

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN" - HUANUCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

PROGRAMA DE CAPACITACIÓN PROFESIONAL - PROCAP



TESIS

**EFFECTOS DE APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA
GESTION DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS FERRETERAS DE
HUANUCO - 2013**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

TESISTAS :

HUÁNUCO - PERÚ

2013

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por brindarnos las fuerzas para seguir adelante y no desmayar en el camino para el cumplimiento de nuestras metas.

A la Universidad Nacional "Hermilio Valdizan" por su receptividad y apoyo a la investigación científica, factor que nos permite una verdadera formación integral con capacidad para formular propuestas de innovación empresarial.

A los Docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, que gracias a la ayuda, orientación, persistencia, paciencia y motivación han sido fundamentales para nuestra formación y se hizo posible esta investigación. Nos inculcaron responsabilidad y rigor académico sin los cuales no podríamos tener una formación completa como profesionales. Fueron capaces de ganarse nuestra admiración, así como sentirnos en deuda por todo lo recibido durante el periodo académico.

A los empresarios que confiaron en nosotros, apoyándonos con su tiempo para la recolección de datos y nos dieron la oportunidad para poner en práctica los conocimientos adquiridos complementar con la práctica.

Y a todas aquellas personas que de una u otra forma, colaboraron y participaron en la realización de esta investigación, hacemos extensivo nuestro más sincero agradecimiento.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado EFECTOS DE APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS FERRETERAS DE HUÁNUCO - 2013, está orientado a identificar la incidencia que tiene la aplicación del control interno en la gestión de las empresas ferreteras de Huánuco, debido a que la gran mayoría de estas empresas no cuentan con un control interno adecuado, este problema viene ocasionando numerosas pérdidas y por ende una deficiente gestión que de una u otra manera inciden de manera negativa en la situación financiera, porque esto genera pérdidas económicas para la empresa. Se proyecta lograr mediante esta investigación dar a conocer la importancia que tiene la aplicación del control interno en el proceso contable, identificar la implicancia que tiene en la toma de decisiones y establecer un sistema de control interno para el manejo de recursos y bienes, lo cual coadyuvará favorablemente para mejorar la gestión en las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco. La aplicación del control interno proporcionara a la empresa una seguridad razonable en la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información contable - financiera, ayudara en la conducción y logro de los objetivos, en el control del manejo adecuado de bienes, funciones e información, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.

SUMMARY

This research work entitled EFFECTS OF IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL IN THE MANAGEMENT OF SMALL BUSINESS Ferreteras OF HUÁNUCO - 2013, is aimed to identify the impact of applying the internal control in the management of hardware stores companies Huanuco, because that most of these companies do not have adequate internal control, this problem has been causing numerous losses and therefore a poor run of one way or another affect negatively on the financial situation, because this leads to economic losses for the company . Is projected to be achieved by this research to publicize the importance of the implementation of internal control in the accounting process, identify the implications it has on decision making and establish an internal control system for management of resources and assets, which will contribute positively to improve management in small companies Huanuco hardware stores. The implementation of internal control to provide reasonable assurance company in the effectiveness and efficiency of operations, reliability of financial reporting - financial, help in driving and achieving the objectives in the proper management control of assets, functions and information, in order to generate a reliable indication of their status and market operations.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad existen empresas que no cuentan con un adecuado control interno, porque no lo creen necesario para ser aplicable a la empresa, mientras que otras los hacen por desconocimiento de la importancia que tiene su aplicación, para un buen funcionamiento en la empresa en el aspecto contable, tributario, administrativo, y financiero, además de salvaguardar y preservar los bienes de la empresa.

Cabe indicar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a tener una gestión efectiva, es por eso, la importancia de saber que los controles se cumplan adecuadamente para brindar una mejor visión sobre la gestión de cada empresa. A razón de esto se hace necesario orientar a los empresarios que estén informados para alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

Una empresa que no aplica controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis financiera, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados contables y financieros. Para la presente investigación se desarrollaron cuatro capítulos, que se detallan a continuación:

El Capítulo I, donde se detalla el problema a investigarse, definiendo los objetivos e hipótesis, planteando las diferentes variables a examinar,

detallando la justificación, importancia, viabilidad y limitaciones que tiene la presente investigación.

El Capítulo II, presenta a los antecedentes de la investigación, el planteamiento teórico, definiciones de términos en donde también se incluye a las variables e indicadores.

El Capítulo III, contiene la metodología utilizada, las diferentes técnicas e instrumentos de investigación que se utilizaron para la recopilación de la información y el trabajo de campo que se realizó durante la investigación.

El Capítulo IV, presenta el procesamiento, presentación, análisis e interpretación de datos recopilados en el trabajo de campo, la contrastación, verificación y comprobación de las Hipótesis Planteadas, a través de la prueba del Chi Cuadrado, y la discusión de resultados.

Finalmente se presenta otros aspectos de la investigación, como son las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y Anexos de la investigación

LOS AUTORES

ÍNDICE

Pág.

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

SUMMARY

INTRODUCCIÓN

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Descripción del Problema	12
1.2 Formulación del Problema	16
1.2.1 Problema General.....	16
1.2.2 Problemas Específicos.....	16
1.3 Objetivos	16
1.3.1 Objetivo General.....	16
1.3.2 Objetivos Específicos.....	17
1.4 Hipótesis	17
1.4.1 Hipótesis General.....	17
1.4.2 Hipótesis Específicas.....	17
1.5 Variables	18
1.6 Justificación E Importancia	18
1.6.1 Justificación.....	19

1.6.2 Importancia.....	19
1.7 Viabilidad.....	20
1.8 Limitaciones.....	20

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes.....	22
2.2 Bases Teóricas.....	24
2.3 Definiciones de Términos.....	35

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 Tipo de Investigación.....	46
3.2 Población y Muestra	46
3.2.1 Población.....	47
3.2.2 Muestra.....	47
3.3 Técnicas de Recojo de Datos	47
3.3.1 Encuesta.....	48
3.3.2 Entrevista.....	48
3.3.3 Análisis Documental.....	48
3.4 Instrumentos de Recolección de Datos.....	49

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Procesamiento y Presentación de Datos.....	50
---	-----------

4.1.1 Procesamiento de Datos.....	50
4.1.2 Presentación de Datos.....	51
4.2 Contratación de la Hipótesis.....	80
4.3 Prueba de Hipótesis.....	86
4.4 Discusión de Resultados.....	91

CONCLUSIONES

SUGERENCIAS

BIBLIOGRAFIA

NOTA BIOGRAFICA

ANEXOS

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El Control Interno influye considerablemente en los procesos contables-administrativos y en los resultados positivos o negativos de una empresa, ya que es importante para la toma de decisiones, para salvaguardar el manejo de los bienes de la empresa.

Las “Ferreterías” comenzaron como negocios familiares, las cuales ahora muchas son Pequeñas Empresas Ferreteras, y fueron administrados generalmente por los miembros de la familia, se sabe que

en la actualidad los gerentes son los mismos dueños, que luchan por crecer y permanecer en el mercado, sin saber que para lograrlo es necesario considerar la aplicación de un adecuado Control Interno.

Las Pequeñas Empresas Ferreteras no cuentan con una adecuada función organizativa ya que la administración es ejercida por el propietario, impidiendo en la mayoría de los casos la planificación, y supervisión adecuada de las actividades desarrolladas, así como la correcta asignación del personal idóneo para laborar en áreas estratégicas de control dentro de la empresa.

Actualmente, la mayoría de Pequeñas Empresas Ferreteras de Huánuco, enfrentan muchas dificultades para lograr una gestión eficiente y efectiva en su funcionamiento. Entre las cuales tenemos:

- × Falta de control en el área de almacén.
- × Mal manejo de inventarios (activos fijos)
- × Falencias en la designación de funciones al personal.
- × Mala atención al cliente
- × Falta de capacitación y actualización del empresario y personal de las empresas ferreteras.
- × Falencias de control en los procesos internos (almacén, ventas y caja).
- × Mala elaboración de estrategias para el control y supervisión de los bienes y recursos de la empresa.

- × Falta de sistemas informáticos para el registro de las operaciones de las ventas del día.
- × Despilfarro de efectivo para gastos no vinculados a la empresa (gastos personales).
- × Etc.

Estos obstáculos surgen debido a una serie de factores, internos y externos, debido a las características propias de su actividad, causa por las que existen pérdidas para la empresa, lo cual muestra la necesidad e importancia de saber cuáles son los efectos (positivos o negativos) que se conseguiría gracias a la aplicación de un adecuado control interno para el beneficio de la empresa.

Existen empresarios “dueños” que tienen intenciones de mejorar el funcionamiento de su empresa, pero desconocen los medios para lograrlo puesto a que no cuentan con un enfoque orientado de un apropiado control interno para aplicar a su empresa, así como también en algunos casos existen dueños que hasta ahora no toman conciencia de la importancia de contar con un adecuado Control Interno, no tienen en cuenta las herramientas de control y gestión porque no las creen aplicables a su estructura, dado el tamaño reducido, y prefieren un manejo familiar de su empresa.

Entonces es importante considerar al control interno, como un instrumento de gestión que conllevará a un conjunto de acciones bien

estructuradas y coordinadas dirigidas a un fin o un resultado, que resultaran integradas a la gestión de la empresa.

El control interno se llevara a cabo por las personas que componen la empresa, las cuales deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos, aplicar controles y estar en condiciones de buscar un cambio para la mejora de la empresa.

Es de conocimiento que el control interno es un proceso aplicado por la administración, la gerencia y todo el personal de una empresa, diseñado para proporcionar una seguridad razonable, con miras a la consecución de metas y objetivos, con una adecuación de un diseño de control interno sólido y confiable.

De esta manera la empresa estará asegurando el cumplimiento de sus metas y objetivos así como a los lineamientos de políticas empresariales consecuentemente como resultado se obtendrá el logro de una gestión eficiente en el ámbito de sus actividades en la empresa.

Según fuente de Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – Sistema RSIRAT, a la fecha existen 46 Pequeñas Empresas Ferreteras en Huánuco, las cuales a la actualidad se encuentran en Condición de HABIDO y Estado ACTIVO, para el estudio de la presente investigación. (Ver Anexo 02).

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 PROBLEMA GENERAL

¿En qué medida la aplicación del control interno incide en la gestión de las Pequeñas Empresas Ferreteras de Huánuco?

1.2.2 PROBLEMA ESPECIFICOS

1. ¿Por qué es importante la aplicación del control interno en el proceso contable de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco?
2. ¿De qué manera el control interno influye en la toma de decisiones para mejorar la gestión de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco?
3. ¿De qué forma la aplicación de un Sistema de Control Interno, ayuda en el manejo de recursos y bienes de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Demostrar la incidencia de aplicación de un Control Interno en la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Conocer la importancia que tiene la aplicación del control interno en el proceso contable de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco.
2. Identificar la implicancia que tiene el control interno en la toma de decisiones para una gestión efectiva de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.
3. Difundir la aplicación de un sistema de control interno para el manejo de recursos y bienes de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

1.4 HIPÓTESIS

1.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

La aplicación del Control Interno, incide favorablemente para la mejora de la gestión en las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

1.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

1. Es importante la aplicación del control interno para lograr un proceso contable eficiente de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco.

2. El control interno implica en la toma de decisiones para una gestión efectiva de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.
3. Si aplicamos un adecuado sistema de control interno entonces se logra la eficiencia en el manejo de recursos y bienes de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

1.5 VARIABLES

Relación de variables:

VARIABLES INDEPENDIENTE	VARIABLES DEPENDIENTE
X₁ : Aplicación de control interno.	Y₁ : Mejora de la Gestión de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco.
X₂ : Importancia en la aplicación del control interno.	Y₂ : Eficiente proceso contable de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco.
X₃ : Implicancia del control interno en la toma de decisiones	Y₃ : Gestión Efectiva de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.
X₄ : Aplicación del Sistema de control interno.	Y₄ : Eficiencia en el manejo de recursos y bienes de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

1.6 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.6.1 JUSTIFICACIÓN

Con el desarrollo de la presente investigación se pretende demostrar como algunas pequeñas empresas ferreteras de Huánuco no toman con importancia al control interno dentro de su estructura organizativa, mientras que otros no lo aplican correctamente.

Cabe mencionar que en la actualidad existen empresas que no cuentan con un Gerenciamiento adecuado que les permita planificar sus actividades, tomar decisiones oportunas y óptimas y realizar un adecuado control de sus recursos humanos, materiales y financieros.

1.6.2 IMPORTANCIA

Es importante que los empresarios entiendan que aplicar y mantener un adecuado control interno ayudara a evitar riesgos, detectar problemas para lograr la eficacia y eficiencia de las operaciones, mediante para el logro de objetivos y metas.

Asimismo, esta investigación nos permitirá aportar conocimientos y experiencias en la utilización del control interno

como la herramienta para el mejoramiento de la gestión de las empresas a través de la aplicación del control interno para facilitar un mejor desempeño en el desarrollo de sus actividades.

1.7 VIABILIDAD

La presente investigación se considera viable, porque se contó con los recursos necesarios para ser posible esta investigación. En ocasiones la información estuvo a nuestro alcance. Dentro del aspecto contable abarco la importancia del control interno en la gestión empresarial y desde la perspectiva del problema de investigación estuvo en relación a las dos variables: aplicación de control interno y mejora de la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco, independiente y dependiente respectivamente, lo cual fue nuestra motivación durante el periodo comprendido del mes de junio a noviembre del año 2013.

1.8 LIMITACIONES

Existen varias limitaciones que se presentaron durante la elaboración de esta tesis de investigación:

1.8.1 Limitaciones internas:

- Dificultad para conseguir el material bibliográfico para nuestros antecedentes de investigación.

- Incomodidad de las citas programadas para la aplicación de las encuestas y entrevistas, puesto a que dichos horarios fueron establecidos a agrado de los empresarios.
- La falta de tiempo para consignar información real, ya que el tiempo dedicado por nosotros fue parcial, debido al trabajo y estudio que venimos realizando paralelamente.

1.8.2 Limitaciones externas:

- **Temporal.**- El estudio fue de tipo transversal, porque se limitó a estudiar un periodo de junio a noviembre del año 2013.
- **Espacial.**- El presente trabajo se ejecutó en la ciudad de Huánuco.
- **Universo:** Se recurrió a estudiar a las 46 pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES

- Ramírez Espinoza, D. Nivel de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la UGEL Tocache – San Martín. (Tesis de Pregrado) Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizan; 2010. Tuvo como objetivo verificar el nivel de control interno del área de abastecimiento de la UGEL. “Se logró conocer que el nivel de información del control interno, es satisfactorio por utilizar sistemas de información que permite mantener actualizado los registros contables, pero carecen de

información que permitan una buena planificación e información para la toma de decisiones”.

- Colachagua Cano, W. Propuesta de Mecanismo de Control Interno en la Empresa de Transportes Colachagua – Chanchamayo. (Tesis de Pregrado) Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizan; 2010. Buscó implementar las estrategias de control interno en la mencionada empresa, la cual le permitiría tener un registro fehaciente, de los movimientos de capital que se realiza en la actividad diaria de las unidades de transportes. “Se confirmó que una adecuada implementación de mecanismos de control interno, disminuye los intentos de fraude por parte de los trabajadores”.
- Miñano Campos, C. Control Interno y su acción de seguridad en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Manantay - Ucayali. (Tesis de Pregrado) Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizan; 2010. Tenía como finalidad conocer y analizar la evaluación que realiza el control interno con el objetivo de identificar las deficiencias del área de tesorería. “Se demostró que existe la intención de mejorar para conseguir la eficiencia, efectividad y economía”.
- Ramírez Amasifuen, A. Deficiencia de Información Contable en el Control Interno del CLAS 9 de Octubre – Pucallpa. (Tesis de Pregrado) Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizan; 2009. Tenía como objetivo evaluar el nivel de información contable para efectos de control interno del CLAS 9 de Octubre. “Se evidenció que a través de un sistema de control interno, se adquirirá un nivel de información

oportuno, razonable, confiable y veraz para un adecuado funcionamiento”.

