

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CALLERIA-2020”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

TATIANA MARICRUZ CARPIO TORRES

NELLY ISABEL AYLAS CAMACHO

WILDER AIRTON ESTEBAN ESPINOZA

PUCALLPA – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia"



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

Siendo las 12:00 del día Lunes 19 de Julio del 2021, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva (Presidente), Dr. Edgar Guizado Moscoso (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA ADMINISTRACION DE EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CALLERIA - 2020"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Tatiana Maricruz Carpio Torres, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

- a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
- b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
- c) Aprobado por mayoría
- d) Desaprobado..."

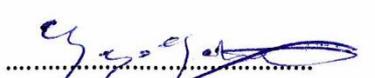
El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR MAYORIA

Siendo las 13:10 del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.


Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva
Presidente


Dr. Edgar Guizado Moscoso
Miembro


CPC Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

 
SECRETARIO
Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia"



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

Siendo las 12:00 del día Lunes 19 de Julio del 2021, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva (Presidente), Dr. Edgar Guizado Moscoso (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA ADMINISTRACION DE EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CALLERIA - 2020"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Nelly Isabel Aylas Camacho, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

- a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
- b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
- c) Aprobado por mayoría
- d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR MAYORIA

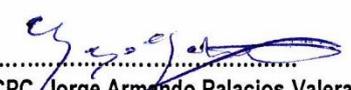
Siendo las 13:10 del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.



Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva
 Presidente



Dr. Edgar Guizado Moscoso
 Miembro



CPC Jorge Armando Palacios Valera
 Miembro

Dr. Edgar Guizado Moscoso
 Secretario Académico



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia"



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

Siendo las...*12:00*...del día Lunes 19 de Julio del 2021, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva (Presidente), Dr. Edgar Guizado Moscoso (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA ADMINISTRACION DE EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CALLERIA - 2020"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Wilder Airton Esteban Espinoza, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

- i) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
- j) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
- k) Aprobado por mayoría
- l) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR MAYORIA

Siendo las...*13:10*...del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.


.....
Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva
Presidente


.....
Dr. Edgar Guizado Moscoso
Miembro


.....
CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro



.....
Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por los miembros del Jurado Evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali como requisito para optar el Título Profesional de Contador Público.

Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva



Presidente

Dr. Edgar Guizado Moscoso



Miembro

CPC Jorge Armando Palacios Valera



Miembro

Dr. Juan José Palomino Ochoa



Asesor

Bach. Tatiana Maricruz Carpio Torres



Tesista

Bach. Nelly Isabel Aylas Camacho



Tesista

Bach. Wilder Airton Esteban Espinoza



Tesista



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION DE PRODUCCION INTELLECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

N° V/0074-2021

La Dirección de Producción Intelectual, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis) Titulado:

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CALLERIA-2020”.

Cuyo autor (es) : **CARPIO TORRES, TATIANA MARICRUZ**
AYLAS CAMACHO, NELLY ISABEL
ESTEBAN ESPINOZA, WILDER AIRTON

Facultad : **CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**
Escuela Profesional : **CONTABILIDAD.**
Asesor(a) : **Dr. PALOMINO OCHOA, JUAN JOSÉ**

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 6%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: **SI** Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que **SI** se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se entrega la presente constancia.

Fecha: 25/02/2021



Dr. ABRAHAM ERMITANIO HUAMAN ALMIRON
Dirección de Producción Intelectual

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, Tatiana Maricruz Carpio Torres

Autor de la TESIS titulada:

"El sistema de control interno y su relación con la administración de empresas en el distrito de Calleria - 2020."

Sustentada el año: 2021

Con la asesoría de: Dr. Juan José Palomino Ochoa.

En la Facultad de: Ciencias Económicas Administrativas y Contables.

Carrera Profesional de: Contabilidad.

