

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN GERENCIAL DE LA EMPRESA FIERROS
INDUSTRIALES S.A.C. TACNA, PERIODO 2018.”**

TESIS

Presentada por:

Bach. Bertha Angelica Vilca Perca

Para obtener el Título Profesional de:

Contador Público

**TACNA – PERÚ
2020**

**UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
GERENCIAL DE LA EMPRESA FIERROS INDUSTRIALES
S.A.C. TACNA, PERIODO 2018.”**

Tesis sustentada y aprobada el 22 de diciembre del 2020; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :
Dr. Fredy Laurente Gauna

SECRETARIO :
Mgr. Otilia Quispe Catti

MIEMBRO :
Mgr. Gary Edmundo Montes De Oca Pérez

ASESOR :
Mgr. Oscar Juan Jimenez Flores

DEDICATORIA

A Dios por otorgarme salud y dejarme alcanzar mis objetivos, por fortalecer mi corazón y darme fuerza en momentos de debilidad durante toda esta etapa de estudio.

A mis padres Catalina y Lorenzo por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi formación como persona. A mis hermanas por sus sabios consejos de motivación constante.

A mi esposo German, mis hijos Reynaldo y Leonardo, ellos son mi motivo, ellos le dan sentido a mi vida, una vez más fueron los causantes de mi perseverancia de salir adelante, por su amor y apoyo sin condiciones.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a los docentes por la enseñanza de sus conocimientos, personas de gran sabiduría quienes se han esforzado por ayudarme a permanecer y desarrollar con éxito hasta el final de esta tesis, por hacer efectuar este sueño anhelado.

Para la “Universidad Latinoamericana CIMA” por haberme brindado la oportunidad de estudiar y otorgarme las herramientas necesarias para hacer posible mi formación profesional de contador público.

A todas aquellas personas que contribuyeron en la ejecución de la presente tesis y lograr obtener el título profesional de contador público.

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLA.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xii
ABSTRAC	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.1. Descripción del Problema	2
1.2. Formulación del Problema	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problema específico	4
1.3. Objetivos de la Investigación	4
1.3.1. Objetivo General	4
1.3.2. Objetivos Específico.....	5
1.4. Justificación de la Investigación	5
1.5. Limitaciones de la Investigación.....	6
1.6. Delimitaciones de la Investigación	6
1.7. Hipótesis de la investigación.....	6
1.7.1. Hipótesis General:	6
1.7.2. Hipótesis Específica:	7

CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes de Investigación	8
2.2. Bases Teóricas.....	13
2.2.1. Variable Independiente: Control Interno.....	13
2.2.2. Variable Dependiente: Gestión Gerencial.....	18
CAPÍTULO III.....	23
METODOLOGÍA	23
3.1. Formulación de Hipótesis.....	23
3.1.1. Hipótesis General	23
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	23
3.2. Operacionalización de variables e indicadores	24
3.2.1. Variable Independiente.....	24
3.2.2. Variable Dependiente	25
3.3. Tipo y diseño de investigación.....	26
3.3.1. Tipo de investigación	26
3.3.2. Diseño de investigación.....	26
3.4. Ámbito de la Investigación	27
3.5. Población y Muestra de Estudio.....	27
3.5.1. Población	27
3.5.2. Muestra.....	27
3.6. Técnicas de procedimientos de datos	29
3.7. Instrumentos de recolección de datos.....	29
3.8. Técnicas de recolección de datos	30
3.9. Técnicas para el procesamiento de datos	30

CAPÍTULO IV	31
RESULTADOS.....	31
4.1. Resultados descriptivos	31
4.2. Resultados inferenciales	74
4.2.1. Contraste de la hipótesis general	74
4.2.2. Contraste de la primera hipótesis específica	76
4.2.3. Contraste de la segunda hipótesis específica.....	78
4.2.4. Contraste de la tercera hipótesis específica	80
4.2.5. Contraste de la cuarta hipótesis específica	82
4.3. Discusión de resultados	84
CAPÍTULO V	86
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	86
5.1. Conclusiones	86
5.2. Recomendaciones.....	88
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS	89
ANEXOS	92
ANEXO 01: Declaración jurada de autorización.....	93
ANEXO 02: Declaración jurada de autoría	94
ANEXO 03: Hoja de validación de instrumentos por jurados expertos	95
ANEXO 04: Instrumento recolección de datos.....	96
ANEXO 05: Cuestionario aplicable para la recolección de datos.....	97
ANEXO 06: Cuadro de operacionalización de variables.....	101
ANEXO 07: Matriz de consistencia.....	102
ANEXO 08: Solicitud a la entidad para efectuar el trabajo de campo.....	103
ANEXO 09: Constancia de aceptación de encuesta.....	104

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1.	Distribución según implementación de medidas para corregir las actividades de control.....	37
Tabla 2.	Distribución según establecimiento medidas para la autorregulación del comportamiento ético.....	39
Tabla 3.	Distribución según la experiencia y dedicación de la alta dirección.....	40
Tabla 4.	Distribución según el planeamiento de la gestión.....	42
Tabla 5.	Distribución según la evaluación de las actividades que realiza la empresa.....	43
Tabla 6.	Distribución según desarrollo de un plan para la estimación y cuantificación de riesgos.....	45
Tabla 7.	Distribución según establecimiento de controles físicos.....	47
Tabla 8.	Distribución según indicadores de desempeño.....	49
Tabla 9.	Distribución según establecimiento de medidas de seguridad para los activos y registros.....	50
Tabla 10.	Distribución según la supervisión y seguimiento del control interno de la empresa.....	53
Tabla 11.	Distribución según establecimiento de evaluación de control interno.....	54
Tabla 12.	Distribución según desarrollo de un plan para el tratamiento de las deficiencias detectadas.....	56
Tabla 13.	Distribución según la ejecución correcta de la planificación estratégica.....	58
Tabla 14.	Distribución según realización de planes para el desarrollo de la empresa.....	60
Tabla 15.	Distribución según identificación de escenario de desarrollo a largo plazo por parte del gerente.....	61

Tabla 16.	Distribución según conocimiento de los trabajadores acerca del impacto del cambio en la organización.....	64
Tabla 17.	Distribución según obtención del mejor aprovechamiento para la obtención de resultados.....	65
Tabla 18.	Distribución según el conocimiento de la capacidad de crecimiento de la organización.....	67
Tabla 19.	Distribución según comunicación con el personal de la empresa	69
Tabla 20.	Distribución según el logro de los objetivos de la rentabilidad de la empresa.....	71
Tabla 21.	Distribución según implementación de la programación de acuerdo al plan operativo.....	72
Tabla 22.	Distribución según implementación de las herramientas de gestión.....	75
Tabla 23.	Distribución según la cuantificación del progreso de los objetivos.....	76
Tabla 24.	Distribución según cumplimiento de la misión de la organización.....	78
Tabla 25.	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general.....	81
Tabla 26.	Contraste de hipótesis de la primera hipótesis específica.....	83
Tabla 27.	Contraste de hipótesis de la segunda hipótesis específica.....	85
Tabla 28.	Contraste de hipótesis de la tercera hipótesis específica.....	87
Tabla 29.	Contraste de hipótesis de la cuarta hipótesis específica.....	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Distribución según implementación de medidas para corregir las actividades de control.....	38
Figura 2.	Distribución según establecimiento medidas para la autorregulación del comportamiento ético.....	39
Figura 3.	Distribución según la experiencia y dedicación de la alta dirección.....	40
Figura 4.	Diagrama de barras agrupadas de los ítems de la dimensión ambiente de control.....	41
Figura 5.	Distribución según el planeamiento de la gestión.....	42
Figura 6.	Distribución según la evaluación de las actividades que realiza la empresa.....	44
Figura 7.	Distribución según desarrollo de un plan para la estimación y cuantificación de riesgos.....	45
Figura 8.	Diagrama de barras agrupadas de los ítems de la dimensión evaluación y riesgo.	46
Figura 9.	Distribución según establecimiento de controles físicos.....	48
Figura 10.	Distribución según indicadores de desempeño.....	49
Figura 11.	Distribución según establecimiento de medidas de seguridad para los activos y registros.....	51
Figura 12.	Diagrama de barras agrupadas de los ítems de la dimensión actividad de control.....	52
Figura 13.	Distribución según la supervisión y seguimiento del control interno de la empresa.....	53
Figura 14.	Distribución según establecimiento de evaluación de control interno.....	55
Figura 15.	Distribución según desarrollo de un plan para el tratamiento de las deficiencias detectadas.....	56

Figura 16.	Diagrama de barras agrupadas de los ítems de la dimensión actividad de control.....	57
Figura 17.	Distribución según la ejecución correcta de la planificación estratégica.....	59
Figura 18.	Distribución según realización de planes para el desarrollo de la empresa.....	60
Figura 19.	Distribución según identificación de escenario de desarrollo a largo plazo por parte del gerente.....	62
Figura 1.	Gráfico de barras agrupadas de la dimensión planificación.....	63
Figura 21.	Distribución según conocimiento de los trabajadores acerca del impacto del cambio en la organización.....	64
Figura 22.	Distribución según obtención del mejor aprovechamiento para la obtención de resultados.....	66
Figura 23.	Distribución según el conocimiento de la capacidad de crecimiento de la organización.....	67
Figura 24.	Gráfico de barras agrupadas de la dimensión organización.....	68
Figura 25.	Distribución según comunicación con el personal de la empresa	70
Figura 26.	Distribución según el logro de los objetivos de la rentabilidad de la empresa.....	71
Figura 27.	Distribución según implementación de la programación de acuerdo al plan operativo.....	73
Figura 28.	Gráfico de barras agrupadas de la dimensión dirección.....	74
Figura 29.	Distribución según implementación de las herramientas de gestión.....	75
Figura 30.	Distribución según la cuantificación del progreso de los objetivos.....	77
Figura 31.	Distribución según cumplimiento de la misión de la organización.....	78
Figura 32.	Gráfico de barras agrupadas de la dimensión control.....	79

RESUMEN

La presente tesis titulada “Influencia del control interno en la Gestión Gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018”, tuvo como objetivo determinar la relación existente entre el control interno y la gestión gerencial de la empresa fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018”. El estudio presenta la siguiente hipótesis “Existe una relación significativa entre el control Interno y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018”. De esta manera se trabajó con una muestra de 20 colaboradores de la empresa, para ello se realizó una encuesta para la obtención de datos, para su posterior procesamiento y análisis de las mismas. El estudio desarrollado fue descriptivo correlacional.

Los resultados obtenidos refieren que con respecto al objetivo general, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,123 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Este resultado coincide con lo presentado por Cabrera (2014) quien señala que para que toda empresa pueda alcanzar sus objetivos de manera efectiva y eficiente, debe manejarse bajo procesos de control interno minucioso, basándose en sus normas, leyes y reglamentos. De esta manera, se facilita la identificación acerca del eficiente control sobre sus diferentes áreas, departamentos, para que puedan garantizar la veracidad de los procesos establecidos.

Finalmente, se ha podido verificar que no se implementa un plan para el tratamiento de deficiencias que se puedan detectar en la empresa, lo cual perjudica el funcionamiento y operatividad de la misma.

Palabras Clave: Control Interno y Gestión Gerencial

ABSTRACT

This thesis entitled "Influence of internal control in the Management of the company Fierros Industriales S.A.C. Tacna, period 2018", aimed to determine the relationship between internal control and managerial management of the company fierros Industriales S.A.C. Tacna, 2018 period". The study presents the following hypothesis "There is a significant relationship between internal control and managerial management of the company fierros industrial S.A.C. Tacna, 2018 period". In this way, we worked with a sample of 20 employees of the company, for this a survey was carried out to obtain data, for their subsequent processing and analysis. The study developed was descriptive correlational.

The results obtained refer that with respect to the general objective, when verifying that the p-value is greater than the significance level $0.123 > 0.05$, we can point out that there is no significant relationship between internal control and the managerial management of the industrial iron company SAC Tacna, 2018 period. This result coincides with that presented by Cabrera (2014) who points out that for every company to be able to achieve its objectives effectively and efficiently, it must be managed under meticulous internal control processes, based on its rules, laws and regulations. . In this way, the identification of efficient control over its different areas, departments, is facilitated so that they can guarantee the veracity of the established processes.

Finally, it has been possible to verify that a plan is not implemented for the treatment of deficiencies that can be detected in the company, which damages the operation and operability of the same.

Keywords: Internal Control and Managerial Management

INTRODUCCIÓN

Esta investigación busca analizar la Influencia del control interno en la Gestión Gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

La investigación fue realizada a la empresa Fierros Industriales S.A.C. con la finalidad de poder identificar si influyen o se relacionan entre las variables ya antes mencionadas, de tal manera que la información recopilada se procese por medios estadísticos para el estudio del periodo 2018.

En el primer capítulo, se menciona la problemática con un enfoque investigativo, se describen los objetivos, limitaciones y delimitaciones que se puedan desarrollar en dicha investigación de nuestras variables dentro de la empresa Fierros Industriales S.A.C. periodo 2018

Para el segundo capítulo, se muestran los antecedentes, bases teóricas, definiciones, términos de las variables, dimensiones e indicadores en las cuales reposa el sustento de dicha investigación.

Para el tercer capítulo, establecemos el marco metodológico el cual brindara una estructura y un enfoque de estudio que nos guiara para la elaboración de nuestra investigación.

Para el cuarto capítulo, comprende el desarrollo aplicativo de nuestra investigación, así como el análisis inferencial de nuestras variables.

Y, por último, mostramos las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y documentos anexos, empleados en la investigación

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema

En el mundo empresarial de la actualidad no solo se tiene que tener la iniciativa y creatividad de emprender un negocio, hoy en la actualidad también son muy importantes tener planes que ayuden a mejorar las empresas, es decepcionante ver que las entidades no cuentan con un control interno dentro de la misma, es indispensable para el avance seguir las normas de contabilidad.

Según el diario gestión (2019) los productos de ferretería en el Perú crecieron en 128% en los primeros cuatro meses en comparación al mismo periodo del 2017. Las empresas del rubro de ferreterías es considerado como una de las actividades más influyentes de la economía nacional, al brindar sus servicios, donde las pequeñas y medianas empresas que se iniciaron como pequeños negocios, ahora dominan el 46,4% del total del mercado (según el diario peruano), empresas que fueron evolucionando aumentando sus ventas, basándose en la diversificación de productos, con la variación de precios en cada empresa, ofreciendo una variedad, calidad de productos y servicio a domicilio (puesto en obra) según la cantidad de compra. Cabe mencionar que el origen de estos negocios nace de la necesidad de satisfacer a los compradores al aumentar las construcciones en distintos lugares para abastecer con materiales y herramientas a aquellos maestros de obras como albañiles, fontaneros, entre otros; a los cuales se les facilita la compra de materiales para realizar trabajos de construcción, mantenimiento y reparaciones de viviendas, convirtiéndose estas actividades desde sus inicios

en una de las fortalezas que mantienen estos negocios, los cuales no cuentan con un adecuado control interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y carecen de profesionales que lleven un adecuado control, son muchas veces personas con poco conocimiento profesional y más son emprendedores de negocios, los socios no creen necesario implementar un Programa de control interno, ni aplicar una evaluación de la gestión, ni aplicar un método de evaluación, por falta de conocimientos, lo cual puede generar una eventualidad que podría afectar a la empresa.

Uno de estos aspectos más resaltantes que afectan el crecimiento de estas empresas es la carencia y falta en la organización, personal capacitado debido a que no cuentan muchas veces con la tecnología informática adecuada, procedimientos y políticas para llevar un control de sus gastos, costos e inventarios y otros documentos normativos que sean difundidos a los integrantes de la empresa.

Este trabajo de investigación; tiene como fin hacer de conocimiento las deficiencias que presenta la empresa del control interno de la empresa Fierros Industriales S.A.C., el cual no ha sido el más adecuado, por cuanto a la gestión gerencial a las normas técnicas del área de administración, a la falta del personal capacitado y especializado en las funciones asignadas. Como todo negocio comercial es iniciado por personas emprendedoras aprovechando sus oportunidades a la necesidad de la población muchas veces el gerente es el mismo dueño con escasa educación superior, pero con ganas de alcanzar sus metas y habilidades para el negocio, esto muchas veces hace deficiente la gerencia de la empresa.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Existe relación entre el Control Interno y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018?

1.2.2. Problema específico

1. ¿Existe relación entre el ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018?
2. ¿Existe relación entre la evaluación y riesgo de la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018?
3. ¿Existe relación entre la actividad de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018?
4. ¿Existe relación entre la supervisión y el seguimiento y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación existente entre el Control Interno y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018.

1.3.2. Objetivos Específico

1. Identificar la relación existente entre el nivel de ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.
2. Identificar la relación existente entre el nivel de evaluación de riesgo y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.
3. Identificar la relación existente entre el nivel de actividad de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.
4. Identificar la relación existente entre el nivel de la supervisión y el seguimiento y la gestión gerencial a la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

1.4. Justificación de la Investigación

La presente investigación del control interno tiene como objetivo principal determinar la situación real de la Gestión Gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. esto puede ser útil para los usuarios externos, proveedores que facilitan créditos o los clientes al momento de adquirir bienes de la presente entidad y crear seguridad en su entorno de la empresa. La importancia de esta investigación busca un complemento teórico de dar a conocer y establecer si el control interno ayuda a mejorar la Gestión Gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C., en el impacto social que pudiera alcanzar en un futuro ya que la información obtenida va a influir de manera importante, la implementación del control interno en la Gestión Gerencial ello creara transparencia y de conocimiento de los socios de la entidad.

El control interno influirá notablemente, porque le permitirá ejercer la Gestión Gerencial de manera transparente, así obtener estabilidad económica en la entidad y será de utilidad para otras entidades del mismo rubro, porque todas deben tener un control interno que es necesaria que sea eficiente.

1.5. Limitaciones de la Investigación

En la empresa Fierros Industriales S.A.C, en el periodo de la investigación del presente trabajo, puede ver complejidad al obtener información, las empresas consideran confidencial dicha información ya que puede perder o extraviar por fuerza mayor en los meses de investigación.

1.6. Delimitaciones de la Investigación

La proyección se ejecutará del análisis del aspecto contable que tuvo la empresa Fierros Industriales S.A.C., en el periodo 2018, ya que se enmarca en el área de la Gestión Gerencial de la entidad teniendo en cuenta el acceso a la información necesaria al realizar dicho trabajo de investigación.

1.7. Hipótesis de la investigación

1.7.1. Hipótesis General:

Existe una relación significativa entre el control Interno y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

1.7.2. Hipótesis Específica:

1. Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.
2. Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.
3. Existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna periodo 2018.
4. Existe una relación significativa entre la supervisión y el seguimiento y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de Investigación

Cabrera, (2014). “*Evaluación del control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa*”. Tesis para optar Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador.

Esta tesis concluye en las siguientes conclusiones: que después de haber realizado la evaluación del control interno en el gobierno autónomo descentralizado del Cantón Caluma en el año 2013, según los estudios realizados se encontró que es insuficiente e inadecuado el control interno vigente en la actualidad realiza funciones en el área administrativas que se realizan diariamente.

Se observó que dicha institución no cuenta con los documentos correspondientes que respalden la veracidad de las transacciones que realizan diariamente. Se detectó que los documentos probatorios no están debidamente ordenados en sus respectivos archivos designados para dicha actividad económica realizadas los gastos sucedidos no tienen coherencia actual.

Además, no tienen un sistema informático que se exige en la actualidad, esto genera que estén utilizando procedimientos antiguos y engorrosos, que afectan el área y la institución. Asimismo, aumenta la disconformidad de los ciudadanos. La mayoría del personal no se encuentra capacitado para desempeñar las funciones que ejercen en la actualidad, generando retraso en el cumplimiento operacional de las áreas.

Existen ciertos gastos documentados, que no están claros, en el caso de alquileres de trajes, según el área administrativa, se realizaron en ceremonias públicas, pero estos gastos no están contemplados en la institución. También, las operaciones contables diarias, no son registradas en el momento, ocasionando que dicha institución no tenga una información adecuada y actualizada financieramente, creando cierta incertidumbre en el futuro económico institucional. Para que la entidad cumpla sus objetivos eficazmente y eficientemente, deberá de realizar procesos de control interno detallado, basado en sus normas y reglamentos internos; para identificar sus errores en diferentes áreas y mejorar garantizando la veracidad de los procesos institucionales.