- Doroteo Calixto, C. Propuesta de Control Interno de los Inventarios de la Distribuidora de Gaseosa AJEPER DEL ORIENTE S.A. (Tesis de Pregrado) Huánuco: de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan; 2009. “Se asumió el objetivo de proponer un sistema de control interno para corregir irregularidades en el área de inventarios. Se confirmó que el control interno de inventarios, ayuda a solucionar el problema de la información interna y externa, ya que es fundamental para las acciones de la gerencia”.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 CONTROL INTERNO

Según el Instituto Auditores Internos de España¹, establece que:

“El control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas”.

Señala que el control interno, puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la

¹Instituto Auditores Internos de España- Coopers & Lybrand, SA. Los nuevos conceptos del control interno- Informe COSO. 1997. P 29

pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. Puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

Grady², indica que:

“El control interno contable comprende el plan de organización y procedimientos coordinados usados en un negocio para: salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y confianza de los datos contable que la administración usa para la toma de decisiones y promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta”.

Refiere que es un plan de organización, los métodos y procedimientos coordinados, la asignación de deberes, responsabilidades y el diseño de cuentas e informes empleados para asegurar que los activos estén protegidos, confirmar la confiabilidad y exactitud de los datos contables para la toma de decisiones, promover que las actividades operativas se desarrollen eficazmente, comunicar las políticas administrativas y fomentar su cumplimiento.

² Grady Franklin, Paúl. Auditoría I. Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros. 2000. P 31

Catácora³, señala que:

"El control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa".

Indica la que la función de control interno se funda en salvaguardar la recursos y bienes se la empresa a través de la aplicación de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y la constante perseverancia para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.

Cepeda⁴, hace referencia que:

"Se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión".

Explica que se aplica el control interno con el fin de evaluar el grado de eficiencia y efectividad en el la emisión de información y el cumplimiento de funciones por medio de la aplicación de los componentes de control interno.

³Catácora Carpio, Fernando. Sistemas y Procedimientos Contables. 1996. P 44

⁴Cepeda Alonso, Gustavo. Auditoría y Control Interno. 1996. P 53

Andrade⁵, señala que:

“Es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si la programación y gestión se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado a los objetivos programados. El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas. El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior. El control es efectivo, cuando no entorpece las funciones administrativas y operativas y además cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo y cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial”.

Sostiene que el control efectivo consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión relacionados con la gestión de la empresa se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

Rodríguez⁶, señala que:

“La aplicación de controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las

⁵ Andrade Espinoza, Simón. Planificación de desarrollo. 1990. P 72

⁶ Rodríguez, Leonardo. Planificación y dirección de la pequeña empresa. 1997. P 66

operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia”.

Establece la importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas, debido a lo práctico que resulta para poder medir la eficiencia y la productividad y a la vez ayuda a salvaguardar y preservar los bienes de la empresa.

2.2.2 GESTIÓN

Según Instituto de Desarrollo Gerencial⁷, establece que:

“Es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios. También en este marco se concibe la calidad, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer necesidades expresadas o implícitas”.

Indica que es hacer que los miembros de una empresa trabajen juntos con mayor productividad, que disfruten de su trabajo, que desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean buenos representantes de la empresa, presenta un gran reto para los directivos de la misma.

⁷ Instituto de Desarrollo gerencial: Módulo de estudio: Gestión, competitividad y calidad. 2009. P 49

Según Instituto de Investigación El Pacífico⁸, establece que:

“La gestión empresarial es administrar y proporcionar servicios para el cumplimiento de las metas y objetivos, proveer información para la toma de decisiones, realizar el seguimiento y control de la recaudación de los ingresos, del manejo de las cuentas por cobrar, de las existencias, etc. Dentro de la gestión se incluye la planeación, organización, dirección y control. La planeación, se aplica para aclarar, ampliar y determinar los objetivos y los cursos de acción que deban tomarse; para la previsión; establecer condiciones y suposiciones; seleccionar e indicar las áreas para el logro de los objetivos; establecer un plan de logros; establecer políticas, procedimientos, estándares y métodos de logros; anticipar los problemas futuros posibles; modificar los planes a la luz de los resultados del control”.

Menciona que está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; de a través de la planeación, organización, dirección y control así como lo establece la gestión empresarial moderna.

Vergara⁹, sostiene que:

“Es un conjunto de etapas unidas en un proceso continuo que permite trabajar ordenadamente una idea hasta lograr mejoras y su continuidad. Se establecen cuatro etapas en este proceso, que hacen de este sistema, un proceso circular virtuoso, pues en la medida que el ciclo se repita recurrente y recursivamente, se logrará en cada ciclo, obtener una mejora”.

Explica que la gestión, es el conjunto de acciones que permiten obtener el máximo rendimiento de las actividades que desarrolla la

⁸ Instituto de Investigación El Pacífico. Dirección y Gestión Financiera. 2004. P 27

⁹ Vergara, Gonzalo. Artículos de Gestión, Management, 31-03-2009. En: <http://mejoratugestion.com/mejora-tu-gestion/que-es-un-sistema-de-gestion/>

empresa, a través de un conjunto de etapas unidas en un proceso continuo, que permite trabajar ordenadamente una idea hasta lograr mejoras y su continuidad.

Según Terry¹⁰, sostiene que:

“El gerenciamiento moderno está siendo desafiado por fuerzas que se desarrollan por un ambiente cambiante. Factores importantes entre estas fuerzas son la generación de cantidades enormes de conocimientos, el desarrollo de una tecnología casi increíble, las grandes alteraciones en el ambiente general en el cual opera la gerencia y el diluvio de valores humanos cambiantes. Las etapas de la gestión empresarial son: planeación, organización, ejecución y control; las mismas que son los medios por las cuales administra un gerente”.

Hace mención que las empresas deben planear adecuadamente sus actividades, organizar los recursos disponibles, dirigir técnicamente la operatividad de la empresa, coordinar y controlar las funciones y actividades; por tanto es necesario tomar en cuenta los distintos aspectos doctrinarios respecto a este importante aspecto empresarial para tener una gestión efectiva.

2.2.3 PROCESO CONTABLE

¹⁰ Terry Robert, George. Principios de Administración. 2000. P 25

Según el Colegios de Contadores Públicos del Perú¹¹, lo define como:

"El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa".

Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros.

2.2.4 TOMA DE DECISIONES

Según Jhonson & Sholes¹² y Koontz / O'Donnell¹³, indican:

"Para tomar decisiones eficientes y eficaces, tiene que identificarse la problemática, así como evaluar las condiciones favorables y adversas por las que está pasando la empresa, es allí donde aparece la necesidad de utilizar esta importante herramienta conocida como el análisis foda".

Indica que para la mejor toma de decisiones se deberá de identificar cuáles son los problemas inmersos en la empresa para evaluar las posibles soluciones que buscara mejorar la gestión a través de la aplicación del control interno en la empresa.

¹¹ Colegios de Contadores Públicos del Perú. 11-10-210 En: http://www.ccpcusco.org/archivos_up/0196-banco-de-preguntas-sin-respuestas.

¹² Johnson Gerry & Scholes Kevan. Dirección Estratégica.. 2004. p. 38

¹³ Koontz / O'Donnell. Curso de administración Moderna-Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. 2004. p. 102

2.2.5 MANEJO DE RECURSOS Y BIENES

Cepeda¹⁴, hace referencia que:

“El control interno es el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad verificando la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa”.

Refiere que el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables.

Según Cashin, Neuwirth y Levy (2002)¹⁵ refiere:

“El control interno al abarcar el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar activos, verificar la adecuación y fiabilidad de información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas del directorio, está estableciendo la sinergia que necesita la empresa para alcanzar eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos”.

Cuando la gestión forma un sistema de procedimientos de autorización y de registro que sea suficiente para proporcionar un

¹⁴ Op. Cit., p. 21

¹⁵ Cashin, Neuwirth y Levy. Manual de Auditoría. 2002. P. 45

control razonable sobre el activo, pasivo y sobre los ingresos y gastos de la empresa, está estableciendo una relación con el control para alcanzar los objetivos empresariales.

2.2.6 PEQUEÑAS EMPRESAS

De acuerdo con la Ley 28015¹⁶, indica que:

“El Estado fomenta la formalización de estas empresas a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inscripción y verificación posterior. La Municipalidad, en un plazo no mayor de siete (7) días hábiles, otorga en un solo acto la licencia de funcionamiento provisional previa conformidad de la zonificación y compatibilidad de uso correspondiente. De acuerdo con la Ley 28015, el régimen tributario de estas empresas facilitará la tributación de modo que permita que un mayor número de contribuyentes se incorpore a la formalidad. Para estos efectos el Estado debe promover campañas de difusión sobre el régimen tributario y la SUNAT deberá adoptar las medidas técnicas, normativas, operativas y administrativas, necesarias para fortalecer y cumplir su rol de entidad administradora, recaudadora y fiscalizadora de los tributos de este tipo de empresas. Mediante la Ley 28015, se crea un régimen laboral especial dirigido a fomentar la formalización y desarrollo de las microempresas. Las pequeñas deben aplicar el régimen laboral común”.

Flores¹⁷, hace referencia que:

“Las pequeñas y medianas empresas pueden definirse como entidades que operando en forma organizada utilizan sus conocimientos y recursos para elaborar productos o prestar servicios que suministran a terceros, en la mayoría de los casos mediante lucro o ganancia. Estas empresas deben reunir las siguientes características concurrentes: El número total

¹⁶ Ley N° 28015 - Ley de Promoción Y Formalización de la Micro Y Pequeña Empresa (Promulgada el 3 de Julio del 2003).

¹⁷ Flores Soria, Jaime. Administración Financiera: Teoría y Práctica. 2004. p. 18

de trabajadores: En el caso de microempresa abarca de uno a diez trabajadores; la pequeña empresa abarca de 1 hasta cincuenta trabajadores; niveles de ventas anuales: La microempresa dicho nivel será hasta el máximo de 150 UIT; la pequeña empresa de 150 a 850 UIT. Los niveles de ventas serán posibles de alcanzar y superar, si se cuenta con una adecuada dirección y gestión financieras para concretar los ingresos y egresos que tenga que llevar a cabo cada micro y pequeña empresa”.

Según Abad¹⁸, Bahamonde¹⁹ y Rodríguez²⁰, indican:

“Las pequeñas y medianas empresas, son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Estas empresas pueden alcanzar eficiencia y efectividad si disponen de una adecuada dirección y gestión financieras para sus fuentes de financiamiento e inversiones”.

El Decreto Legislativo 1086 del año 2008, una ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente, modifica las características de las MYPE, según el cual una MYPE debe reunir dos criterios, uno es la cantidad de empleados de 11 a 100 trabajadores y el otro el monto de las ventas anuales equivalentes a 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)²¹.

2.3 DEFINICIONES DE TÉRMINOS

¹⁸ Abad Gonzales, Víctor. Constitución de PYMES. Lima. Editorial San Marcos. 2008

¹⁹ Bahamonde Espejo, Hernando. Manual Teórico Práctico para constituir una empresa. Lima. Editorial San Marcos. 2000. P. 32

²⁰ Rodríguez, Leonardo. Planificación y dirección de la pequeña empresa. México. Editorial Continental SA. 1997. p. 14

²¹ Decreto Legislativo 1086: Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente.

- **ADMINISTRACION:** Proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajen juntas para lograr propósitos eficientemente seleccionados.
- **AMBIENTE DE CONTROL:** Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una empresa.
- **AMBITO DEL CONTROL:** Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno
- **APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:** Es la aplicación de un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una empresa.
- **AUDITORIA:** Derecho que se delega en una persona o departamento para controlar procesos, practicas, políticas u otros Asuntos específicos, relacionados con actividades que lleva a cabo el personal.
- **ACCIONES DE CONTROL:** Efecto de aplicar los procedimientos, técnicas y prácticas en una empresa. Son los procedimientos utilizados en las actividades de control de la entidad.
- **APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO:** La aplicación de control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional,

confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

- **CAPACITACION ADMINISTRATIVA:** Creación de oportunidades mediante varios enfoques y programas para mejorar los conocimientos y la destreza de una persona en la tarea administrativa.
- **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:** Son de vital importancia ya que busca y conduce a un buen funcionamiento de la empresa con el fin de generar una información confiable para la toma de decisiones, ayuda a salvaguardar los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros disponibles, y estas sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno según corresponde.
- **CONFIABILIDAD EN LA INFORMACIÓN CONTABLE:** Se relaciona con la preparación de los estados financieros confiables, incluyendo registros y datos contables utilizados para la toma de decisiones y otros como la repartición de ganancias.
- **CONTABILIDAD:** Es la disciplina que se encarga de determinar, medir y cuantificar los factores de riqueza de las empresas, con el fin de servir para la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistémica y útil para los distintos elementos esenciales en la planificación estratégica de negocios.
- **CONTROL:** Función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los

acontecimientos se adecuen a los planes. Es un procedimiento que es parte del control interno que sirve para controlar, regular, establecer o implementar una política que genera control.

- **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.
- **CONTROL INTERNO OPERACIONAL:** Su propósito es operativo y se ejerce por departamentos operacionales más que por lo financiero y contable, aunque aquellos utilicen estos últimos como fuente de información
- **CONTROL INTERNO CONTABLE:** Tiene por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.
- **CORREGIR LAS INEFICIENCIAS Y DEBILIDADES EN LA GESTIÓN:** Es modificar el proceso de gestión puesto que tiene debilidades e ineficiencias, que originan carencia de información para la toma de decisiones y por ende un mal funcionamiento capaz de no poder brindar resultados positivos.
- **CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LA EMPRESA:** El objetivo fundamental de la empresa a la hora de definir una política de control interno y establecer medidas para la consecución de sus fines, es promover la mejora del comportamiento de la empresa mediante la implantación de herramientas de gestión útiles para ello.

- **CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES ASIGNADAS:** El desarrollo de una correcta aplicación de control interno trae como consecuencia la mejora del desempeño institucional que promueve el logro de actividades trazadas desarrollando así nuevas habilidades en los funcionarios y servidores de la entidad.
- **EFICACIA:** Implica consecución de objetivos; logro de los efectos deseados, obtención de metas.
- **EFICIENCIA:** Se define como la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado. Es la virtud y facultad para lograr un efecto determinado.
- **EFFECTIVIDAD Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES:** Se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos.
- **EFICIENCIA EN EL MANEJO DE RECURSOS Y BIENES DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS:** El control interno fomenta la eficiencia, en la gestión de las empresas, optimiza los recursos, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas legales vigentes.
- **EFICIENCIA EN LA GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS, RECURSOS FINANCIEROS, RECURSOS MATERIALES, Y RECURSOS TECNOLÓGICOS:** Para ejecutar estas funciones, la empresa desarrolla e implementa herramientas de control y gestión que

le permiten irse adaptando al entorno, y la obliga a realizar los procesos de innovaciones necesarias mucho más rápidas, continuas y eficientes.