Autorizo la publicación:

PARCIAL Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 19 / 07 / 2021

Email: Tatiana.carpio.torres@gmail.com

Firma: 

Teléfono: 912787164

DNI: 72165805

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, NELLY ISABEL AYLAS CAMACHO
Autor de la TESIS titulada:
" EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON
LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS EN EL DISTRITO DE
CALLERIA 2020"

Sustentada el año: 2021
Con la asesoría de: DR. JUAN JOSÉ PALOMINO OCHOA.
En la Facultad de: CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Carrera Profesional de: CONTABILIDAD.

Autorizo la publicación:

PARCIAL Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 19 / 07 / 21

Email: naylasc1@gmail.com

Firma: 

Teléfono: 941957147

DNI: 70054770

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, WILDER AIRTON ESTEBAN ESPINOZA

Autor de la TESIS titulada:

"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA ADMINISTRACION DE EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CALLERIA -2020?"

Sustentada el año: 2021

Con la asesoría de: DR. JUAN JOSE PALOMINO OCHOA .

En la Facultad de: CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES .

Carrera Profesional de: CONTABILIDAD .

Autorizo la publicación:

PARCIAL Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 19 / 07 / 21

Email: esJebancpcc@gmail.com

Firma: 

Teléfono: 951904234

DNI: 76440099

DEDICATORIA

Con todo mi amor y cariño a mis amados padres Nai Alegría Torres Gómez y Pablo Urbano Carpio Carbajo, por su sacrificio y esfuerzo a lo largo de mis 5 años de carrera, por confiar en mi capacidad y por brindarme un futuro profesional, fueron de vital apoyo en todo mi proceso de estudiante. A mis hermanos Nai Irasema, Kelly María y Roberto Carlos, por sus palabras de aliento, su motivación constante, para no rendirme en el camino, y tomar impulso para seguir con más fuerza. A mi pareja Caleb, por estar ahí en las buenas y las malas, siendo influyente directo para dar por presentado mi tesis, y por último y no menos importante, a mis compañeros, quienes durante el proceso de aprendizaje compartieron sus conocimientos, alegrías y tristezas, todos juntos lo logramos.

Tatiana Maricruz.

Lleno de amor, regocijo y esperanza dedico esta tesis principalmente a mi querida madre Marina Camacho y a su novio Arnulfo Navarro por sus recursos, confianza, amor y paciencia pues sin ellos no lo habría logrado, estoy inmensamente agradecida porque su apoyo siempre fue incondicional.

Nelly Isabel.

A mis queridos padres y toda mi familia.

Wilder.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por habernos dado la vida y permitirnos haber llegado hasta este momento tan importante de nuestra formación.

A nuestra querida familia, por apoyarnos siempre y por sus valiosos consejos.

A nuestros maestros, por brindarnos el conocimiento necesario para poder formarnos profesionalmente.

A todos ustedes con mucho cariño, porque durante estos cinco años estuvieron a nuestro lado apoyándonos y lograron que uno de nuestros sueños se haga realidad.

ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA.....	x
AGRADECIMIENTO	xi
ÍNDICE	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS	xv
RESUMEN	xvi
ABSTRACT	xvii
INTRODUCCIÓN	xviii
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2.1. Problema General	3
1.2.2. Problemas Específicos	3
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.3.1. Objetivo General.....	4
1.3.2. Objetivos Específicos	4
1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS.....	5
1.4.1. Hipótesis General.....	5
1.4.2. Hipótesis Específicas	5
1.5. VARIABLES.....	5
1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	7
1.7. VIABILIDAD	8
1.8. LIMITACIONES	8

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. ANTECEDENTES	9
2.1.1. A Nivel Internacional.....	9
2.1.2. A Nivel Nacional	11
2.2. BASES TEÓRICAS.....	15
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	20
2.4. BASES EPISTÉMICOS.....	23
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	24
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	24
3.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA	26
3.3.1. Población.....	26
3.3.2. Muestra.....	26
3.4. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	26
3.5. TÉCNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS	27
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	28
4.1. RESULTADOS.....	28
4.2. DISCUSIÓN	64
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	66
5.1. CONCLUSIONES	66
5.2. RECOMENDACIONES	67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	68
ANEXOS	71

