita evaluar periódicamente su cumplimiento o el desarrollo de plan de mejora, el empresariado del distrito de huacho no desarrollo el control interno que le permita desarrollarse en el campo empresarial, con eficiencia producto de planes de desarrollo a corto, mediano y largo plazo, en la búsqueda de empresas eficientes, competitivas y prosperas.

Las empresas del distrito de huacho no cuentan con una gestión gerencial, que le permita desarrollar la supervisión permanente en cada una de las instancias de las empresas en el distrito de huacho, situación que le generara que no dispongan de una adecuada estructura de orgánica definida, que le permita cumplir con la razón de la creación de sus empresas, con un perfil adecuado para el cumplimiento de sus objetivos y metas empresariales, en la búsqueda de su rentabilidad, pareciera que las empresas en nuestro distrito de huacho son muy conservadoras o conformistas, falta una dirección o gerencia agresiva, que les permita enfrentar nuevos retos en la búsqueda de mejorar su rentabilidad.

Las empresas comerciales del distrito de huacho, tienen deficiencias para el desarrollo o implementación del componente de control interno la comunicación, lo cual quiere decir que no practican procedimientos para la fluidez de la información en forma adecuada, no existe practica para el procesamiento de la información, por ejemplo, no se reporta información oportuna a la gerencia para la toma de decisiones, esta solo sucede cuando la gerencia general lo solicita.

En las empresas comerciales del distrito de huacho no se practica la información como mecanismo importante para que los niveles de dirección y gerencia puedan tomar decisiones en forma oportuna, situación que en muchos casos no se toman decisiones internas oportunamente como la compara de materias primas, los niveles de precios del mercado, etc., por lo que la información interna y externa debe de ser asumida adecuadamente, para que la gerencia de la empresa pueda suministrar información al directorio de la empresa en la oportunidad adecuada, y consecuentemente las decisiones pueden ser eficaces, la información que debe de contar la gerencia debe de ser de forma integral a nivel interna y externa.

Otro punto importante que afecta el desarrollo de las empresas comerciales s en la ciudad de huacho, es la falta de consideración de los riesgos; no analizan los riesgos internos ni muchos menos los riesgos externos o de mercado. En los riesgos internos está la falta de planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos de la empresa; los cuales tienen que ponderarse para facilitar la mejora continua empresarial. En cuanto a los riesgos externos no ponderados están las

fluctuaciones del tipo de cambio, la inflación, la competencia de grupos nacionales e internacionales, las medidas del gobierno, etc. todo lo cual configura una deficiencia en las decisiones sobre riesgos que afecta la mejora continua de las empresas.

Por otro lado se ha determinado que las empresas comerciales ubicadas en el ámbito geográfico del distrito de huacho, no desarrollan o implementan un sistema de control interno, situación que les puede permitir contar con la información oportuna y de calidad, de manera que se puedan convertir en empresas competitivas; por tanto no disponen de información de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad; tampoco del comportamiento de sus inversiones, como de sus deudas; ingresos y gastos de cada ejercicio que les permita tomar medidas al respecto, así mismo contar con la información en relación a su cumplimiento con sus obligaciones tributarias a las cuales están afectas.

La situación descrita es producto que las empresas no cuentan con un sistema de control interno que influya en la gestión gerencial de las empresas.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema General**

- a. ¿De qué manera el control interno influye en la gerencia general de empresas del Distrito de Huacho?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a. ¿De qué forma el ambiente de control influye en la eficiencia de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho?
- b. ¿Cómo la evaluación de riesgos influye en la efectividad de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho?
- c. ¿De qué forma las actividades de control influyen en la competitividad de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho?
- d. ¿Cómo la supervisión desarrollada por la gerencia general influye en la rentabilidad de empresas del distrito de Huacho?
- e. ¿Cómo la comunicación influye en el liderazgo de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho?

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

#### **1.3.1. Objetivo General**

- a) Determinar como el control interno influye en la gerencia general de empresas del distrito de Huacho.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a) Determinar la forma que el ambiente de control influye en la eficiencia de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.
- b) Establecer como la evaluación de riesgos influye en la efectividad de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.
- c) Determinar cómo las actividades de control influyen en la competitividad de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.
- d) Establecer como la supervisión desarrollada por la gerencia general influye en la rentabilidad de empresas del distrito de Huacho.
- e) determinar como la comunicación influye en el liderazgo de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.

#### **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación ejecutada se justifica, por cuanto las empresas en el desarrollo de sus actividades, requieren de contar con la implementación de un control que permita advertir dificultades, o deficiencias que se presentan en el que hacer de sus actividades empresariales.

De la misma forma consideramos que se justifica, por cuanto nos permitió evaluar y evidenciar como la implementación de controles influyen en el mejoramiento de la gestión en la gerencia general en las empresas que se instalan en la ciudad de Huacho, de la misma forma nos permitió verificar la relación que existe entre control y gestión gerencial.

#### **1.5. DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO**

El estudio se desarrolló en el ámbito, de las oficinas que conforman la estructura orgánica funcional, de las empresas comerciales ubicadas en la ciudad de Huacho, en tal sentido nos permitimos examinar los procedimientos que se aplican al control y su relación con la gestión gerencial.

#### **1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO**

Nuestra indagación ha sido viable, en la medida que fue posible contar con los recursos humanos, profesionales, económicos y financieros, necesarios que nos permitieron cumplir con nuestro objetivo, sin embargo, es necesario indicar que hemos tenido acceso a toda la información necesaria para nuestro cometido ya que prestamos nuestros servicios en empresas comerciales.



## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

**URIBE SANTOS, José Cresencio (2011)** en su tesis **“Control Interno en la calidad en la Gestión de la Dirección de Administración de la Sociedad de Beneficencia Pública de Lima Metropolitana y el Callao”**, presentado para optar el Título de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres, luego de proceder a la utilización de herramientas orientadas a la obtención de información, y la realización de los contrastes sobre las propuestas, llega a la conclusión que la práctica permanente de cumplir con el control interno, es la herramienta que permite mejorar los niveles de gestión, permitiendo la optimización no solo en entidades gubernamentales, también en empresas privadas, por ello nuestra recomendación en su aplicación en forma transversal, o sea en toda la organización.

Al respecto el Bachiller **PAZ CUADROS, Mario (2009)** en su tesis denominada **“El Control Interno de Gestión de las Clínicas Privadas en Lima Metropolitana”**, elaborada para optar el Título de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres, de la aplicación de investigación descriptiva, para la cual aplico el diseño correlacional, para su ejecución utilizo las herramientas de cuestionario como las entrevistas, para el acopio de documentación e información, que le permitió confrontar con las propuestas, luego de la validación respectiva y fiabilidad de la información, llega a la conclusión, el control interno se aplica en cada una de las áreas de la entidad, en tal sentido permite evaluar el

desarrollo de las clínicas en forma integral, de tal manera que permite mejorar los niveles de calidad en cuanto a la administración interna, como de la atención a los pacientes, generando así empresa de calidad, con un control interno sostenible.

De la misma forma el Bachiller **MURILO ZAPATA, Luis Jamblico**,(2003) en su trabajo de investigación titulado **“Gestión y Control Interno en la actividad empresarial”**, desarrollado para optar el Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; estudio desarrollado en los aspectos descriptivos, explicativos y de síntesis, para ello logro la determinación de la muestra, sobre la cual aplico las herramientas de cuestionario y el acopiamiento de datos como información relacionada, a las actividades que se desarrollan en las empresas, por lo que luego de su Contrastación con las hipótesis propuestas, llega a la conclusión, que la aplicación del control, interno en las empresas, permite mejorar las nivel de administración y gestión, que permita cumplir con los objetivos y metas, en bien de las empresas.

En tal sentido la Bachiller **ALVIZURI MANSILLA, Haydee Sabina** (2003), en su trabajo de investigación denominado **“Incidencias del Control Interno en la Gestión de Cobranzas de la Universidad San Martín de Porres”**, estudio desarrollado como aspirante al Título de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres, u investigación descriptiva, explicativa de corte transversal, logro aplicar las herramientas de cuestionario a la muestra determinada con la finalidad de contar con los elementos suficientes, para comparar con lo que responden cada uno de sus entrevistados con las hipótesis consideradas, de tal

manera que dicha información fue procesada y seleccionada para someterla a la evaluación de fiabilidad, luego llega a la conclusión, que logro establecer la aplicación del control logra generar la seguridad en el desarrollo de sus actividades frente a ,os riesgos y además permite orientar con sus recomendaciones el logro de sus objetivos en el aspecto integral de la organización, facilitando mejorar la gestión en principalmente en las áreas criticas como de cobranza.

En su trabajo realizado por el Bachiller **Zambrano Calle, Abraham José** (2005) tesis: "**La gestión financiera y el desarrollo de las PYMES en la actividad industrial textil de Lima Metropolitana-Periodo 2002-2003**"; estudio desarrollado para la obtención del Grado Académico de maestro en Finanzas en la Universidad Nacional Federico Villarreal. Dicha exploración fue orientada a la identificación del desarrollo de las Mypes, como mejorar su posicionamiento en el mercado competitivo, sin embargo encuentra como problema la carencia de capital de trabo, para ello propone mejorar la gestión financiera, de tal manera que presento aspectos relacionados a la relación con las empresas bancarias, que facilite la posibilidad de recurrir a un crédito o endeudamiento, que influya en mejora los niveles de servicios en las Mypes como aspecto contributivo para su posicionamiento en el mercado.

## 2.2. BASES TEÓRICAS

### CONTROL INTERNO

En el aspecto de conceptualizar el control interno, al respecto Mantilla (2003) señala: “proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”.

Control está relacionado como señala el autor a las acciones, que deben de ser aprobadas por el directorio de la empresa, como máximo nivel de dirección, sin embargo, su aplicación es transversal por cuanto, implica el compromiso de todos los colaboradores de la entidad, de tal manera que les permita identificar los riesgos, con el fin de que éstos puedan ser superados, y permitan cumplir en forma adecuada con los objetivos y metas aprobados por la gerencia de la empresa.

**HOLMES, ARTHUR** nos dice que el control interno es: una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

De acuerdo con lo señalado por Holmes, en cuanto la función que debe de suministrar la gerencia general de las empresas, es aquella que tiene en su dirección la

evaluación de riesgos, partiendo de evaluar el control interno es el conjunto de las actividades que se desarrollan en la empresa.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

**COOPERS & LYBRAND** (1997) nos manifiesta que el control interno es: un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Desde el punto de vista de procedimientos, es necesario tener en cuenta que en la entidad el control interno es un proceso, pero dirigido o realizado por la administración, gerencia y el personal de la entidad, con el objetivo de otorgar y ofrecer un alto nivel de seguridad para que la información, representada sea real y permita reducir los riesgos que en su desarrollo es posible se presenten.

En es de mismo sentido en cuanto a control interno **VIZCARRA MOSCOSO** sobre el control interno manifiesta lo siguiente: “El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos” en categorías: de efectividad y eficiencia; confiabilidad Acatamiento de leyes y regulaciones; adhesión a las políticas de la empresa

También contamos con el informe COSO, manuscrito que contiene las primordiales orientaciones para la implantación, gestión y control del sistema de control interno. Coso publica su primer informe en el año 1992, el cual se convierte en instrumento base, sobre cocimiento, explicación y aplicación del control interno.

Es además una herramienta que puede asistirlo en la evaluación, auditoría, documentación, mejora y da seguimiento al sistema de control interno, permite facilitar las actividades de los encargados del control interno, auditores internos y externos, y gerencias de las organizaciones preocupadas por mejorar sus resultados.

## **GERENCIA GENERAL**

La Gerencia General es el proceso que consiste en guiar a los miembros de la organización hacia el logro de los objetivos fijados para cada una de ellos, mediante planes y programas concretos.