- **EFFECTIVIDAD:** La efectividad es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado
- **EMPRESA:** Una empresa es una organización, institución o industria, dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales, para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los demandantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones.
- **ESTANDARES DE CONTROL:** Los planes son las bases frente a las cuales deben establecerse los controles, lógicamente se deduce que el primer paso en el proceso sería establecer planes. Sin embargo, puesto que éstos varían en nivel de detalle y complejidad, y ya que los administradores no suelen observar todo se establecen normas especiales.
- **ESTRATEGIAS DE CONTROL:** Es el arte de planear, organizar, dirigir y coordinar las actividades de control en el mediano y largo plazo, con el objeto de contribuir a la optimización de la gestión.
- **GESTIÓN EFECTIVA DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS:** Las empresas que disponen de un sistema apropiado de control interno, mejorara su gestión financieramente, contable y administrativamente de la mejor forma. El control es una fase de la gestión empresarial; por tanto, todo lo que haga incidirá para una gestión efectiva.

- **INSTRUMENTOS DE CONTROL:** Constituyen instrumentos de control, los organigramas, cronogramas de trabajo, hojas de trabajo, cédulas, libros, documentos, etc.
- **HERRAMIENTAS DE CONTROL:** Están constituidas por las normas generales y específicas de la entidad.
- **GESTIÓN:** La gestión implica un sinnúmero de requerimientos que necesita cumplir la empresa, para lograr sus objetivos. Una correcta y buena gestión no solo se enfoca a la empresa a lo que sucede dentro de esta, si no por el contrario, trata de encontrar problemas organizacionales que estén afectando su desempeño, trata de mantener a un cliente satisfecho, pero sobretodo, se encarga de aprovechar al máximo todos los recursos con los que cuenta la empresa, para maximizar sus ganancias y reducir costos, sin dejar de lado la calidad y el cliente.
- **GESTIÓN EMPRESARIAL:** La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo.
- **IMPLICANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA TOMA DE DECISIONES:** La gran mayoría de pequeñas empresas en países subdesarrollados, mantienen el funcionamiento de las empresas sin la debida aplicación de procedimientos de control interno válidos, y sin considerar la importancia que implica para una adecuada toma de

decisiones que procure el buen funcionamiento y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- **IMPORTANCIA EN LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO:** Es el grado de importancia en la aplicación de un control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, creando acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable., así como también se logra evaluar la eficiencia en la empresa.
- **LINEAMIENTOS DE CONTROL:** Delineación de las actividades de control.
- **MECANISMOS DE CONTROL:** Son las formas de realizar el control; por ejemplo la evaluación del plan estratégico, la evaluación del presupuesto y el análisis e interpretación de los estados financieros.
- **MEJORA DE LA GESTIÓN DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS:** Es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como: directores, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio.
- **METODOS DE CONTROL:** Son los procesos y procedimientos que se siguen en las actividades de control hasta determinar los resultados positivos o negativos.

- **OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS:** Es la ayuda permanentemente para optimizar la gestión interna y externa de la empresa a través del control interno. La tecnología ayuda y posibilita que las mejoren el proceso de registro durante su funcionamiento de esta manera existirá un control de sus acciones de cada área y el detalle del mismo.
- **PEQUEÑA EMPRESA:** Es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad
- **PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO:** Es evaluar de qué manera se aplicara y en qué nivel viene funcionando el control interno, dentro de la empresa, cual es la importancia y así como los medios por los cuales puede ser evaluado, y los procesos para dicha evaluación.
- **PLAN DE APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO:** Es el proceso donde se realiza una labor de organización orientada a cumplir las decisiones adoptadas, se revelan las dificultades que surgen al llevar a

la práctica las tareas planteadas y señalan las medidas para vencer las dificultades.

- **PRINCIPIOS DE CONTROL:** Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.
- **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL:** Son las técnicas y prácticas que se aplican en las actividades de control realizadas por los órganos de control.
- **PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO:** Son procesos de control que establece la administración para proporción a una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad.
- **PROCESO CONTABLE EFICIENTE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS:** El proceso contable se inicia con la apertura de un libro o registro dicho libro debe recopilar todas las operaciones económicas de la empresa (compras de materiales, ventas de productos, pago de deudas, etc.), junto a los documentos que avalan cada operación, por el cual el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones.
- **PROCESO DE CONTROL:** Son las etapas que comprende el control. Cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos. Comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes.

- **RIESGOS DE CONTROL:** La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles y tomar las medidas oportunas y gestionarlos
- **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.
- **VERIFICACION INTERNA:** Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos.
- **TÁCTICAS DE CONTROL:** Arte de planear, organizar, disponer, mover y emplear los procedimientos de control en el presente y en el corto plazo.
- **TÉCNICAS DE CONTROL:** Vienen a ser las prácticas y pericias, dominios o destrezas en la utilización de las herramientas, mecanismos e instrumentos en las actividades de control institucional.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación es de tipo aplicada, ya que en este caso las teorías y aportes existentes de Control Interno y Gestión, se aplica para buscar una probable solución de este problema en beneficio de las empresas ferreteras de Huánuco.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.1.1 POBLACIÓN

La población está conformada por 46 Empresas Ferreteras formalizadas, con la condición de habido y estado activo, cuya actividad es la venta minorista de artículos de ferretería y venta mayorista de materiales de construcción domiciliados en Huánuco. (Ver Anexo 02).

3.1.2 MUESTRA

La selección de muestra se realizó mediante el muestreo censal al 100% a las 46 Empresas Ferreteras domiciliados en Huánuco, en medida de tratar de que la muestra sea representativa. Debido a que no existe la certeza que en el posible caso que se extraída la muestra esta sea suficiente para realiza el estudio de la investigación. Nuestra unidad de análisis es la Empresa "FERRETERIA EL CONSTRUCTOR S.R.L". la cual se realizó de manera no probabilística de forma intencional (Ver Anexo 02).

3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para lograr la correcta realización del estudio de investigación, uno de los principales aspectos a tener presente fue la de contar con las técnicas adecuadas que permitan dar a conocer de manera exacta los objetivos a estudiar.

Asimismo, cabe indicar que según Hernández Sampieri para la recolección de datos tenemos las siguientes técnicas aplicadas en la presente investigación:

- ❖ **Encuesta:** Esta técnica se aplicó a los propietarios y/o gerentes de las Empresas Ferreteras de Huánuco, con el fin de obtener información sobre todos los aspectos relacionados con la investigación, conocer la opinión del tema en estudio en la realidad de la investigación. (Ver Anexo 02 y 03).
- ❖ **Entrevista:** Esta técnica se aplicó directamente a la Gerente general Marin Jaimes Ytala Jacqueline, y el resto del personal representativo de la Empresa “FERRETERIA EL CONSTRUCTOR S.R.L.” con el objeto de obtener información sobre los aspectos relacionados con la investigación por ser la unidad de análisis dentro de nuestra muestra de investigación. (Ver Anexo 04).
- ❖ **Análisis Documental:** Esta técnica se utilizó para analizar la información bibliográfica y otros aspectos relacionados con el control interno y la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco, para los antecedentes y marco

teórico de esta investigación, identificando la descripción física del documento a través de sus elementos formales como autor, título, editorial, nombre de revista, año de publicación, etc., hasta la descripción conceptual de su contenido.

3.4 INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS:

Los instrumentos que se han utilizado en la investigación, están relacionados con las técnicas antes mencionadas, del siguiente modo:

TECNICA	INSTRUMENTO
Encuesta	Cuestionario de la Encuesta (Ver Anexo 03)
Entrevista	Guía de Entrevista (Ver Anexo 04)
Análisis Documental	Guía de análisis documental

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

4.1 PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

4.1.1 PROCESAMIENTO DE DATOS:

Después de la recolección de datos se prosiguió a procesarlos, para lo cual se comenzó a organizarlos mediante la clasificación y tabulación de datos.

- ✓ **La revisión y consistencia de la información:** En esta fase se empezó a seleccionar la información obtenida, mediante el cuestionario, y revisión de datos, obtenidos y contenidos en los materiales e instrumentos de trabajo, durante la investigación de campo, con la finalidad de tener exactitud y precisión en los resultados obtenidos.

- ✓ **Clasificación de la información:** Se clasificó la información obtenida a través de un resumen de las respuestas obtenidas durante la encuesta.

- ✓ **Codificación y tabulación:** La codificación fue una etapa que consistió en formar un cuerpo o grupo de símbolos o valores; con la finalidad de facilitar el buen cálculo de los indicadores en porcentajes. Con los cuales se inició la descripción, análisis e interpretación de los datos.

4.1.2 PRESENTACIÓN DE DATOS:

En la Encuesta:

Se realizó a las 46 Empresas Ferreteras domiciliados en Huánuco y se presentan según detalle de las siguientes preguntas y cuadros.

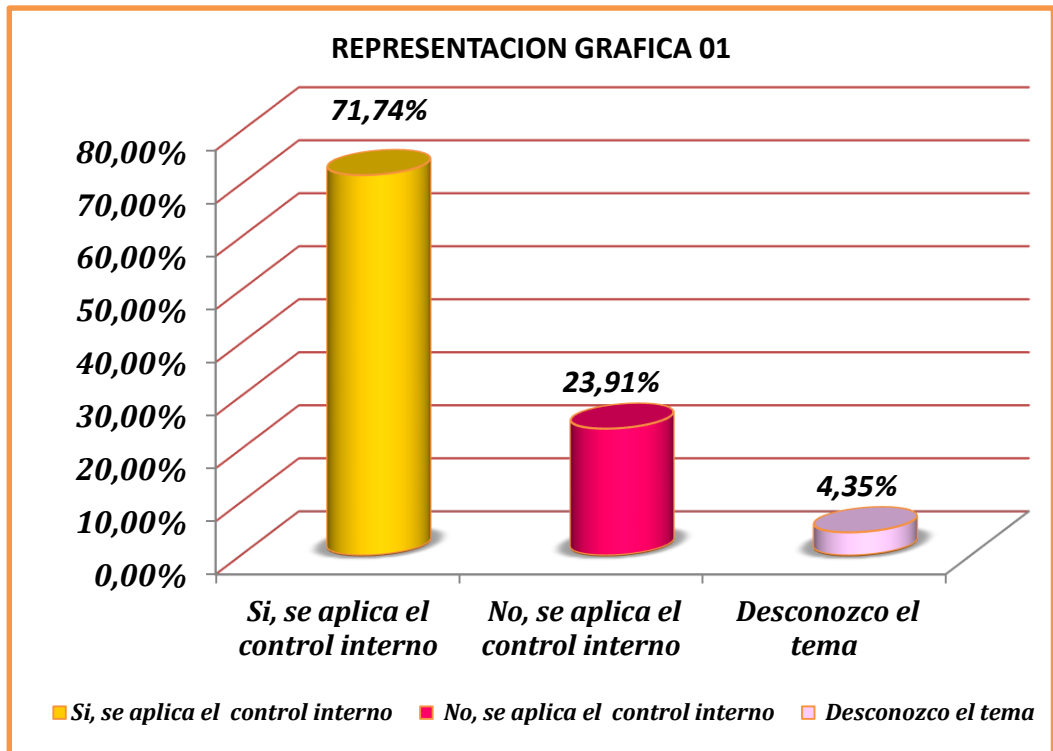
Pregunta 1:

¿Cuenta la empresa con la aplicación de un control interno que le permita llevar un control adecuado de todas las operaciones de cada día?

Análisis:

CUADRO 01

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Si, se aplica el control interno	33	71.74
b) No, se aplica el control interno	11	23.91
c) Desconozco el tema	2	4.35
TOTAL	46	100



Interpretación:

De las 46 empresas entrevistadas un 71.74% indicaron que cuentan actualmente aplicando medio de control interno en la empresa, mientras el 23.91% dicen no aplicar ningún tipo de control en la empresa, y el 4.35% desconoce el tema sobre la aplicación de control interno.

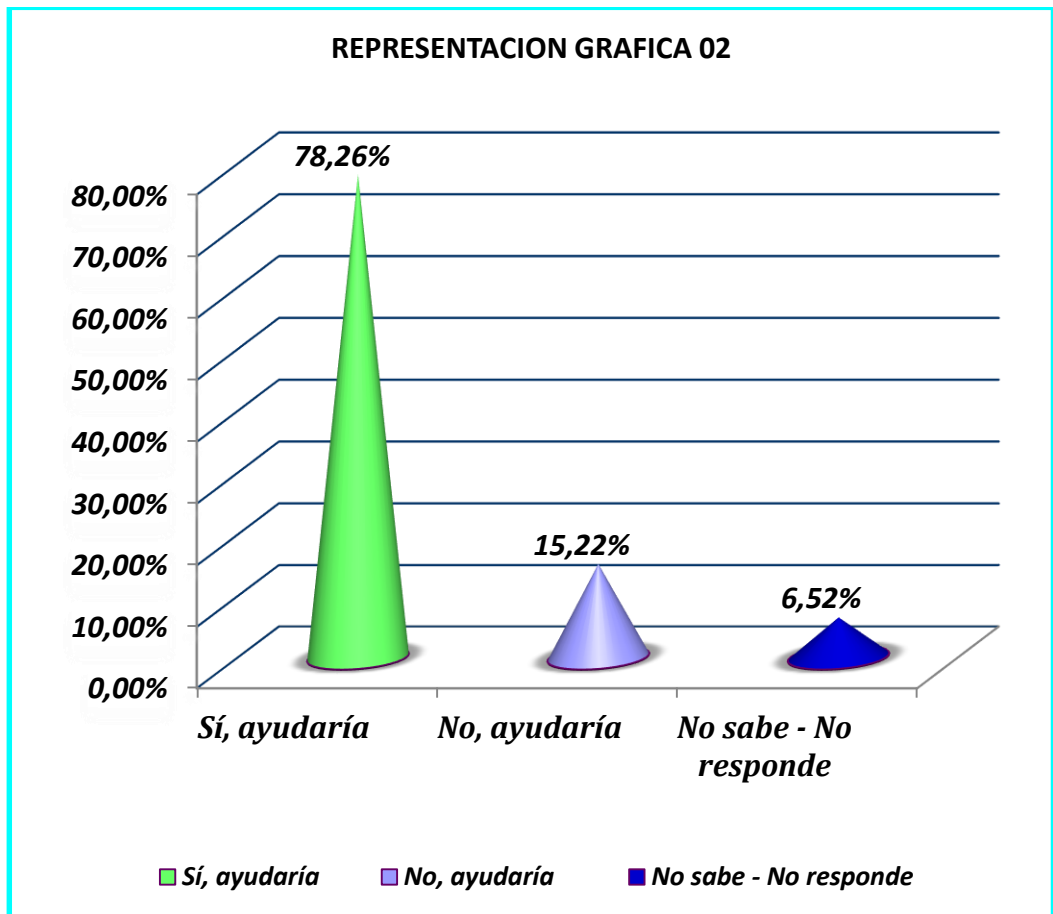
Pregunta 2:

¿Cree Usted que la aplicación de un control interno adecuado ayudará a mejorar la gestión de su Empresa?