La presente tesis recomienda que: Que el área financiera cumpla el control del registro financiero y contable y este se realice diariamente. Que el procurador autorice a quien corresponda la implementación de manuales de procedimientos para de los archivos, orden de los documentos para cada departamento.

Se sugiere que alcalde realice la dirección de la institución con el manejo financiero, creando cuentas corrientes independientes. Capacitar continuamente al personal del área financiera y contable. Deberá garantizar la transparencia en todos los procesos financieros y contables realizados en la institución.

Zamudio, (2018). *“El Control Interno y su Influencia de la Gestión Administrativa Gerencial de la Municipalidad del Perú: caso “Municipalidad Provincial de Cañete”*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Trujillo.

Esta tesis concluye en la siguiente conclusión: Que el control interno es un instrumento de gestión que proporciona seguridad e información según los objetivos de la institución, así favorece al progreso de la organización reduciendo las deficiencias administrativas. Disminuye las pérdidas, evitando y detectando los fraudes y robos que puedan ocurrir en el transcurso de la gestión, provocando mejoras en la productividad y que seas rentables las operaciones.

Según el cuestionario aplicado a la gerente de la administración tributaria de la municipalidad provincial de Cañete, se pone en manifiesto que la entidad tiene un sistema de control interno, generando que la institución sea eficiente. Pero carece documentación de gestión administrativa, como el manual de organizaciones y funciones, directiva normas de procedimiento para la presentación, recepción, registro de declaraciones juradas del impuesto predial. No tiene implementado el plan de contingencia de riesgos. Tampoco cuenta con un catastro actualizado del distrito que sirve para los cálculos de los impuestos prediales. Entonces, el control interno influye negativamente en la entidad. Se consta que debe haber mejoras en la implementación del control interno para mejorar el funcionamiento en la gestión de la institución.

Existe una implementación adecuada del control interno en las municipalidades del Perú y Cañete, en la gerencia de administración tributaria el control interno interviene negativamente porque el órgano de control interno no realiza auditorias constantemente, además no tiene los documentos de Gestión Administrativa, como son el plan de apoyo para afrontar los riesgos futuros ocurridos, Plan de Acción correctiva para el personal, siendo indispensables para el cumplimiento de los objetivos institucionales, asegurando la eficiencia y eficacia en sus operaciones.

Ésta presente tesis recomienda que: El control interno constituye las normas para la evaluación de los procesos administrativos, esta tesis tiene la finalidad de encontrar los actos de corrupción, logrando las metas institucionales, la gerencia de Administración Tributaria debería realizar supervisión en los diferentes departamentos dependientes de ella, previniendo, descubriendo errores, para conseguir información adecuada para toma de decisiones.

Además debería opinar sobre la actualización del catastro para que puede realizar el respectivo trámite ante el MEF para la instalación del sistema de recaudación tributaria municipal, el cual tendrá como objetivo la ejecución e implementación del software, realizar proyecto de directiva “Normas de procedimiento para la presentación, Recepción, registro y fiscalización posterior de declaraciones juradas del impuesto predial”, implementación de sistema de atención al contribuyente, manual del sistema de integral de rentas por ser beneficioso y mejora del servicio tributario municipal. Asimismo, estos permitirán el cumplimiento con la meta de resguardar la administración y el gestionar del impuesto predial en función de ellos fortalecerá la gestión tributaria y con ello logra dar cumplimiento de recaudación de tributos municipales redundando así en mayores y mejores servicios a la población cañetana.

Caljaro, (2016). *“El Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011”*. Tesis para optar la licenciatura de maestro en ciencias con mención en contabilidad: auditoria en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna.

Esta tesis concluye: El control interno del área económico del manejo de efectivo influye en contra del desarrollo en las distintas gestiones

administrativas de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Tacna, esto se debe a que no se cumplen y desconocen de las normas institucionales del ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.

El establecimiento tiene una deficiencia en el área de tesorería al no poder alcanzar sus metas desfavorablemente en la gestión administrativa en las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, esto se debe, a que los funcionarios no participan activamente en el proceso de la institución en su área administrativa, donde se realizar los planteamientos para alcanzar sus objetivos y se desarrolla distintos planes para lograr sus fines primordiales de forma anual de la mencionada institución.

La presente tesis recomienda que: Para mejorar el control interno en el área de administración, se debe de realizar el control interno periódicamente y hacer cumplir las observaciones indicadas, mejorando de forma estratégica toda el área. Para mejorar el ambiente interno se recomienda que la comunicación sea horizontal, para tener información de las modificaciones que se realicen y sean comunicadas oportunamente.

Para mejorar el establecimiento de objetivos, se recomienda que los que conforman la organización de la institución sean personas capacitadas y con experiencia en el proceso de administración estratégica de la organización, mediante un concurso. Para mejorar las actividades de control implementar los procedimientos, manuales que conlleven a alcanzar los objetivos y metas trazadas. Para mejorar el sistema de información y comunicación se debe implementar planes de mejora en el acervo documentario.

A continuación, mencionaremos las bases teóricas que le dan sustento a este trabajo de investigación, para lo cual definimos conceptos, citamos autores y de esta manera brindar una mayor explicación al tema de investigación que lleva por título “Influencia del Control Interno en la Gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018”, en los cuales abordaremos aspectos teóricos que son vitales para profundizar la investigación con la finalidad de poder explicar y brindar una solución en la deficiencia del funcionamiento gerencial de la empresa.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable Independiente: Control Interno

2.2.1.1. Definición de Control Interno

Según Coopers & Librand (1997), en su libro titulado “Los nuevos conceptos del control interno” “refiere que” el control interno contribuye a que una organización alcance obtener los objetivos económicos, también puede evitarse prevenir la pérdida de recursos, conllevando a la obtención de información financiera fiable.” “(...) El control interno es un proceso realizado por la administración, dirección y todo el personal de una organización, planteado con la finalidad de aportar un grado de seguridad moderado al logro de los objetivos: eficiencia y eficacia de los procedimientos, veracidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas establecidas que contribuyen un grado de confianza razonable y fiable. P.6-16.”

Sin embargo Mantilla (2017), en su libro titulado “auditoría del control interno” “refiere que” “Control interno son las acciones tomadas por la administración de una organización que plantea,

organiza, y dirige el funcionamiento de los procesos con seguridad de que se estarán logrando los objetivos. P.7”

“(…) El control interno comprende el plan de la organización y los procesos y medidas proporcionadas que se acogen en un negocio para proteger sus activos, identificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, provocar la eficiencia operacional contable y promover la adherencia a las políticas establecidas. P.8.”

De todo lo anterior podemos mencionar que al implementan un sistema de control interno se pueda llevar un orden cumpliendo funciones dentro de la organización de manera progresiva, logrando alcanzar que la entidad o empresa con una sola finalidad, poder mejorar las deficiencias y evitar posibles pérdidas a futuro para alcanzar todos los objetivos que se puedan considerar. Proceso que comprende métodos y procedimientos que de forma bien administrada y así pueda brindar ayuda a salvaguardar los activos y la confiabilidad en la información que pueda brindar.

2.2.1.2. Tipos de Control Interno

- ❖ **Controles Contables:** Comprende la planificación en la organización, los procedimientos y metodología siendo su principal finalidad proteger los bienes económicos que sean confiables con fines lucrativos que se reflejen en los registros contable.

- ❖ **Controles administrativos:** Corresponden a los procedimientos actuales y el cumplimiento de la normativa en una organización que se ve reflejada en las operaciones que realiza, tengan un orden y esto no afectan directa e indirectamente en los registros contables.

Según De Lara (2007) "refiere que" "El auditor independiente tiene que concentrar su trabajo en los registros contables por las consecuencias futuras que tienen en el manejo de la información financiera sea fiable. No obstante, el autor considera que los controles en la administración logran tener relevancia en las cuentas anuales, se debe realizar su revisión y evaluación." P.54

2.2.1.3. Componentes del Control Interno

Los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

- **Ambiente de control:** Constituye el componente que alcanza la mayor parte del control en la entidad. El comienzo principal en la dirección del control interno.
- **Evaluación del riesgo:** se debe evaluar analizando los posibles riesgos que puede incurrir al alcanzar los objetivos de control, en cuanto debe ser detectado a tiempo y pueda evitar pérdidas.
- **Actividad de control:** Regido por normas y procesos que certifican a al gerente dichas normas sean cumplidas a cabalidad e impartidos a los trabajadores, con la finalidad que realicen las actividades encargadas según su área.
- **Información y comunicación:** es importante para que el gerente cumpla sus funciones y mantenga informado, este en plena comunicación mediante los sistemas e informes.

- **Monitoreo:** Es dar un seguimiento que proporcione valor a la calidad del control interno en la entidad y su desempeño mediante el tiempo de funcionamiento.

“El control interno nos va a proporcionar una “información confiable”, que no nos proporciona una seguridad plena, en relación con los objetivos de control de la administración que, en proceso de alcanzar la meta, esto se debe al desempeño de las diferentes áreas que son desempeñadas por sus colaboradores en el funcionamiento de sus actividades.

2.2.1.4. Limitaciones inherentes al control interno: Esto se refiere a que existe la posibilidad de un criterio inadecuado al momento de la toma de decisiones esto se debe a una equivocación del personal competente, también por las excesivas presión y control por gerente; por lo tanto, el control puede conllevar a disminuir posibles errores, pero esto no quiere decir que no pueda haber errores futuros.

El crear o aumentar el control interno en una organización hay que tener en cuenta los posibles costos, que estos puedan influir deben ser balanceados comparados con los beneficios, esto crea influencia en los riesgos al administrarlos. El diseño de controles implicara la aceptación del riesgo sobre los resultados a acciones. Fonseca Luna (2011, pág. 49).

2.2.1.5. Objetivos de control interno

Para poder impulsar a la empresa alcanzar sus propios objetivos es necesario mantener una confidencialidad de la información con la que se cuenta, dicho de otro modo, el desarrollo de

los objetivos se tiene que ajustar y posteriormente adaptar al sistema de control interno que se esté manejando.

Según (Gaitan, 2015), señala: “Esto comprende un plan de organización de conjuntos de métodos, procedimientos e instrumentos que nos ayude a preservar y asegurar que nuestros activos se encuentren realmente protegidos, además de que nuestros registros contables sean los más fieles posibles y que el cumplimiento de todas las actividades, operaciones y transacciones desarrolladas dentro de la empresa se lleven a cabo eficazmente siguiendo la planificación de los altos ejecutivos o más conocido como administración.” (p.39)

“Conciérne a la dirección de la entidad la presencia de una estructura de control interno capaz y eficiente, así también su revisión y actualización constante manteniendo un nivel apropiado y que funcione para prevenir y detectar errores y fraudes, mantener un sistema estable para corregir en su debido momento controles que no están funcionando adecuadamente.”

2.2.1.6. Importancia del Control Interno

En la actualidad muchas empresas privadas, públicas, mixtas, de servicios etc. Todas presentan la necesidad de obtener y dar un uso al sistema de control interno adecuado, que nos asista a obtener información fiable de montos y reportes financieros.

Según (Zarzar, 2014), señala: “El control interno está estrictamente dirigido a poder cumplir objetivos y metas trazados en la planificación de la empresa, desde su implementación se realiza un monitoreo constante para seguir sumando más medidas de prevención

de riesgos, como consecuencia se mantiene un crecimiento estándar en los beneficios de la empresa.

(..) En su finalidad, la entidad logra cumplir sus metas evitando riesgos conocidos y posibles que se generen mientras que la empresa se encuentre en marcha.” (p.12)

2.2.2. Variable Dependiente: Gestión Gerencial

Definición de Gestión Gerencial

Según Van Der (2016), en su libro titulado “gestión gerencial y empresarial” "refiere que" la dirección de gerencia son guiadas al buen funcionamiento que realizar un gerente al cumplir su función, desde la planificación de la empresa; los objetivos a alcanzar y las normas que rigen adentro y afuera de la entidad; el área administrativa logra alcanzar las metas con los procedimientos y resultados de la institución, son distintivos de cada organización.

“(...) La dirección es la alianza todo personal involucrado y es participe de la organización que esta, desde el gerente general hasta el personal de limpieza y vigilancia, considerando los clientes reales y potenciales, que desarrollan la actividad de la empresa, logrando un objetivo común que es objetivo que se desea alcanzar por el cual trabajan en conjunto con sus colaboradores.”

“Todas las entidades, con o sin fines que obtengan ganancias, están al mando de la alta dirección; las metas alcanzadas, son las tácticas de estrategias, los procesos seguidos y resultados obtenidos son propios de cada empresa, y todas las organizaciones, ya sean personas naturales o jurídicas, requieren ser gestionada.” P.45.

2.2.2.1. Definición de Gestión

Sin embargo Fuentes (2012), indica que “La gestión, son las acciones que el personal encargado pueda realizar frente a una situación, pensando en resolver situaciones ocurridas, anticiparse a hechos que puedan ocurrir durante la administración al realizar las operaciones de la entidad. En el círculo social.”

(...) La gestión gerencial tiene la responsabilidad ante:

- ❖ **Los accionistas:** de ver resultados en el aumentar sus ganancias, a más ganancias de lo invertido, el gerente tendrá más credibilidad en su gestión los inversionistas estarán más confiados en su inversión.
- ❖ **Con el gobierno:** de cumplir con sus leyes, sus acuerdos y pagarles los impuestos directos e indirectos.
- ❖ **Con los colaboradores:** el personal estará satisfecho con su sueldo, según sus derechos laborales, y mantengan un trabajo estable en la empresa, creará estabilidad económica en las familias.
- ❖ **Con los clientes:** mantener precios que no aumenten demasiado mantendrán clientes fijos, fieles y dar confianza en sus pedidos y mantener un stock según requiera el cliente.

En resumen que la entidad mantenga ganancias fijas en aumento creará confianza y estabilidad con sus colaboradores clientes y proveedores así la empresa en marcha se verá prospera en futuros.

a) Definición de planificación

Según Rubio (2004), en su libro titulado “introducción a la gestión empresarial” “refiere que” La planificación es cumplir objetivos y hacer realidad diversos propósitos, teniendo que alcanzar una metas en la entidad y alrededor, con una toma de decisiones claros y conciso. P.13

b) Definición de Organización

Según Laudon & Laudon (2004), en su libro titulado “sistema de información gerencial” “refiere que” esta compuesto por la sociedad reunida en conjunto, que une los medios económicos, bienes y servicios. Se enfoca más en el trabajo los cuales son los factores primarios de la empresa transforma estos insumos en bienes y los entornos. P.75.

“(...) es la función de suministrar grupos de organizaciones y procedimientos, estructuras sociales y formales, que pueda establecer y abarca bienes de su alrededor para producir activos.”

Sin embargo Reyes (2001), en su libro titulado “administración de empresas teoría y práctica” “refiere que” el dirigir es la función del administrador donde ejecuta sus funciones basadas en proyección positiva que pueda alcanzar mediante las decisiones, ya sea directamente o delegando responsabilidades, vigilando continuamente el cumplimiento de las ordenes emitidas. P.305.

c) Definición de Control

Según Serra & Vercher (2005), en su libro titulado “sistemas de control de gestión” "refiere que" el dirigir una empresa a través de la capacidad de controlar la gestión que influye en las distintas fases de cambios de generar el propio estilo a toda la organización.” “(...) La dirección es la función primordial de coordinación, motivación, animación del equipo, siendo estas un grupo de personas dirigido y coordinado especializado en la gestión y toma de descisiones del área de responsabilidad. P.32

d) Definición de Liderazgo

Según Agüera (2004), en su libro titulado “Liderazgo y Compromiso Social” "refiere que" el líder se revela a través de la sociedad donde realiza su acción; donde, la sociedad no puede ser entendida perfectamente sino a través de sus acuerdos y liderazgos.

e) Definición de Ejecución

La ejecución es desarrollar lo planeado con actos realizados durante la jornada laboral. La ejecución puede ser: a nivel de entidad y a nivel de procesos. El nivel de entidad, en este nivel se establecen las políticas y normativa de control indispensables para el resguardo de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y sus componentes. (2019).

En resumen, el terminar algo planeado damos por concluida que estuvo desarrollada lo establecido la persona encargada se

desenvolverá sin salirse de las normas ya establecidas por la entidad alcanzando las metas a ejecutar.

f) Definición de Evaluación

En esta parte se revisa los planes ejecutados y por ejecutar de las operaciones realizadas de las normas ya establecidas dentro del sistema de control interno y de su eficiente función, realizando cambios constantes y seguidos. (republica, 2019).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Formulación de Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General

Existe una relación significativa entre el control Interno y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna periodo 2018.

3.1.2. Hipótesis Específicas

1. Existe una relación entre el ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.
2. Existe una relación entre la evaluación de riesgo y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.
3. Existe una relación entre el control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna periodo 2018.
4. Existe una relación entre la supervisión y el seguimiento y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

3.2. Operacionalización de variables e indicadores

3.2.1. Variable Independiente

Control Interno

- Descripción Conceptual

El control interno son procedimientos realizados por la administración competente y toda persona responsable de la organización, planteado que tiene la finalidad de dar confianza y seguridad moderada alcanzando los objetivos: eficiente y eficaz de los procedimientos, de la realidad de la presentación de los registros contables, cumplimiento de las leyes y normas establecidas que contribuyen un grado de confianza razonable y fiable. (LIBRAND, 1997).

En resumen, podemos aportar que el control interno ayuda a la entidad a demostrar la veracidad de sus estados financieros, alcanzando sus objetivos y metas trazadas en la entidad.

- Descripción Operacional

La aplicación de la encuesta para determinar cómo influye el control interno en la gestión administrativa del área gerencial y contabilidad de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Periodo que comprende del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2018, Tacna.

3.2.1.1. Dimensiones

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Supervisión y seguimiento

3.2.2. Variable Dependiente

Gestión Gerencial

3.2.2.1. Descripción conceptual

La gestión gerencial son todas las funciones y actos que hace un gerente, comienza con la planificación de la empresa; con procesos y normas que se ven reflejadas, internas y externas; los accionistas y los profesionales competentes, alcancen los objetivos propuestos y obtengan buenos resultados en la empresa.

La gestión de la entidad es el conjunto de conseguir un mismo objetivo todos los integrantes aportan, desde los accionistas, el área administrativa hasta el personal de limpieza y vigilancia, considerando los clientes reales y potenciales, que desarrollan la actividad de la empresa, logrando un objetivo común que es objetivo que se desea alcanzar por el cual trabajan en conjunto con sus colaboradores.

3.2.2.2. Descripción operacional

La gestión gerencial es la encargada de realizar todas las actividades económicas que se desarrollen con la finalidad de lograr un comportamiento adecuado para el funcionamiento de la actividad económica donde se utilizan una diversidad de procedimientos dentro de la empresa Fierros Industriales S.A.C.

3.2.2.3. Dimensiones

- Planificación
- Organización
- Dirección
- Control

3.3. Tipo y diseño de investigación

3.3.1. Tipo de investigación

De acuerdo a la problemática y a lo que se quiere conocer, identificamos como investigación de tipo correlacional, al ser un estudio descriptivo y explicativo al momento de definir las variables. La investigación correlacional es un tipo de estudio no experimental donde se busca medir las dos variables, entenderlas y por consiguiente buscar relacionarlas entre sí.

Existen dos tipos de investigación correlacional

1. Correlación positiva: significa que si una variable aumenta conduce al aumento en la otra variable, y si disminuye una variable conducirá a una disminución en la otra variable.
2. Correlación negativa: significa que si una variable aumenta la segunda variable disminuye, o viceversa.

3.3.2. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no Experimental, descriptiva, documental y de caso, debido a que no se manipularon las variables de la hipótesis general y solo se observaron los fenómenos ocurridos y luego fueron analizados; es Transversal, debido a que la recolección de los datos se realizó una sola vez y en un determinado periodo de tiempo. Es Correlacional, porque se determinó la relación de las dos variables de estudio.

3.4. **Ámbito de la Investigación**

La siguiente investigación se realizó en la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna, teniendo como referencia el periodo 2018.