En la acción gerencial, lo cual indica que todo gerente debe cumplir con sus actividades como: planificar las estrategias, establecer objetivos, organizar, comunicar, motivar, medir, evaluar, desarrollar y formar personas.

Unos de los aspectos esenciales para el logro de una Gerencia General exitosa es que la fuerza laboral se encuentra motivada y esto se consigue a través de la calidad de las relaciones individuales que cada trabajador tiene con su gerente o supervisor. Estas relaciones individuales deben basarse en la confianza, respeto y consideración; que el gerente o supervisor prodiga a su supervisado. Dra. Amelia Dorta Q (2011)

En relación a la organización, Chiavenato señala: basado en el esquema autocrático, coercitivo y de diferenciación de poder (autoridad y obediencia), por unos nuevos conceptos, propuesto por los teóricos del comportamiento organizacional, llamados: "colaboración-consenso" y "equilibrio-poder", los cuales son eminentemente democráticos y humanos. (Chiavenato, I, 2007).

La organización como señala Chiavenato, es el primer paso de toda empresa desde su creación, o constitución, de manera que permita la formulación de la línea de organización y dirección, e la cual los actores fundamentales son los colaboradores en la realización de las actividades.

Y en cuanto a los temas de motivación, por su parte, Chiavenato, (2007), plantea: utilización de mecanismos de motivación y realización personal. Se están destacando y valorando los objetivos y las necesidades individuales de las personas, y las empresas están buscando medios para ofrecer oportunidades de realización personal plena de empleados.

Las características de motivación como indica el autor, es importante en la organización de la empresa por cuanto está orientado al comportamiento de la persona, que deberá de idear sus actividades con la finalidad de que el personal desarrolle sus destrezas o capacidades para una gestión administrativa eficiente.

En consecuencia, empleados y gestores ejecutan el registro de necesidad de adiestramiento en base a las faltas y escaseces de los servicios y los empleados, que toman conocimiento de la jerarquía en su desarrollo.

Cuando nos referimos a los modelos de organización Colvin, G (2009), señala: el alto rendimiento dispone de un programa de desarrollo de liderazgo, que se centra en enseñar a líderes como inspirar a seguidores. Estas organizaciones se han dado cuenta que la motivación es mayor si se transmite un sentido de misión.

Si bien es cierto un modelo de organización implica, establecer las características básicas sobre la cual se deberá de desarrollar acciones, tendientes al comportamiento de tareas de cumplimiento, que se encuentren de acuerdo a los niveles de aprobación que permita su cumplimiento.

Cuando nos referimos a dirección y liderazgo, recurrimos a Gerry y (1999) dice: los métodos de dirección y liderazgo pueden ser complejos; los jefes inculcan en sus trabajos una clara apreciación de tradiciones, objetivos y políticas de instituciones. Los trabajadores se familiarizan con la estructura de la organización, con las relaciones interdepartamentales de actividades y personalidades, y con sus deberes y autoridad.

La estructura organizacional es indispensable, por ello estamos de acuerdo con el autor, no podemos dejar de señalar la necesidad que los trabajadores conozcan cada una de sus funciones y deberes que les permita cumplir con las actividades encomendadas, e acuerdo a su labor y las líneas de dirección, que les permita remitir informes de acuerdo a las exigencias, principalmente para la toma de decisiones.

La organización en cuanto a su cumplimiento de calidad está relacionada a la mejora continua, por ello al respecto Koontz & O'Donnell (2004) dicen: que para alcanzar mejora continua, además de una adecuada gestión tiene que considerarse al control como parte del proceso de gestión efectiva, al respecto indican el control, es la evaluación y corrección de las actividades de los subordinados para asegurarse de que lo que se realiza se ajusta a los planes.

Los autores relacionan mejora continua con el control interno, efectivamente cumplir con superar las deficiencias o desviaciones, ubicadas como parte de la evaluación del control interno, estas se implementación a través de la mejora continua, acción orientada a mejorar o superar las debilidades encontradas, con el objetivo de emitir acciones de calidad.

## **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### **SISTEMA DE CONTROL**

Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión y contribuir a su eficiencia y eficacia.

### **CONTROL INTERNO**

Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

### **AMBIENTE DE CONTROL**

Componente de control que tiene como misión la realización de comportamiento o conducta del personal que labora para la entidad, como se desarrolla las relaciones interpersonales, en el contexto laboral y de relación de manera que se permita desarrollar acciones, de forma íntegra y no por exigencia de cumplimiento, que sean acciones de compromiso y realicen de integraciones identificación con los fines de la entidad.

### **EVALUACION DE RIESGOS**

Toda entidad, independientemente de sus metas objetivas, como de su tamaño tienen que enfrentar a diversos riesgos, sea estos internos como externos, de manera que dichos riesgos deberán de ser evaluados, con la finalidad de identificarlos y cuantificarlos, de manera que permita plantear las

recomendaciones, tendientes a minimizar dichos riesgos o a administrarlos de manera consiente.

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Está orientado al cumplimiento de las políticas aprobadas por el directorio de la empresa, pero principalmente orientadas a la verificación que dichas acciones se ejecuten de manera correcta, sin generar desviaciones, o actos que pueden generar deficiencias en los resultados, hay que entender que el control interno es transversa, por lo tanto es pasible de verificación de cualquier proceso que pueda considerar en riesgo acciones que pueden dañar a la empresa.

### **SUPERVISION**

Los componentes del sistema de control interno funcionan en forma correlacionar, de tal manera que cada una de las actividades deberán de ser supervisadas en el tiempo, con la finalidad de advertir hechos, no programados o incorrectos, a supervisión es de suma importancia, ello implica la predisposición para que dicha acción se cumple en el tiempo y sea pasible de advertir de acciones no correctas de ser así deberá de desarrollarse el plan de mejora.

### **COMUNICACIÓN**

Es el proceso mediante el cual, en primer lugar la recopilación de información o datos, que permita evidenciar como se desarrollar en este caso el control interno y a partir de ello, indicar un plan de mejora, sin embargo se debe de tenerse en cuenta que la comunicación también implica poner en conocimiento

a los niveles jerárquicos sobre los hechos encontrados o deficiencias, determinadas y cuantificadas.

### **EFICIENCIA**

Está relacionada a las capacidades de gestión que debe de poseer las personas encargadas de los procedimientos en la admiración con los objetivos de cumplir en la producción máxima de los objetivos propuestos, la calidad delos productos, es resultado de la eficiencia con la cual se realizan las actividades, por lo que es necesario que dichas acciones se cumplan en forma adecuada.

### **EFFECTIVIDAD**

Quiere decir luego de la cuantificación como de los aspectos cualitativos permiten que se cumpla en forma acertada y el momento u oportunidad que se requiere, para cumplir con las exigencias, una gestión con eficiencia en sus actividades, es mencionar que la empresa cuente con un gestión administrativa correcta que se verá influenciada en sus aspectos internos.

### **COMPETITIVIDAD**

La competitividad, está relacionada a las características, con las que cuenta la empresa, la predisposición para cumplir en forma acertada en las exigencias que el mercado o la gerencia así lo exigen, una empresa competitiva, quiere decir que esta cumpliendo con los niveles de organización, planeamiento, dirección, control, evaluación como implementación de planes de mejora con la finalidad de mejorar su posicionamiento en el mercado competitivo.

## **RENTABILIDAD**

Esta representado por el cumplimiento de sus objetivos, y que su producto genera utilidades para los inversionistas, para ello necesariamente deberán de cumplirse con los mecanismos de cumplir con la evaluación de control en forma adecuada, la verificación de los diferente aspectos de control de calidad de tal manera que la optimización de la gerencia en los aspectos de finanzas y de ventas permita cumplir en el tiempo y se genera la utilidad esperada en forma periódica.

## **LIDERAZGO**

La actitud de los directivos, o de la gerencia está orientada, a que dicha dirección imprima el nivel de conducción, y que los colaboradores o trabajadores vean en ellos a la persona que se encuentra preparada, para resolver pequeños, medianos o grandes problemas, con la finalidad de contar con el liderazgo en los negocios, o de los objetivos propuestos por la empresa de manera que el liderazgo es tan importante como de la aplicación de procesos adecuados a la mejora en la dirección o gerencia.

## **2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS**

### **2.4.1. Hipótesis General**

- a) El Control Interno Influye en la *Gerencia* General en Empresas del Distrito de Huacho.

#### **2.4.2. Hipótesis Específicas**

- a) El ambiente de control influye en la eficiencia de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.
  
- b) La Evaluación de Riesgos influye en la efectividad de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.
  
- c) Las actividades de control influyen en la competitividad de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.
  
- d) La Supervisión desarrollada por la gerencia general influye en la rentabilidad de empresas en el distrito de Huacho.
  
- e) La Comunicación influye en el liderazgo de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.

## CAPITULO III

### METODOLOGIA

#### 3.1. DISEÑO METODOLÓGICO

##### 3.1.1. Tipo

La presente investigación será de tipo aplicativo por cuanto se analizara, como el control interno influye en la gerencia general de empresas ubicadas en el ámbito geográfico del distrito de Huacho.

La investigación será de nivel descriptivo-explicativo, por cuanto se describirá e explicara los procedimientos que utilizan para la aplicación del sistema de control interno, y como está influye en la gerencia general en la búsqueda de eficiencia, eficacia con la finalidad de obtener liderazgo y rentabilidad en las empresas ubicadas en el ámbito del distrito de Huacho.

En cuanto al diseño de la presente investigación será de diseño descriptivo correlacional, cuyo diagrama es el siguiente:

$M = OX \text{ i } OY$

De dónde:

M = Modelo escogida.

O = Observación.

X = El Control Interno.

Y = Gestión Gerencial.

I = Grado de influencia

### **3.1.2. Enfoque**

Para la presente investigación el enfoque será cuantitativo por cuanto se realizara sobre un hecho real, tangible, observable, medible que se presenta en un ámbito geográfico donde desarrollan sus actividades las Empresas, respecto a un problema que se presenta en lo que se refiere a la falta de eficiencia en la Gerencia General en empresas ubicadas en el distrito de Huacho.

Para el desarrollo de la presente investigación será necesaria la utilización de los siguientes métodos:

#### **HISTORICO**

Dicho método permitirá conocer la evolución histórica que ha tenido el control interno en el tiempo, el perfeccionamiento como herramienta que significa el avance e importancia en cada periodo para las empresas con la finalidad de mejorar su posición en el mercado, en cumplimiento con sus metas y objetivos, y fundamentalmente su rentabilidad.

#### **DESCRIPTIVO**

El mismo que será utilizado para conocer los procedimientos que se emplean para la evaluación del control interno en las empresas y cómo influye en la Gerencia General de empresas en el distrito de Huacho.

#### **EXPLICATIVO**

Dicho método será utilizado para para explicar los procedimientos que se emplean periódicamente y en forma cotidiana para evaluar el control

interno y sus componentes como estos influyen en la Gerencia General de empresas ubicadas en el Distrito de Huacho.

### **ANALITICO**

Método que será utilizado para descomponer cada uno de los componentes que conforman el sistema de control interno, de manera que se analice cada uno de ellos y permita determinar cómo influyen en la Gerencia General de Empresas del distrito de Huacho.

## **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.2.1. Población**

Para la presente investigación, la población estará constituida por las Principales Empresas que desarrollan sus actividades comerciales en el ámbito geográfico del distrito de Huacho, para lo cual hemos considerado que son aproximadamente 160.

### **3.2.2. Muestra**

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tiene la misma probabilidad de conformar la muestra, ésta estará constituida por 58 personas entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho determinado por la fórmula del muestreo aleatorio simple:

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

De dónde:

n= volumen del modelo

Z = Grado de seguridad (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 tenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2 (160) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (160-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

58 Personas

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

#### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

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

#### **CONCEPTO OPERACIONAL.**

El sistema de control interno o de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad

de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están: Controlar la efectividad de las funciones administrativas; Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa; Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez. (Blanco 1999).