Análisis:

CUADRO 02

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, ayudaría	36	78.26
b) No, ayudaría	7	15.22
c) No sabe - No responde	3	6.52
TOTAL	46	100



Interpretación:

En cuanto a la aplicación del control interno y los efectos que tendrá posteriormente el 78.26% contestó que la aplicación de control interno adecuado ayudará a mejorar la gestión de la Empresa, el 15.22% señala que el control interno adecuado no podría ayudar a mejorar la gestión de la Empresa, mientras el 6.52% no entiende del tema.

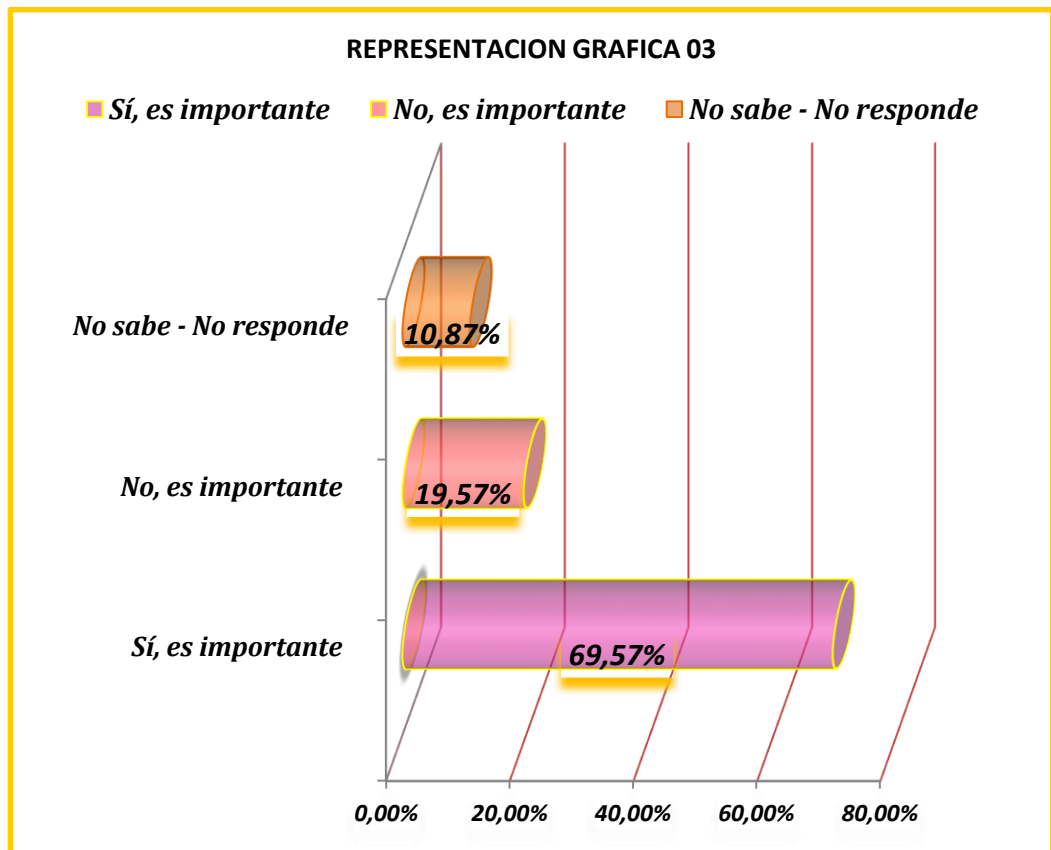
Pregunta 3:

¿Cree Usted que la aplicación del control interno en la empresa es importante porque ayuda a contar con una información veraz y oportuna?

Análisis:

CUADRO 03

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, es importante	32	69.57
b) No, es importante	9	19.57
c) No sabe - No responde	5	10.87
TOTAL	46	100



Interpretación:

Respecto a lo que pudiera lograr la aplicación del control interno el 69.57% dijeron que si es importante la aplicación del control interno en la

empresa porque ayuda a contar con una información veraz y oportuna, el 19.57% señalan que no es importante la aplicación del control interno y el 10.87% no entiende del tema.

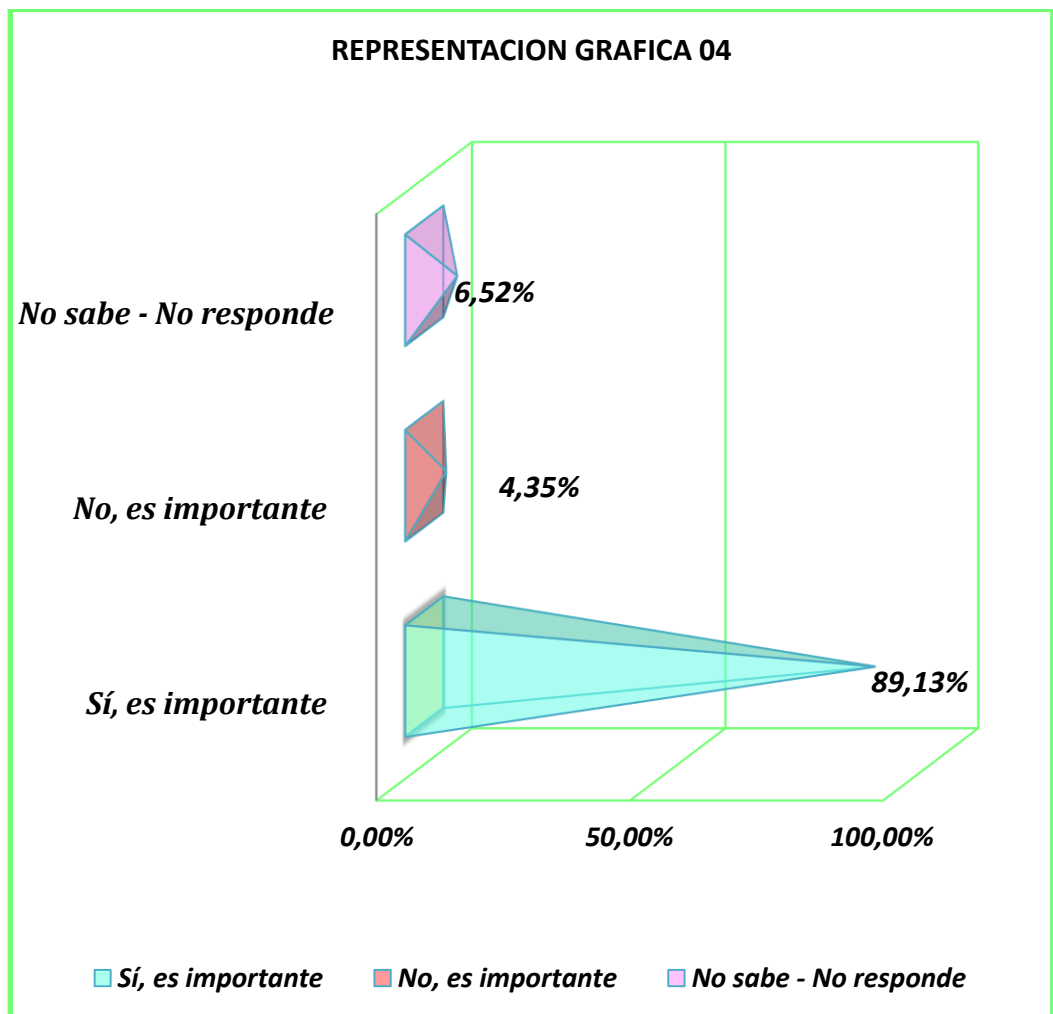
Pregunta 4:

¿Cree Usted que es importante aplicar el control interno en la empresa, para lograr un control permanente de las actividades desarrolladas a diario?

Análisis:

CUADRO 04

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, es importante	41	89.13
b) No, es importante	2	4.35
c) No sabe - No responde	3	6.52
TOTAL	46	100



Interpretación:

Sobre la importancia que implica la aplicación del control interno el 89.13% señalaron que si es importante aplicar el control interno en la empresa, para lograr un control permanente de las actividades desarrolladas a diario, el 4.35% señalan que no es importante aplicar el control interno en la empresa, para lograr un control permanente de las actividades desarrolladas mientras el 6.52% no entiende del tema en mención.

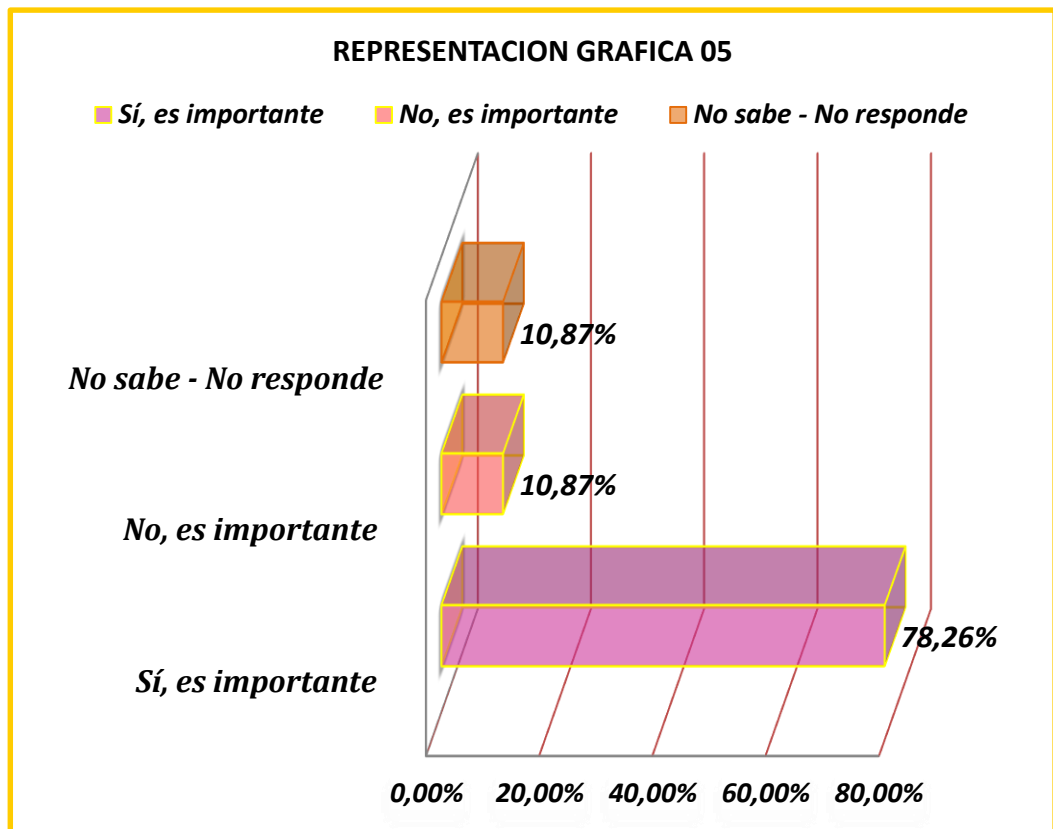
Pregunta 5:

¿Cree Usted que la aplicación del control interno es importante para promover un eficiente proceso contable en la empresa?

Análisis:

CUADRO 05

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, es importante	36	78.26
b) No, es importante	5	10.87
c) No sabe - No responde	5	10.87
TOTAL	46	100



Interpretación:

Sobre la importancia que tiene el control interno para promover un eficiente proceso contable el 78.26% afirmaron que es importante la aplicación del control interno, el 10.87% cree que no es importante promover un eficiente proceso contable en la empresa a través de la aplicación del control interno, y el 10.87% no están informados del tema.

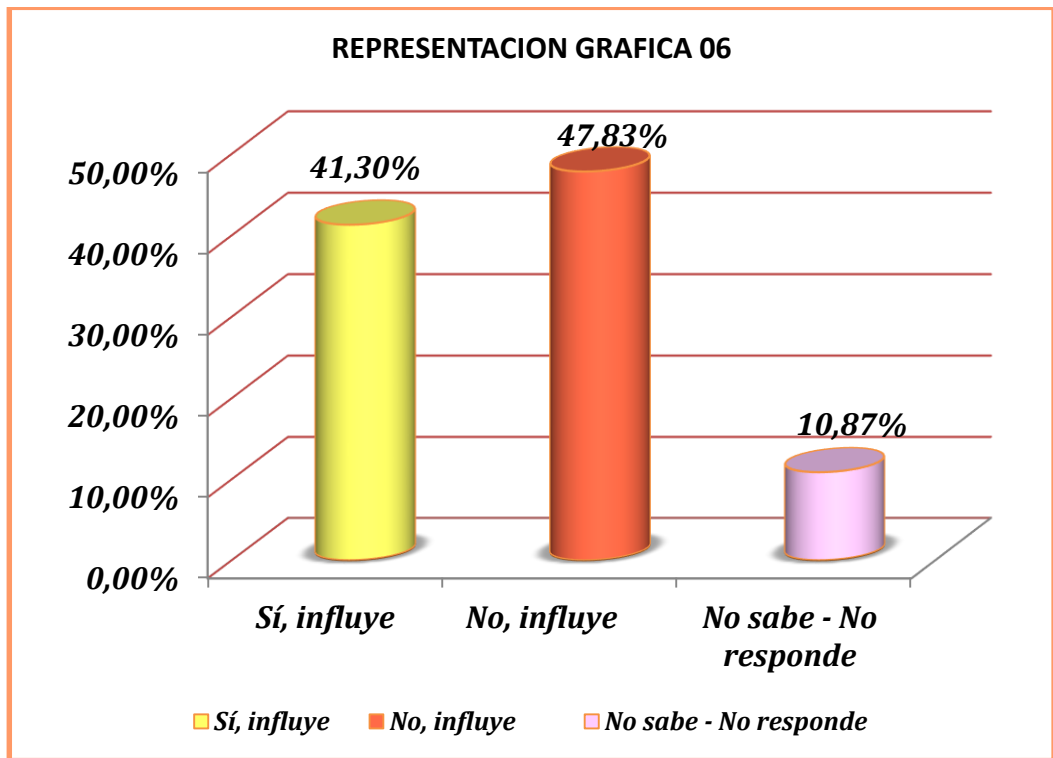
Pregunta 6:

¿Cree Usted que la aplicación del control interno influye en la toma de decisiones en beneficio de la Empresa?

Análisis:

CUADRO 06

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, influye	19	41.30
b) No, influye	22	47.83
c) No sabe - No responde	5	10.87
TOTAL	46	100



Interpretación:

En cuanto a la influencia que tiene el control interno en la toma de decisiones el 41.30% respondió estar seguros que la aplicación del control interno influye favorablemente en la toma de decisiones en beneficio de la Empresa, el 47.83% piensa que no influye en nada la aplicación del control interno en la toma de decisiones para el crecimiento de la empresa, y el 10.87% no saben del tema.