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Evaluación de riesgo – I.....	28
Tabla 2. Evaluación de riesgo – II.....	30
Tabla 3. Evaluación de riesgo – III.....	32
Tabla 4. Actividad de control permanente – I.....	34
Tabla 5. Actividad de control permanente – II.....	36
Tabla 6. Actividad de control permanente – III.....	38
Tabla 7. Supervisión – I.....	40
Tabla 8. Supervisión – II.....	42
Tabla 9. Supervisión – III.....	44
Tabla 10. Organización – I.....	46
Tabla 11. Organización – II.....	48
Tabla 12. Organización – III.....	50
Tabla 13. Planificación – I.....	52
Tabla 14. Planificación – II.....	54
Tabla 15. Planificación – III.....	56
Tabla 16. Dirección – I.....	58
Tabla 17. Dirección – II.....	60
Tabla 18. Dirección – III.....	62

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Evaluación de riesgo – I.....	28
Figura 2. Evaluación de riesgo – II.....	30
Figura 3. Evaluación de riesgo – III.....	32
Figura 4. Actividad de control permanente – I.....	34
Figura 5. Actividad de control permanente – II.....	36
Figura 6. Actividad de control permanente – III.....	38
Figura 7. Supervisión – I.....	40
Figura 8. Supervisión – II.....	42
Figura 9. Supervisión – III.....	44
Figura 10. Organización – I.....	46
Figura 11. Organización – II.....	48
Figura 12. Organización – III.....	50
Figura 13. Planificación – I.....	52
Figura 14. Planificación – II.....	54
Figura 15. Planificación – III.....	56
Figura 16. Dirección – I.....	58
Figura 17. Dirección – II.....	60
Figura 18. Dirección – III.....	62

RESUMEN

El sistema de control interno ha sido analizado como objetivo general para medir el grado de relación con la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020, la falta de control interno en el que no se promueven la eficiencia en los procesos administrativos de las áreas que tienen alto riesgo en las empresas, como el de Almacén, compras, caja y bancos, despachos, personal, tributario y contabilidad, en el que no se aplica un control a los recursos frente a las pérdidas que puedan sufrir o el uso inadecuado o la sustracción que generan sobrecostos de la empresa, en ese contexto se analizó en qué medida una adecuada evaluación de riesgos tiene relación con la eficiente organización administrativa de las empresas, por otro lado se ha conocido en qué medida la actividad de control permanente se vincula con una adecuada planificación administrativa de las empresas, asimismo, se ha analizado en qué medida una adecuada supervisión del control guarda relación significativa con una eficiente dirección administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020; el tipo de investigación fue básica ya que se buscó conocimiento respecto al sistema de control interno y la administración de empresas, de alcance descriptivo con diseño de investigación no experimental, población de 148 representantes y muestra de 108 representantes, en concordancia con los resultados conseguidos se concluye que el sistema de control interno tiene grado de relación con la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020.

Palabras Clave: Control interno, eficiencia, administración de empresas.

ABSTRACT

The internal control system has been analyzed as a general objective to measure the degree of relationship with efficiency in business administration in the Callería district, 2020, the lack of internal control in which efficiency in administrative processes are not promoted of the areas that have high risk in companies, such as Warehouse, purchases, cash and banks, offices, personnel, tax and accounting, in which a control is not applied to resources against the losses they may suffer or the inappropriate use or subtraction that generate cost overruns for the company, in this context it was analyzed to what extent an adequate risk assessment is related to the efficient administrative organization of the companies, on the other hand it has been known to what extent the permanent control activity It is linked to an adequate administrative planning of companies, likewise, it has been analyzed to what extent an adequate supervision of control is significantly related to fictive with an efficient administrative management of companies in the Callería District, 2020; The type of research is basic since it seeks knowledge regarding the internal control system and business administration, descriptive in scope with non-experimental research design, population of 148 representatives and a sample of 108 representatives, in accordance with the results obtained, concludes that the internal control system has a degree of relationship with efficiency in business administration in the Callería District, 2020.