### **DIMENSIONES**

- Conjunto de actividades internas
- Detección de debilidades empresariales
- Relación de actividades internas
- Revisión de cumplimiento de actividades
- Cumplimiento de información de actividades

### **INDICADORES**

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Supervisión
- Comunicación

### **INDICES**

- Tratamiento de ambiente de control
- Tratamiento de riesgos empresariales
- Tratamiento alternativo de control

- Condiciones de supervisión
- Lineamientos de información

## **VARIABLE DEPENDIENTE (VD)**

### **GERENCIA GENERAL**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Crosby (1988) citado por Fermín (2004) define a la Gerencia como el arte de hacer que las cosas ocurran (p.1). Por su parte Krygier (1988) la define como un cuerpo de conocimientos aplicables a la dirección efectiva de una organización (p.12).

La Gerencia es un proceso que involucra a la persona para realizar actividades con los mejores resultados, con el propósito de alcanzar determinados objetivos con eficacia y eficiencia, relacionados con el hecho de lograr las metas, usando el mejor método posible.

Mimtzberg (2000) la define como: Facultad personal creativa con el agregado de la habilidad en su desempeño, es trabajar a través de individuos y grupos para el logro de los objetivos organizacionales, no obstante, como término es relativamente nuevo originándose en el campo de la administración que se inicia con la aparición de la primera empresa con la revolución industrial. (p.142)

Morris (1998) establece que la gerencia es esencial y básica en las organizaciones empresariales al tener implícito la necesidad de mejorar el servicio;

realizar con calidad los propósitos para los cuales la empresa fue constituida, lo que implica cumplir con sus objetivos (p.20).

Para efectos de esta investigación el término gerencia se puede definir como un proceso que implica la coordinación de todos los recursos disponibles en una organización (humanos, físicos, tecnológicos, financieros), para que a través de los procesos de: planificación, organización, dirección y control se logren objetivos previamente establecidos.

### **DIMENSIONES**

- Incumplimiento de responsabilidad interna
- Cumplimiento oportuno de actividades
- Posición en el mercado
- Capacidad de obtención de utilidades
- Posición empresarial

### **INDICADORES**

- Eficiencia
- Efectividad
- Competitividad
- Rentabilidad
- Liderazgo

## **INDICES**

- Planeamiento de actividades
- Plazos para cumplimiento de actividades
- Presencia con eficiencia en el mercado
- Capacidad de obtención de utilidades
- Presencia organizada en el mercado

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

#### **3.4.1. Técnicas a Emplear**

Las Técnicas que se han utilizado en la presente investigación serán las siguientes:

##### **LA ENCUESTA**

Técnica que se ha utilizara para efectos de recolectar información de la muestra representativa de la población con la finalidad de obtener datos de primera mano del personal que laboran en las distintas empresas en el distrito de Huacho para entender mejor el problema y apreciar de una como el control interno influye en la gestión gerencial en las empresas en el ámbito geográfico del distrito de huacho.

##### **LA ENTREVISTA**

Técnica que será empleada 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**

La presente Técnica, será empleada para tener una presencia importante en el ámbito geográfico en el cual desarrollara sus actividades de las Empresas 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 el comportamiento y las características del desempeño de los gerentes, funcionarios, empleados y expertos en temas de gestión gerencial en las empresas ubicadas en el distrito de huacho.

#### **3.4.2. Descripción de los Instrumentos**

El instrumento que será utilizado con mayor frecuencia para el desarrollo de la presente investigación es el Cuestionario que es una ayuda muy valiosa de la Técnica de la Entrevista, para el efecto se estructuraran un conjunto de preguntas que relacionen en forma directa a las variables e indicadores de estudio para registrar las respuestas que se obtenga de los encuestados para verificar las hipótesis propuestas, éste instrumento será de una estructura formal con los elementos necesarios que hagan posible que los encuestados conozcan los objetivos de la

investigación, habiendo sido necesario y conveniente que las preguntas sean abiertas.

Por otro lado, será de suma importancia la utilización de la Técnica de la Entrevista, por lo que el instrumento a ser empleado será la Guía de Entrevista, que es una cédula de preguntas en donde el entrevistador será quien pregunta y escribirá exactamente la respuesta que obtenga de los entrevistados siendo nuestro propósito obtener información más espontánea y abierta.

Por otro lado, será también necesaria la utilización de la Técnica de la Observación para la aplicación de la Guía de Observación de manera directa con la finalidad de tomar conocimiento real del problema, que nos permita probar las hipótesis materia de estudio.

### **3.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

Para el procesamiento de la información que se obtenga, será necesario la utilización del 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 utilizarán las técnicas estadísticas con el apoyo del computador, para lo cual será necesario la utilización de programas estadísticos que se encuentran en el mercado, dicho procesamiento ha sido el siguiente:

- Obtenida la información de la muestra objeto de estudio de la investigación la misma será revisada, analizada, corregida y ordenada de acuerdo con las hipótesis planteadas.
- Las respuestas serán codificadas utilizando un sistema de códigos numéricos para las variables con las que se les tabulara.
- Las variables codificadas serán establecidas por categorías para medir los conceptos de grupos.
- Se definirán las herramientas estadísticas.

El procesamiento será efectuado mediante las siguientes herramientas estadísticas:

1. Medidas de tendencia central
2. Medidas de dispersión
3. Pruebas Estadísticas.

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

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. RESULTADOS**

En el presente capítulo nos permitimos presentar, la culminación del trabajo desarrollado, para lo cual presentamos un análisis de los resultados establecidos derivados de las encuestas que hemos aplicado a la muestra seleccionada, las cuales estuvieron formuladas en doce (12) preguntas, previamente elaboradas de acuerdo a cada uno de nuestros indicadores de cada variable, cuyas respuestas explican como el control interno influye positivamente en la gerencia general de las empresas ubicadas en el distrito de Huacho.

En consecuencia, de acuerdo a la información recolectada, seleccionada; analizada y procesada producto de las encuestas realizadas a 58 personas entre empresarios, gerentes y contadores, determinados al azar de las diferentes empresas ubicadas en el distrito de Huacho, por lo que nos hemos permitido elaborar los cuadros respectivos estableciendo los porcentajes para su adecuada interpretación.

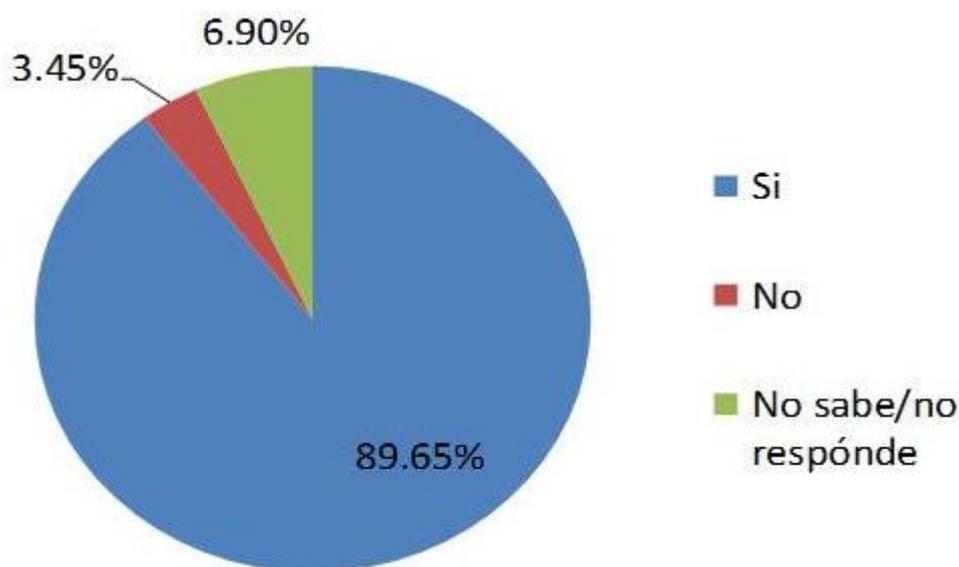
Ha continuación nos permitimos presentar los diferentes cuadros de cada una de las respuestas obtenidas, a la cual se les adiciona los cuadros porcentuales para su interpretación, así como la gráfica estadística, que a continuación mostramos:

#### 4.1.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**Tabla 1. Sistema de control interno influye en gerencia general en empresas**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	52	89.65
2.	NO	2	3.45
3.	NO SABE/NO RESPONDE	4	6.90
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

*ELABORACION PROPIA*



**Figura 1. Sistema de control interno influye en gerencia general en empresas**

#### INTERPRETACION:

*De acuerdo a la información y se presenta en el Cuadro N° 01 nos muestra que el 89.651% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, quienes contestaron por la primera alternativa, consideran que el Sistema de Control Interno influye en la Gerencia General de la empresa en la cual laboran, sin embargo un 3.45% de los encuestados, respondieron por la segunda alternativa, que consideran que el Sistema de*

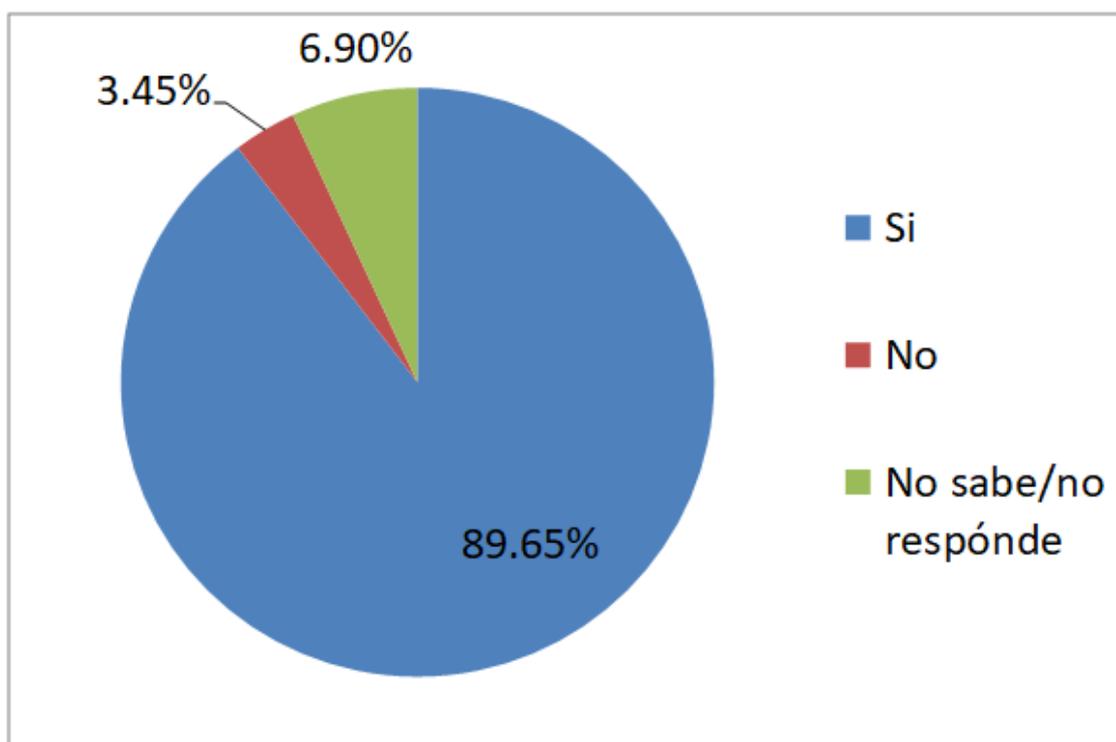
*Control Interno, no influye en la Gerencia General de la empresa en la cual labora, en cambio un 10.35% respondieron no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.*

#### 4.1.2. CUMPLIMIENTO DE GERENCIA GENERAL:

**Tabla 2. Gerencia general cumple aplicaciones de acuerdos tomados por directorio**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	52	89.65
2.	NO	2	3.45
3.	NO SABE/NO RESPONDE	4	6.90
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