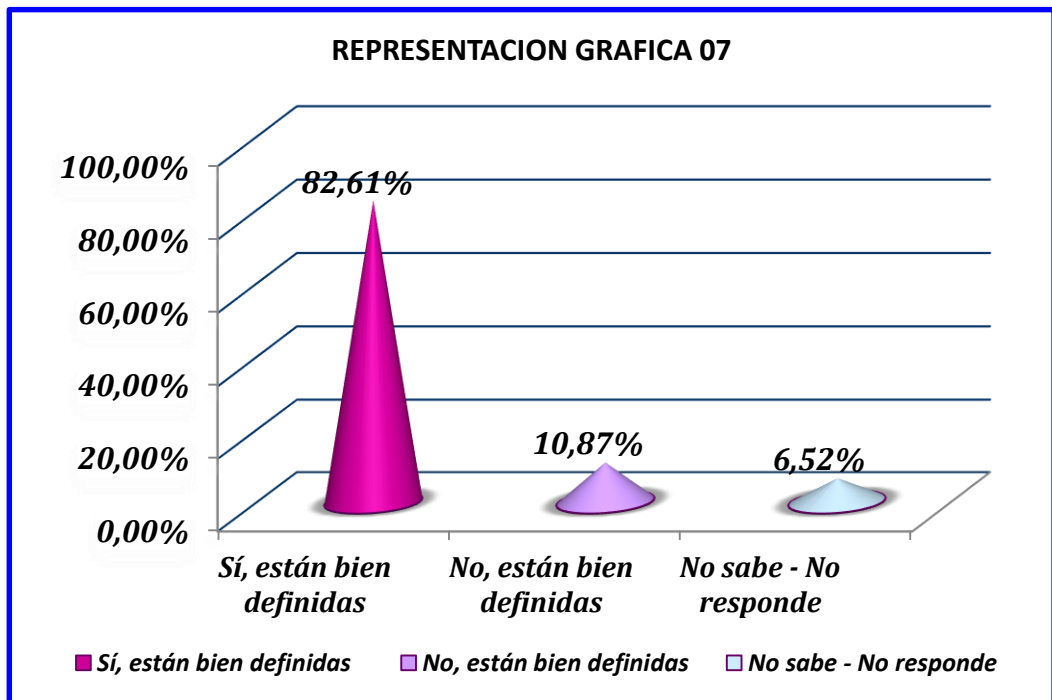
Pregunta 7:

¿Cree Usted que las funciones de cada empleado deben estar bien definidas, para el logro de una gestión efectiva en la Empresa?

Análisis:

CUADRO 07

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, deben estar bien definidas	38	82.61
b) No, deben estar bien definidas	5	10.87
c) No sabe - No responde	3	6.52
TOTAL	46	100



Interpretación:

De las 46 empresas entrevistadas el 82.61% cree que las funciones de cada empleado deben de estar bien definidas, para el logro de una gestión efectiva en la Empresa, el 10.87% dice que las funciones de cada empleado no es necesario que estén bien definidas, para el lograr una

gestión efectiva, mientras el 6.52% no sabe si las funciones deben estar bien designadas para el mejor desempeño de las actividades.

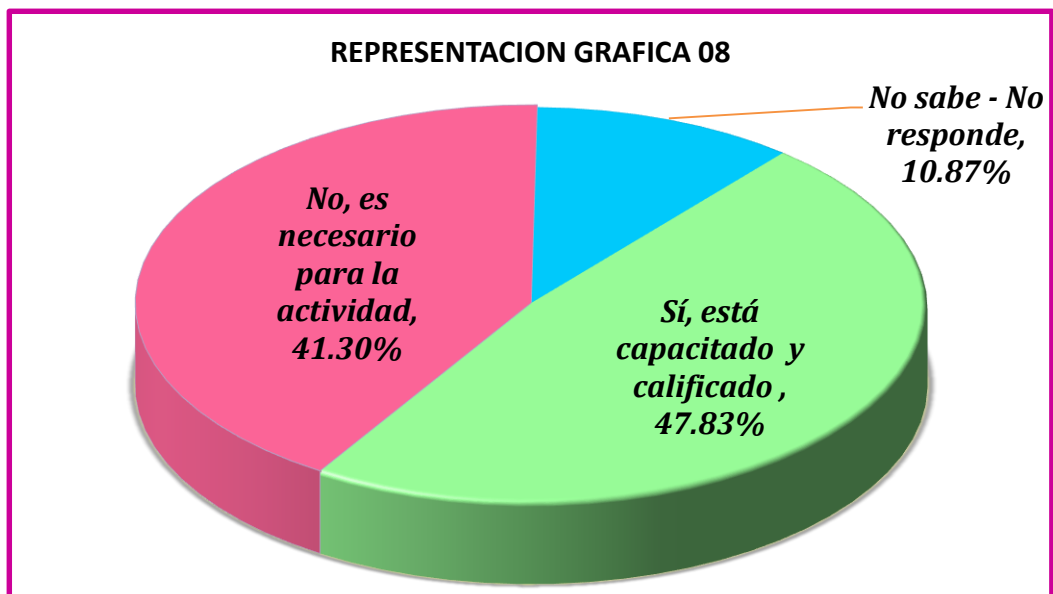
Pregunta 8:

¿Cree Usted que el personal deben de estar bien capacitados y calificados según los cargos que ocupan, para el logro de una gestión efectiva en la Empresa?

Análisis:

CUADRO 08

ALTERNATIVAS	CANT.	PORCENTAJE
a) Sí, deben estar capacitado y calificado	22	47.83
b) No, es necesario para la actividad	19	41.30
c) No sabe - No responde	5	10.87
TOTAL	46	100



Interpretación:

Referente a las aptitudes de los empleados para lograr una gestión efectiva el 47.83% dice que su personal si debe de estar bien capacitado y calificado para lograr una gestión efectiva en la Empresa, el 41.30% piensa que el personal no necesariamente debe estar capacitado y calificado para ese tipo de trabajo y se encuentran no calificados para la función que realizan. Mientras el 10.87% no sabe si su personal está apto para el desarrollo de las actividades asignadas.

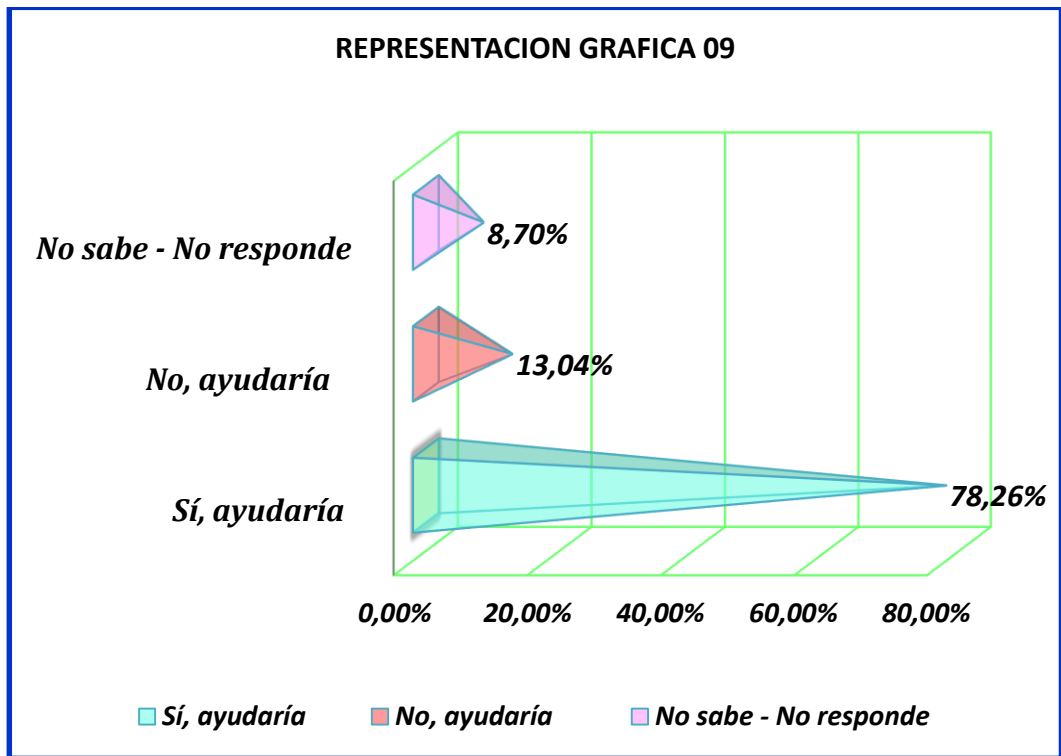
Pregunta 9:

¿Cree Usted que la aplicación e implementación de un sistema de control interno adecuado le ayudaría a conseguir la eficiencia en el manejo de recursos y bienes de la empresa?

Análisis:

CUADRO 09

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, ayudaría	36	78.26
b) No, ayudaría	6	13.04
c) No sabe - No responde	4	8.70
TOTAL	46	100



Interpretación:

Respecto a la implementación de un sistema de control interno y su influencia en el manejo de los recursos y bienes de la empresa el 78.26% está de acuerdo y cree que la aplicación e implementación de un sistema de control interno adecuado ayudara en el manejo de recursos y bienes de la empresa, asimismo el 13.04% piensa que no ayudaría en el manejo de recursos y bienes de la empresa, y el 8.70% no sabe y no conoce del tema.

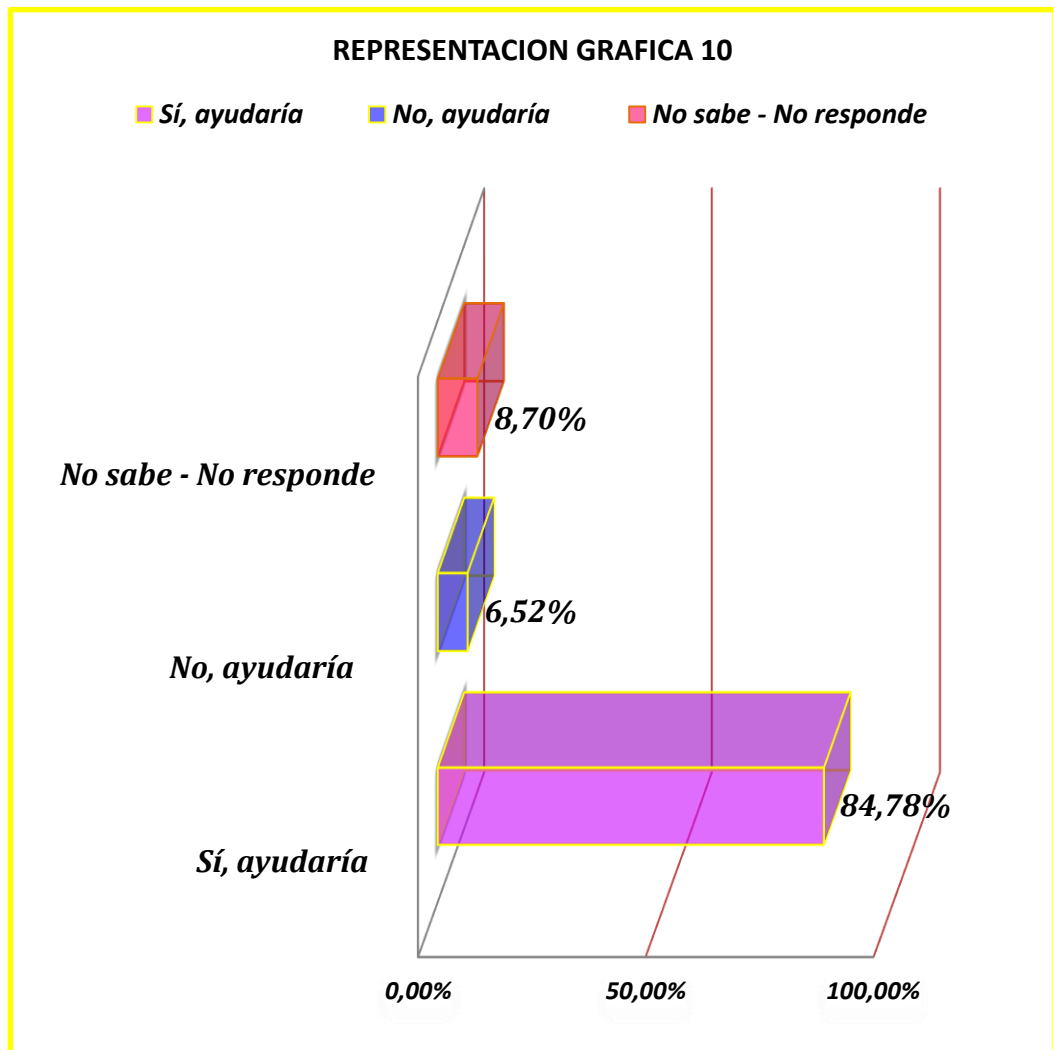
Pregunta 10:

¿Cree Usted que la aplicación de un sistema de control interno ayudaría a proteger, salvaguardar y cuidar los recursos y bienes de su Empresa?

Análisis:

CUADRO 10

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, ayudaría	39	84.78
b) No, ayudaría	3	6.52
c) No sabe - No responde	4	8.70
TOTAL	46	100



Interpretación:

El 84.78% está seguro que la aplicación de un sistema de control interno ayudara a proteger, salvaguardar y cuidar los recursos y bienes de su Empresa, el 6.52% piensa que no ayudaría a proteger, salvaguardar y cuidar los recursos y bienes de su Empresa y el 8.70% no sabe si la implementación de un sistema control interno ayudara a proteger, salvaguardar y cuidar los recursos y bienes de su Empresa.

En la Entrevista:

Se realizó en la Empresa “FERRETERIA EL CONSTRUCTOR S.R.L.” según detalle de las siguientes preguntas y cuadros. La entrevista se realizó al siguiente personal:

PERSONAS	ENTREVISTA
Gerente General	1
Administrador	1
Contador Externo	1
Asistente Contable	1
TOTAL	4

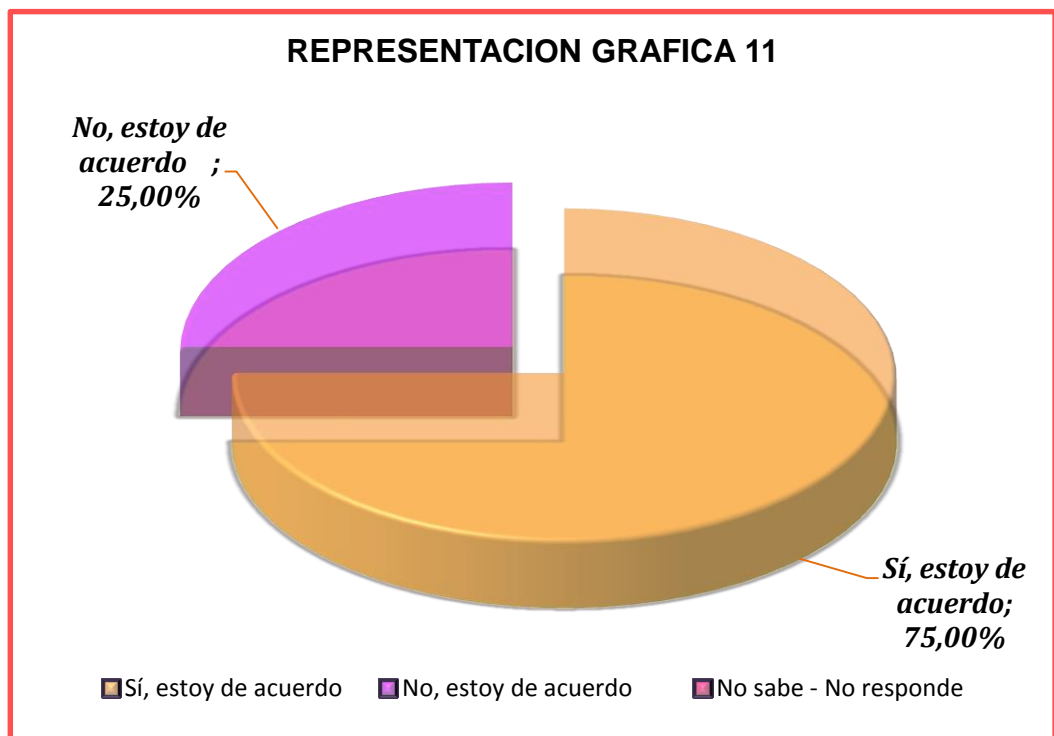
Pregunta 1:

¿Cree Usted que el control interno aplicado actualmente no ayuda a mejorar la gestión de la empresa?