Keywords: Internal control, Efficiency, Business administration.

INTRODUCCIÓN

La finalidad de la investigación ha sido describir el control interno grado de relación con la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, la carencia de control representa la falta de acceso a los bienes del activo fijo, maquinarias y equipos, muebles y enseres, propiedad planta y equipo, registros administrativos, documentación fuente de los registros contables, lo que convierten improductivo al control interno, por lo que cada área responsable debe tener custodia de los bienes del activo fijo, así como de la documentación que acredita las transacciones comerciales, contratos, relación de personal y acceso a la información, lo que dificulta la actividad de control permanente con una adecuada planificación administrativa, supervisión del control para lograr la eficiente dirección administrativa, es por ello que el control interno representa un instrumento clave para organizar y optimizar la gestión administrativa.

La investigación tiene como propósito describir cómo el control interno se relaciona con la eficiencia en la administración de empresas.

La investigación cuenta con capitulaciones de manera pre establecida por las normas de grados y títulos de la universidad, conteniendo lo siguiente:

Capítulo I, se describe los problemas principales del control interno y la organización y optimización de las empresas, en esa línea plantea problemas, objetivos, hipótesis, además la justificación, viabilidad y limitaciones de la investigación de manera secuencial.

Capítulo II, se presentan las investigaciones que tienen una aproximación con las variables de estudio, a nivel internacional y nacional, se plantean las bases teóricas de manera sistémica, definición conceptual y bases epistémicas.

Capítulo III, se describen la metodología empleada en la investigación, tipo de investigación básica, de alcance descriptiva sobre el control interno, diseño no experimental, población y muestra y otros.

Capítulo IV, aborda los resultados obtenidos de los instrumentos empleados como la encuesta mediante un cuestionario de cada una de las variables de estudio; además se exponen la discusión de los resultados con los referentes bibliográficos.

Capítulo V, en este capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones.

Finalmente se muestran las referencias bibliográficas y anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad el mundo empresarial adopta medidas de control a fin de optimizar la administración en el que se tomen medidas que garanticen la rentabilidad, en ese sentido el sistema de control interno es una herramienta de control para cumplir los objetivos y metas que tiene propuesto la gerencia y conseguir los resultados óptimos, por tanto, requiere que los procesos administrativos sean previamente verificados, en el que se establezcan salvaguardas de control.

La administración de las empresas, tienen falencias por la falta de control interno en el que no se promueven la eficiencia en los procesos administrativos de las áreas que tienen alto grado de riesgo en las empresas, como el de Almacén, compras, caja y bancos, despachos, personal, tributario y contabilidad, en el que no se resguarda los recursos de las pérdidas, uso inadecuado, sustracción que tienen una relación directa en sobrecostos de la empresa.

El problema principal de la administración de empresas, radica en que la alta dirección debería ser la encargada de mantener un organigrama acorde a la organización de la institución, en el que se fijen los niveles jerárquicos y sobre todo la responsabilidad de cada área, ante este escenario el control interno debe cumplir un rol eficiente y eficaz, a fin de que el personal involucrado de las áreas observen las normas, reglamentos y leyes, en ese sentido no se toman en cuenta el manual de organización

y funciones, a fin de que se identifiquen sus responsabilidades de acuerdo a las acciones y cargos que ostenta en la empresa y se pueda lograr establecer pautas para el control interno permanente.

Las empresas tienen una serie de operaciones que realizan de manera continua, en ese sentido crea riesgos por no observar las normas o procedimientos de acuerdo a la política de la empresa, las operaciones comerciales implica una serie de acuerdo que están plasmadas en los contratos, que tienen implicancias legales, tributarias, por otro lado se efectúan contratos de carácter laboral y de índole civil, los contratos comerciales en las adquisiciones de bienes y servicios para la venta a los clientes, asimismo se derivan gastos por mantenimiento y servicios básicos, que deben ser analizadas de manera preventiva por el control interno.