*ELABORACION PROPIA*



**Figura 2. Gerencia general cumple aplicaciones de acuerdos tomados por directorio**

## **INTERPRETACION:**

*Como se muestra en el Cuadro N° 02 nos muestra que el 89.65% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, quienes contestaron por la primera alternativa o sea, que consideran que la gestión empresarial es el proceso que permite planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar los procesos, actividades y recursos, sin embargo un 3.45% de los encuestados, respondieron marcando por la segunda alternativa, lo cual quiere decir que consideran que la gestión empresarial, no es el proceso que permite planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar los procesos, actividades y recursos, en cambio un 10.35% respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.*

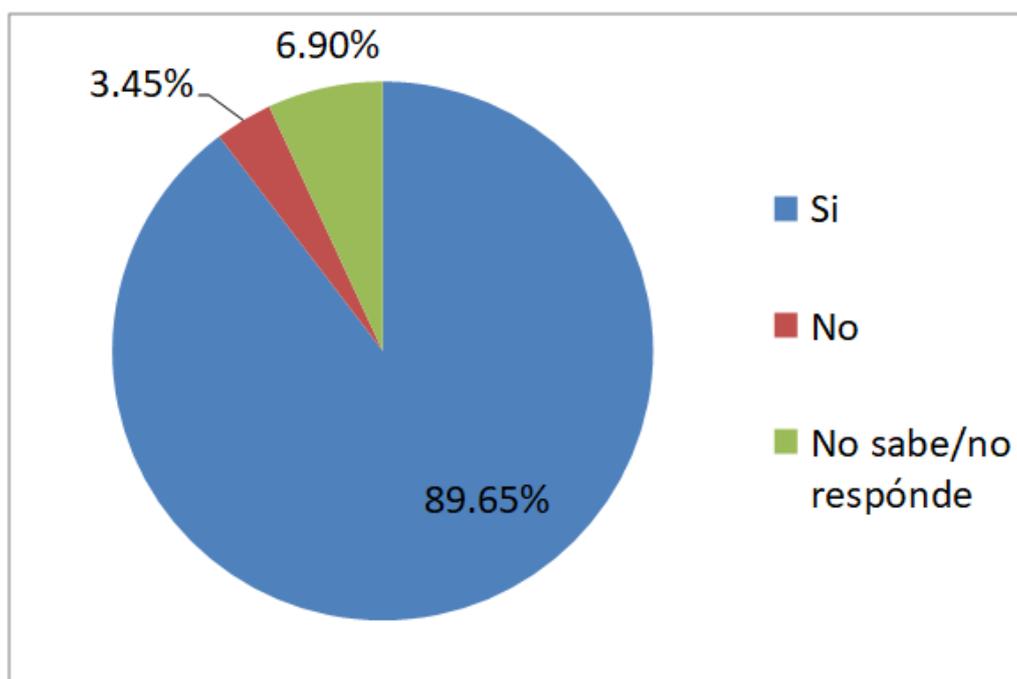
*De la interpretación precedente nos muestra que los datos del párrafo anterior, nos indica que el mayor porcentaje de los entrevistados, respondieron por un sí, o sea que consideran que la gestión empresarial es el proceso que permite planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar los procesos, actividades y recursos lo cual nos demuestra que existe el conocimiento por parte de empresarios, gerentes y contadores de las medianas y pequeñas empresas dedicadas al comercio ubicadas en la provincia de Huaura.*

#### 4.1.3. EMPRESA APLICA AMBIENTE DE CONTROL:

**Tabla 3. En la empresa se aplica el ambiente de control para cumplimiento de actividades**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	52	89.65
2.	NO	2	3.45
3.	NO SABE/NO RESPONDE	4	6.90
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

*ELABORACION PROPIA*



**Figura 3. En la empresa se aplica el ambiente de control para cumplimiento de actividades**

#### INTERPRETACION:

*La información que se presenta en el Cuadro N° 03 nos muestra que el 86.21% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, quienes contestaron por la primera alternativa o sea, que consideran que la gestión empresarial es el proceso que permite planear,*

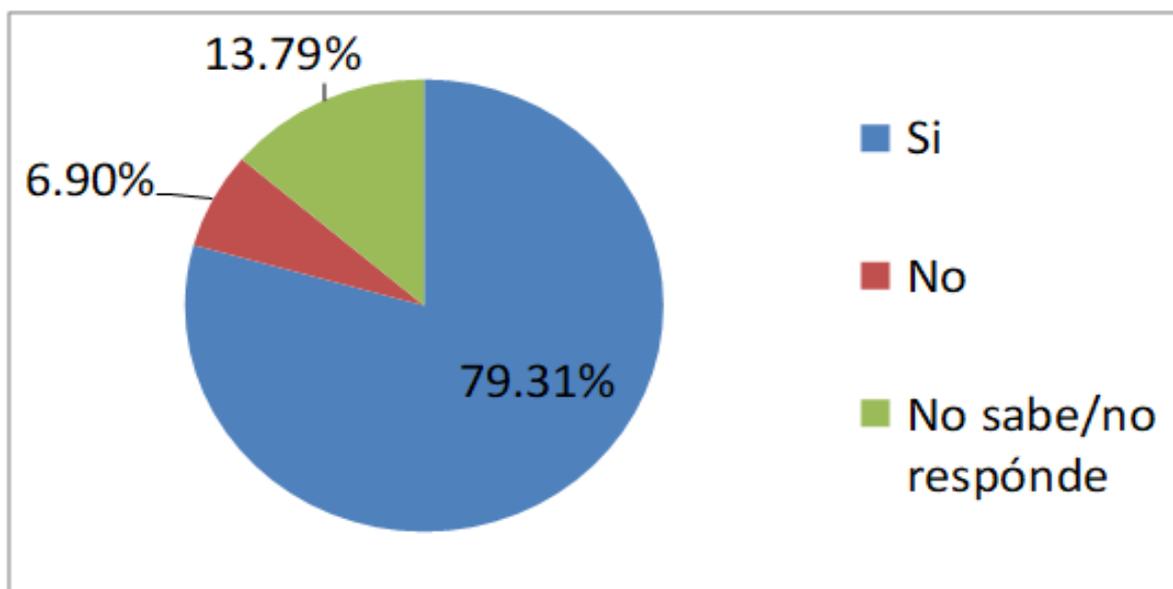
organizar, dirigir, coordinar y controlar los procesos, actividades y recursos, sin embargo un 3.45% de los encuestados, respondieron marcando por la segunda alternativa, lo cual quiere decir que consideran que la gestión empresarial, no es el proceso que permite planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar los procesos, actividades y recursos, en cambio un 10.35% respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.

#### 4.1.4. EVALUACION DE RIESGOS EN EMPRESA:

**Tabla 4. En empresa, la gerencia evalúa los riesgos en forma periódica**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	46	79.31
2.	NO	4	6.90
3.	NO SABE/NO RESPONDE	8	13.79
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

*ELABORACION PROPIA*



**Figura 4. En empresa, la gerencia evalúa los riesgos en forma periódica**

### INTERPRETACION:

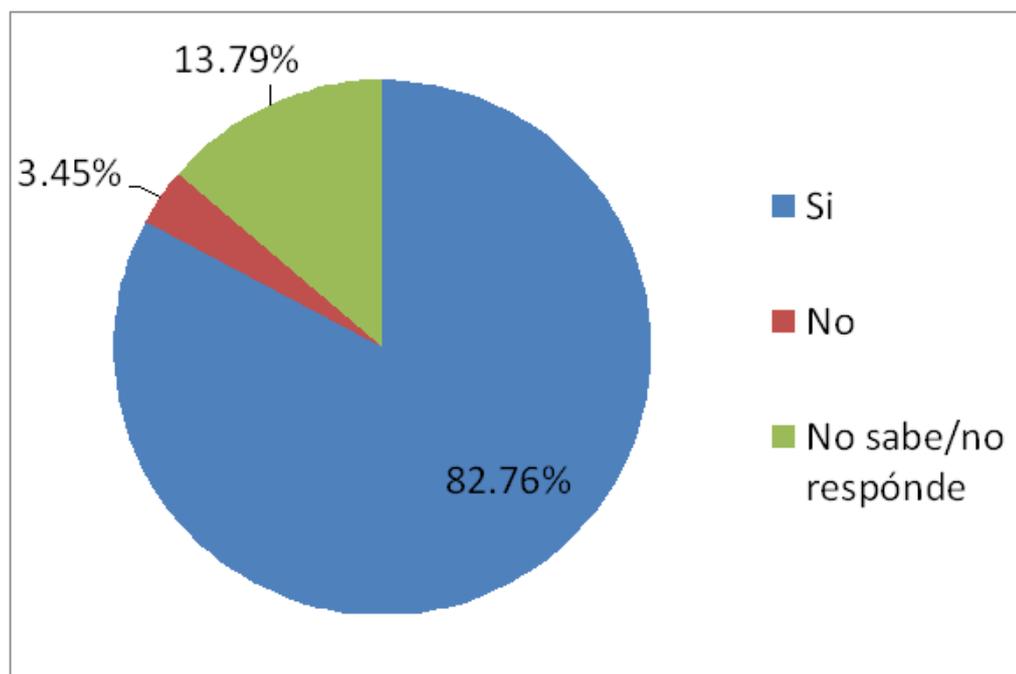
*La información que se presenta en el Cuadro N° 04 nos muestra que el 79.31% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, quienes contestaron por la primera alternativa o sea, que consideran que en la empresa, la Gerencia realiza la evaluación de riesgos en forma periódica, sin embargo un 6.90% de los encuestados, respondieron marcando por la segunda alternativa, lo cual quiere decir que consideran que en la empresa, la Gerencia no realiza la evaluación de riesgos en forma periódica, en cambio un 13.79% respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.*

#### 4.1.5. ACTIVIDADES DE CONTROL

**Tabla 5. Actividades de control se realizan en forma periódica, por parte de la gerencia**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	48	82.76
2.	NO	2	3.45
3.	NO SABE/NO RESPONDE	8	13.79
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

**ELABORACION PROPIA**



**Figura 5. Actividades de control se realizan en forma periódica, por parte de la gerencia**

#### **INTERPRETACION:**

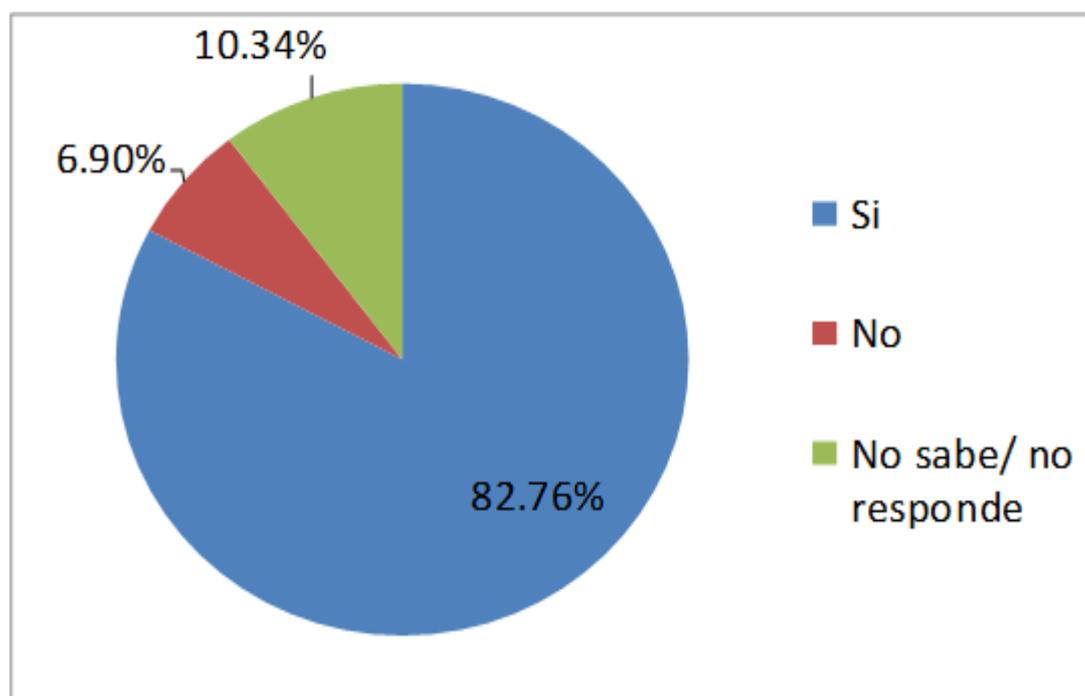
*La información que se presenta en el Cuadro N° 05 nos muestra que el 82.76% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, quienes contestaron por la primera alternativa o sea, que consideran que las actividades de control se realizan en forma periódica por parte de la Gerencia en la empresa en la cual labora, sin embargo un 3.45% de los encuestados, respondieron marcando por la segunda alternativa, lo cual quiere decir que las actividades de control no se realizan en forma periódica por parte de la Gerencia en la empresa en la cual labora, en cambio un 13.79% respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.*