Análisis:

CUADRO 11

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, estoy de acuerdo	3	75.00
b) No, estoy de acuerdo	1	25.00
c) No sabe - No responde	0	0
TOTAL	4	100



Interpretación:

De los 4 entrevistados al personal de la empresa “FERRETERIA EL CONSTRUCTOR S.R.L.” el 75.00% está de acuerdo que el control interno aplicado actualmente ayuda a mejorar la gestión en la empresa, mientras

el 25.00% se encuentra en desacuerdo que el control interno aplicado actualmente brinde resultados positivos.

Pregunta 2:

¿Cree Usted que debería de existir un personal responsable directo, encargado de la aplicación del control interno de la empresa, mediante un Plan de Aplicación y Evaluación de Control Interno?

Análisis:

CUADRO 12

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, estoy de acuerdo	2	50.00
b) No, estoy de acuerdo	2	50.00
c) No sabe - No responde	0	0
TOTAL	4	100



Interpretación:

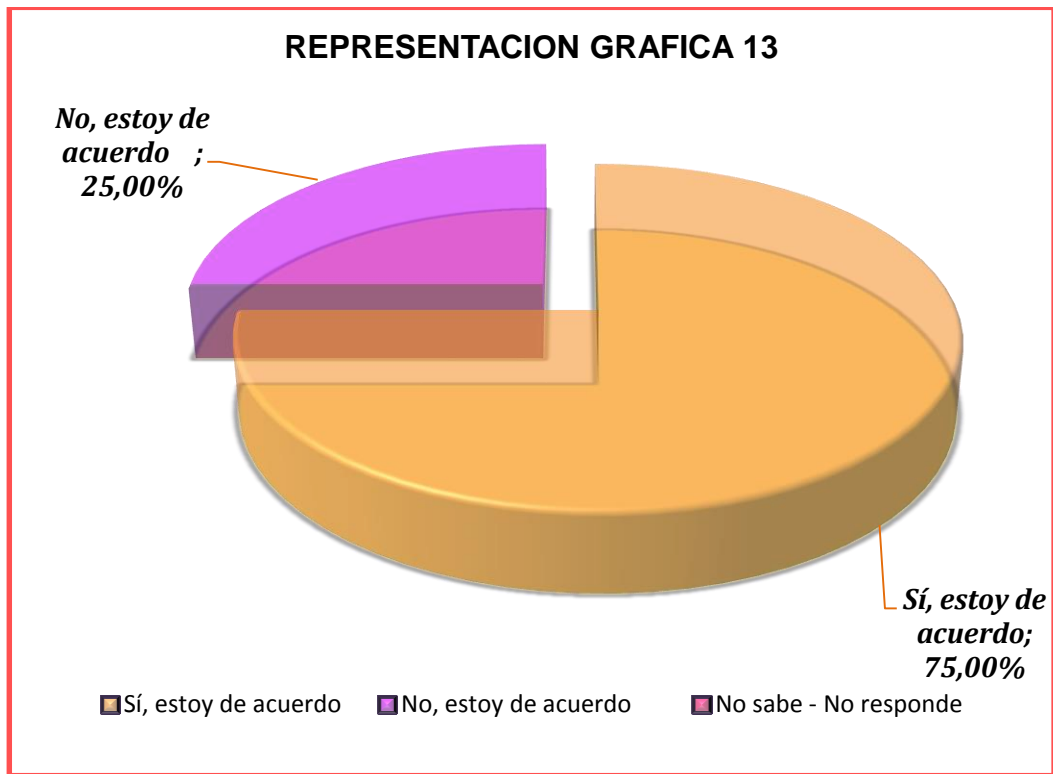
En cuanto a la aplicación y evaluación del control interno a través de la designación de un personal directo el 50.00% está de acuerdo confirman que debe de existir un responsable específico para ello, el otro 50.00% dice no estar de acuerdo con la designación de un personal específico para esa actividad.

Pregunta 3:

¿Cree Usted que la aplicación del control interno ayudará a corregir las ineficiencias y debilidades existentes para mejorar la gestión de la empresa?

Análisis:**CUADRO 13**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, estoy de acuerdo	3	75.00
b) No, estoy de acuerdo	1	25.00
c) No sabe - No responde	0	0
TOTAL	4	100



Interpretación:

Respecto a la influencia que tiene el control interno para corregir las ineficiencias y debilidades en la gestión de la empresa, el 75.00% está totalmente de acuerdo y el otro 25.00% no está de acuerdo que el control interno ayudará a corregir las ineficiencias y debilidades existentes.

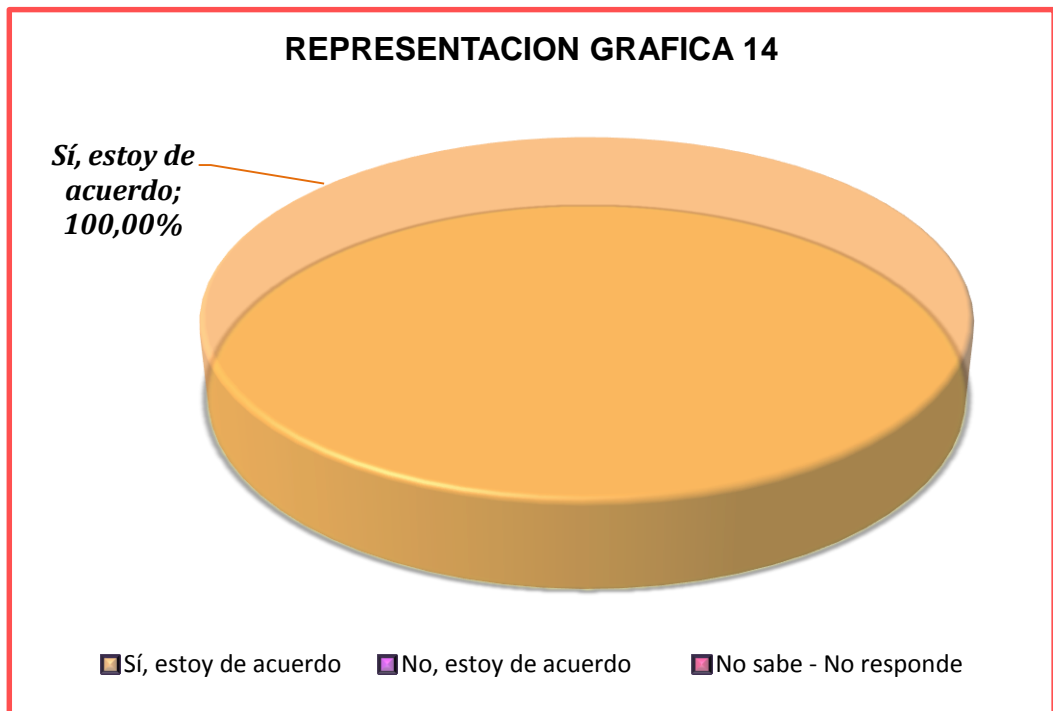
Pregunta 4:

¿Considera Usted importante la aplicación del control interno, para poder acceder a la información real de los movimientos diarios de la empresa, mediante los libros y registro contables llenados oportunamente en su momento?

Análisis:

CUADRO 14

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, estoy de acuerdo	4	100.00
b) No, estoy de acuerdo	0	0
c) No sabe - No responde	0	0
TOTAL	4	100



Interpretación:

El 100.00% se encuentra de acuerdo que es importante la aplicación del control interno, para poder acceder a la información real de los movimientos diarios de la empresa, registrando todas las operaciones oportunamente.

Pregunta 5:

¿Piensa Usted que es importante la aplicación del control interno para mantener un eficiente proceso contable en la empresa?

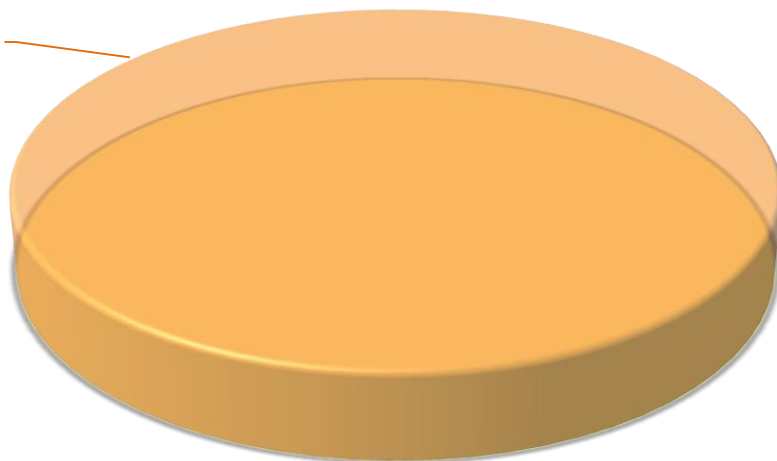
Análisis:

CUADRO 15

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, estoy de acuerdo	4	100.00
b) No, estoy de acuerdo	0	0
c) No sabe - No responde	0	0
TOTAL	4	100

REPRESENTACION GRAFICA 15

*Sí, estoy de acuerdo;
100,00%*



■ Sí, estoy de acuerdo ■ No, estoy de acuerdo ■ No sabe - No responde

Interpretación:

El 100.00% se encuentra de acuerdo que es importante la aplicación del control interno para mantener un eficiente proceso contable en la empresa.

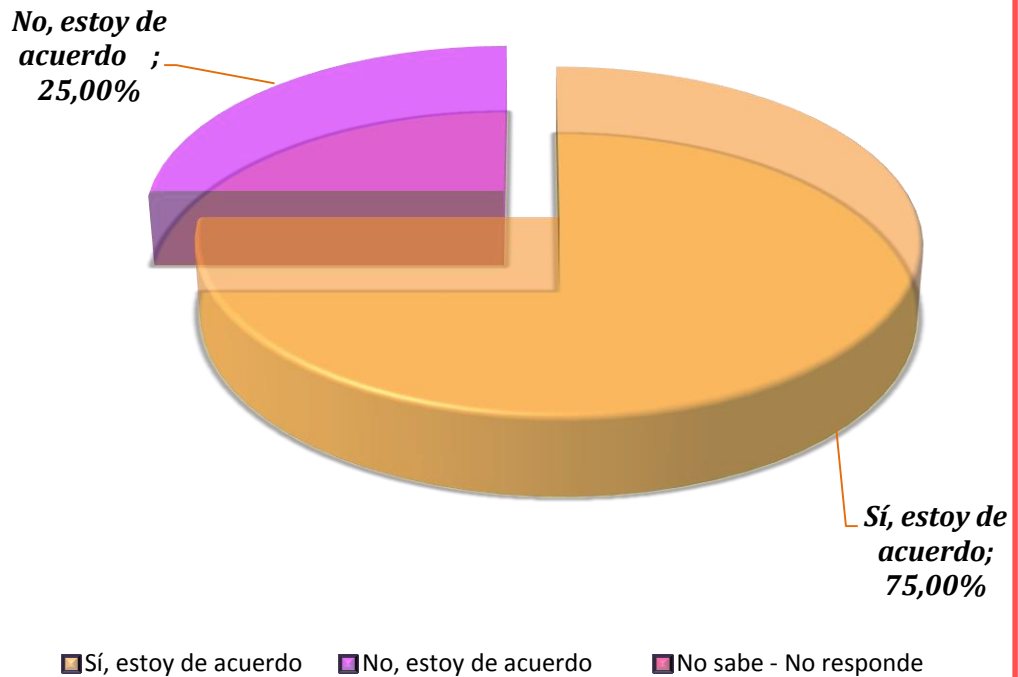
Pregunta 6:

¿Cree Usted que el control interno ayuda a tomar decisiones para el cumplimiento de metas y objetivos de la Empresa?

Análisis:**CUADRO 16**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, estoy de acuerdo	3	75.00
b) No, estoy de acuerdo	1	25.00
c) No sabe - No responde	0	0
TOTAL	4	100

REPRESENTACION GRAFICA 16



Interpretación:

El 75.00% dijo estar de acuerdo respecto a la implicancia que tiene el control interno en la toma de decisiones de la empresa para el cumplimiento de metas y objetivos, el 25.00% indicaron que el control interno no implica en el cumplimiento de metas y objetivos.

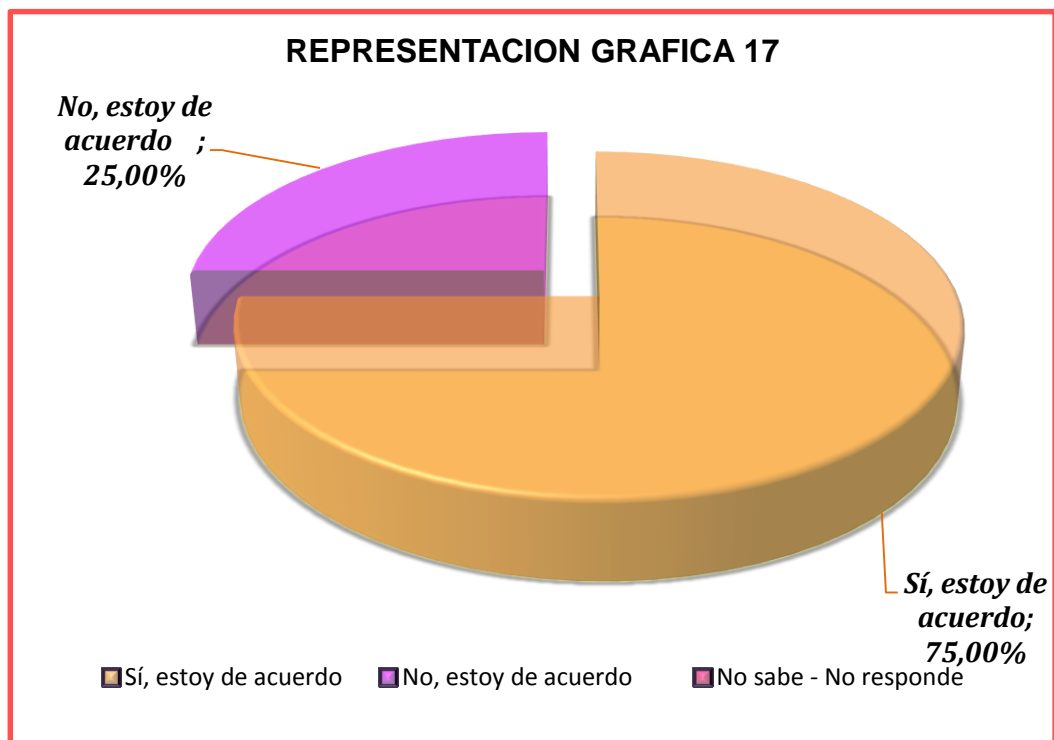
Pregunta 7:

¿Considera Usted que la empresa requiera de un Organigrama bien estructurado para el logro de una gestión efectiva en su Empresa?

Análisis:

CUADRO 17

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, estoy de acuerdo	3	75.00
b) No, estoy de acuerdo	1	25.00
c) No sabe - No responde	0	0
TOTAL	4	100



Interpretación:

El 75.00% cree que si es necesario que la empresa cuente con Organigrama para el logro de una gestión efectiva, el 25.00% no está de acuerdo que la empresa tenga la necesidad de contar con un organigrama para lograr una gestión efectiva.