3.5. **Población y Muestra de Estudio**

3.5.1. **Población**

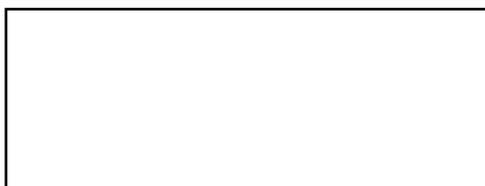
La población estuvo conformada por 20 trabajadores, los cuales pertenecen al área administrativa son directivos y personal jerárquico de las diferentes áreas de acuerdo al siguiente cuadro:

ÁREA	CANTIDAD
Tesorería	4
Contabilidad	5
Jefatura de personal	5
Personal jerárquico	4
Directorio	2
TOTAL	20

3.5.2. **Muestra**

En el desarrollo del presente trabajo, la muestra estuvo conformada por 20 trabajadores activos en la entidad. La muestra se consideró el 100% de la población por ser pequeña.

Mediante la siguiente fórmula se halló la muestra de investigación:



$$\frac{NZ^2pq}{e^2(N-1) + Z^2pq}$$

Dónde:

n: tamaño de muestra

N: población total 20

Z= A las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error tipo 1 = 0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra el valor de Z = 1.96. Parámetro estadístico: 95 % o 1.96

q: 0.5 probabilidad de fracaso

p: 0.5 probabilidad de éxito

e: margen de error 0.05

Reemplazamos los datos en la Fórmula:

$$n = \frac{20*(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(0.05)^2*(20-1)+(1.96)^2(0.5)(0.5)} = 19.05744618$$

$$n = 20 \text{ personas}$$

De la fórmula aplicada, nos resulta 19.0574. Como muestra entre las 20 personas que se considera como población.

3.6. Técnicas de procedimientos de datos

Métodos de recolección de datos

Método descriptivo: Para esta investigación describimos la situación actual de la empresa Fierros Industriales S.A.C. en todos sus ámbitos.

Método deductivo: Esto nos permite identificar las diversas explicaciones particulares sostenidas en las situaciones generales de la empresa.

Método inductivo: Aplicable a la muestra obtenida de la formula anterior considerando a los colaboradores de la empresa Fierros Industriales S.A.C., lo aplicamos Como una metodología de control interno.

3.7. Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos para recolectar los datos que se aplica en esta investigación y que van de acuerdo con el objeto sometido para el estudio, son:

Observación: Técnica que nos permite observar fenómenos registrados mediante el proceso de investigación.

Entrevista: La utilizamos para obtener información mediante diálogos dictados entre el entrevistado y el entrevistador a través de un encuentro antes ya planificado.

Encuesta: Para la presente investigación utilizamos los procedimientos de la técnica de encuestas, las cuales aplicamos a todos los colaboradores de la empresa Fierros Industriales S.A.C.

Revisión documentaria: Nos permite analizar, interpretar y describir los documentos relevantes. Al recopilar los documentos podemos medir y evaluar muchos efectos de control interno dentro de la empresa Fierros Industriales S.A.C.

3.8. Técnicas de recolección de datos

Las técnicas que usaremos para la recolección de datos las detallamos a continuación:

Para la presente investigación se seleccionó a la empresa Fierros Industriales S.A.C. Se comenzó aplicando entrevistas y encuestas a todos los colaboradores. Posteriormente se analizará la información recopilada de las encuestas. Y por último se realizará la presentación e interpretación de los datos.

3.9. Técnicas para el procesamiento de datos

El presente estudio aplica el análisis descriptivo, logrando analizar de manera profunda las variables en cuestión es control interno y gestión gerencial.

La información obtenida será de validez al presentar las características de eficiencia y eficaz, se analizarán con software informáticos y softwares estadísticos que revelarán la aceptación de la hipótesis planteada en la empresa Fierros Industriales S.A.C.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

VARIABLE X: CONTROL INTERNO

Pregunta 1: ¿La empresa establece medidas para corregir las actividades de las medidas de control?

Tabla 1

Distribución según implementación de medidas para corregir las actividades de control

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	10	50%
Bueno	9	45%
Excelente	1	5%
Total	20	100%

Fuente: 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

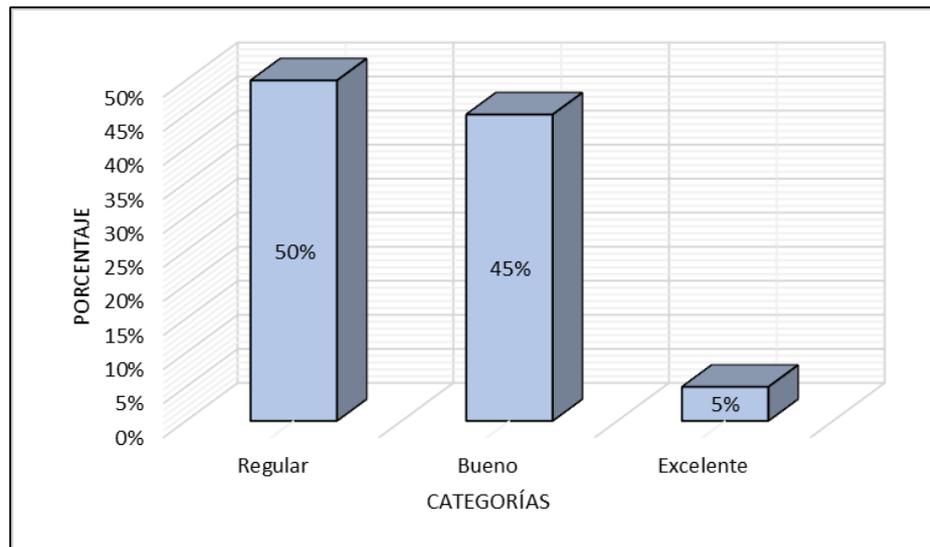


Figura 2. Distribución según implementación de medidas para corregir las actividades de las medidas de control.

Fuente: 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 1 y Figura 1 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta sobre las medidas correctivas de las actividades de control, un sector mayoritario de la muestra conformado por 10 encuestados ha señalado que la implementación de medidas para corregir las actividades de control es “regular”, representando el 50% de la distribución. Por otra parte, otro sector conformado por 9 encuestados ha evaluado dicho componente como “bueno” (45%). Finalmente, sector minoritario conformado por un 1 encuestado, ha evaluado dicho componente como “excelente” dentro de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna, lo que representa el 5% de la muestra.

Pregunta 2: ¿La empresa establece medidas para la autorregulación del comportamiento ético?

Tabla 2

Distribución según establecimiento medidas para la autorregulación del comportamiento ético

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	11	55%
Bueno	9	45%
Total	20	100%

Fuente: 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

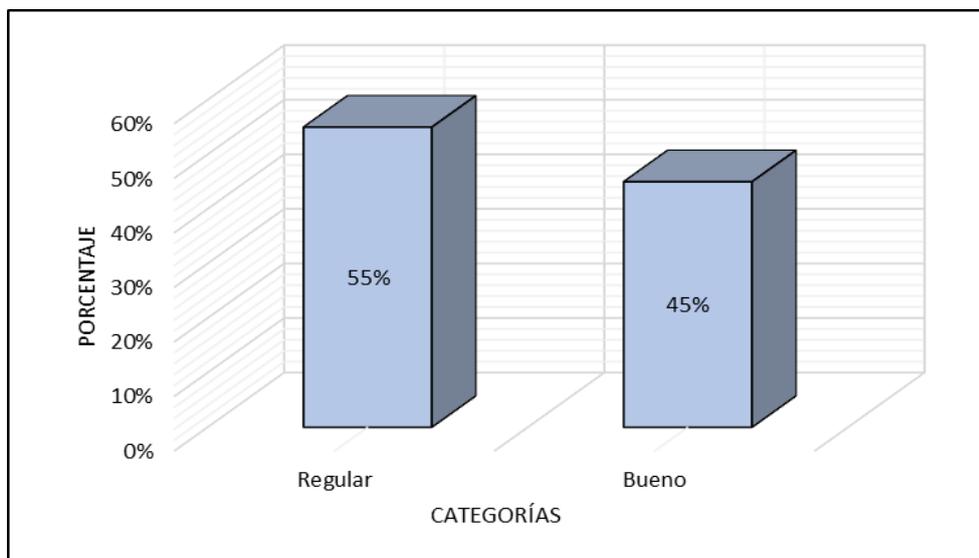


Figura 3. Distribución según establecimiento medidas para la autorregulación del comportamiento ético.

Fuente: 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 2 y Figura 2 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la evaluación de las medidas para la autorregulación del comportamiento ético, un sector mayoritario conformado por 11 encuestados las evalúa como regulares (55%), mientras que otro sector conformado por 9 encuestados las evalúa como buenas (45%).

Pregunta 3: ¿Los trabajadores de la empresa cuentan con experiencia y dedicación de alta dirección al mantener el ambiente de control?

Tabla 3

Distribución según la experiencia y dedicación de la alta dirección

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	9	45%
Bueno	11	55%
Total	20	100%

Fuente: 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

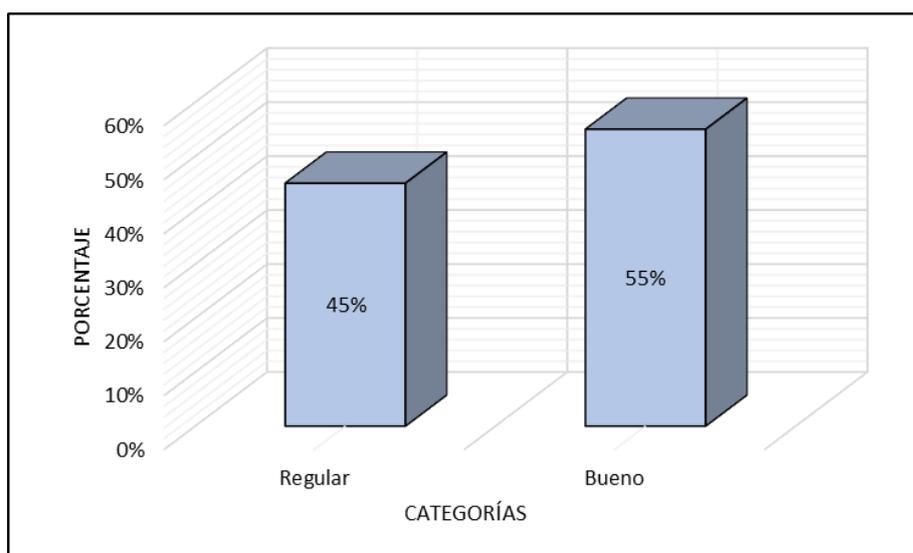


Figura 4. Distribución según la experiencia y dedicación de la alta dirección.

Fuente: 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 3 y Figura 3 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la experiencia y dedicación de los trabajadores de la alta dirección, un sector mayoritario, conformado por 11 encuestados las evalúa como buenas (55%), mientras que otro sector minoritario conformado por 9 encuestados las evalúa como regular (45%).

DIMENSIÓN I: AMBIENTE DE CONTROL

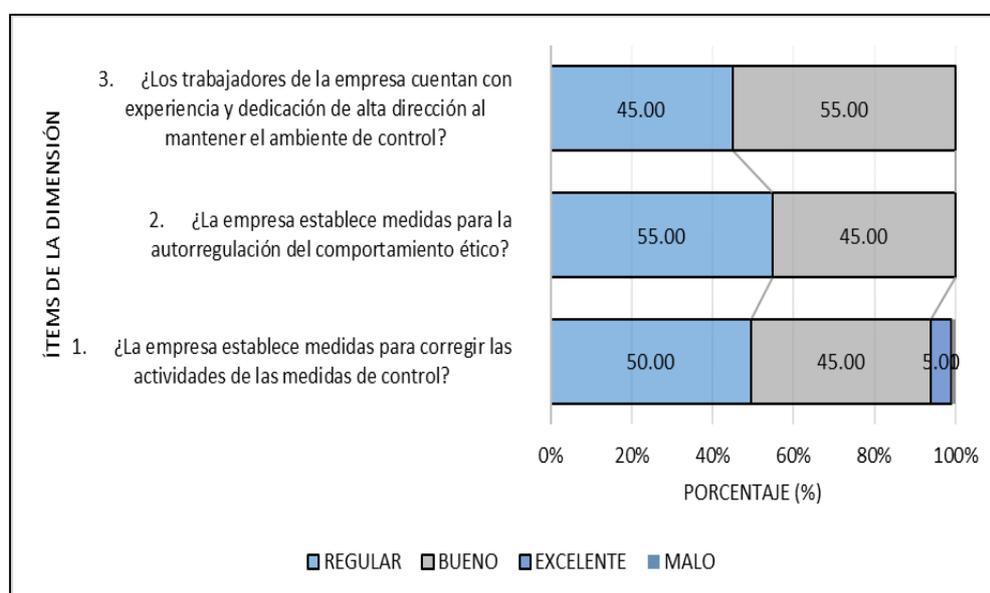


Figura 5. Diagrama de barras agrupadas de los ítems de la dimensión ambiente de control.

Fuente: 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 4 se pueden observar los porcentajes de la dimensión ambiente de control, se ha podido constatar que las valoraciones con respecto a los diversos componentes del ambiente de control fluctúan entre regular y bueno, los cuales arrojan puntajes en forma equivalente en los 3 ítems de la

dimensión. Asimismo, la valoración de excelente figura en el ítem número 1, sobre la cual se vierte la valoración con una frecuencia relativa de 5%.

Pregunta 4: ¿La empresa cuenta con un planeamiento de la gestión de riesgo?

Tabla 4

Distribución según el planeamiento de la gestión

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	7	35%
Bueno	9	45%
Excelente	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

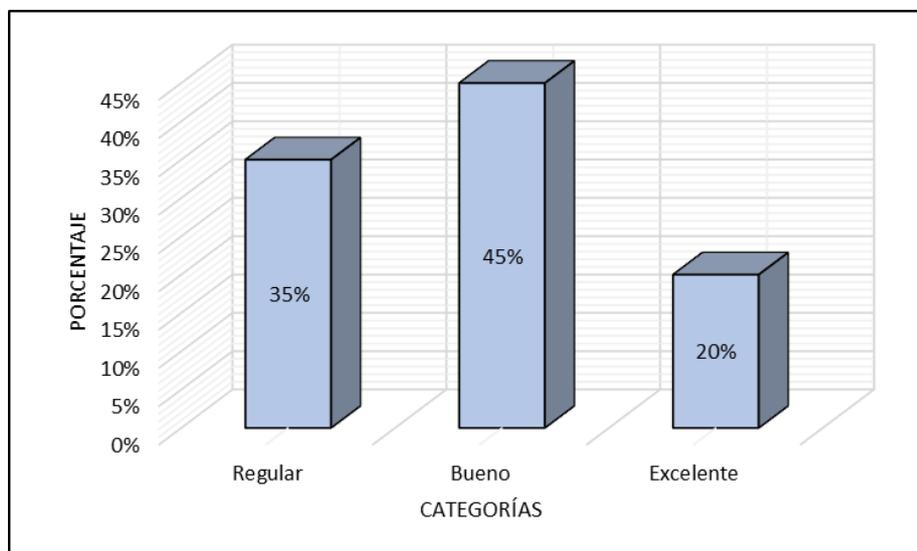


Figura 6. Distribución según el planeamiento de la gestión.

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 4 y Figura 5 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto al planeamiento de la gestión, un sector mayoritario conformado por 9 encuestados ha calificado este componente como bueno (45%). Por otra parte, otro sector conformado por 7 encuestados ha calificado dicho componente como regular (35%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 4 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (20%).

Pregunta 5: ¿En las actividades que realiza la empresa se evalúa y se identifica los riesgos?

Tabla 5

Distribución según la evaluación de las actividades que realiza la empresa

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	8	40%
Bueno	10	50%
Excelente	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

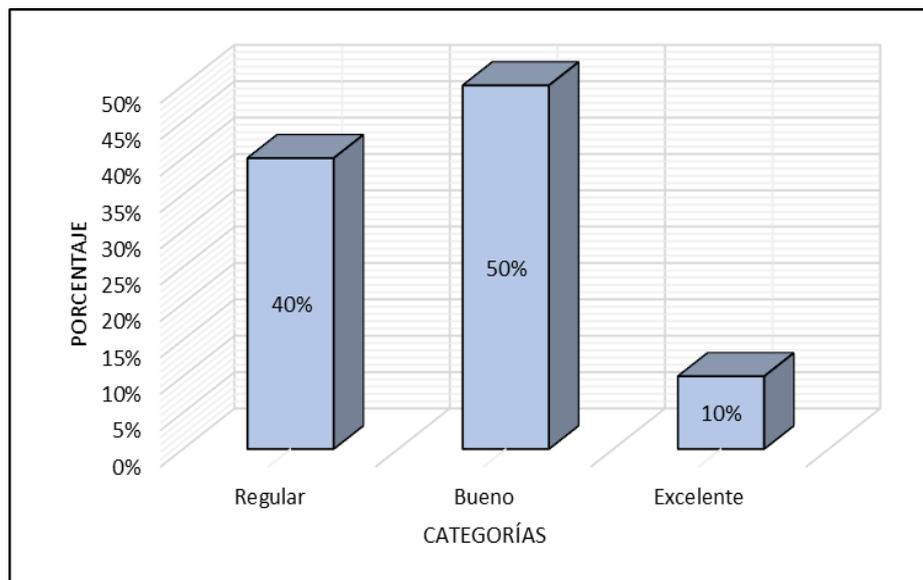


Figura 7. Distribución según la evaluación de las actividades que realiza la empresa

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 5 y Figura 6 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la evaluación de las actividades que realiza la empresa, un sector mayoritario conformado por 10 encuestados ha calificado este componente como bueno (50%). Por otra parte, otro sector conformado por 8 encuestados ha calificado dicho componente como regular (40%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 2 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (10%).

Pregunta 6: ¿La empresa desarrolla un plan para la estimación y cuantificación de riesgos?

Tabla 6

Distribución según desarrollo de un plan para la estimación y cuantificación de riesgos

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	9	45%
Bueno	8	40%
Excelente	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

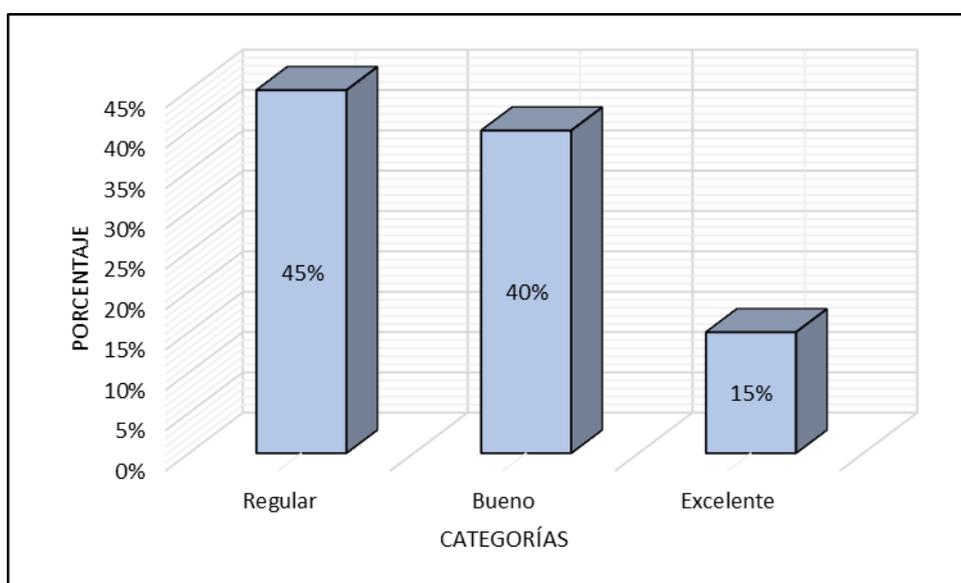


Figura 8. Distribución según desarrollo de un plan para la estimación y cuantificación de riesgos.

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 6 y Figura 7 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto al desarrollo de un plan para la para la estimación y cuantificación de riesgos, un sector mayoritario conformado por 8 encuestados ha calificado este componente como bueno (40%). Por otra parte, otro sector conformado por 9 encuestados ha calificado dicho componente como regular (45%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 3 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (15%).