#### 4.1.6. MODELO DE GERENCIA EMPRESARIAL:

**Tabla 6. Modelo de gerencia empresarial, permite cumplir con supervisión de actividades**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	48	82.76
2.	NO	4	6.90
3.	NO SABE/NO RESPONDE	6	10.34
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

*ELABORACION PROPIA*



**Figura 6. Modelo de gerencia empresarial, permite cumplir con supervisión de actividades**

#### INTERPRETACION:

*De la información que se presenta en el Cuadro N° 06 nos muestra que el 82.76% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de*

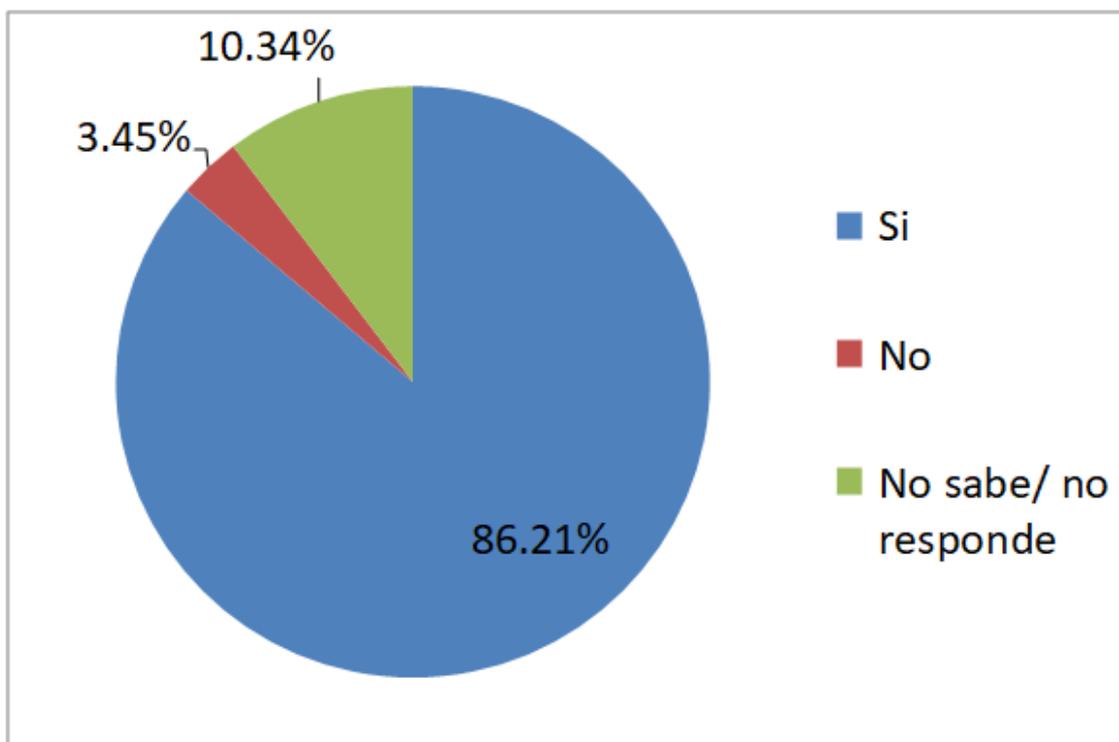
*Huacho, quienes contestaron por la primera alternativa o sea, que consideran que un modelo de Gerencia empresarial permitirá cumplir con la supervisión de las actividades que se cumplen en la empresa en el distrito de huacho, sin embargo un 6.90% de los encuestados, respondieron marcando por la segunda alternativa, lo cual quiere decir que un modelo de Gerencia empresarial, no permitirá cumplir con la supervisión de las actividades que se cumplen en la empresa en el distrito de huacho, en cambio un 10.34% respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.*

#### **4.1.7. COMUNICACIÓN INTERNA Y EXTERNA:**

**Tabla 7. La comunicación interna y externa en la empresa es adecuada para metas y objetivos**

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
<b>1.</b>	SI	50	86.21
<b>2.</b>	NO	2	3.45
<b>3.</b>	NO SABE/NO RESPONDE	6	10.34
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

***ELABORACION PROPIA***



**Figura 7. La comunicación interna y externa en la empresa es adecuada para metas y objetivos**

#### **INTERPRETACION:**

*La información que se presenta en el Cuadro N° 07 nos muestra que el 86.21% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, quienes contestaron por la primera alternativa o sea, que consideran que la comunicación interna y externa en la empresa es adecuada para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa para la cual Usted labora, sin embargo un 3.45% de los encuestados, respondieron marcando por la segunda alternativa, lo cual quiere decir que consideran que la comunicación interna y externa en la empresa, no es adecuada para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa para la cual Usted labora, en cambio un 10.35%*

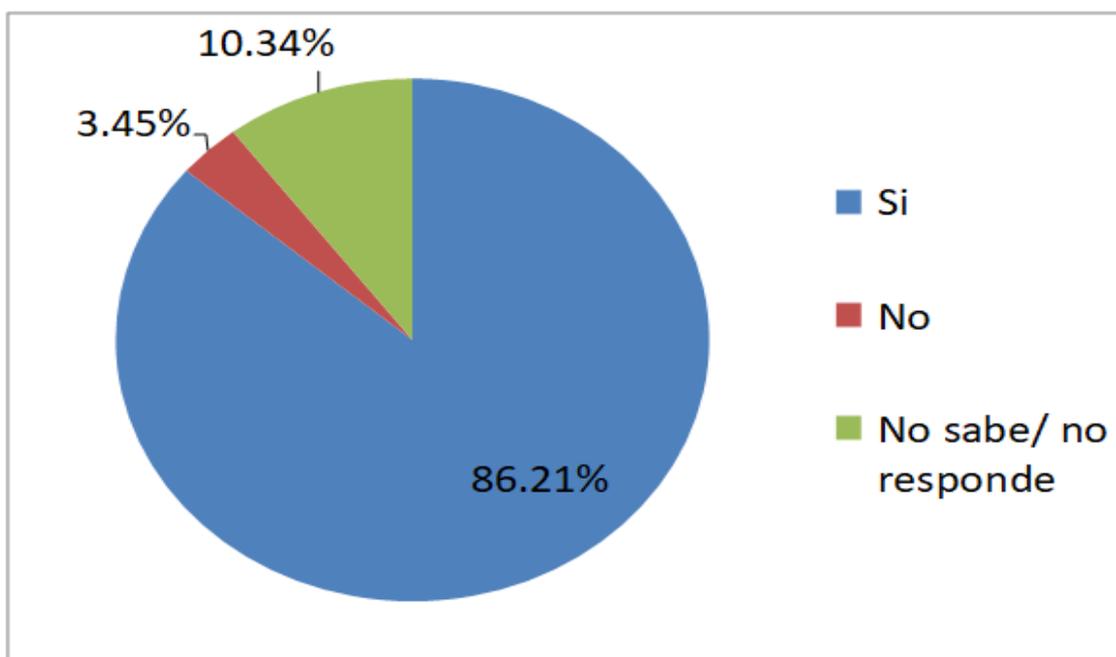
respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.

#### 4.1.8. GERENCIA GENERAL EFICIENTE:

**Tabla 8. Gerencia general, realiza labor eficiente en empresa de acuerdo a metas y objetivos**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	54	93.10
2.	NO	2	3.45
3.	NO SABE/NO RESPONDE	2	3.45
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

*ELABORACION PROPIA*



**Figura 8. Gerencia general, realiza labor eficiente en empresa de acuerdo a metas y objetivos**

### INTERPRETACION:

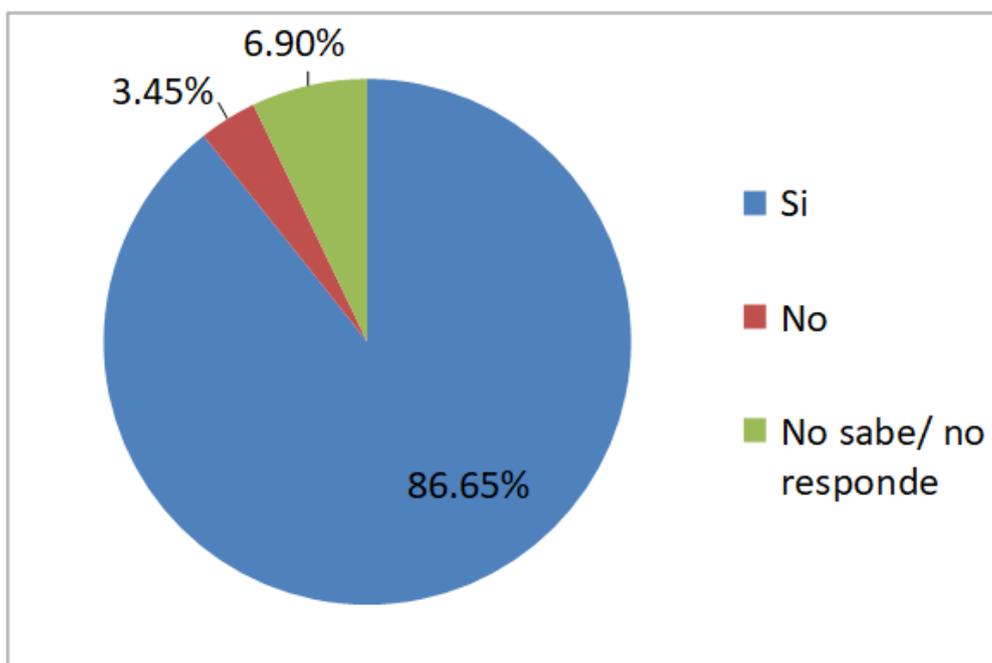
*La información que se presenta en el Cuadro N° 08 nos muestra que el 93.10% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, quienes contestaron por la primera alternativa o sea, que consideran que la Gerencia General que se realiza en la empresa es eficiente en el cumplimiento de sus metas y objetivos, sin embargo un 3.45% de los encuestados, respondieron marcando por la segunda alternativa, lo cual quiere decir que consideran que la Gerencia General que se realiza en la empresa es eficiente en el cumplimiento de sus metas y objetivos, en cambio un 3.45% respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.*

#### 4.1.9. TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA:

**Tabla 9. La toma decisiones se aplican en empresa permite medir efectividad en la Gerencia general**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	52	89.65
2.	NO	2	3.45
3.	NO SABE/NO RESPONDE	4	6.90
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