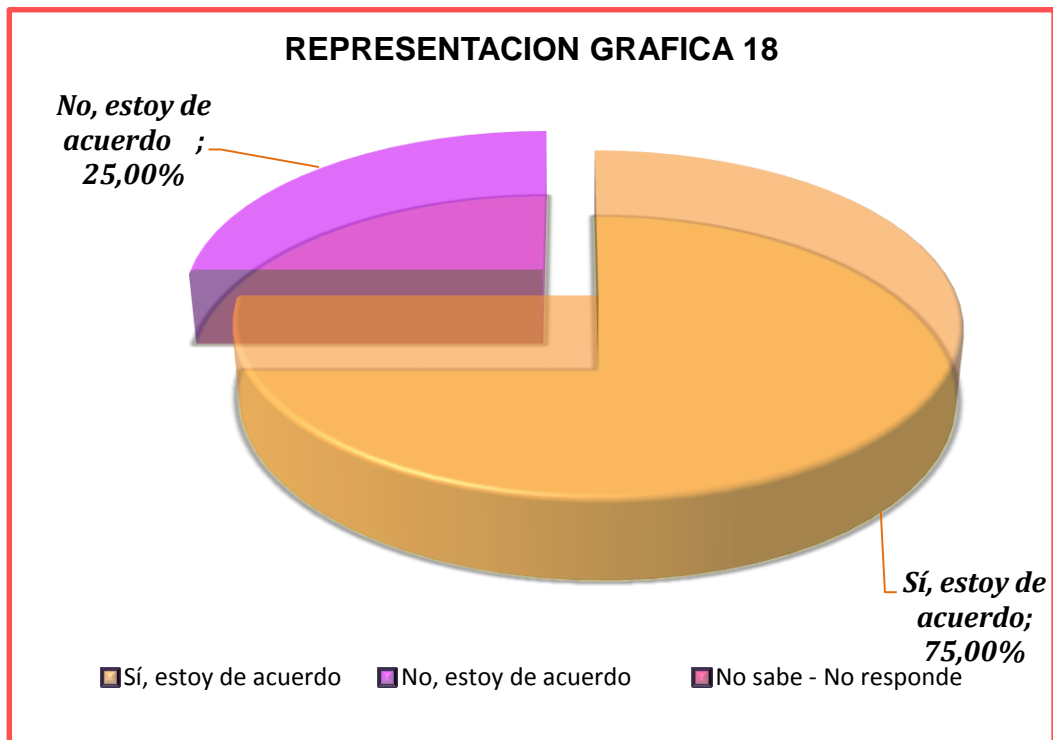
Pregunta 8:

¿Cree Usted que su Empresa tiene la necesidad de contar con un Manual de Organización y Funciones, para lograr una gestión efectiva dentro de ella?

Análisis:

CUADRO 18

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, estoy de acuerdo	3	75.00
b) No, estoy de acuerdo	1	25.00
c) No sabe - No responde	0	0
TOTAL	4	100



Interpretación:

En cuanto a la implementación de Manual de Organización y Funciones el 75.00% se encuentra de acuerdo que se aplique el MOF para tener una gestión efectiva, el 25.00% dijo no estar de acuerdo con la aplicación de del MOF ya que piensan que no es necesario.

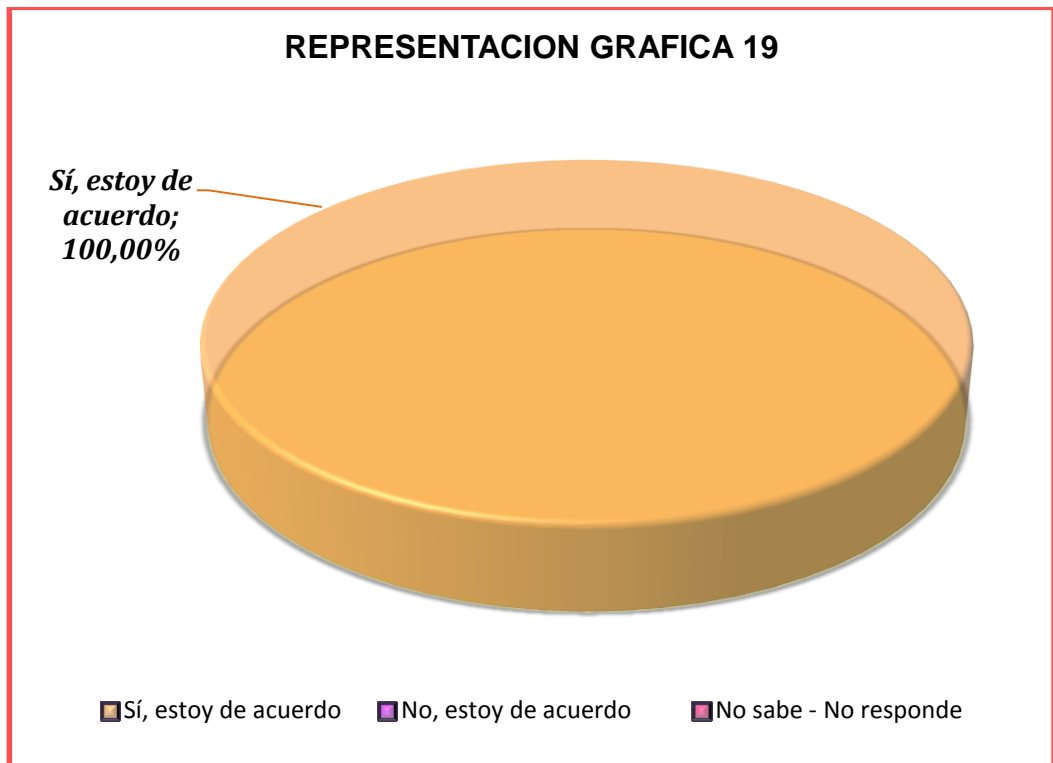
Pregunta 9:

¿Quisiera Usted aplicar un Sistema de Control Interno establecido para el manejo eficiente de los recursos y bienes de la empresa?

Análisis:

CUADRO 19

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, estoy de acuerdo	4	100.00
b) No, estoy de acuerdo	0	0
c) No sabe - No responde	0	0
TOTAL	4	100



Interpretación:

El 100.00% quiere implementar un sistema de control interno para tener un manejo eficiente de los recursos y bienes de la empresas.

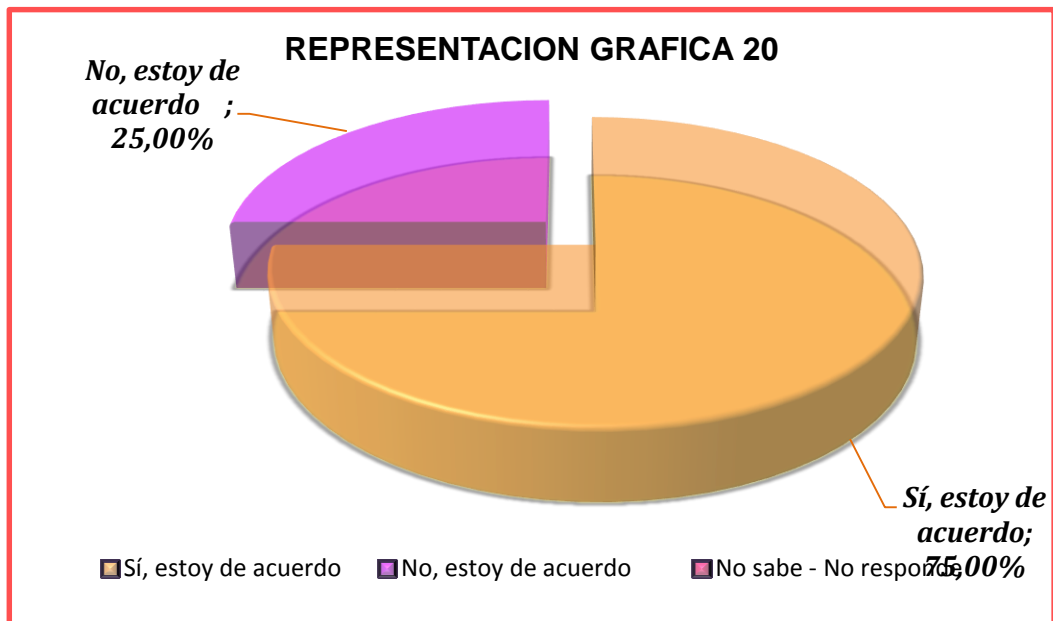
Pregunta 10:

¿Cree Usted que el uso y la práctica de los componentes y procedimientos de control interno, conseguirá la eficiencia en la gestión de la empresa?

Análisis:

CUADRO 20

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
a) Sí, estoy de acuerdo	3	75.00
b) No, estoy de acuerdo	1	25.00
c) No sabe - No responde	0	0
TOTAL	4	100



Interpretación:

El 75.00% de los encuestados señalaron que a través de la práctica de los componentes y procedimientos de control interno se conseguirá la eficiencia en la gestión de la empresa, los otros 25.00% se encuentra en desacuerdo y piensan que dichos procedimientos y componentes de control interno no ayudara a conseguir la eficiencia.

4.2 CONTRASTACION DE HIPOTESIS GENERAL

Para comprobar y verificar la hipótesis planteada en la presente investigación (General y Especificas), se aplicó los modelos estadísticos paramétricos a través de la Prueba del Chi Cuadrado (χ^2).

4.3 PRUEBA DE HIPOTESIS

PRUEBA DE CHI CUADRADO (χ^2): Para probar la hipótesis de investigación se utilizó la siguiente fórmula.

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Dónde se tendrá presente los siguientes componentes:

Σ = Sumatoria de todas la "k"

N = Número total de observaciones (encuestados)

k = Categorías (Numero de opciones de respuestas)

i = Frecuencias (Respuestas en cada opción)

O_i = Frecuencia Observada (Respuestas obtenidas)

E_i = Frecuencia Esperada (Respuesta esperada = N/ k)

gl = Grado de Libertad (Por cada opción = k-1)

α = Nivel de significación (Probabilidad de ocurrencia)

H_0 = Hipótesis Nula (Si será diferente)

H_1 = Hipótesis Alternativa (No será diferente)

A continuación se elabora los cuadros para la realización de la prueba de Chi Cuadrado (χ^2), tomando como referencia los datos obtenidos en las encuestas:

HIPÓTESIS GENERAL:

H_0 = Hipótesis Nula

La aplicación del Control Interno, no incide favorablemente para la mejora de la gestión en las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

H_1 = Hipótesis Alternativa

La aplicación del Control Interno, incide favorablemente para la mejora de la gestión en las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

CUADRO 21: RESPUESTAS OBTENIDAS SEGÚN LAS ALTERNATIVAS DE LAS INTERROGANTES

O _i - FRECUENCIAS OBTENIDAS					E _i =N/k	
Nº PREG.	a = O ₁	b = O ₂	c = O ₃	N	k	E _i
1	33	11	2	46	3	15.333
2	36	7	3	46	3	15.333

CUADRO 22: CALCULO DE PARAMETROS PARA EL ANALISIS DEL X^2

$(O_i - E_i)^2$				$X^2(O_i - E_i)^2/E_i$		
N° PREG.	a = O1	b = O2	c = O3	$(O_i - E_i)^2$	Ei	X^2
1	312.111	18.778	177.778	508.667	15.333	33.174
2	427.111	69.444	152.111	648.667	15.333	42.304

CUADRO 23: CUADRO COMPARATIVO

RESULTADOS DE LA ENCUESTA (%) Y RESULTADOS DE CHI CUADRADO X^2		
N° PREG.	1	2
a	71.74%	78.26%
b	23.91%	15.22%
c	4.35%	6.52%
TOTAL	100%	100%
X^2	33.174	42.304
α	0.05	0.05
gl=k-1	2	2
VALOR EN TABLA	5.991	5.991
RESULTADOS	27.183	36.313
SE ACEPTA	H₁	H₁

COMENTARIO:

Los valores calculados del X^2 , son mayores que los Valores Críticos de la tabla del X^2 según el grado de libertad correspondiente, referente a las preguntas 1 y 2 de la encuesta. Entonces se rechaza la Hipótesis Nula

(H₀) y en consecuencia se acepta la Hipótesis Alterna (H₁), lo cual significa que **“La aplicación del Control Interno, incide favorablemente para la mejora de la gestión en las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco”**. Por tanto queda demostrada y probada la hipótesis planteada según la Prueba del Chi Cuadrado χ^2 .

HIPÓTESIS ESPECÍFICA

H₀ = Hipótesis Nula

No es importante la aplicación del control interno para lograr un proceso contable eficiente de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco.

H₂ = Hipótesis Alterna

Es importante la aplicación del control interno para lograr un proceso contable eficiente de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco.

CUADRO 24: RESPUESTAS OBTENIDAS SEGÚN LAS ALTERNATIVAS DE LAS INTERROGANTES

O _i - FRECUENCIAS OBTENIDAS					E _i =N/k	
Nº PREG.	a = O ₁	b = O ₂	c = O ₃	N	k	E _i
3	32	9	5	46	3	15.333
4	41	2	3	46	3	15.333
5	36	5	5	46	3	15.333

CUADRO 25: CALCULO DE PARAMETROS PARA EL ANALISIS DEL χ^2

N° PREG.	$(O_i - E_i)^2$			$\chi^2(O_i - E_i)^2/E_i$		
	a = O ₁	b = O ₂	c = O ₃	$(O_i - E_i)^2$	E _i	χ^2
3	277.778	40.111	106.778	424.667	15.333	27.696
4	658.778	177.778	152.111	988.667	15.333	64.478
5	427.111	106.778	106.778	640.667	15.333	41.783

CUADRO 26: CUADRO COMPARATIVO

RESULTADOS DE LA ENCUESTA (%) Y RESULTADOS DE CHI CUADRADO χ^2			
N° PREG.	3	4	5
a	69.56%	89.13%	78.26%
b	19.57%	4.35%	10.87%
c	10.87%	6.52%	10.87%
TOTAL	100%	100%	100%
χ^2	27.696	64.478	41.783
α	0.05	0.05	0.05
gl=k-1	2	2	2
VALOR EN TABLA	5.991	5.991	5.991
RESULTADOS	21.705	58.487	35.792
SE ACEPTA	H₁	H₁	H₁

COMENTARIO:

Los valores calculados del χ^2 , son mayores que los Valores Críticos de la tabla del χ^2 según el grado de libertad correspondiente, referente a

las preguntas 3, 4 y 5 de la encuesta. Entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) y en consecuencia se acepta la Hipótesis Alterna (H_1), lo cual significa que **“Es importante la aplicación del control interno para lograr un proceso contable eficiente de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco”**. Por tanto queda demostrada y probada la hipótesis planteada según la Prueba del Chi Cuadrado del X^2 .