DIMENSIÓN II: EVALUACIÓN Y RIESGO

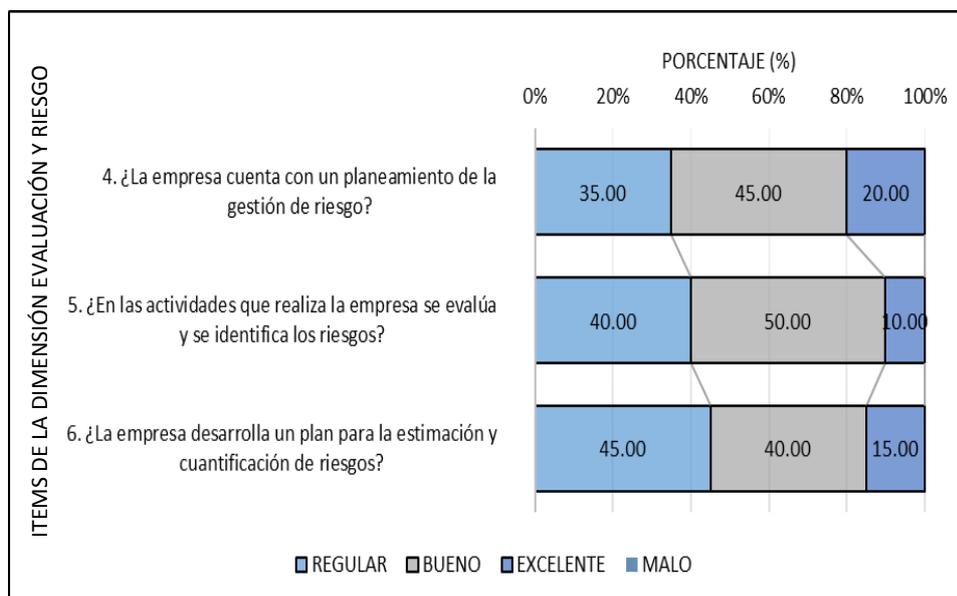


Figura 9. Diagrama de barras agrupadas de los ítems de la dimensión evaluación y riesgo.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 8 se pueden observar los porcentajes de la dimensión evaluación y riesgo. De esta forma, podemos observar que los ítems de la dimensión son 3 y la mayoría de las frecuencias se concentran en los valores “regular” (35%-45%) y bueno (40%-50%). Mientras que la categoría excelente se emplea con menor regularidad (10%-20%). Asimismo, se puede notar la ausencia de la valoración “malo”, la cual no es empleada en ninguna ocasión con respecto a los componentes de la dimensión evaluación y riesgo.

Pregunta 7: ¿La empresa establece controles físicos?

Tabla 7

Distribución según establecimiento de controles físicos

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	6	30%
Bueno	6	30%
Excelente	8	40%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

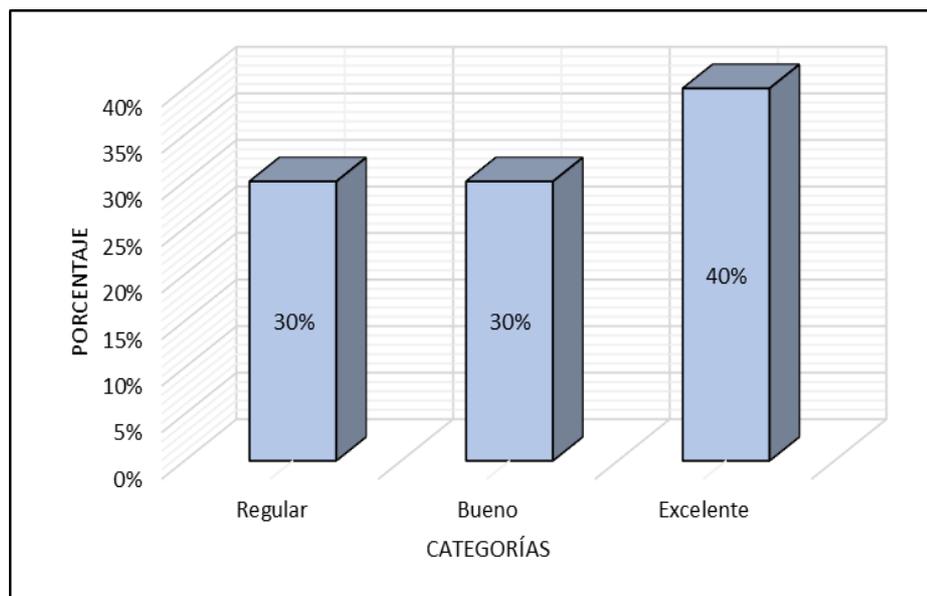


Figura 10. Distribución según establecimiento de controles físicos

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 7 y Figura 9 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto al establecimiento de controles físicos, un sector mayoritario conformado por 8 encuestados ha calificado este componente como excelente (40%). Por otra parte, otro sector conformado por 6 encuestados ha calificado dicho componente como regular (30%). Finalmente, un sector conformado por 6 encuestados ha calificado dicho componente como bueno (30%).

Pregunta 8: ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño?

Tabla 8

Distribución según indicadores de desempeño

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	8	40%
Bueno	6	30%
Excelente	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

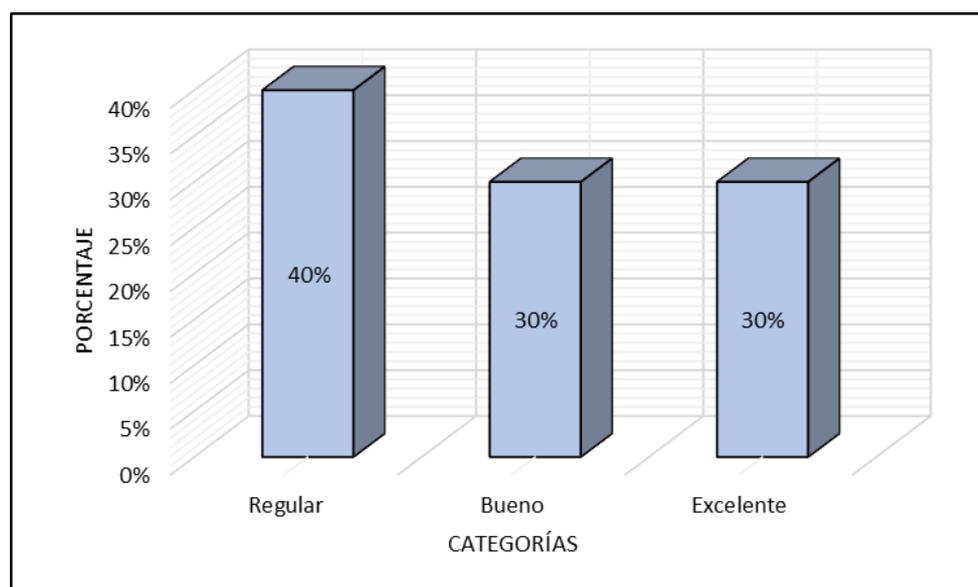


Figura 11. Distribución según indicadores de desempeño.

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 8 y Figura 10 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a los indicadores de desempeño, un sector mayoritario conformado por 8 encuestados ha calificado este componente como regular (40%). Por otra parte, otro sector conformado por 6 encuestados ha calificado dicho componente como bueno (30%). Finalmente, un sector conformado por 6 encuestados ha calificado dicho componente como bueno (30%).

Pregunta 9: ¿La empresa establece medidas de seguridad para los activos y registros?

Tabla 9

Distribución según establecimiento de medidas de seguridad para los activos y registros.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	6	30%
Bueno	6	30%
Excelente	8	40%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

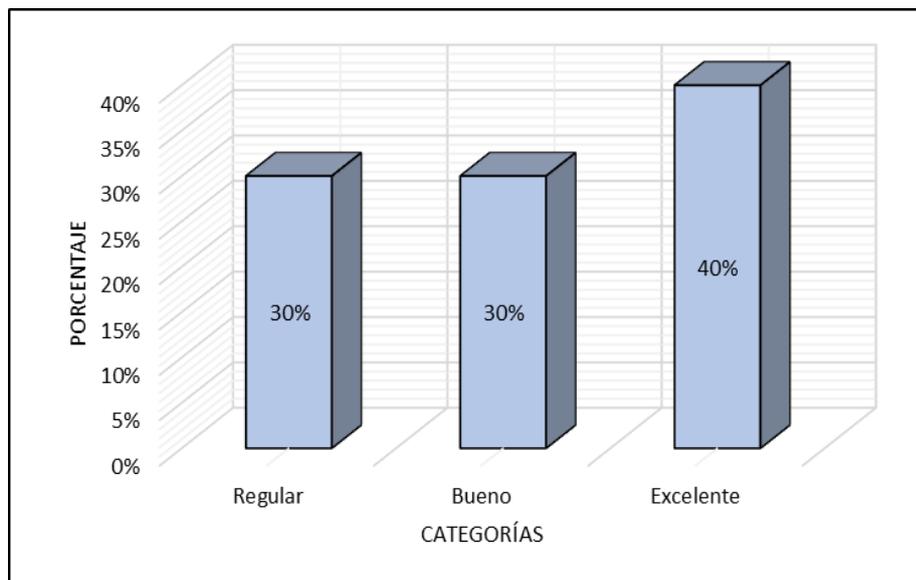


Figura 12. Distribución según establecimiento de medidas de seguridad para los activos y registros.

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 9 y Figura 11 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto al establecimiento de medidas de seguridad para los activos y registros, un sector mayoritario conformado por 8 encuestados ha calificado este componente como excelente (40%). Por otra parte, otro sector conformado por 6 encuestados ha calificado dicho componente como bueno (30%). Finalmente, un sector conformado por 6 encuestados ha calificado dicho componente como regular (30%).

DIMENSIÓN III: ACTIVIDAD DE CONTROL

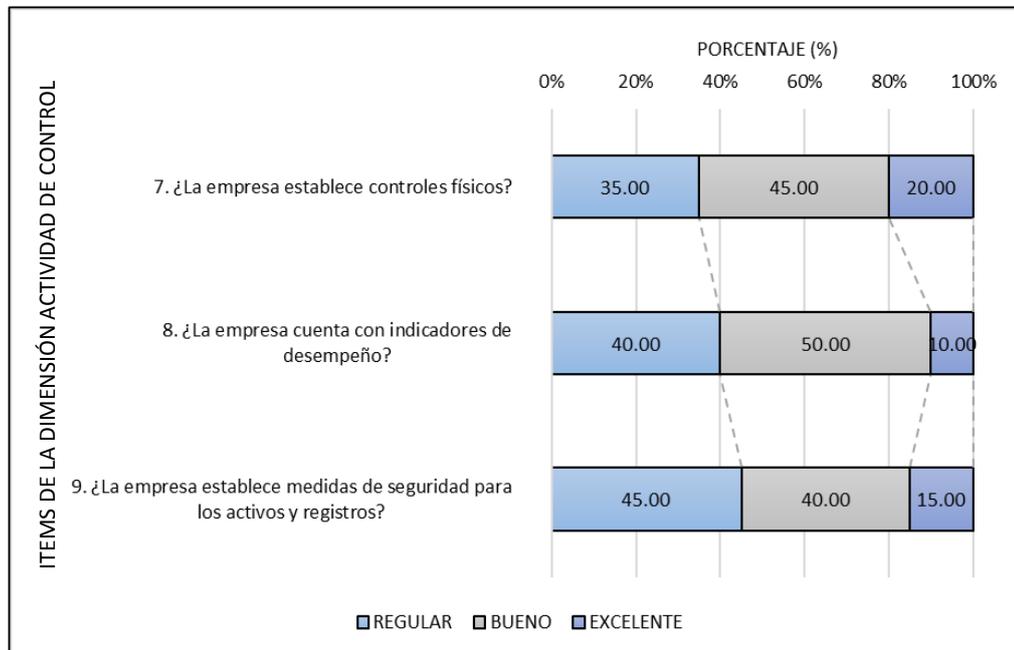


Figura 13. Diagrama de barras agrupadas de los ítems de la dimensión actividad de control.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 12 se pueden observar los porcentajes de la dimensión actividad de control. De esta forma, podemos observar que los ítems de la dimensión son 3 y que la mayoría de las frecuencias se concentran en los valores “regular” (35%-45%) y bueno (40%-50%). Mientras que la categoría excelente se emplea con menor regularidad (10%-20%). Asimismo, se puede notar la ausencia de la valoración “malo”, la cual no es empleada en ninguna ocasión con respecto a los componentes de la dimensión evaluación y riesgo.

Pregunta 10: ¿En la supervisión y seguimiento del control interno de la empresa se desarrolla con eficacia?

Tabla 10

Distribución según la supervisión y seguimiento del control interno de la empresa

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	5	25%
Bueno	13	65%
Excelente	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

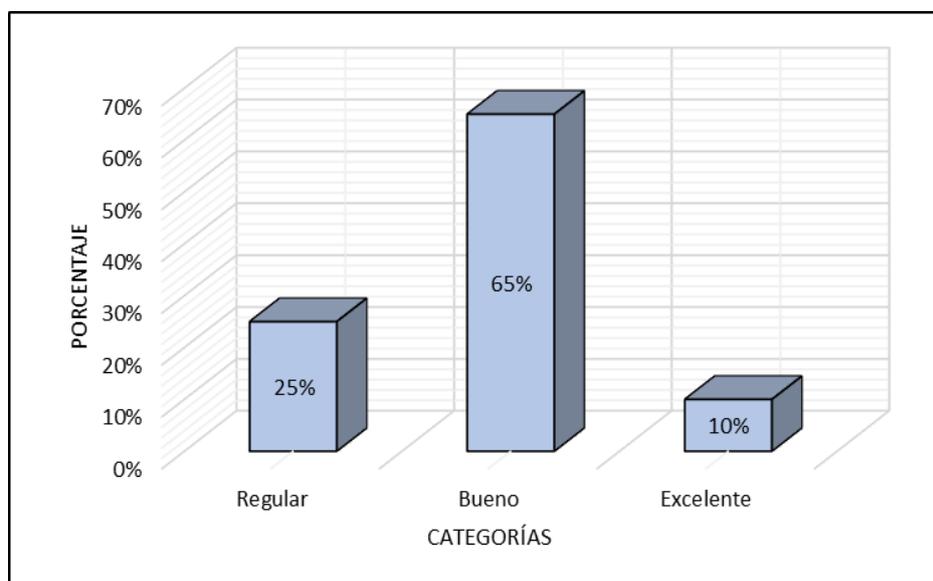


Figura 14. Distribución según la supervisión y seguimiento del control interno de la empresa.

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 10 y Figura 13 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la supervisión y seguimiento del control interno de la empresa, un sector mayoritario conformado por 13 encuestados ha calificado este componente como bueno (65%). Por otra parte, otro sector conformado por 5 encuestados ha calificado dicho componente como regular (25%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 2 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (10%).

Pregunta 11: ¿Cómo se establece la evaluación del control interno de la empresa?

Tabla 11

Distribución según establecimiento de evaluación de control interno

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	12	60%
Bueno	7	35%
Excelente	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

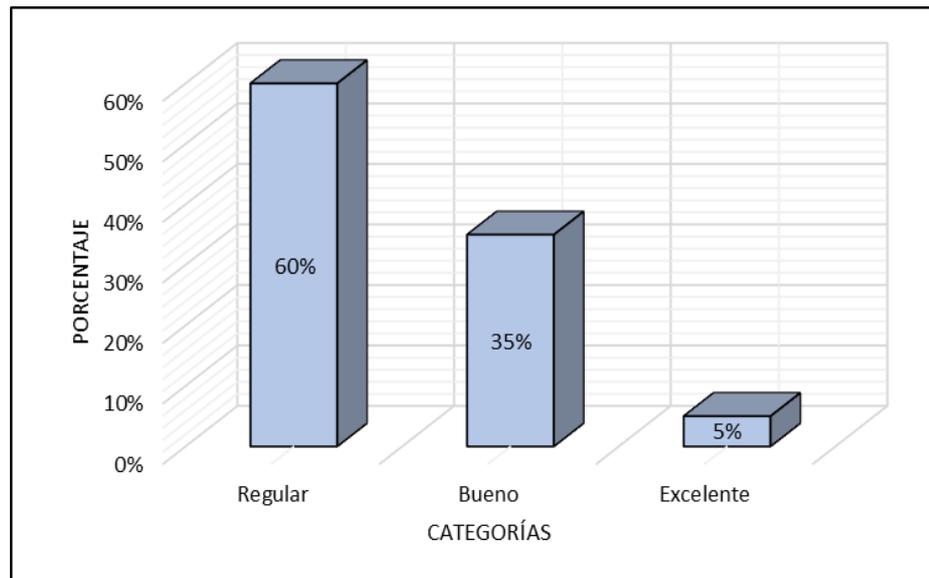


Figura 15. Distribución según establecimiento de evaluación de control interno

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 11 y Figura 14 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto al establecimiento de evaluación de control interno, un sector mayoritario conformado por 12 encuestados ha calificado este componente como regular (60%). Por otra parte, otro sector conformado por 7 encuestados ha calificado dicho componente como bueno (35%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 1 encuestado ha calificado dicho componente como excelente (5%).

Pregunta 12: ¿En la empresa se desarrolla un plan para el tratamiento de las deficiencias detectadas?

Tabla 12

Distribución según desarrollo de un plan para el tratamiento de las deficiencias detectadas

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	8	40%
Bueno	12	60%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

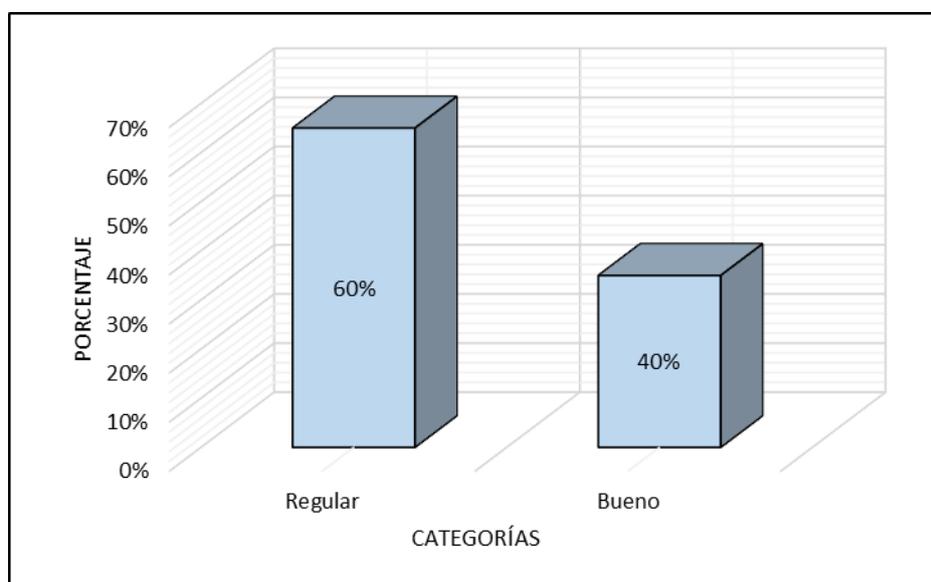


Figura 16. Distribución según desarrollo de un plan para el tratamiento de las deficiencias detectadas

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 11 y Figura 14 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto al desarrollo de un plan para el tratamiento de las deficiencias detectadas, un sector mayoritario conformado por 12 encuestados ha calificado este componente como bueno (60%). Por otra parte, otro sector conformado por 8 encuestados ha calificado dicho componente como regular (40%).