*ELABORACION PROPIA*



**Figura 9. Las toma decisiones se aplican en empresa permite medir efectividad en la Gerencia general**

### INTERPRETACION:

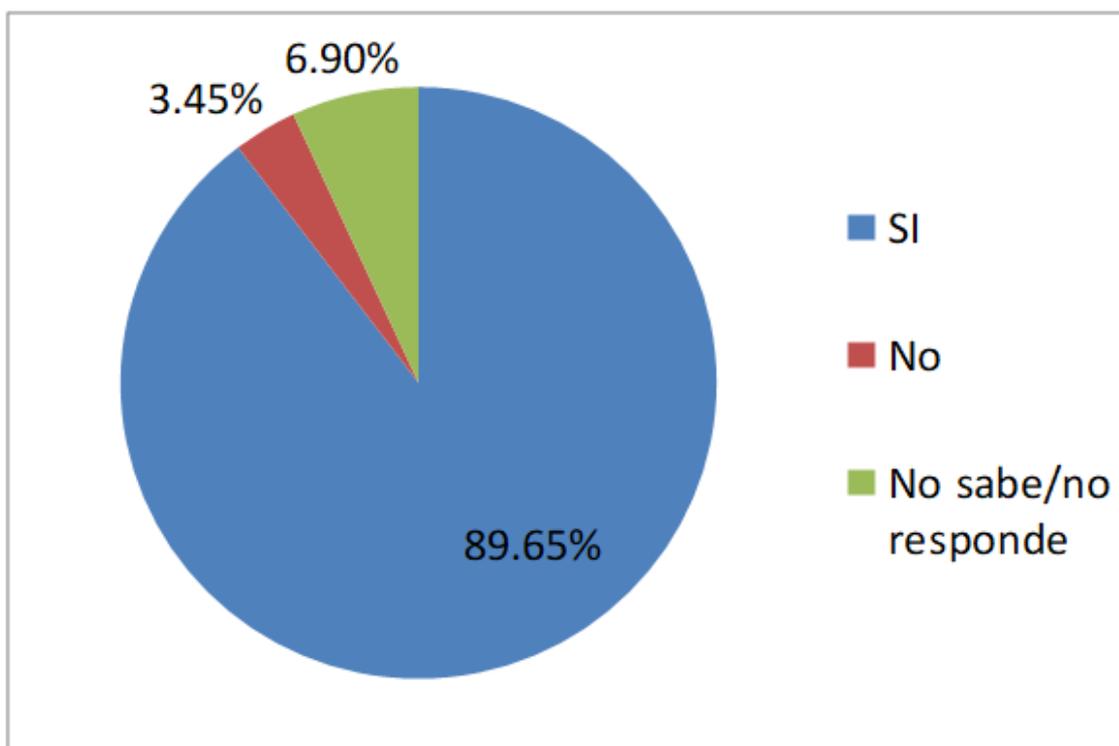
*La información que se presenta en el Cuadro N° 09 nos muestra que el 89.65% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, quienes contestaron por la primera alternativa o sea, que consideran que las tomas de decisiones que se aplican en la empresa permite medir la efectividad en el desarrollo de la Gerencia General en empresas del distrito de huacho, sin embargo un 3.45% de los encuestados, respondieron marcando por la segunda alternativa, lo cual quiere decir que consideran que las tomas de decisiones que se aplican en la empresa, no permite medir la efectividad en el desarrollo de la Gerencia General en empresas del distrito de huacho, en cambio un 6.90% respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.*

#### 4.1.10. GERENCIA GENERAL PERMITE SER COMPETITIVA

**Tabla 10. La gerencia general de la empresa permite competencia en mercado empresarial**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	52	89.65
2.	NO	2	3.45
3.	NO SABE/NO RESPONDE	4	6.90
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

*ELABORACION PROPIA*



**Figura 10. La gerencia general de la empresa permite competencia en mercado empresarial**

#### **INTERPRETACION:**

*La información que se presenta en el Cuadro N° 10 nos muestra que el 89.65% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, quienes consideran que las tomas de decisiones que se aplican en la*

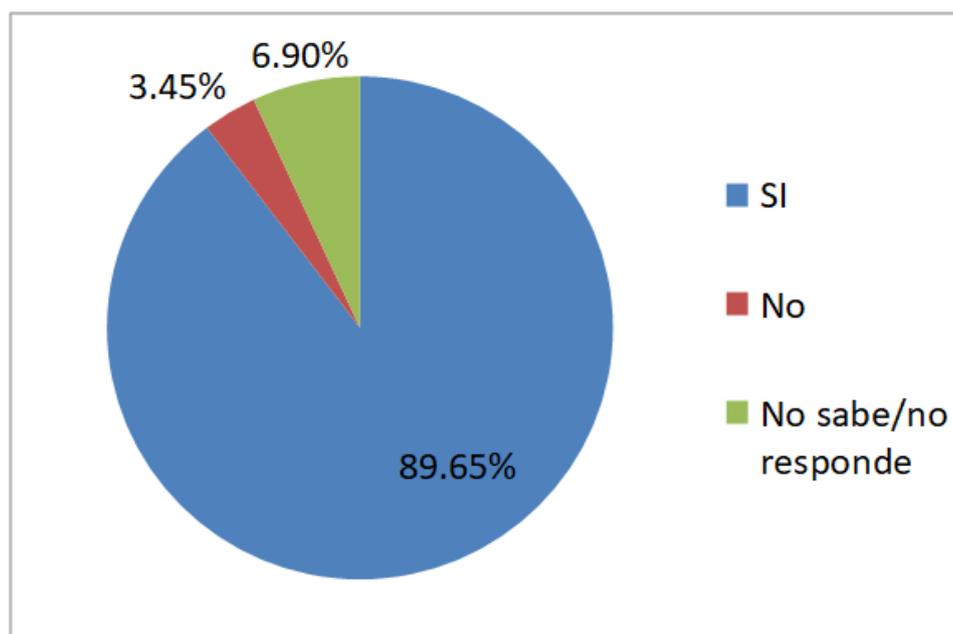
*empresa permite medir la efectividad en el desarrollo de la Gerencia General en empresas del distrito de huacho, sin embargo un 3.45% de los encuestados, respondieron marcando por la segunda alternativa, quiere decir que consideran las tomas de decisiones que se aplican en la empresa, no permite medir la efectividad en el desarrollo de la Gerencia General en empresas del distrito de huacho, en cambio un 6.90% respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.*

#### 4.1.11. GESTION GERENCIAL:

**Tabla 11. La gestión gerencial de empresa, permite obtener rentabilidad**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	52	89.65
2.	NO	2	3.45
3.	NO SABE/NO RESPONDE	4	6.90
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

*ELABORACION PROPIA*



**Figura 11. La gestión gerencial de empresa, permite obtener rentabilidad**

### INTERPRETACION:

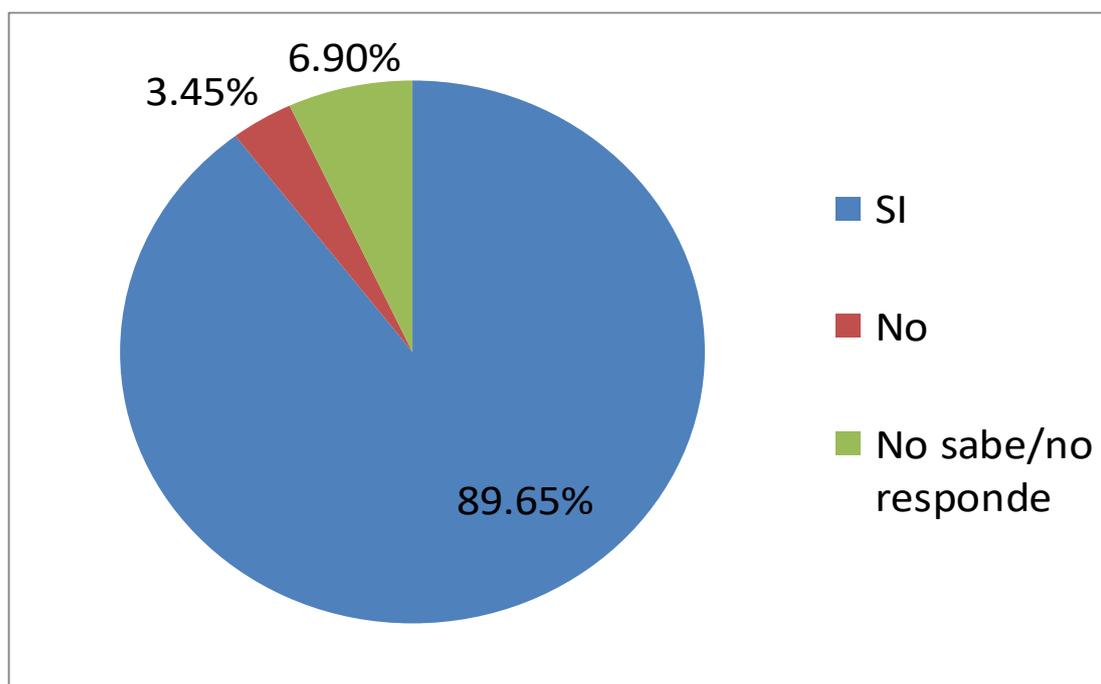
*La información que se presenta en el Cuadro N° 11 nos muestra que el 89.65% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, quienes contestaron por la primera alternativa o sea, que están de acuerdo que la Gestión Gerencial de la empresa, actualmente le permite obtener rentabilidad en el distrito de huacho, sin embargo un 3.45% de los encuestados, respondieron marcando por la segunda alternativa, lo cual quiere decir que están de acuerdo que la Gestión Gerencial de la empresa, actualmente no le permite obtener rentabilidad en el distrito de huacho, en cambio un 6.90% respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.*

#### 4.1.12. GERENCIA GENERAL:

**Tabla 12. La gerencia general de la empresa permite obtener liderazgo en mercado empresarial**

N°	ALTERNATIVAS	Fi	%
1.	SI	52	89.65
2.	NO	2	3.45
3.	NO SABE/NO RESPONDE	4	6.90
<b>Total</b>		<b>58</b>	<b>100%</b>

*ELABORACION PROPIA*



**Figura 12. La gerencia general de la empresa permite obtener liderazgo en mercado empresarial**

#### **INTERPRETACION:**

*De la información que se muestra en el cuadro N° 12 nos muestra que el 89.65% de los entrevistados entre ejecutivos, funcionarios y empleados que laboran en los distintos niveles y sectores de Empresas en el Distrito de Huacho, contestaron por la primera alternativa, consideran que la Gerencia General de la empresa, le permite obtener liderazgo en el mercado empresarial en el distrito de huacho, sin embargo un 3.45% de los encuestados, consideran que la Gerencia General de la empresa, no le permite obtener liderazgo en el mercado empresarial en el distrito de huacho, en cambio un 6.90% respondieron marcando la tercera alternativa, o sea un no saben/no responden, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.*

## 4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

### HIPÓTESIS GENERAL:

**H<sub>0</sub>** : El Control Interno si Influye en la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

**H<sub>1</sub>** : El Control Interno no Influye en la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

**Tabla 13. El control interno y su influencia en la gestión gerencial de la empresa**

EL CONTROL INTERNO	INFLUYE EN LA GERENCIA GENERAL			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	45	2	2	49
NO	2	1	1	4
DESCONOCE	2	1	2	5
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>58</b>

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

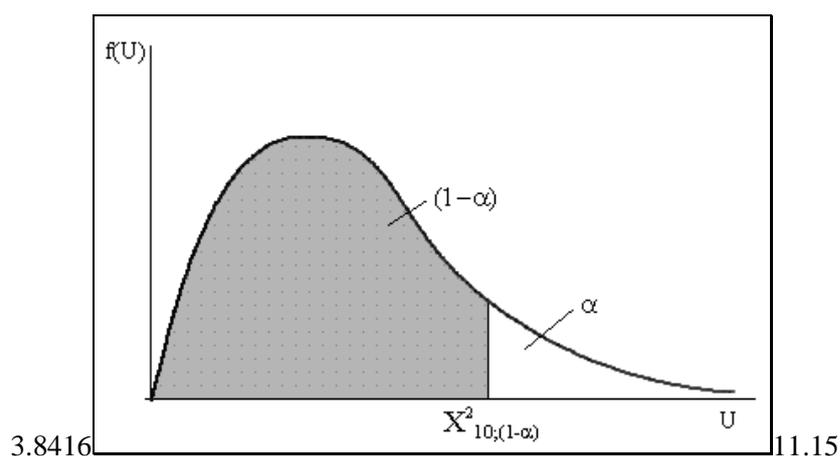
$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H<sub>0</sub> es verdadera, X<sup>2</sup> sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H<sub>0</sub>) si el valor calculado de X<sup>2</sup> es mayor o igual a 3.8416
5. Calculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la formula tenemos.

$$\chi^2_c = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

$$= 11.15$$

6. Decisión estadística: dado que  $11.15 > 3.8416$  se rechaza  $H_0$ .



**Figura 13. El control interno y su influencia en la gestión gerencial de la empresa**

7. **Conclusión:** El Control Interno, si Influye en la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

#### **HIPÓTESIS A:**

**H<sub>0</sub>** : El ambiente de control si influye en la eficiencia de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.