HIPÓTESIS ESPECÍFICA

H_0 = Hipótesis Nula

El control interno no implica en la toma de decisiones para una gestión efectiva de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

H_3 = Hipótesis Alterna

El control interno implica en la toma de decisiones para una gestión efectiva de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

CUADRO 27: RESPUESTAS OBTENIDAS SEGÚN LAS ALTERNATIVAS DE LAS INTERROGANTES

O _i - FRECUENCIAS OBTENIDAS					E _i =N/k	
N° PREG.	a = O ₁	b = O ₂	c = O ₃	N	k	E _i
6	19	22	5	46	3	15.333
7	38	5	3	46	3	15.333
8	22	19	5	46	3	15.333

CUADRO 28: CALCULO DE PARAMETROS PARA EL ANALISIS DEL χ^2

$(O_i - E_i)^2$				$\chi^2(O_i - E_i)^2/E_i$		
N° PREG.	a = O ₁	b = O ₂	c = O ₃	$(O_i - E_i)^2$	E _i	χ^2
6	13.444	44.444	106.778	164.667	15.333	10.739
7	513.778	106.778	152.111	772.667	15.333	50.391
8	44.444	13.444	106.778	164.667	15.333	10.739

CUADRO 29: CUADRO COMPARATIVO

RESULTADOS DE LA ENCUESTA (%) Y RESULTADOS DE CHI CUADRADO χ^2			
N° PREG.	6	7	8
a	41.30%	82.61%	47.83%
b	47.83%	10.87%	41.30%
c	23.91%	6.52%	10.87%
TOTAL	100%	100%	100%
X2	10.739	50.391	10.739
α	0.05	0.05	0.05
gl=k-1	2	2	2
VALOR EN TABLA	5.991	5.991	5.991
RESULTADOS	4.748	44.400	4.748
SE ACEPTA	H₁	H₁	H₁

COMENTARIO:

Los valores calculados del χ^2 , son mayores que los Valores Críticos de la tabla del χ^2 según el grado de libertad correspondiente, referente a

las preguntas 6, 7 y 8 de la encuesta. Entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) y en consecuencia se acepta la Hipótesis Alternativa (H_1), lo cual significa que **“El control interno implica en la toma de decisiones para una gestión efectiva de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco”**. Por tanto queda demostrada y probada la hipótesis planteada según la Prueba del Chi Cuadrado del X^2 .

HIPÓTESIS ESPECÍFICA

H_0 = Hipótesis Nula

Si aplicamos un adecuado sistema Control Interno entonces no se lograra la eficiencia en el manejo de recursos y bienes de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

H_3 = Hipótesis Alternativa

Si aplicamos un adecuado sistema Control Interno entonces se lograra la eficiencia en el manejo de recursos y bienes de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.

CUADRO 30: RESPUESTAS OBTENIDAS SEGÚN LAS ALTERNATIVAS DE LAS INTERROGANTES

O _i - FRECUENCIAS OBTENIDAS				E _i =N/k		
Nº PREG.	a = O ₁	b = O ₂	c = O ₃	N	k	E _i
9	36	6	4	46	3	15.333
10	39	3	4	46	3	15.333

CUADRO 31: CALCULO DE PARAMETROS PARA EL ANALISIS DEL χ^2

$(O_i - E_i)^2$				$\chi^2(O_i - E_i)^2/E_i$		
N° PREG.	a = O ₁	b = O ₂	c = O ₃	$(O_i - E_i)^2$	E _i	χ^2
9	427.111	87.111	128.444	642.667	15.333	41.913
10	560.111	152.111	128.444	840.667	15.333	54.826

CUADRO 32: CUADRO COMPARATIVO

RESULTADOS DE LA ENCUESTA (%) Y RESULTADOS DE CHI CUADRADO χ^2		
N° PREG.	9	10
a	78.26%	84.78%
b	13.04%	6.52%
c	8.70%	8.70%
TOTAL	100	100
X2	41.913	54.826
α	0.05	0.05
gl=k-1	2	2
VALOR EN TABLA	5.991	5.991
RESULTADOS	35.922	48.835
SE ACEPTA	H_i	H_i

COMENTARIO:

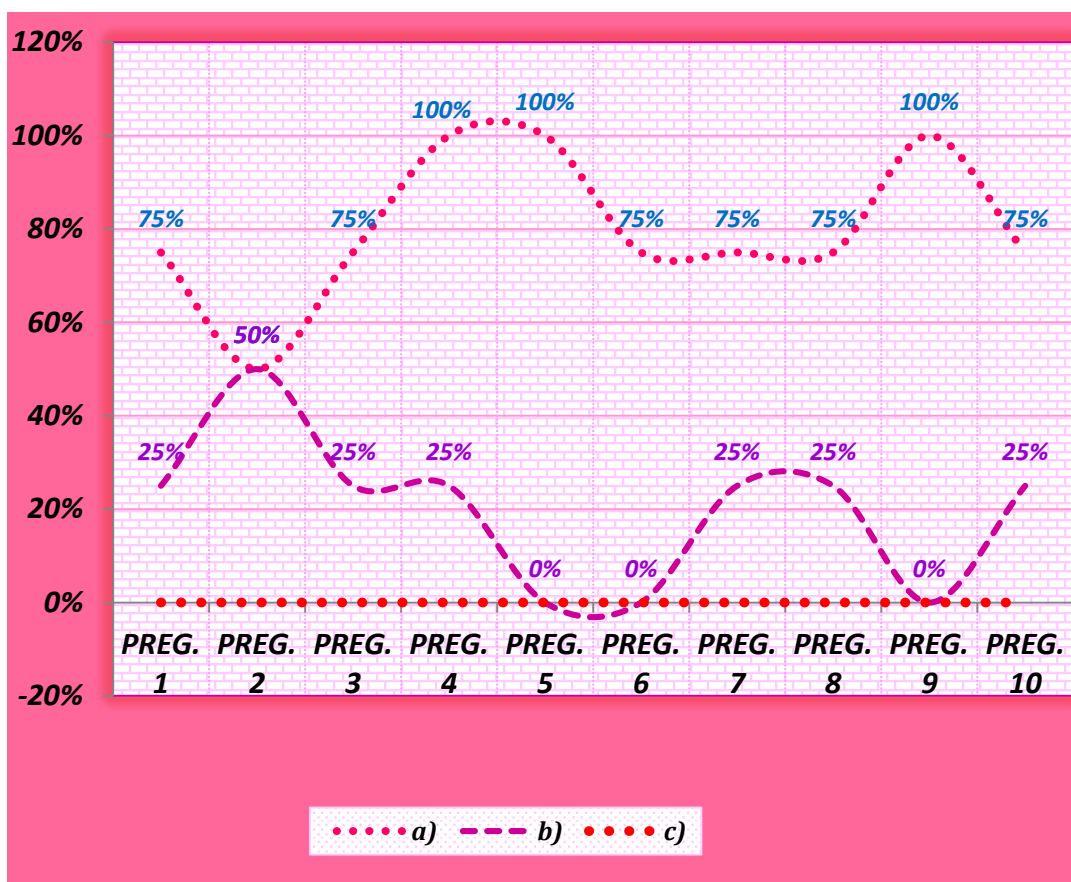
Los valores calculados del χ^2 , son mayores que los Valores Críticos de la tabla del χ^2 según el grado de libertad correspondiente, referente a las preguntas 9 y 10 de la encuesta. Entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) y en consecuencia se acepta la Hipótesis Alternativa (H_1), lo cual

ENTREVISTA:

CUADRO 34: RESUMEN DE DATOS DE LA ENTREVISTA

N° PREG.	P.1	P.2	P.3	P.4	P.5	P.6	P.7	P.8	P.9	P.10
a)	75.00%	50.00%	75.00%	100%	100%	75.00%	75.00%	75.00%	100%	75.00%
b)	25.00%	50.00%	25.00%	0.00	0.00	25.00%	25.00%	25.00%	0.00	25.00%
c)	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

REPRESENTACION GRAFICA 32



4.4 DISCUSION DE RESULTADOS

En el marco teórico de la investigación se ha definido todos los aspectos que definen al control interno como instrumento para mejorar la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco. Así tenemos como lo más importante lo siguiente:

Según Catácora²², señala que:

“El control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa”.

Según Rodríguez²³, señala que:

“La aplicación de controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia”.

En consecuencia, después de haber culminado la investigación, y comprobado aplicando las encuestas y entrevistas a las empresas, propietarios, gerentes y trabajadores podemos afirmar nuestra hipótesis:

La aplicación del Control Interno, incide favorablemente para la

²²Op. Cit., p. 25

²³Op. Cit., p. 27

mejora de la gestión en las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco. Puesto a que es una herramienta fundamental e importante para alcanzar la eficiencia y la productividad y a la vez ayuda a salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, ya que un control interno ayudara en el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.

CONCLUSIONES

1. La aplicación del control interno es un proceso efectuado para facilitar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, y financieros, incidiendo de forma positivamente en el logro de una gestión efectiva en las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco.
2. El control interno es importante porque asegura la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información durante el proceso contable, para descubrir y evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude colusión, e información relevante con respecto a los estados financieros.
3. La aplicación del control interno facilita la toma de decisiones, porque permite contar con personal adecuado para mantener un eficiente control interno, e informes inmediatos y concisos que les permita tomar decisiones en beneficio de la empresa hacia la consecución de objetivos y metas y para la mejora de la gestión..
4. El control interno ayuda a salvaguardar los recursos y bienes de la empresa, de esta manera ayuda a tener un inventario real y permanente brindando al final resultados contables certeros.

5. En la encuesta realizada a las 46 pequeñas empresas ferreteras de Huánuco, en gran mayoría están de acuerdo en que la aplicación de un adecuado control interno ayudará a mejorar la gestión de su Empresa.

SUGERENCIAS

1. Los empresarios y/o gerentes de la empresa deben ser los responsables de la aplicación del control interno, así como de la supervisión constante para que se cumpla correctamente, y facilite la consolidación de una buena gestión dentro de la empresa.
2. Los representantes, dueños y/o gerentes de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco, tendrán que tomar conciencia sobre la importancia y la influencia que tiene el control interno, ya que se corroboró que ayuda a tener un proceso contable transparente con resultados reales de la empresa. Para contar con datos contables reales se debe de implementar un adecuado control interno que permita controlar principalmente la mercadería, bienes y recursos de la empresa.
3. Los empresarios deberán de capacitar y orientar al personal para que estén informados para que de esta manera colaboren en tomar decisiones y acciones correspondientes para el mejor funcionamiento de la empresa.
4. Se sugiere contar con una estructura sólida del control interno que ayude a salvaguardar los recursos y bienes de la empresa, ya que es

fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones en la empresa ferretera.

5. Para solucionar la gestión deficiente que existe en las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco, se sugiere aplicar un adecuado sistema de control interno según el giro de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

1. Andrade Espinoza, Simón. Planificación de desarrollo. Edición a cargo del autor. Lima. 1990.
2. Abad Gonzales, Víctor. Constitución de PYMES. Lima. Editorial San Marcos. 2008.
3. Bahamonde Espejo, Hernando. Manual Teórico Práctico para constituir una empresa. Lima. Editorial San Marcos. 2000
4. Cashin, Neuwirth y Levy. Manual de Auditoría. Madrid. Mc Graw-Hill Inc. 2002.
5. Catácora Carpio, Fernando. Sistemas y Procedimientos Contables. Editorial Mac Graw Hill. Venezuela 1996.
6. Cepeda Alonso, Gustavo. Auditoría y Control Interno, Editorial Mac. Graw - Hill, Bogotá, 2da. Edición. 1996.
7. Decreto Legislativo 1086: Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente.
8. Instituto Auditores Internos de España- Coopers & Lybrand, SA. Los

nuevos conceptos del control interno- Informe COSO- Madrid. Ediciones Díaz de Santos SA. 1997

9. Flores Soria, Jaime. Administración Financiera: Teoría y Práctica. Lima. CECOF Asesores. 2004.
10. Grady Franklin, Paúl. Auditoria I. Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros. Edit. Ecafsa. México. Segunda Edición. México. 2000.
11. Hernández Sampieri Roberto. Metodología de la Investigación Cuarta Edición. 2006.
12. Instituto de Desarrollo gerencial: Módulo de estudio: Gestión, competitividad y calidad. 2009.
13. Instituto de Investigación El Pacífico. Dirección y Gestión Financiera. Lima. Pacífico Editores. 2004.
14. Johnson Gerry & Scholes Kevan. Dirección Estratégica. Madrid. Prentice Hall International Ltd. 2004.
15. Koontz / O'Donnell. Curso de administración Moderna-Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. México. Litográfica Ingranex SA. 2004.
16. Ley N° 28015 - Ley de Promoción Y Formalización de la Micro Y Pequeña Empresa (Promulgada el 3 de Julio del 2003)
17. Rodríguez, Leonardo. Planificación y dirección de la pequeña empresa. México. Editorial Continental SA. 1997.
18. Terry Robert, George. Principios de Administración. México. El Ateneo. 2000.

PAGINA WEB

1. Colegios de Contadores Públicos del Perú. 11-10-210 En:
http://www.cpcusco.org/archivos_up/0196-banco-de-preguntas-sin-respuestas.
2. Vergara, Gonzalo. Artículos de Gestión, Management, 31-03-2009. En:
[http://meoratugestion.com/mejora-tu-gestion/que-es-un-sistema-de-gestion/.](http://meoratugestion.com/mejora-tu-gestion/que-es-un-sistema-de-gestion/)

NOTA

BIOGRAFICA

BARRUETA BRAVO ELIZABETH KETTI

AV. Jactay N^a 478 – AA.PP – Huánuco

Celular: 962309149

e-mail: kebb_15_2005@hotmail.com

DATOS PERSONALES:

FECHA DE NACIMIENTO : 15 de Octubre de 1988
LUGAR DE NACIMIENTO : Huánuco - Huánuco - Huánuco
DNI : 45592379

FORMACION ACADEMICA:

PRIMARIA : I.E. Aparicio Pomares N° 32858
SECUNDARIA : I.E.E. Nuestra Señora de las Mercedes
SUPERIOR : Grado de Bachiller en Ciencias Contables y
Financieras de la Universidad Nacional
"HERMILIO VALDIZÀN" HUANUCO.

EXPERIENCIA LABORAL:

- ✓ **INEI - Instituto Nacional de Estadística e Informática**
Cargo: Asistente Administrativo
Periodo: Octubre – Noviembre 2010
- ✓ **C. PROVICSA L&S S.A.C**
Cargo: Asistente Contable

Periodo: Febrero 2011 – Enero 2012

✓ **INDUGA FELIX E.I.R.L.**

Cargo: Asistente Contable - Administrativo

Periodo: Agosto 2012 – Febrero 2013

✓ **SUNAT - SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Cargo: Asistente Auditoria

Periodo: Marzo 2013 – Actualidad

RIVERA ARBILDO LEINEKER NILS

JR. Javier Pulgar Vidal 169 – Pillco Marca – Huánuco

Celular: 962684859

e-mail: ley_neker_nils-arbildo@hotmail.com

DATOS PERSONALES:

FECHA DE NACIMIENTO : 10 de Agosto 1990

LUGAR DE NACIMIENTO : Huánuco

DNI : 71775351

FORMACION ACADEMICA:

PRIMARIA : Colegio Nacional “Leoncio Prado Gutiérrez”

SECUNDARIA : Colegio Nacional “Leoncio Prado Gutiérrez”

SUPERIOR : Grado de Bachiller en Ciencias Contables y
Financieras de la Universidad Nacional
“HERMILIO VALDIZÀN” HUANUCO.

EXPERIENCIA LABORAL:

✓ **Estudio Contable “MINAYA”.**

Tiempo: 02/01/12 – 30/06/12

Cargo: Asistente Contable

✓ **Banco Internacional del Perú (INTERBANK).**

Tiempo: 19/11/12 – Hasta Ahora

Cargo: Representante Financiero

ANEXOS