DIMENSIÓN IV: SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN

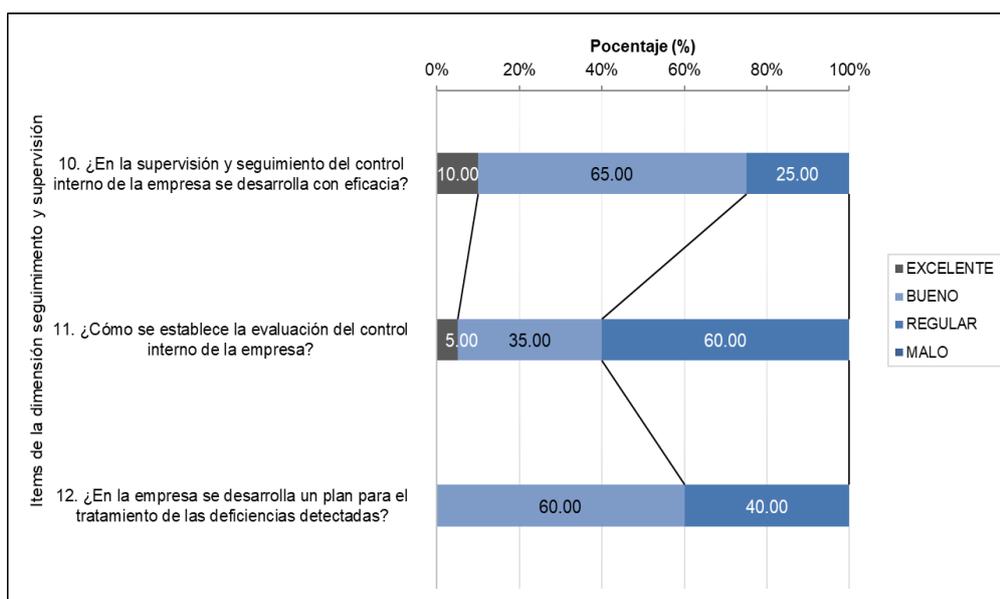


Figura 17. Diagrama de barras agrupadas de los ítems de la dimensión actividad de control

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 16 se pueden observar los porcentajes de la dimensión seguimiento y supervisión. De esta forma, podemos observar que los ítems de la dimensión son 3 y que la mayoría de las frecuencias se concentran en los valores “regular” (25%-60%) y bueno (35%-65%). Mientras que la categoría excelente se emplea con menor regularidad (5%-10%). Asimismo, se puede notar que la valoración “malo” no ha sido empleada.

VARIABLE Y: GESTIÓN GERENCIAL

Pregunta 13: ¿En la empresa el gerente realiza una correcta planificación estratégica?

Tabla 13

Distribución según la ejecución correcta de la planificación estratégica

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	7	35%
Bueno	7	35%
Excelente	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

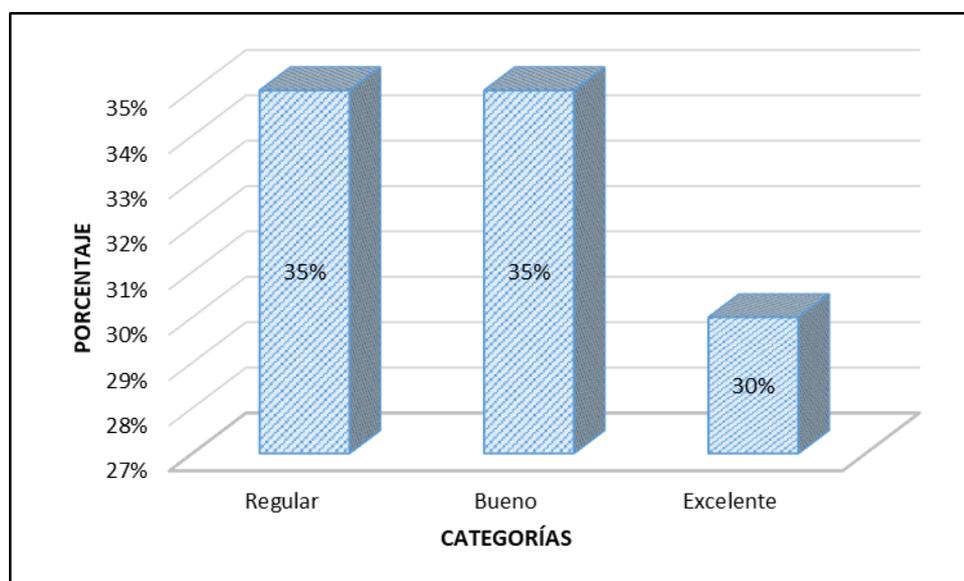


Figura 18. Distribución según la ejecución correcta de la planificación estratégica.

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 13 y Figura 17 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la ejecución correcta de la planificación estratégica, un sector conformado por 7 encuestados ha calificado este componente como regular (35%). Por otra parte, otro sector conformado por 7 encuestados ha calificado dicho componente como bueno (35%); ambos sectores constituyen los sectores mayoritarios de la muestra. Finalmente, un sector minoritario conformado por 6 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (30%).

Pregunta 14: ¿El gerente realiza planes para el desarrollo futuro de la empresa?

Tabla 14

Distribución según realización de planes para el desarrollo de la empresa

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	8	40%
Bueno	7	35%
Excelente	5	25%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

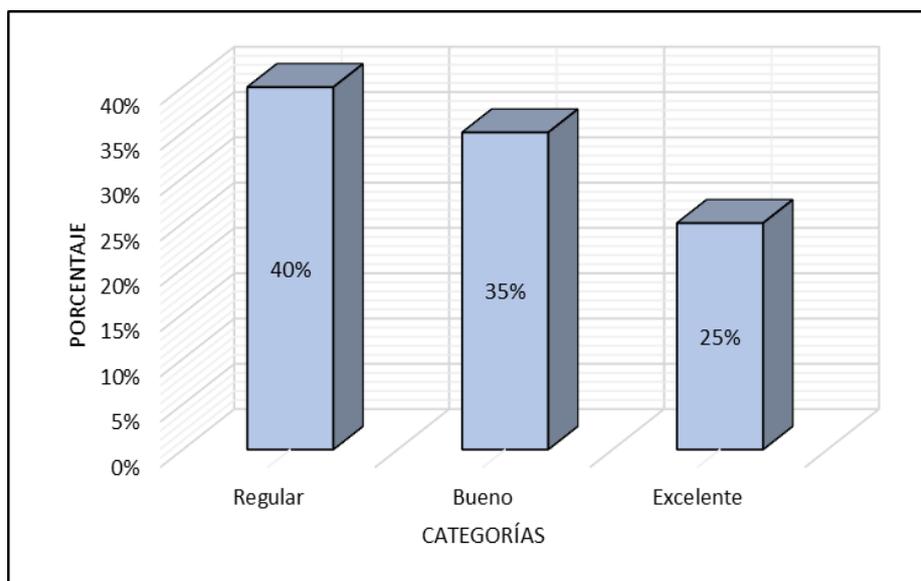


Figura 19. Distribución según realización de planes para el Desarrollo de la empresa

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 14 y Figura 18 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la realización de planes para el desarrollo de la empresa, un sector mayoritario conformado por 8 encuestados ha calificado este componente como regular (40%). Por otra parte, otro sector conformado por 7 encuestados ha calificado dicho componente como bueno (35%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 5 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (25%).

Pregunta 15: ¿El gerente identifica en qué escenario se moverá la empresa a largo plazo?

Tabla 15

Distribución según identificación de escenario de desarrollo a largo plazo por parte del gerente

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Malo	1	5%
Regular	8	40%
Bueno	8	40%
Excelente	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

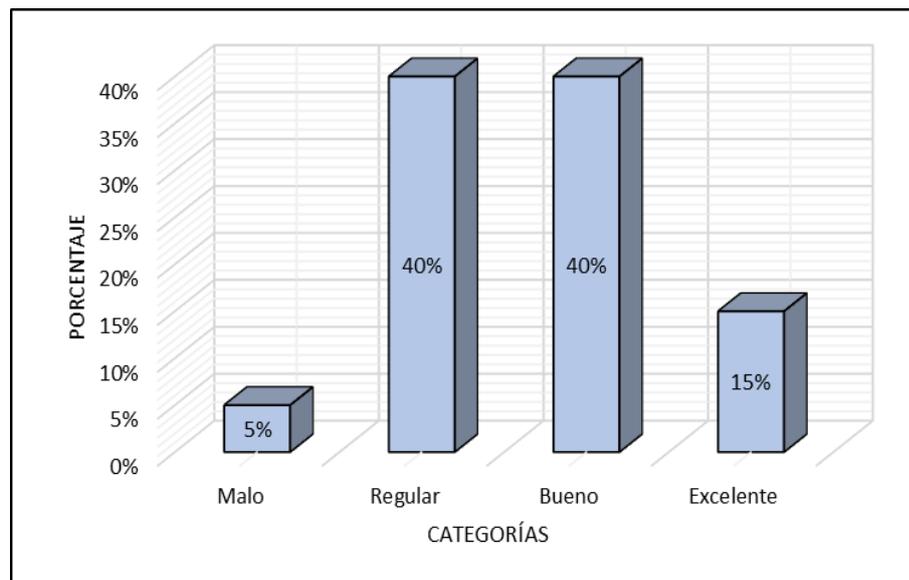


Figura 20. Distribución según identificación de escenario de desarrollo a largo plazo por parte del gerente

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 14 y Figura 18 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la identificación de escenario de desarrollo a largo plazo por parte del gerente, existen dos sectores mayoritarios, los cuales han evaluado como regular (40%) y bueno (40%) este componente, estos se encuentran conformados por 8 encuestados cada uno. Por otra parte, otro sector conformado por 3 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (35%). Finalmente, un sector minoritario conformado por el encuestado ha calificado dicho componente como malo (25%).

DIMENSIÓN I: PLANIFICACIÓN

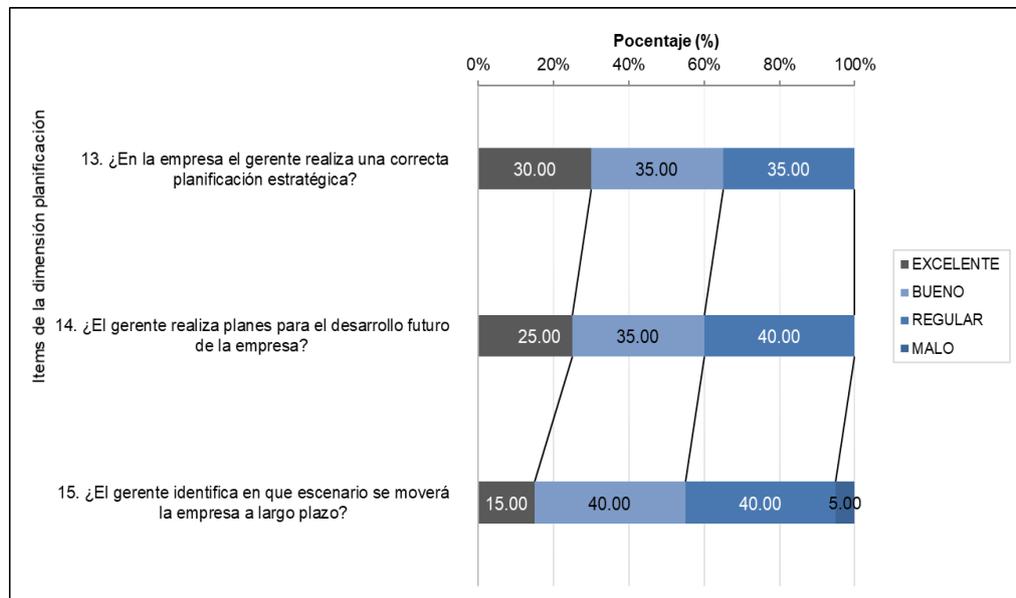


Figura 21. Gráfico de barras agrupadas de la dimensión planificación.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 20 se pueden observar los porcentajes de la dimensión planificación. De esta forma, podemos observar que los ítems de la dimensión son 3 y que la mayoría de las frecuencias se concentran en los valores “regular” (15%-40%) y bueno (35%-55%). Mientras que la categoría excelente se empleó para valorar el ítem relacionado a la implementación de herramientas de gestión (30%). Asimismo, se puede notar que la valoración “malo” no ha sido empleada para ninguna valoración de los componentes de la dimensión planificación.

Pregunta 16: ¿La empresa hace conocer a los trabajadores el impacto de los cambios de la organización?

Tabla 16

Distribución según conocimiento de los trabajadores acerca del impacto del cambio en la organización

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	3	15%
Bueno	14	70%
Excelente	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

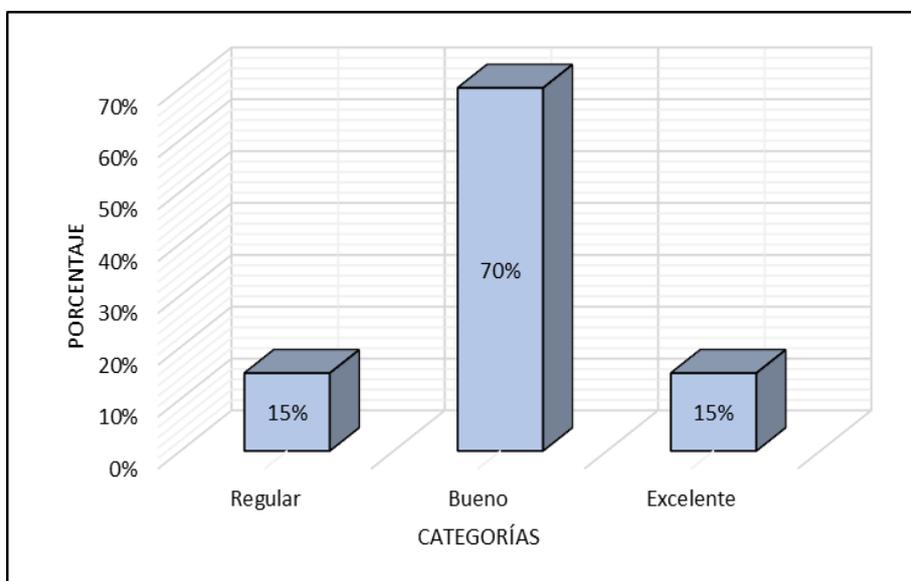


Figura 22. Distribución según conocimiento de los trabajadores acerca del impacto del cambio en la organización.

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 16 y Figura 21 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto al conocimiento de los trabajadores acerca del impacto del cambio en la organización, un sector mayoritario conformado por 14 encuestados ha calificado este componente como bueno (70%). Por otra parte, otro sector conformado por 3 encuestados ha calificado dicho componente como regular (15%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 3 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (15%).

Pregunta 17: ¿La empresa obtiene el mejor aprovechamiento para obtener mejores resultados?

Tabla 17

Distribución según obtención del mejor aprovechamiento para la obtención de resultados

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	4	20%
Bueno	13	65%
Excelente	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

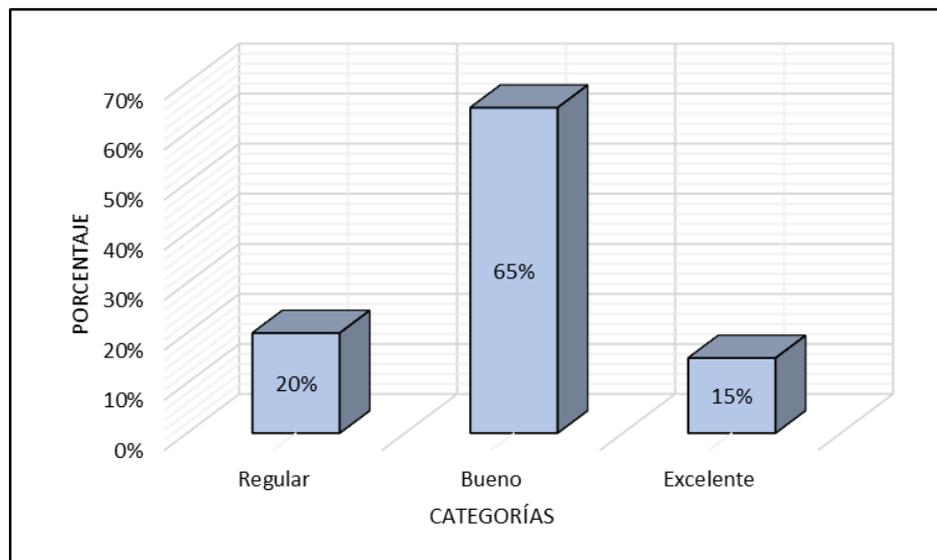


Figura 23. Distribución según obtención del mejor aprovechamiento para la obtención de resultados

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 17 y Figura 22 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la obtención del mejor aprovechamiento para la obtención de resultados, un sector mayoritario conformado por 13 encuestados ha calificado este componente como bueno (65%). Por otra parte, otro sector conformado por 4 encuestados ha calificado dicho componente como regular (20%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 3 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (15%).

Pregunta 18: ¿La empresa hace conocer la capacidad de crecimiento de la organización?

Tabla 18

Distribución según el conocimiento de la capacidad de crecimiento de la organización

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	7	35%
Bueno	10	50%
Excelente	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna

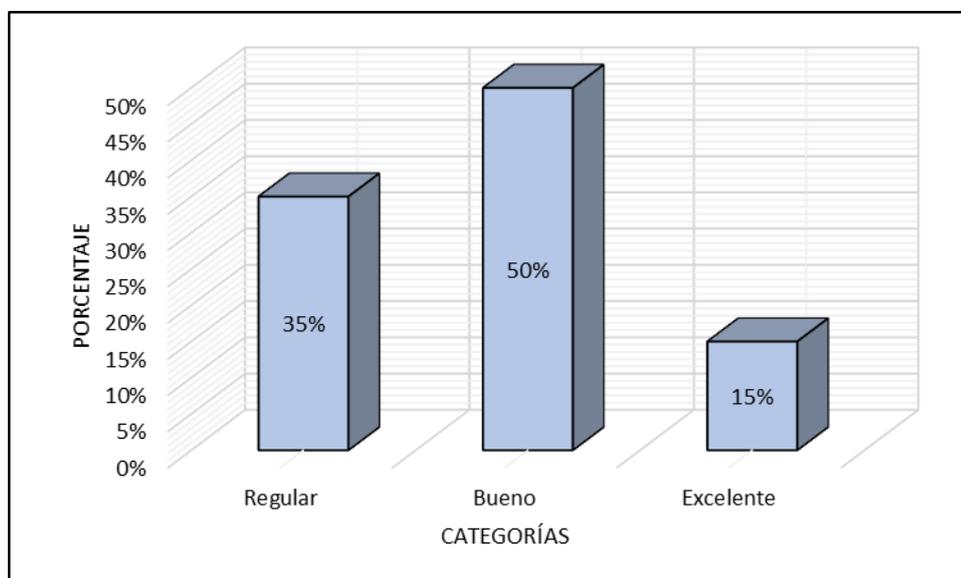


Figura 24. Distribución según el conocimiento de la capacidad de crecimiento de la organización

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 18 y Figura 23 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto al conocimiento de la capacidad de crecimiento de la organización, un sector mayoritario conformado por 10 encuestados ha calificado este componente como bueno (50%). Por otra parte, otro sector conformado por 7 encuestados ha calificado dicho componente como regular (35%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 3 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (15%).

DIMENSIÓN II: ORGANIZACIÓN

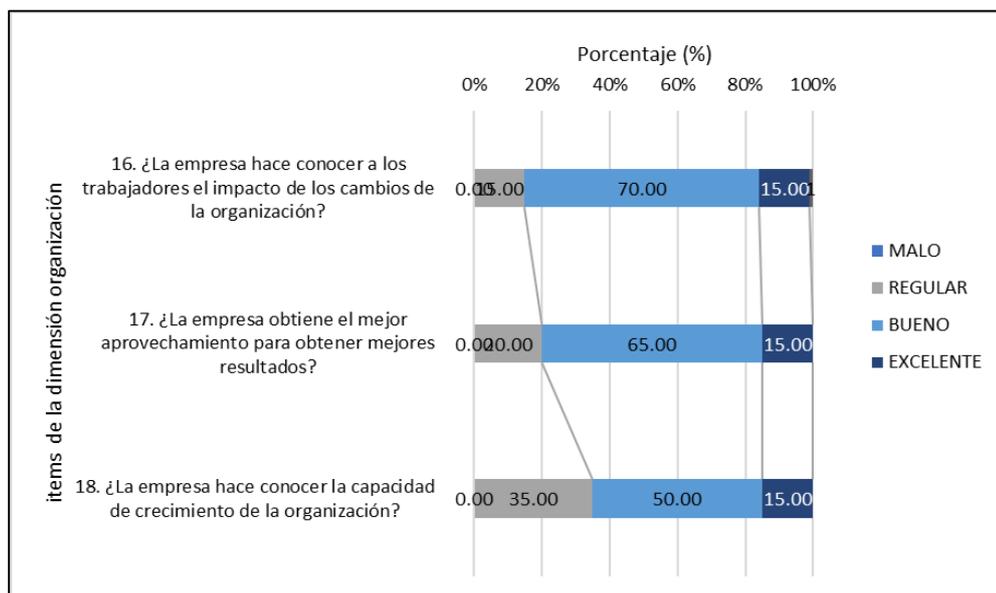


Figura 25. Gráfico de barras agrupadas de la dimensión organización.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 24 se pueden observar los porcentajes de la dimensión organización. De esta forma, podemos observar que los ítems de la dimensión son 3 y que la mayoría de las frecuencias se concentran en los valores “regular” (15%-35%) y bueno (50%-70%). Mientras que la categoría excelente se empleó con menor frecuencia (15%). Asimismo, se puede notar que la valoración “malo” no ha sido empleada para ningún ítem de los componentes de la dimensión organización.