**H<sub>1</sub>** : El ambiente de control no influye en la eficiencia de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.

**Tabla 14. El ambiente de control influye en eficiencia de la gerencia general en las empresas**

EL AMBIENTE DE CONTROL	INFLUYE EN LA EFICIENCIA DE LA GERENCIA GENERAL			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	41	2	4	47
NO	2	1	1	4
DESCONOCE	4	1	2	7
<b>TOTAL</b>	<b>47</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>58</b>

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

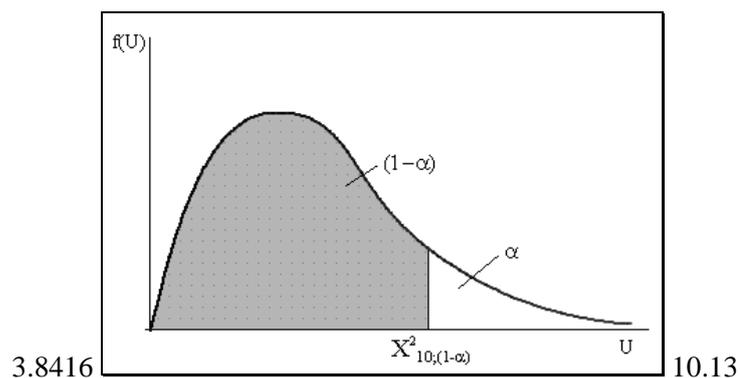
$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X_2$  sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X_2$  es mayor o igual a 3.8416
5. Calculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

$$= 10.13$$

6. Decisión estadística: dado que  $10.13 > 3.8416$  se rechaza  $H_0$ .



**Figura 14. El ambiente de control influye en eficiencia de la gerencia general en las empresas**

7. **Conclusión:** El ambiente de control influye en la eficiencia de la *Gerencia* General en Empresas del Distrito de Huacho.

**HIPÓTESIS B:**

**Ho :** La Evaluación de Riesgos si influye en la efectividad de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

**H1 :** La Evaluación de Riesgos, no influye en la efectividad de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

**Tabla 15. La evaluación de riesgos influye en efectividad de gerencia general de empresa**

LA EVALUACION DE RIESGOS	INFLUYEN EN LA EFECTIVIDAD DE LA GERENCIA GENERAL			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	42	2	4	48
NO	2	1	1	4
DESCONOCE	4	1	1	6
<b>TOTAL</b>	<b>48</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>58</b>

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

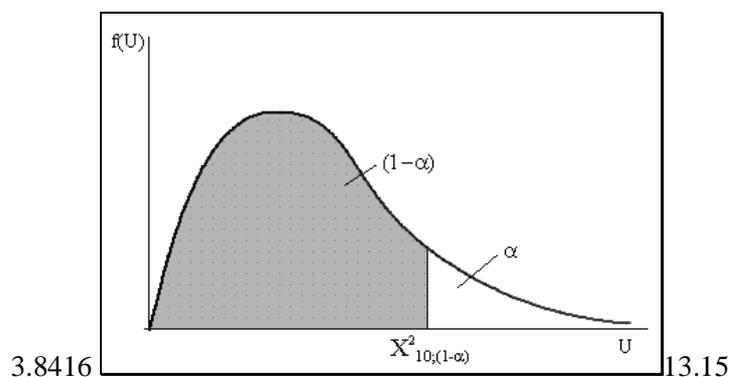
$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X_2$  sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X_2$  es mayor o igual a 3.8416
5. Calculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

$$= 13.15$$

6. Decisión estadística: dado que  $13.15 > 3.8416$  se rechaza  $H_0$ .



**Figura 15. La evaluación de riesgos influye en efectividad de gerencia general de empresa**

7. **Conclusión:** La evaluación de riesgos si influye en la efectividad de la *gerencia* general en empresas del Distrito de Huacho.

**HIPÓTESIS C:**

- Ho** : Las actividades de control si influyen en la competitividad de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.
- H1** : Las actividades de control no influyen en la competitividad de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.

**Tabla 16. Las actividades de control influyen en la competitividad de gerencia general**

LAS ACTIVIDADES DE CONTROL	INFLUYEN EN LA COMPETITIVIDAD DE LA GERENCIA GENERAL			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	45	2	3	50
NO	2	0	1	3
DESCONOCE	3	1	1	5
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>58</b>

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

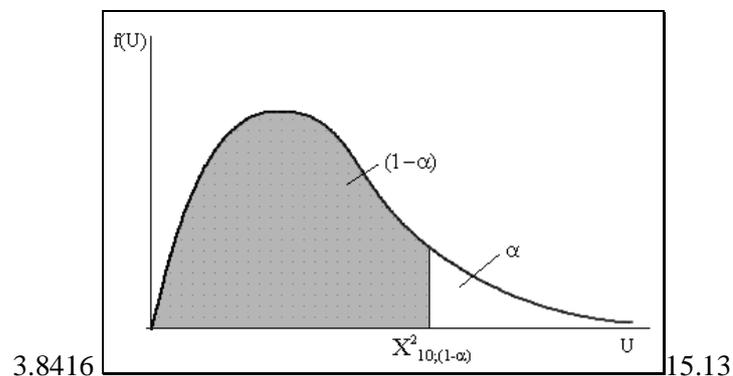
$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

$$= 15.13$$

6. Decisión estadística: dado que  $15.13 > 3.8416$  se rechaza  $H_0$ .



**Figura 16. Las actividades de control influyen en la competitividad de gerencia general**

7. **Conclusión:** Las actividades de control influyen en la competitividad de la gerencia general en Empresas del Distrito de Huacho.

**HIPÓTESIS D:**

- Ho** : La Supervisión desarrollada por la Gerencia General si influye en la rentabilidad de empresas en el Distrito de Huacho.
- H1** : La Supervisión desarrollada por la Gerencia General no influye en la rentabilidad de empresas en el Distrito de Huacho.

**Tabla 17. La supervisión de la gerencia general influye en rentabilidad de empresa**

LA SUPERVISION DESARROLLADA	INFLUYEN EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	45	2	3	50
NO	2	0	1	3
DESCONOCE	3	1	1	5
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>58</b>

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

$$\chi^2_c = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

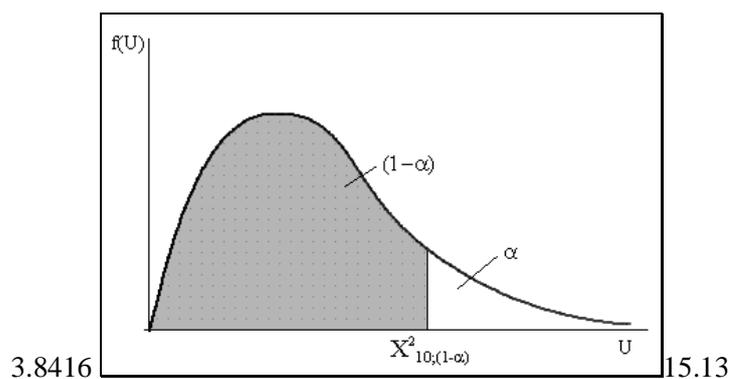
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera,  $X_2$  sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de  $X_2$  es mayor o igual a 3.8416

5. Cálculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2_c = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

$$= 15.13$$

6. Decisión estadística: dado que  $15.13 > 3.8416$  se rechaza  $H_0$ .



**Figura 17. Las actividades de control influyen en la competitividad de gerencia general**

7. **Conclusión:** La Supervisión desarrollada por la Gerencia General influye si en la rentabilidad de empresas en el Distrito de Huacho.

#### **HIPÓTESIS E:**

- H<sub>0</sub>** : La Comunicación si influye en el Liderazgo de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.
- H<sub>1</sub>** : La Comunicación no influye en el Liderazgo de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

**Tabla 18. Comunicación influye en liderazgo de la gerencia general en empresas**

LA COMUNICACION	INFLUYE EN EL LIDERAZGO DE LA GERENCIA GENERAL			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	45	2	3	50
NO	2	0	1	3
DESCONOCE	3	1	1	5
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>58</b>

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

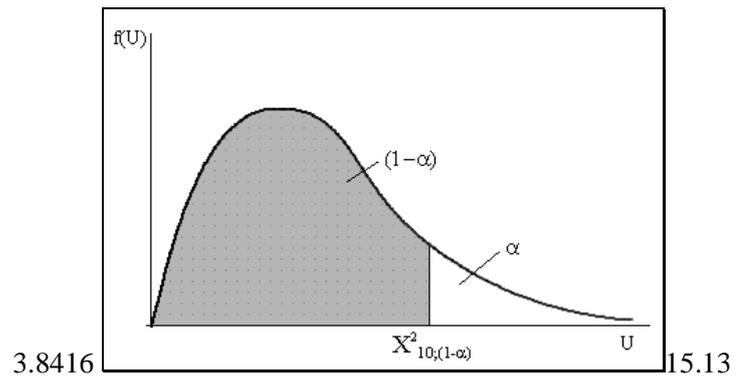
$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X_2$  sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X_2$  es mayor o igual a 3.8416
5. Calculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la formula tenemos:

$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

$$= 15.13$$

6. Decisión estadística: dado que  $15.13 > 3.8416$  se rechaza  $H_0$ .



**Figura 18. Comunicación influye en liderazgo de la gerencia general en empresas**

7. **Conclusión:** La comunicación si influye en el liderazgo de la gerencia general en empresas del distrito de Huacho.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. DISCUSIÓN**

Las deficiencias del control en las empresas del Distrito de Huacho, que permita desarrollar adecuadamente sus actividades como los niveles de producción de sus bienes y servicios así como la relación con sus clientes. Hemos podido observar que a la fecha no ha podido solucionar a pesar que en algunas empresas hemos podido observar la presencia de informes de auditorías externas como de auditores internos; en algunos casos por una absoluta falta de comprensión por parte de los niveles intermedios y en otras oportunidades por falta de monitoreo de las observaciones por parte de los mismos auditores. El Sistema de control previo debe de incluir la organización, metodología, y procedimientos de control dentro de cada una de las áreas o departamentos de que conforman la organización de las empresas, a fin de proteger su patrimonio contra la pérdida, uso indebido; asimismo comprobar la exactitud y veracidad de la información operativa, financiera, económica, patrimonial y administrativa; vigilar la eficiencia en las operaciones y por último verificar que se cumplan los objetivos y las políticas del directorio de la empresa, teniendo como base la ejecución de su desarrollo eficiente de sus actividades.

La evaluación del sistema de control en las empresas ha permitido determinar cómo influye en el mejoramiento del direccionamiento para mejorar los niveles de calidad

interna así como la relación con sus clientes conocer cómo se están llevando a cabo las funciones concernientes a las actividades propias de su giro.