Pregunta 19: ¿Cómo es la comunicación con su personal en la empresa?

Tabla 19

Distribución según comunicación con el personal de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	4	20%
Bueno	4	20%
Excelente	12	60%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna

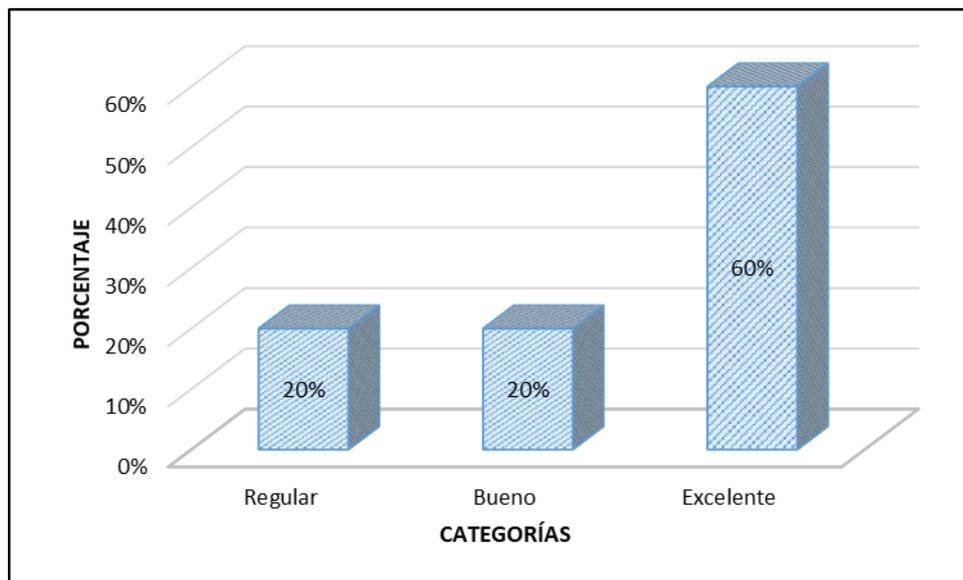


Figura 26. Distribución según comunicación con el personal de la empresa

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 19 y Figura 25 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la comunicación con el personal de la empresa, un sector mayoritario conformado por 12 encuestados ha calificado este componente como excelente (60%). Por otra parte, otro sector conformado por 4 encuestados ha calificado dicho componente como regular (20%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 4 encuestados ha calificado dicho componente como bueno (20%).

Pregunta 20: ¿El gerente logra los objetivos de la rentabilidad en la empresa?

Tabla 20

Distribución según el logro de los objetivos de la rentabilidad de la empresa

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	4	20%
Bueno	14	70%
Excelente	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

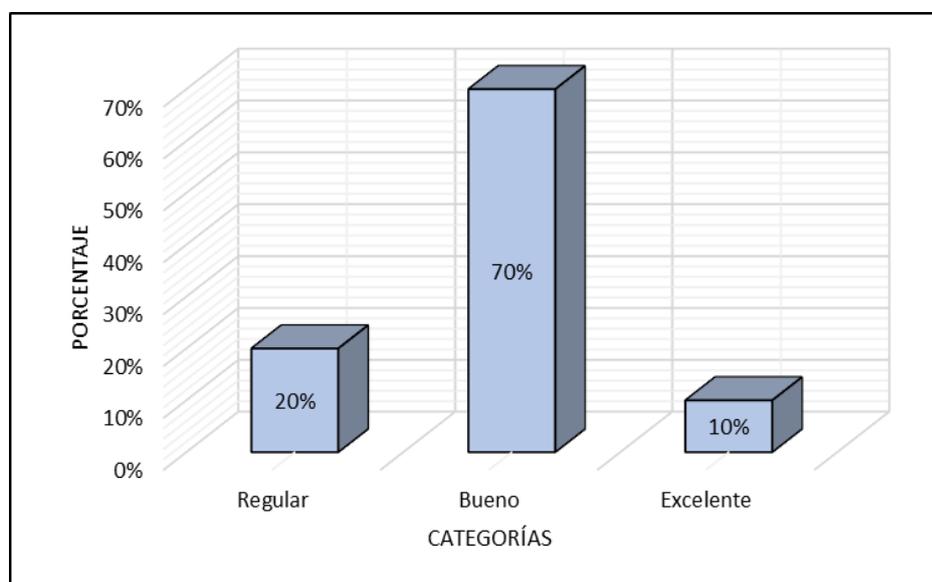


Figura 27. Distribución según el logro de los objetivos de la rentabilidad de la empresa

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 20 y Figura 26 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto al logro de los objetivos de la rentabilidad de la empresa, un sector mayoritario conformado por 14 encuestados ha calificado este componente como bueno (70%). Por otra parte, otro sector conformado por 4 encuestados ha calificado dicho componente como regular (20%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 2 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (10%).

Pregunta 21: ¿El gerente implementa la programación de acuerdo al plan operativo?

Tabla 21

Distribución según implementación de la programación de acuerdo al plan operativo

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	6	30%
Bueno	14	70%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna

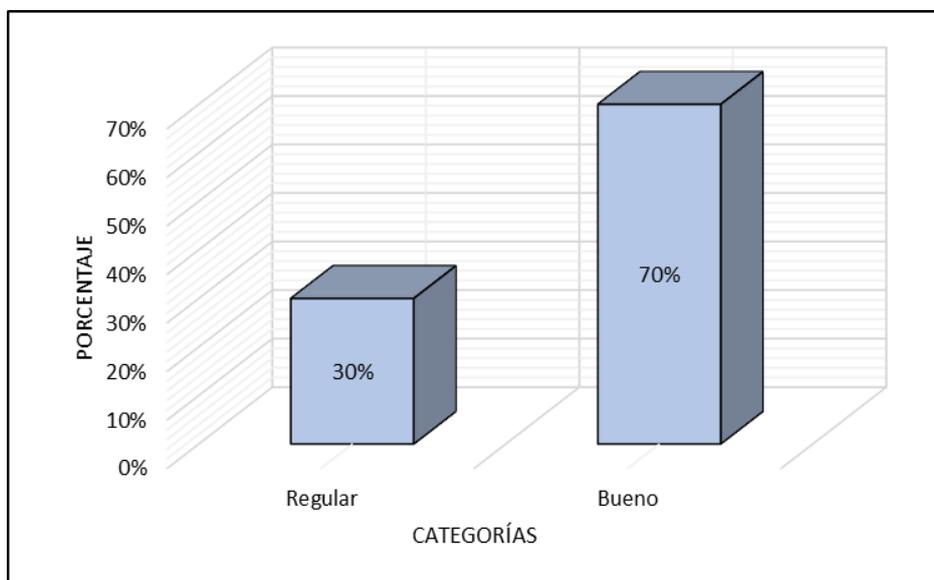


Figura 28. Distribución según implementación de la programación de acuerdo al plan operativo

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 21 y Figura 27 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la implementación de la programación de acuerdo al plan operativo, un sector mayoritario conformado por 14 encuestados ha calificado este componente como bueno (70%). Por otra parte, un sector minoritario conformado por 6 encuestados ha calificado dicho componente como regular (30%).

DIMENSIÓN III: DIRECCIÓN

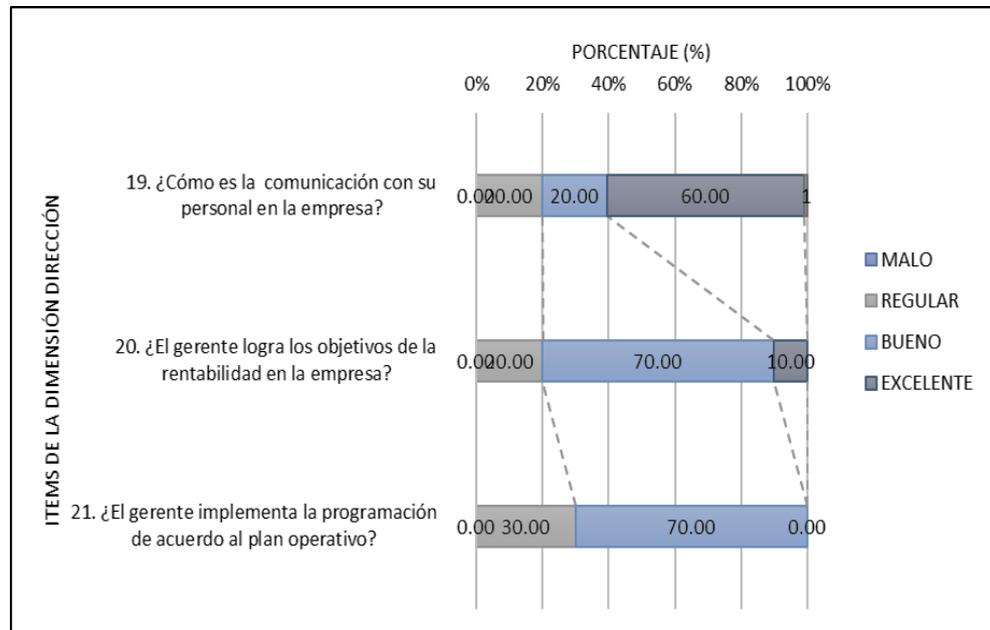


Figura 29. Gráfico de barras agrupadas de la dimensión dirección.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 28 se pueden observar los porcentajes de la dimensión dirección. De esta forma, podemos observar que los ítems de la dimensión son 3 y que la mayoría de las frecuencias se concentran en los valores “regular” (20%-30%) y bueno (20%-70%). Asimismo, la categoría excelente se empleó con una frecuencia similar (10%-60%). Finalmente, se puede notar que la valoración “malo” no ha sido empleada para ninguna valoración de los componentes de la dimensión dirección.

Pregunta 22: ¿El gerente implementa las herramientas de gestión?

Tabla 22

Distribución según implementación de las herramientas de gestión

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	3	15%
Bueno	11	55%
Excelente	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna

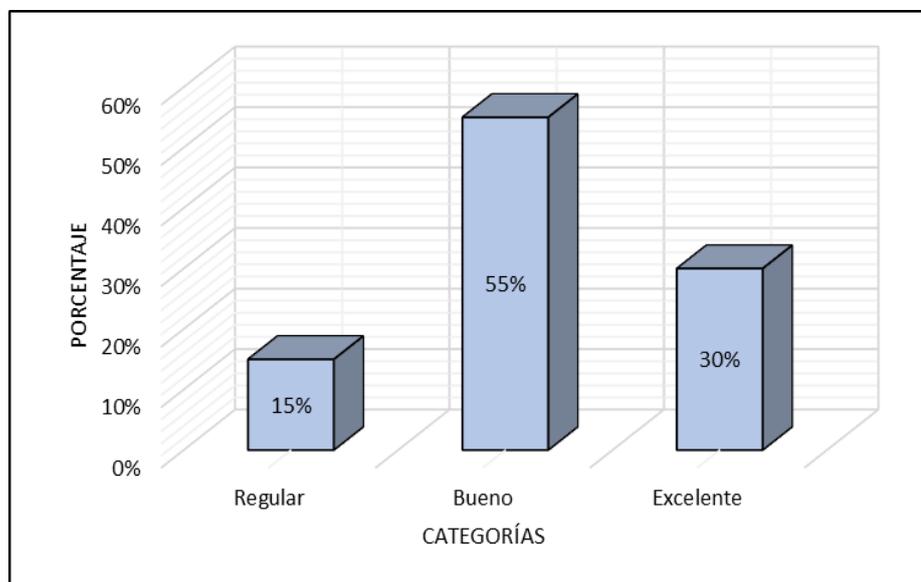


Figura 30. Distribución según implementación de las herramientas de gestión

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 22 y Figura 29 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la implementación de las herramientas de gestión, un sector mayoritario conformado por 11 encuestados ha calificado este componente como bueno (55%). Por otra parte, otro sector conformado por 6 encuestados ha calificado dicho componente como excelente (30%). Finalmente, un sector minoritario conformado por 3 encuestados ha calificado dicho componente como regular (15%).

Pregunta 23: ¿En la empresa el gerente cuantifica el progreso de los objetivos trazados?

Tabla 23

Distribución según la cuantificación del progreso de los objetivos

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	7	35%
Bueno	13	65%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

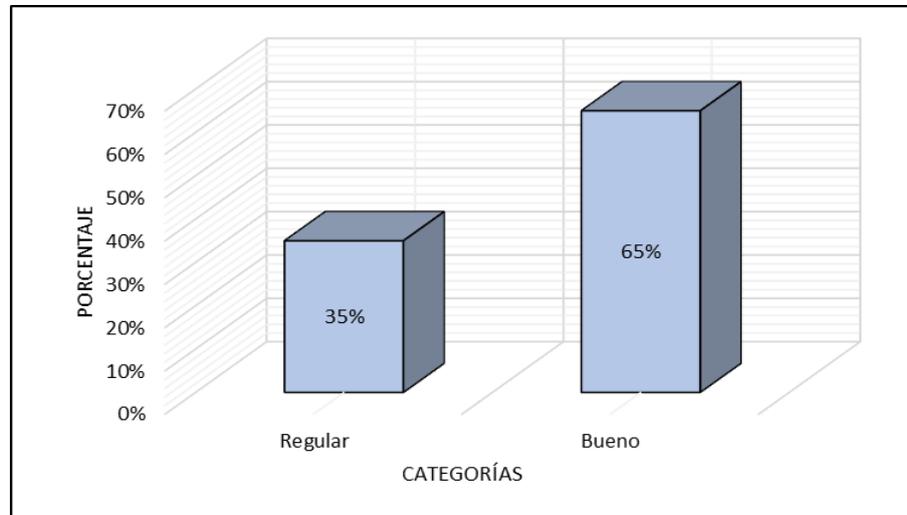


Figura 31. Distribución según la cuantificación del progreso de los objetivos

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 23 y Figura 30 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto a la cuantificación del progreso de los objetivos, un sector mayoritario conformado por 13 encuestados ha calificado este componente como regular (65%). Por otra parte, un sector minoritario conformado por 7 encuestados ha calificado dicho componente como bueno (35%).

Pregunta 24: ¿En la empresa se cumple la misión de la organización?

Tabla 24

Distribución según cumplimiento de la misión de la organización

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Regular	13	65%
Bueno	7	35%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna

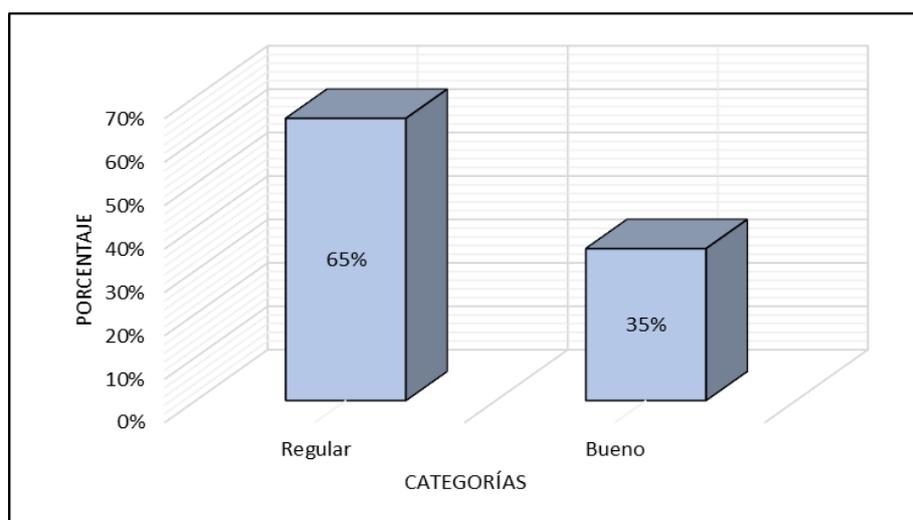


Figura 32. Distribución según cumplimiento de la misión de la organización

Fuente: Encuesta aplicada a 20 trabajadores de la empresa Fierros Industriales S.A.C. de Tacna

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 24 y Figura 31 se puede observar que la muestra está constituida por 20 encuestados. De esta manera, se puede observar que, en cuanto al cumplimiento de la misión de la organización, un sector mayoritario conformado por 13 encuestados ha calificado este componente como regular (65%). Por otra parte, un sector minoritario conformado por 7 encuestados ha calificado dicho componente como bueno (35%).

DIMENSIÓN IV: CONTROL

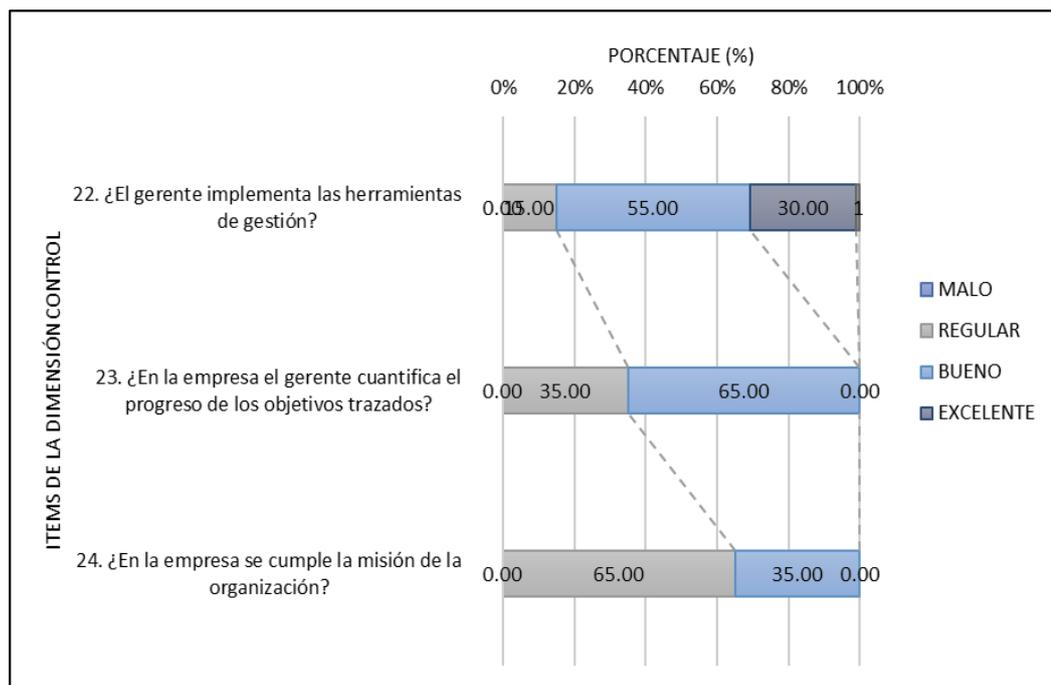


Figura 33. Gráfico de barras agrupadas de la dimensión control.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 32 se pueden observar los porcentajes de la dimensión control. De esta forma, podemos observar que los ítems de la dimensión son 3 y que la mayoría de las frecuencias se concentran en los valores “regular” (15%-65%) y bueno (35%-55%). Por otra parte, la categoría excelente se empleó únicamente en el ítem relacionado a la implementación de las herramientas de gestión (30%). Asimismo, se puede notar que la valoración “malo” no ha sido empleada para ninguna valoración de los componentes de la dimensión control.

4.2. Resultados inferenciales

4.2.1. Contraste de la hipótesis general

a. Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula (H₀): No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

Hipótesis alterna (H₁): Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

b. Nivel de significancia

Alfa = 0,05 = 5%

c. Estimación del p-valor

Tabla 25

Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general

	<i>Valor</i>	<i>Df</i>	<i>Significación asintótica (bilateral)</i>
Chi-cuadrado de Pearson	94,861	80	0,123
Razón de verosimilitud	57,419	80	0,973
N de casos válidos	8,644	1	0,003

Fuente: Software estadístico SPSS 22

Tal como se puede observar de la Tabla 25, el p-valor es igual a 0,123 por lo que es un valor que supera el nivel de significancia establecido (0.05).

d. Toma de decisiones

Por lo tanto, teniendo un p-valor=0,123 estamos ante un valor que supera el nivel de significancia convenido (0,05) debiéndonos ubicar en la zona de rechazo de la hipótesis del investigador.

$$p - \text{valor} > \text{nivel de significancia}$$

$$0,123 > 0,05$$

Por lo tanto, debiendo tomar una decisión en base a la hipótesis de trabajo, a un nivel de confianza del 95%, no se rechaza la hipótesis nula (H₀).

e. Interpretación

De esta forma, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,123 > 0,05$ podemos señalar, a un nivel de confianza del 95% que no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

4.2.2. Contraste de la primera hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: No existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

H1: Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

b) Nivel de significancia

Alfa = $0,05 = 5\%$

c) Estimación del p-valor

Tabla 26*Contraste de hipótesis de la primera hipótesis específica*

	<i>Valor</i>	<i>Df</i>	<i>Significación asintótica (bilateral)</i>
Chi-cuadrado de Pearson	42,731	30	0,062
Razón de verosimilitud	28,280	30	0,556
N de casos válidos	3,884	1	0,049

Fuente: Software estadístico SPSS 22

Tal como se puede observar de la Tabla 25, el p-valor es igual a 0,062 por lo que es un valor que supera el nivel de significancia establecido (0,05).

d) Toma de decisiones

Por lo tanto, teniendo un p-valor=0,062 estamos ante un valor que supera el nivel de significancia convenido (0,05), entonces, nos encontramos en la zona de rechazo de la hipótesis del investigador.

$$p - \text{valor} > \text{nivel de significancia}$$

$$0,062 > 0,05$$

Tal como se puede observar de la Tabla 26, el p-valor es igual a 0,123 por lo que es un valor que supera el nivel de significancia establecido (0,05).

e) Interpretación:

De esta forma, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,062 > 0,05$ podemos señalar, a un nivel de confianza del 95%, que no existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

4.2.3. Contraste de la segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: No existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

H1: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

b) Nivel de significancia

Alfa = $0,05 = 5\%$

c) Estimación del p-valor

Tabla 27*Contraste de hipótesis de la segunda hipótesis específica*

	<i>Valor</i>	<i>Df</i>	<i>Significación asintótica (bilateral)</i>
Chi-cuadrado de Pearson	50,667	50	0,447
Razón de verosimilitud	41,866	50	0,787
N de casos válidos	2,089	1	0,148

Fuente: Software estadístico SPSS 22

Tal como se puede observar de la Tabla 27, el p-valor es igual a 0,123 por lo que es un valor que supera el nivel de significancia establecido (0,05).

d) Toma de decisiones

Teniendo un p-valor=0,447 estamos ante un valor que supera el nivel de significancia convenido (0,05), por lo tanto, nos encontramos en la zona de rechazo de la hipótesis del investigador.

$$p - \text{valor} > \text{nivel de significancia}$$

$$0,447 > 0,05$$

Por lo tanto, debiendo tomar una decisión en base a la hipótesis de trabajo, a un nivel de confianza del 95%, no se rechaza la hipótesis nula (H_0).

e) Interpretación:

De esta forma, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,447 > 0,05$ podemos señalar, a un nivel de confianza del 95%, que no existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

4.2.4. Contraste de la tercera hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: No existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

H1: Existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

b) Nivel de significancia

Alfa = $0,05 = 5\%$

c) Estimación del p-valor

Tabla 28*Contraste de hipótesis de la tercera hipótesis específica*

	<i>Valor</i>	<i>Df</i>	<i>Significación asintótica (bilateral)</i>
Chi-cuadrado de Pearson	65,222	60	0,3
Razón de verosimilitud	49,642	60	0,828
N de casos válidos	9,294	1	0,002

Fuente: Software estadístico SPSS 22

Tal como se puede observar de la Tabla 28, el p-valor es igual a 0,123 por lo que es un valor que supera el nivel de significancia establecido (0,05).

d) Toma de decisiones

Teniendo un p-valor=0,3 estamos ante un valor que supera el nivel de significancia convenido (0,05), por lo tanto, nos encontramos en la zona de rechazo de la hipótesis del investigador.

$$p - \text{valor} > \text{nivel de significancia}$$

$$0,3 > 0,05$$

Por lo tanto, debiendo tomar una decisión en base a la hipótesis de trabajo, a un nivel de confianza del 95%, no se rechaza la hipótesis nula (H_0).

e) Interpretación

De esta forma, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,3 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

4.2.5. Contraste de la cuarta hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: No existe una relación significativa entre la supervisión y el seguimiento y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

H1: Existe una relación significativa entre la supervisión y el seguimiento y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

b) Nivel de significancia

Alfa = $0,05=5\%$

c) Estimación del p-valor

Tabla 29*Contraste de hipótesis de la cuarta hipótesis específica*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	41,136	40	0,421
Razón de verosimilitud	34,346	40	0,722
N de casos válidos	2,549	1	0,110

Fuente: Software estadístico SPSS 22

Tal como se puede observar de la Tabla 29, el p-valor es igual a 0,123 por lo que es un valor que supera el nivel de significancia establecido (0,05).

d) Toma de decisiones

Por lo tanto, teniendo un p-valor=0,421 estamos ante un valor que supera el nivel de significancia convenido (0,05), entonces, nos encontramos en la zona de rechazo de la hipótesis del investigador.

$$p - \text{valor} > \text{nivel de significancia}$$

$$0,421 > 0,05$$

Por lo tanto, debiendo tomar una decisión en base a la hipótesis de trabajo, a un nivel de confianza del 95%, no se rechaza la hipótesis nula (H_0).

e) Interpretación

De esta forma, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,421 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre la supervisión y el seguimiento y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.

4.3. Discusión de resultados

Con respecto al objetivo general, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,123 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Este resultado coincide con lo presentado por Cabrera (2014) quien señala que para que toda entidad pueda cumplir sus objetivos de manera eficaz y eficiente, debe manejarse bajo procesos de control interno minucioso, basándose en sus normas, leyes y reglamentos. De esta manera, se facilita la identificación acerca del eficiente control sobre sus diferentes áreas, departamentos, para que puedan garantizar la veracidad de los procesos establecidos.

Con respecto al primer objetivo específico, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,062 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Este resultado coincide con lo presentado por Caljaro (2016) quien señala que el control interno en el área de tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno en cuanto al establecimiento de objetivos.

Con respecto al segundo objetivo específico, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,447 > 0,05$ podemos señalar que no

existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Este resultado coincide con lo presentado por Zamudio (2018) que señala que el control interno en cuanto a su componente de evaluación de riesgos minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones.

Con respecto al tercer objetivo específico, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,3 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Estos hallazgos coinciden con los presentados por Caljaro (2016) quien señala que las actividades de control en el área de tesorería tienen una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, ya que los procedimientos documentos de autorización y aprobación para las principales operaciones que realiza la organización, no son los más adecuados.

Con respecto al cuarto objetivo específico, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,421 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre la supervisión y el seguimiento y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Este resultado coincide con lo presentado por Zamudio (2018) que señala que no existe monitoreo continuo por parte del órgano de control interno en la Municipalidad Provincial de Cañete, para verificar si los funcionarios, personal de confianza y servidores civiles, cumple adecuadamente con sus funciones. Por lo tanto, el control interno influye negativamente en la entidad. La institución, requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas de dicha gerencia.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. Respecto al objetivo general, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,123 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Estas conclusiones deben analizarse en razón de que la empresa no mantiene una adecuada relación entre los recursos y los objetivos, de esta forma, no se cumplen todas las condiciones necesarias para la implementación de un buen control interno.
2. Respecto al primer objetivo específico, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,062 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Esto se debe a que la empresa no cumple a cabalidad con la existencia de un entorno propicio que influya favorablemente en los colaboradores, así como en el control de sus actividades. De esta manera, se puede observar que no se cumple de forma adecuada con las medidas para la autorregulación del comportamiento ético, corrección de las actividades de medidas de control y con los requisitos de experiencia y dedicación en cuanto al mantenimiento del control, lo que indica que ciertos atributos de la empresa y de los colaboradores no se están cumpliendo de forma esperada para la existencia de un ambiente de control óptimo.
3. Respecto al segundo objetivo específico, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,447 > 0,05$ podemos señalar que no

existe una relación significativa entre el nivel de evaluación de riesgo y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Esta conclusión debe analizarse en razón de que no se cuenta con un planeamiento de la gestión de riesgos o se desconoce de su existencia, además de que la empresa no evalúa de forma óptima los riesgos que pueden acontecer de forma interna.

4. Respecto al tercer objetivo específico, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,3 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Esta conclusión debe analizarse tomando en cuenta que las actividades de control en la empresa tanto en sus niveles como en sus funciones son deficientes. Así vemos que no se cumple de forma óptima con los controles físicos establecidos, uso de indicadores de desempeño y establecimiento de medidas de seguridad para los activos y registros.
5. Respecto al cuarto objetivo específico, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,421 > 0,05$ podemos señalar que no existe una relación significativa entre la supervisión y el seguimiento y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018. Esta conclusión debe analizarse en razón de que la empresa no realiza la comprobación del adecuado funcionamiento del sistema mediante actividades de monitoreo continuas, evaluaciones periódicas o la combinación de ambas. De esta forma, se puede observar que la supervisión no se realiza de forma eficaz en todas las áreas, asimismo, no se establece una evaluación constante del control interno en la empresa. Finalmente, se ha podido verificar que no se implementa un plan para el tratamiento de deficiencias que se puedan detectar en la empresa, lo cual perjudica el funcionamiento y operatividad de la misma.

5.2. Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa Fierros Industriales S.A.C. realizar en forma conjunta el establecimiento de controles y el cumplimiento de cada uno de ellos, debido a que cada uno de ellos se interconecta entre ellos, por lo que un buen control interno en la empresa garantizará el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.
2. Se recomienda a la empresa Fierros Industriales S.A.C. realizar la implementación de políticas internas, reglamentos internos, código de ética, entre otros a fin de fortalecer al personal y así poder mantener un entorno favorable y controlado en la empresa.
3. Se recomienda a la empresa Fierros Industriales S.A.C. conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.
4. Se recomienda a la empresa Fierros Industriales S.A.C. establecer políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable en cuanto a los riesgos devenidos de la consecución de los objetivos de la unidad.
5. Se recomienda a la empresa Fierros Industriales S.A.C. supervisar e introducir las modificaciones pertinentes a fin de que el sistema reaccione ágilmente de acuerdo a las circunstancias.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Aguera Ibañez, E. (2004). liderazgo y compromiso social (primera edición ed.). Mexico.
- Alvira Martín, F. (2011). la encuesta una perspectiva general metodologica (Vol. segunda edición). madrid, madrid: CASLON S.L.
- BARQUERO , M. (2013). MANUAL PRÁCTICO DEL CONTROL INTERNO. ESPAÑA: PROFIT.
- BARRAZA LOPEZ, R. V. (2015). RENATI.SUNEDU.GOB.PE. Obtenido de RENATI.SUNEDU.GOB.PE:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1061/AUDITORIA_INTERNA_IMPLEMENTACION_BARRAZA_LOPEZ_RENE_VICENTE.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- cabrera zambrano, t. i., & vargas ramos, e. (2014). Obtenido de <file:///C:/Users/win7/Downloads/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-142.pdf>
- CALJARO QUIROZ, G. D. (2016). Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljar_o_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CHOCHABOT ORTIZ, Y. L. (2017). RENATI. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/288/1/Chochabot-Ortiz-Yassira-Lizabeth.pdf>
- DE LARA BUENO, I. (2007). MANUAL BASICO DE REVISIÓN Y VERIFICACIÓN CONTANLE. MADRID: DYKINSON S.L.
- DÍAZ CHAVES, E. (2016). REPOSITORIO. Obtenido de http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1080/CARATULA_DIAZ_CHAVEZ_ELY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ESTUPIÑAN GAITÁN, R. (2015). CONTROL INTERNO Y FRAUDES. En CONTROL INTERNO Y FRAUDES (pág. 476). BOGOTÁ: ECOE.
- FONSECA LUNA, O. (2011). SISTEMA DE CONTROL INTERNO. LIMA: IICO.
- FUENTES MEDINA, A. A. (2012). PROSPECTIVA DE GESTIÓN Y ESTRATEGIA EMPRESARIAL. En A. A. MEDINA, PROSPECTIVA DE GESTIÓN Y ESTRATEGIA EMPRESARIAL (pág. 203). CASA DEL LIBRO.
- GARCÍA, J. (2015). PLANEACIÓN ESTRATÉGICA. VP CONSULTORES, 61.

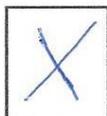
- Justo Gomez, C. A. (2012). Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/517/TG0378.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Khoury Zarzar, F. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima, Peru: Asociacion Grafica Educativa.
- LAUDON, K., & LAUDON, J. (2004). sistema de informacion gerencial (OCTAVA EDICION ed.). MEXICO, MEXICO, MEXICO: PEARSON EDUCACION.
- LIBRAND, C. &. (1997). NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO. MADRID: DÍAZ DE SANTOS S.A.
- LOPEZ PRADO, A. &. (2018). AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU DOCUMENTACIÓN . MEXICO: CAME.
- MANTILLA B., S. A. (2017). AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO. BOGOTÁ: CUARTA EDICIÓN.
- MISARI ARGANDOÑA, M. A. (2012). renati. Obtenido de renati: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Morales Castro, J. A., & Morales Castro, A. (2014). Credito y Cobranza. Mexico D.F, Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Moreto Montalbán , L. C. (2016). RENATI. Obtenido de http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3110/TESIS_CONTROL%20INTERNO_GESTION%20ADM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pablo, V. (2007).
- PORTUGUEZ CONISLLA, Y. (2018). RENATI.SUNEDU.GOB.PE. Obtenido de RENATI: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4772/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_SECTOR_COMERCIO_PORTUGUEZ_CONISLLA_JAQUELIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- republica, c. g. (2019). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- REYES PONCE, A. (2001). ADMINISTRACION DE EMPRESAS (Vol. SEGUNDA PARTE). (N. EDITORES, Ed.) MEXICO, MEXICO, MEXICO: LIMUSA.
- SAAVEDRA GUZMAN, R., CASTRO ZEA, L. E., RESTREPO QUINTERO, O., & ROJAS ROJAS, A. (2001). PLANIFICACION DEL DESARROLLO (Vol. 6). BOGOTÁ, COLOMBIA: GEMINIS LTDA.

- SERRA SALVADOR, V., VERCHER BELLVER, S., & ZAMORANO BENLLOCH, V. (2005). SISTEMA DE GESTION (GESTION 2000 ed.). (G. 2000, Ed.) BARCELONA, BARCELONA, BARCELONA: GESTION 2000.
- TAPIA SANTAMARIA, A. Y. (2011). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION. JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN, LIMA, HUACHO.
- VAN DER BERGHE, E. (2016). GESTIÓN GERENCIAL Y EMPRESA. En EDGAR, GESTIÓN GERENCIAL Y EMPRESARIAL (pág. 379). BOGOTÁ: ECOE.
- Vera Carbajal, G. W. (2017). repositorio. Obtenido de repositorio: <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/328/1/Vera-Carbajal-Gilberto-Wilmer.pdf>
- (2012). (Carmen Isabel Guaman Saleima) Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3474/1/TA0268.pdf>
- ZAMUDIO QUIROZ, M. M. (2018). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA GERENCIAL. TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, UNIVERSIDAD CATÓLICA DE LOS ANGELES CHIMBOTE, LIMA, CAÑETE.

ANEXOS

ANEXO 01: Declaración jurada de autorización**DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN**

Yo, Bertha Angelica Vilca Perca, identificada con DNI. N° 00517792, de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA declaro bajo juramento, autorizar, en merito a la Resolución del Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para Optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el: Título de Contador Público.



a) Acceso abierto; tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.



b) Acceso restringido; solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo, ocurre cuando el autor de la información expresamente no autoriza su difusión, de acuerdo con lo declarado en el anexo N° 2 del presente Reglamento.

En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.



.....
Bertha Angelica Vilca Perca
Autora

ANEXO 02: Declaración jurada de autoría

DECLARACION JURADA DE AUTORÍA

Yo, Bertha Angelica Vilca Perca, identificado con DNI N° 00517792, egresado de la carrera de Contabilidad y Finanzas declaro bajo juramento ser autor de la Tesis denominada “INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN GERENCIAL DE LA EMPRESA FIERROS INDUSTRIALES S.A.C. TACNA, PERIODO 2018”. Además de ser un trabajo original, de acuerdo a los requisitos establecidos en el artículo pertinente del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Latinoamericana CIMA.



.....
Bertha Angelica Vilca Perca
Autora

ANEXO 03: Hoja de validación de instrumentos por jurados expertos

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Quispe Catti, Otilia Carmen

1.2. Grado Académico: MAGISTER

1.3. Profesión: CONTADOR 1.4. Institución donde labora: ALIMISAC

1.5. Cargo que desempeña: CONTADORA

1.6. Denotaciones del instrumento:

1.7. Autor del instrumento: Bertha Vilca Perca

1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORIA.					X
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.					X
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD YU CALIDAD DE ITEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					X
SUMATORIA PÁRCIAL					4	25
SUMATORIA TOTAL						29

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

3.1. Valoración total Cuantitativa: 29

3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 15 de Diciembre Del 2020

Firma:



Mgr. OTILIA CARMEN QUISPE CATTI

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Laurente Gauna, Fredy
- 1.2. Grado Académico: Doctor
- 1.3. Profesión: Contador
- 1.4. Institución donde labora: MINISTERIO DE AGRICULTURA
- 1.5. Cargo que desempeña: Contador
- 1.6. Denotaciones del instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento: Bertha Vilca Perca
- 1.8. Programa de posgrado:

II. VARIACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.				X	
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORIA.				X	
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				X	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD YU CALIDAD DE ITEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.				X	
SUMATORIA PÁRCIAL					20	5
SUMATORIA TOTAL						25

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLE......DEBE MEJORAR.....NO FAVORABLE....

Observaciones: _____

Tacna, 28 de dic. Del 2020

Firma: _____


Dr. Fredy Laurente Gauna

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Montes De Oca Pérez, Gary Edmundo
- 1.2. Grado Académico: Magister
- 1.3. Profesión: Contador
- 1.4. Institución donde Labora: Universidad CIMA
- 1.5. Cargo que Desempeña: Docente
- 1.6. Denotaciones del Instrumento:
- 1.7. Autor del Instrumento: Bertha Vilca Perca
- 1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

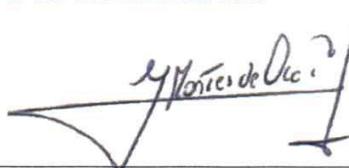
INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.				X	
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.					X
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORIA.					X
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.					X
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD YU CALIDAD DE ITEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					X
SUMATORIA PÁRCIAL					4	25
SUMATORIA TOTAL						29

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total Cuantitativa: 29
- 3.2. Opinión: FAVORABLE.....X... DEBE MEJORAR..... NO FAVORABLE.....