Una adecuada administración de los recursos en las empresas del Distrito de Huacho deben estar dada por la compatibilización de las normas del sistema de control interno y las normas del proceso de ejecución presupuestal, lo cual se concreta en efectividad, eficiencia y economía de la gestión de la Gerencia General en las empresas.

## **5.2. CONCLUSIONES**

Luego del análisis y discusión de los resultados obtenidos llegamos a las siguientes conclusiones:

### **Primera conclusión**

El Control Interno es un sistema aplicable a las áreas o departamentos en las empresas, por lo tanto Influye en el mejoramiento de dirección en la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

### **Segunda conclusión**

El ambiente de Control como componente de sistema de control interno, se determina que su implementación influye en la eficiencia de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

**Tercera conclusión**

La implementación del componente de la Evaluación de Riesgos influye favorablemente en la efectividad de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

**Cuarta conclusión**

La correcta implementación del componente del sistema de control interno como las actividades de control influye favorablemente en la competitividad de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

**Quinta conclusión**

La Supervisión oportuna desarrollada por la Gerencia General influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas ubicadas en el Distrito de Huacho.

**Sexta conclusión**

La implementación del componente del sistema de control interno: la Comunicación influye favorablemente en el Liderazgo de la Gerencia General en las Empresas ubicadas en el Distrito de Huacho.

### 5.3. RECOMENDACIONES

#### **Primera recomendación**

Que el Directorio de las empresas ubicadas en el distrito de Huacho acuerden la implementación del sistema de control interno, con la finalidad que la Gerencia General mejoren sus niveles de control.

#### **Segunda recomendación**

Que el Gerente General como responsable de la implementación de los acuerdos del Directorio, supervise la implementación del Ambiente de Control con la finalidad de mejorar la eficiencia en las Empresas del Distrito de Huacho.

#### **Tercera recomendación**

Que la Gerencia General evalúe oportunamente la Evaluación de Riesgos con la finalidad de mejorar la efectividad de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.

#### **Cuarta recomendación**

Que la Gerencia supervise que los niveles intermedios cumplan con revisar las Actividades de Control que le permita mejorar la competitividad en las Empresas del Distrito de Huacho.

#### **Quinta recomendación**

Que la Gerencia General realice la Supervisión oportuna del cumplimiento de los objetivos con la finalidad de mejorar favorablemente la rentabilidad de las empresas ubicadas en el Distrito de Huacho.

**Sexta recomendación**

Que el personal en su conjunto desarrollen la Comunicación, de manera oportuna con la finalidad de mejorar el Liderazgo de la Gerencia General en las Empresas ubicadas en el Distrito de Huacho.

## CAPITULO VI

### FUENTES DE INFORMACION

#### 6.1. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

ANDRADE, Simón (1990) Planificación de desarrollo. Lima. Edición a cargo del autor.

BAHAMONDE Espejo, Hernando (2000) Manual Teórico Práctico para constituir una empresa. Lima. Editorial San Marcos.

BELLIDO S. Pedro (1989) Administración Financiera. Lima. Editorial Técnico Científica SA.

BREALEY Richard A. (1998) Principios de Finanzas Corporativas. Madrid. IMPRESA.

CASTIN Farrero, José María (1996) La gestión financiera en la empresa. Santa Fe de Bogotá – Colombia. Editorial Continental.

COLLAZOS C. Jesús (2000) Inversión y Financiamiento de Proyectos. Lima. Editorial San Marcos.

DÍAZ Bertha y Carlos, Jungbluth (1999) Calidad total en la empresa peruana. Lima. Fondo de Desarrollo Editorial de la universidad de Lima.

FERNÁNDEZ Bau, Carlos (1999) Gestión Financiera en las medianas y pequeñas empresas. Santa Fe de Bogotá – Colombia. Editorial Continental.

FLORES Soria, Jaime (2004-a) Gestión Financiera: Teoría y Práctica. Lima. CECOF Asesores.

FLORES Soria, Jaime (2004-b) Administración Financiera: Teoría y Práctica. Lima. CECOF Asesores.

GITMAN Lawrence J. (1986) Fundamentos de Administración Financiera. México. Harper & Row Latinoamericana.

- GÓMEZ Bravo, Luis (2006) Mejoramiento Continuo. La Habana. Universidad de la Habana – Cuba.
- GROSS Herbert (2000) Pequeña empresa y gran mercado. Madrid. Ediciones Deusto SA.
- INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN EL PACÍFICO (2004) Dirección y Gestión Financiera. Lima. Pacífico Editores.
- JOHNSON Gerry y Scholes, Kevan. (1999) Dirección Estratégica. Madrid: Prentice May International Ltd.
- MANTILLA BLANCO, Samuel Alberto (2005) Auditoria del Control Interno
- KOONTZ / O'Donnell (1990) Curso de Administración Moderna- Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. México. Litográfica Ingramex S.A.
- PÉREZ Figueroa E. (2000) Organización y Administración de la pequeña empresa. Lima. Edición a cargo del autor. Tercera Edición.
- RODRÍGUEZ, Leonardo (1997) Planificación y dirección de la pequeña empresa. México. Editorial Continental SA.
- ROSS Stephen A (2000) Finanzas Corporativas. México. IRWIN.
- VAN HORNE, James (1980) Fundamentos de Administración Financiera. México. Compañía Editorial Continental SA de CV.
- VAN HORNE, James (1995) Administración Financiera. México. Compañía Editorial Continental SA de CV.
- WESTON J. Fred (1990) Finanzas. Bogotá. Librería el Ateneo Editorial.

**ANEXO 1**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GERENCIA GENERAL DE EMPRESAS DEL DISTRITO DE HUACHO”**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>Problema General</b> ¿De qué manera el Control Interno Influye en la Gerencia General de Empresas en el Distrito de Huacho?</p> <p><b>Problemas Específicos.</b></p> <p><i>a.</i> ¿De qué forma el Ambiente de Control influye en la eficiencia de la Gerencia General en empresas en el Distrito de Huacho?</p> <p><i>b.</i> ¿Cómo la Evaluación de Riesgos influye en la efectividad de la Gerencia General en empresas en el Distrito de Huacho?</p> <p><i>c.</i> ¿De qué forma las Actividades de Control influyen en la competitividad de la Gerencia General en empresas en el Distrito de Huacho?</p> <p><i>d.</i> ¿Cómo la Supervisión desarrollada por la Gerencia General influye en la rentabilidad de empresas en el Distrito de Huacho?</p> <p><i>e.</i> ¿Cómo la Comunicación influye en el Liderazgo de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar como el Control Interno Influye en la Gerencia General de Empresas en el Distrito de Huacho.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p><i>a.</i> Determinar la forma que el Ambiente de Control influye en la eficiencia de la Gerencia General en empresas en el Distrito de Huacho.</p> <p><i>b.</i> Establecer como la Evaluación de Riesgos influye en la efectividad de la Gerencia General en empresas en el Distrito de Huacho.</p> <p><i>c.</i> Determinar cómo las Actividades de Control influyen en la competitividad de la Gerencia General en empresas en el Distrito de Huacho.</p> <p><i>d.</i> Establecer como la Supervisión desarrollada por la Gerencia General influye en la rentabilidad de empresas en el Distrito de Huacho.</p> <p><i>e.</i> Determinar como la Comunicación influye en el Liderazgo de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> El Control Interno Influye en la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p><b>1.</b> El Ambiente de Control influye en la eficiencia de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.</p> <p><b>2.</b> La Evaluación de Riesgos influye en la efectividad de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.</p> <p><b>3.</b> Las Actividades de Control influyen en la competitividad de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.</p> <p><b>4.</b> La Supervisión desarrollada por la Gerencia General influye en la rentabilidad de empresas en el Distrito de Huacho.</p> <p><b>5.</b> La Comunicación influye en el Liderazgo de la Gerencia General en Empresas del Distrito de Huacho.</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>X : Control Interno</p> <p><b>Indicadores:</b> X<sub>1</sub> : Ambiente de control X<sub>2</sub>: Evaluación de Riesgos X<sub>3</sub>: Actividades de Control X<sub>4</sub>: Supervisión X<sub>5</sub>: Comunicación</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p>Y : Gestión Gerencial</p> <p><b>Indicadores:</b> Y<sub>1</sub> : Eficiencia Y<sub>2</sub>: Efectividad Y<sub>3</sub>: Competitividad Y<sub>4</sub>: Rentabilidad Y<sub>5</sub>: Liderazgo</p>	<p><b>1. Tipo de Investigación</b> Aplicada</p> <p><b>2. Nivel de Investigación</b> Descriptiva y Explicativa</p> <p><b>3. Población = 160</b> empresas ubicadas en el distrito de Huacho</p> <p><b>4. Muestra = 58</b> Ejecutivos, funcionarios</p> <p><b>5. Instrumentos de Recolección de datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ficha Bibliográfica</li> <li>○ Guía de entrevista.</li> <li>○ Ficha de Encuesta.</li> </ul>

## ANEXO 2

### INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

#### ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es de Encuesta correspondiente al trabajo de investigación denominado: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GERENCIA GENERAL DE EMPRESAS DEL DISTRITO DE HUACHO” En relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su apoyo.

1. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno influye en la Gerencia General de la empresa en la cual labora?

N°	ALTERNATIVAS	RESPUESTAS
1.	NO	
2.	SI	
3.	NO SABE/NO RESPONDE	

2. ¿Considera Usted que la Gerencia General cumple con la aplicación de los acuerdos tomados en el directorio de la empresa en la cual labora?

N°	ALTERNATIVAS	RESPUESTAS
1.	NO	
2.	SI	
3.	NO SABE/NO RESPONDE	

3. ¿Considera usted que en la empresa para la cual labora se aplica correctamente el ambiente de control para el cumplimiento con las actividades determinadas por la gerencia?

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1.	NO	
2.	SI	
3.	NO SABE/NO RESPONDE	

4. ¿Considera Usted que en la empresa, la Gerencia realiza la evaluación de riesgos en forma periódica?

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1.	NO	
2.	SI	
3.	NO SABE/NO RESPONDE	

5. ¿Considera Usted que las actividades de control se realizan en forma periódica por párate de la Gerencia en la empresa en la cual labora?

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1.	NO	
2.	SI	
3.	NO SABE/NO RESPONDE	

6. ¿Considera Usted que un modelo de Gerencia empresarial permitirá cumplir con la supervisión de las actividades que se cumplen en la empresa del distrito de huacho?

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1.	NO	
2.	SI	
3.	NO SABE/NO RESPONDE	

7. ¿Considera Usted que la comunicación interna y externa en la empresa es adecuada para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa para la cual Usted labora?

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1.	NO	
2.	SI	
3.	NO SABE/NO RESPONDE	

8. ¿Considera Usted que la Gerencia General que se realiza en la empresa es eficiente en el cumplimiento de sus metas y objetivos?

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1.	NO	
2.	SI	
3.	NO SABE/NO RESPONDE	

9. ¿Considera Usted que las tomas de decisiones que se aplican en la empresa permite medir la efectividad en el desarrollo de la Gerencia General en empresas del distrito de huacho?

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1.	NO	
2.	SI	
3.	NO SABE/NO RESPONDE	

**10.** ¿Está Usted de acuerdo que la Gerencia General de la empresa, le permite ser competitiva en el mercado empresarial del distrito de huacho?

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
<b>1.</b>	NO	
<b>2.</b>	SI	
<b>3.</b>	NO SABE/NO RESPONDE	

**11.** ¿Está Usted de acuerdo que la Gestión Gerencial de la empresa, actualmente le permite obtener rentabilidad del distrito de huacho?

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
<b>1.</b>	NO	
<b>2.</b>	SI	
<b>3.</b>	NO SABE/NO RESPONDE	

**12.** ¿Está Usted de acuerdo que la Gerencia General de la empresa, le permite obtener liderazgo en el mercado empresarial del distrito de huacho?

<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
<b>1.</b>	NO	
<b>2.</b>	SI	
<b>3.</b>	NO SABE/NO RESPONDE	