Tacna, 15 De Noviembre Del 2020

Firma:



Mgr. GARY EDMUNDO MONTES DE OCA PEREZ

ANEXO 04: Instrumento recolección de datos

TABULACIÓN DE ENCUESTA

SUJETO/PREGUNTAS	VI: CONTROL INTERNO												VD: GESTIÓN GERENCIAL												DIMENSIONES					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	v1	v1d1	v1d2	v1d3	v1d4	v2
1	5	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	45	12	11	10	12	41
2	4	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	42	11	11	11	9	45
3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	43	12	11	9	11	42
4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	5	4	3	5	3	4	40	10	11	9	10	45
5	3	4	4	5	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	44	11	12	11	10	43
6	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	2	4	4	3	4	3	4	4	3	4	43	11	11	11	10	41
7	4	4	3	4	3	3	4	3	3	5	4	4	5	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	44	11	10	10	13	45
8	3	4	3	4	3	3	3	5	4	3	4	3	5	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	42	10	10	12	10	43
9	3	4	3	5	4	3	3	4	3	4	4	3	5	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	43	10	12	10	11	45
10	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	5	4	4	3	3	3	42	11	10	11	10	43
11	4	3	4	5	4	4	4	3	4	3	5	3	4	3	4	5	4	5	5	4	4	3	4	3	46	11	13	11	11	48
12	3	3	4	4	3	3	5	4	5	4	3	4	3	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	3	45	10	10	14	11	47
13	4	3	4	3	4	3	5	5	5	4	3	4	4	5	3	4	5	4	5	4	3	5	4	3	47	11	10	15	11	49
14	3	3	4	5	4	3	5	5	5	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	5	4	3	48	10	12	15	11	48
15	4	3	4	3	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	3	51	11	12	15	13	54
16	3	3	4	4	3	5	5	5	5	4	3	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	3	48	10	12	15	11	53
17	3	3	4	4	5	5	4	4	5	4	3	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	3	48	10	14	13	11	53
18	3	4	3	4	5	4	5	5	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	3	48	10	13	14	11	44
19	4	3	3	3	3	3	5	3	5	4	3	4	4	5	4	5	4	4	5	4	3	4	3	3	43	10	9	13	11	48
20	3	3	3	4	3	4	5	3	5	4	3	4	4	4	3	5	4	4	5	4	4	5	4	4	44	9	11	13	11	50

ANEXO 05: Cuestionario aplicable para la recolección de datos

Empresa: Fierros Industriales S.A.C

Realizado por: Bertha Angelica Vilca Perca

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	EXCELENTE	BUENA	REGULAR	MALA
AMBIENTE DE CONTROL				
1. ¿La empresa establece medidas para corregir las actividades de las medidas de control?				
2. ¿La empresa establece medidas para la autorregulación del comportamiento ético?				
3. ¿Los trabajadores de la empresa cuentan con experiencia y dedicación de alta dirección al mantener el ambiente de control?				
EVALUACION Y RIESGO				
4. ¿La empresa cuenta con un planeamiento de la gestión de riesgo?				
5. ¿En las actividades que realiza la empresa se evalúa y se identifica los riesgos?				
6. ¿La empresa desarrolla un plan para la estimación y cuantificación de riesgos?				
ACTIVIDAD DE CONTROL				
7. ¿La empresa establece controles físicos?				
8. ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño?				
9. ¿La empresa establece medidas de seguridad para los activos y registros?				
SUPERVISION Y SEGUIMIENTO				
10. ¿En la supervisión y seguimiento del control interno de la empresa se desarrolla con eficacia?				
11. ¿Cómo se establece la evaluación del control interno de la empresa?				
12. ¿En la empresa se desarrolla un plan para el tratamiento de las deficiencias detectadas?				
FUNCIONES DEL GERENTE				
PLANIFICACIÓN				

13. ¿En la empresa el gerente realiza una correcta planificación estratégica?				
14. ¿El gerente realiza planes para el desarrollo futuro de la empresa?				
15. ¿El gerente identifica en qué escenario se moverá la empresa a largo plazo?				
ORGANIZACIÓN				
16. ¿La empresa hace conocer a los trabajadores el impacto de los cambios de la organización?				
17. ¿La empresa obtiene el mejor aprovechamiento para obtener mejores resultados?				
18. ¿La empresa hace conocer la capacidad de crecimiento de la organización?				
DIRECCIÓN				
19. ¿Cómo es la comunicación con su personal en la empresa?				
20. ¿El gerente logra los objetivos de la rentabilidad en la empresa?				
21. ¿El gerente implementa la programación de acuerdo al plan operativo?				
CONTROL				
22. ¿El gerente implementa las herramientas de gestión?				
23. ¿En la empresa el gerente cuantifica el progreso de los objetivos trazados?				
24. ¿En la empresa se cumple la misión de la organización?				

ANEXO 06: Cuadro de operacionalización de variables

TÍTULO: “Influencia del Control Interno en la Gestión Gerencial de la Empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018”.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES
Variable Independiente : Control Interno	El control interno son procedimientos realizados, dirigidos a todo colaborador dentro de la entidad, planificado con el fin de dar seguridad y así lograr alcanzar sus metas: que sea eficiente y eficaz, que la información financiera sea real. Según Coopers & Librand (1997).	La aplicación de la encuesta para determinar cómo influye el control interno en la dirección del área administrativa del gerente y contabilidad en la entidad Fierros Industriales S.A.C. Periodo que comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018, Tacna.	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación y riesgo - Actividad de control - Supervisión y seguimiento
Variable Dependiente : Gestión Gerencial	La gestión gerencial son todas las distintas medidas que tomara un gerente al realizar el cumplimiento del desempeño de sus funciones, desde crear planes en beneficio de la entidad; el objeto que alcanza las metas trazadas con normas ya establecidas. Según Van Der (2016).	La gestión gerencial es la encargada de realizar todas las actividades para alcanzar un objetivo eficiente y logre producir, el desarrollo de la actividad donde se utilizan de distintas maneras los activos, mediante el cual todo sea a beneficio que obtenga la empresa Fierros Industriales S.A.C.	<ul style="list-style-type: none"> - Planificación - Dirección - Organización - Control

ANEXO 07: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
problema general	Objetivos general	Hipótesis principal	Variables	Dimensiones	Indicadores	ITEMS E INDICE
¿Existe relación entre el Control Interno y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018?	Determinar la relación existente entre el Control Interno y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018.	Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.	Variable independiente: control interno	I. ambiente de control	1.1. Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes exitosamente 1.2. autorregulación del comportamiento ético 1.3. contar con experiencia y dedicación de alta dirección al mantener el ambiente de control	ITEMS I = 3 II = 3 III = 3 IV = 3 TOTAL = 12
				II. evaluación y riesgo	2.1. planeamiento de la gestión de riesgo 2.2. identificación de los riesgos 2.3. desarrollar un plan para la estimación y cuantificación del riesgo	
				III. actividad de control	3.1. establecer controles físicos 3.2. contar con indicadores de desempeño 3.3. establecer medidas de seguridad para los activos y registros	
				IV. Supervisión y seguimiento	4.1. desarrollar eficacia dentro del sistema de control interno 4.2. establecer la evaluación del sistema de control interno 4.3. desarrollar un plan para el tratamiento de las deficiencias detectadas	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	
1. ¿Existe relación entre el ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018?	1. Identificar la relación existente entre el nivel de ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.	1. Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.	Variable dependiente: gestión gerencial	I. Planificación	1.1. Una correcta planificación estratégica	ITEMS I = 3 II = 3 III = 3 IV = 3 TOTAL = 12
2. ¿Existe relación entre la evaluación y riesgo de la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018?	2. Identificar la relación existente entre el nivel de evaluación de riesgo y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.	2. Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.			1.2. Planes para el desarrollo futuro 1.3. Identificar en que escenario se moverá la empresa a largo plazo.	
3. ¿Existe relación entre la actividad de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018?	3. Identificar la relación existente entre el nivel de actividad de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.	3. Existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.		II. Organización	2.1. Identificar, mejorando o corrigiendo los impactos de los cambios sociales que puedan afectar a la organización 2.2. Obtener el mejor aprovechamiento de las personas y de los recursos disponibles para obtener resultados 2.3. capacidad de crecimiento de la empresa	
4. ¿Existe relación entre la supervisión y seguimiento y la gestión gerencial de la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, Periodo 2018?	4. Identificar la relación existente entre el nivel de la supervisión y seguimiento de la gestión gerencial a la empresa fierros industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.	4. Existe una relación significativa entre la supervisión y el seguimiento y la gestión gerencial de la empresa Fierros Industriales S.A.C. Tacna, periodo 2018.		III. Dirección	3.1. tener un elevado nivel de comunicación con su personal 3.2. obtener habilidad para crear un ambiente propicio para alcanzar los objetivos de eficacia y rentabilidad de la empresa 3.3. implementación de la programación de acuerdo al plan operativo	
				IV. Control	4.1. implementación de las herramientas de gestión 4.2. Cuantificar el progreso realizado por el personal en cuanto a los objetivos marcados 4.3. mejorar la finalidad y la misión de la organización definiendo claramente sus objetivos	
METODO Y DISEÑO		POBLACIÓN Y MUESTRA		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS		INDICES: excelente:4, bueno:3, regular:2, mala:1
Tipo de investigación:	Descriptivo	Población:	20	Técnica:	Encuesta	
Nivel	Correlacional	Muestra:	20.00%	Instrumentos:	Cuestionarios	
Diseño de investigación:	No experimental / Transversal			Tratamiento estadístico:	Se utilizará las medidas de tendencia central y dispersión, aplicando formulas en excel .	

ANEXO 08: Solicitud a la entidad para efectuar el trabajo de campo

SOLICITO: Autorización para realizar encuesta

Señora: Paola del Pilar Sayritupac Torres
Gerente de la Empresa Fierros Industriales S.A.C.

Yo, **Bertha Angelica Vilca Perca** identificada con DNI 00517792 Bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA, y colaboradora de la Empresa Fierros Industriales S.A.C.

Respetuosamente expongo:

Es grato dirigirme a usted para saludarla y manifestarle:

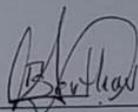
Que, siendo uno de los requisitos para obtener el Título Profesional de Contador Público la elaboración y sustentación de un proyecto de investigación (Tesis), me dirijo a usted para solicitarle realizar las encuestas correspondientes con el fin de obtener información para darle validez a mi proyecto de investigación (Tesis), el cual lleva por nombre "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN GERENCIAL DE LA EMPRESA FGIERROS INDUSTRIALES S.A.C. TACNA, DEL PERIODO 2018."

Por lo expuesto: solicito a Ud. Acceder a mi solicitud.

Adjunto:

Formato de encuesta.

Tacna, 15 de julio del 2020



Nombre: Bertha Angelica Vilca Perca

DNI: 00517792

ANEXO 09: Constancia de aceptación de encuesta

CONSTANCIA DE ACEPTACION DE ENCUESTA

Por medio de la presente, el gerente de la empresa Fierros Industriales S.A.C. con RUC N° 20532397490 con domicilio real Asoc. Viv. Fortunato Zora Carbajal MZ "A" Lote 7 Distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Tacna.

Hace constar que la señorita **Bertha Angelica Vilca Perca**, identificada con DNI: **00517792**, ha realizado las encuestas correspondientes para el desarrollo de su proyecto de tesis. Para dicha encuesta se toma en cuenta a los trabajadores que aún están elaborando, así como aquellos que por circunstancias diversas ya no se encuentran en la empresa.

La señorita Bertha Angelica Vilca Perca realizó su encuesta a libre disponibilidad de los deberes de la empresa.

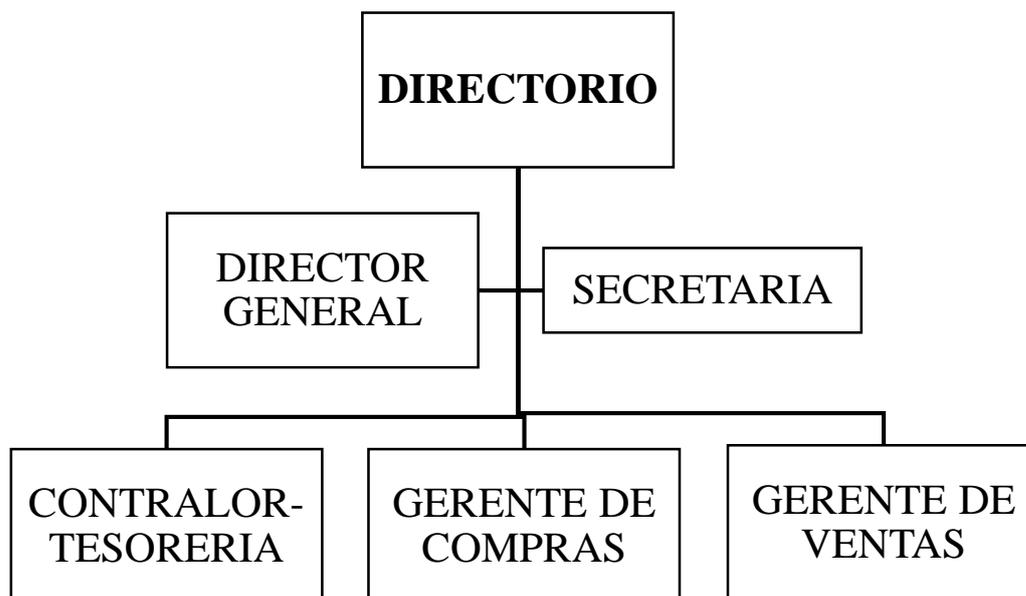
Se expide la presente constancia para fines que considere conveniente.

Tacna, 17 de julio del 2020

FIERROS IND. SAC

Paola del Pilar Sayritupac Torres

Gerente Paola del Pilar Sayritupac Torres

ANEXO 10: PROPUESTAS DE MEJORA**DIAGRAMA DE LA ORGANIZACIÓN POR NIVELES JERARQUICOS****EN LA EMPRESA FIERROS INDUSTRIALES S.A.C.**

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (MOF)
EMPRESA FIERROS INDUSTRIALES S.A.C.

DIRECTOR GENERAL

FUNCIONES ESPECÍFICA:

- Formular políticas de mejoramiento de servicios de los sistemas administrativos de su ámbito.
- Supervisar y controlar las actividades que realizan las Gerencias a su cargo, cuidando que éstas se den en estricto cumplimiento de las normas y dispositivos legales vigentes.
- Revisar y firmar documentos generados en los órganos de su ámbito, bajo responsabilidad (informes, contratos, pagos, etc).
- Proponer mecanismos y estrategias de gestión interna para mejorar la eficiencia y eficacia de los sistemas de apoyo administrativo.
- Participar en las diversas calificaciones de cierre de Ejercicio.
- Otras funciones inherentes al cargo.

LINEA DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD:

- Depende directamente del Director.
- Tiene mando directo sobre: Secretaria, Contralor-Tesorero, Gerente de Compras de Producción y de Ventas.

SECRETARIA

FUNCIONES ESPECÍFICAS:

- Organizar y administrar el archivo de la Gerencia y la Dirección.
- Intervenir con criterio propio en la redacción de proveídos y otros documentos para la firma.
- Informar a los usuarios y proveedores sobre la situación de sus expedientes o documentos.
- Velar por el mantenimiento y seguridad de los bienes y materiales de la oficina.

- Llevar el control y seguimiento de los documentos que ingresan y salen de la oficina mediante libros de cargo bajo su responsabilidad.
- Otras funciones que le asigne el Gerente General de la oficina.

LINEA DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD:

- Depende directamente del Director Gerente de la oficina de Administración y es responsable del cumplimiento de sus funciones.

CONTRALOR TESORERO

FUNCIONES ESPECÍFICAS:

- Planear, dirigir, coordinar, controlar y evaluar las actividades del sistema administrativo de Tesorería en concordancia con las normas, directivas y procedimientos.
- Planear, organizar, dirigir y controlar la administración de los Recursos Financieros de los Programas de la entidad, de acuerdo con las normas de Procedimientos de Pagos y a las Normas del Sistema de Tesorería.
- Revisar y fiscalizar la documentación fuente que sustenta las operaciones financieras.
- Proporcionar un oportuno y eficaz apoyo con los recursos financieros a las diferentes Unidades Operativas de la entidad para la consecución de sus metas.
- Ejecutar las actividades de Programación de Caja, recepción, ubicación y custodia de fondos, así como la distribución y utilización de los mismos.
- Controlar, preparar y efectuar el pago de remuneraciones, pensiones y asignaciones del personal activo y pasivo de la entidad.
- Administrar y operar el Fondo para pagos en efectivo.
- Elaborar y presentar oportunamente la información para la Dirección General, según corresponda.
- Elaborar la programación de pagos del ejercicio vigente y la correspondiente a ejercicios anteriores.

- Elaborar las solicitudes de Giro, el Informe Mensual del Gasto, la Conciliación mensual del Movimiento de Fondos de las Sub-Cuentas, la información mensual de los Ingresos distintos a la fuente de financiamiento.
- Efectuar las conciliaciones mensuales de las Cuentas Corrientes Bancarias y de las cuentas por cobrar y pagar.
- Todas las demás funciones que le asigne el Director Gerente de la Oficina.

LINEA DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

- Depende directamente del Director General y es responsable del cumplimiento de sus funciones.

GERENTE DE COMPRAS

FUNCIONES ESPECÍFICAS:

- Planificar actividades de programación, ejecución y evaluación de los procesos técnicos del Sistema de Abastecimiento en concordancia con las normas, directivas y de la Empresa.
- Establecer bases para las licitaciones, proyectar modelos de contratos y normar la adquisición.
- Elaborar el programa de pagos mensuales en coordinación con el Contralor-Tesorero.
- Disponer la elaboración de las órdenes de compra y de servicios y proceder a su firma correspondiente.
- Supervisar y Controlar la documentación, los registros, catálogos, especificaciones, cotizaciones y similares relacionados con la administración de bienes.
- Disponer las cotizaciones de los bienes y servicios que soliciten las dependencias administrativas y académicas.
- Elaborar las actas de otorgamiento de la Buena Pro.
- Programar y coordinar la adquisición de materiales velando por el control de calidad y oportunidad.
- Solicitar informes de almacén para la adquisición de materiales.

- Abastecer a las unidades de acuerdo a los requerimientos y según el objetivo que tengan.
- Apoyar en la elaboración de las órdenes de compra y de servicios.
- Las demás funciones que le asigne el Director Gerente.

LINEA DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

- Depende directamente del Director Gerente y es responsable del cumplimiento de sus funciones.

GERENTE DE VENTAS

FUNCIONES ESPECÍFICAS:

- Planificar las compañías de venta anuales en coordinación con las Gerencias.
- Planifica el plan de marketing
- Dispone el ingreso diario de los reportes de ventas al contado y al crédito en el sistema.
- Organiza y planifica los viajes de sus Agentes de Ventas fuera de la ciudad.
- Preparara la liquidación de comisiones mensuales de los Agentes de Ventas informando al Tesorero para el pago respectivo.
- Elaborar el Resumen Mensual de Ventas e informa a la Gerencia sobre el grado de cumplimiento de las metas.
- Todas las demás funciones que le asigne su Jefe inmediato.

LINEA DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

- Depende directamente del Director Gerente y es responsable del cumplimiento de sus funciones.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD

DIAGRAMA Y EXPLICACIONES DEL FLUJO CONTABLE

1. El sistema contable de la empresa que se diagrama adelante, está basado, como en la mayoría de las empresas en una segregación clara de los ingresos, los egresos y las operaciones diversas. Todas estas operaciones son registradas en un número que se emiten cada mes y que concentran – cada una de ellas – operaciones específicas que siempre son registradas bajo el mismo número: así las mercaderías en el almacén de número 1; las ventas del mes con el número 2; las cobranzas del mes con el número 3 y los pagos del mes con el número 4, etc.

2. La empresa tiene como libros principales:
 - a) El libro Diario general
 - b) El libro mayor
 - c) Libro de inventario y balance
 - d) Registro activo fijo
 - e) Registro de compras
 - f) Registro de ventas

3. Los libros secundarios en que se apoyan están enumeradas según los controladores de mes son:
 - a) El de ingresos y egresos, que concentra las operaciones que producen depósitos en efectivo en los bancos y egresos por cheques expedidos.
 - b) Ventas que concentra los vales de salida del almacén de mercaderías.

4. El diagrama del flujo contable, a partir de los documentos comprobatorios de las diversas operaciones hasta la formulación de los Estados Financieros es como sigue: (Solo se muestran los 6 libros principales y los 2 libros secundarios más importantes).

DIAGRAMA DE FLUJO CONTABLE
FIERROS INDUSTRIALES S.A.C.