El control interno debe tener una descripción completa y pormenorizada de las funciones que realizan en cada puesto de trabajo, número de trabajadores, con relación a la organización identificar los niveles de responsabilidad, en cuanto a la planificación de la empresa debe evaluarse su ejecución en base a los presupuestos realizados que permite que se realice una evaluación de riesgos de las incertidumbres que podrían afectar a la empresa en el futuro, teniendo en cuenta la probabilidad, a fin de establecer el nivel de riesgo, en ese sentido los riesgos pueden ser estáticos o dinámicos, riesgos fundamentales y particulares riesgos financieros y no financieros, que pueden ser riesgo poco frecuente, riesgo moderado y riesgo frecuente. (Del Toro et al., 2005)

El problema del control interno es la falta de acceso a los bienes del activo fijo, maquinarias y equipos, muebles y enseres, propiedad planta y equipo, registros administrativos, documentación fuente de los registros contables, que convierten en estéril un control interno eficiente, cada área responsable debe tener custodia de los bienes del activo fijo, así como de la documentación que acredita las transacciones comerciales, contratos, relación de personal y acceso a la información, lo que dificulta la actividad de control permanente con una adecuada planificación administrativa, supervisión del control para lograr la eficiente dirección administrativa, en el que el control interno sea capaz de crear evidencias documentales de manera sistemática.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

- ¿Cómo el sistema de del control interno tiene relación con la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cómo una adecuada evaluación de riesgos tiene relación con una eficiente organización administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020?

- ¿Cómo la actividad de control permanente tiene relación con una adecuada planificación administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020?
- ¿Cómo una adecuada supervisión del control tiene relación con una eficiente dirección administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

- Analizar el sistema de control interno y su relación con la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Analizar en qué medida una adecuada evaluación de riesgos tiene relación con una eficiente organización administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.
- Conocer en qué medida la actividad de control permanente tiene relación con una adecuada planificación administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.
- Analizar en qué medida una adecuada supervisión del control tiene relación con una eficiente dirección administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis General

- Existe grado de relación entre un adecuado sistema de control interno y la eficiencia en la administración de empresas en el Distrito de Callería, 2020.

1.4.2. Hipótesis Específicas

- Una adecuada evaluación de riesgos tiene grado de relación significativa con una eficiente organización administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.
- La actividad de control permanente tiene grado de relación significativa con una adecuada planificación administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.
- Una adecuada supervisión del control tiene grado de relación significativa con una eficiente dirección administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.

1.5. VARIABLES

1.5.1. Variable Independiente

- Sistema de Control Interno.

Indicadores:

- Evaluación de riesgos

- Actividad de control permanente
- Supervisión

1.5.2. Variable Dependiente

- Administración de empresas.

Indicadores:

- Organización
- Planificación
- Dirección

1.5.3. Operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Indicadores
<p>Variable Independiente</p> <p>Sistema de Control Interno</p>	<p>Según (Del Toro Rios & et al, 2005) señala respecto al control interno que: Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de riesgos - Actividad de control permanente. - Supervisión
<p>Variable Dependiente</p> <p>Administración de empresas</p>	<p>Según (Koontz & et al, 2012), administrar, como todas las demás prácticas medicina, composición de música, ingeniería, contabilidad o incluso beisbol, es un arte, es saber cómo hacer las cosas a la luz de la realidad de una situación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Organización - Planificación - Dirección

1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

El sistema de control interno y la administración de empresas es una investigación que por su trascendencia está plenamente justificada, ya que el control interno es una herramienta para lograr los objetivos y metas institucionales, con una adecuada organización, planificación y dirección trazadas por la alta dirección, que debe ser evaluada todos los riesgos posibles considerando las incertidumbre y probabilidades de riesgos. Ello implica que el control interno debe efectuar una actividad de control permanente con la finalidad de evitar los riesgos potenciales en cuanto a las transacciones que realizan las empresas y que no están enteramente autorizadas, contabilizadas, pero no validadas o realizadas pero contabilizadas, mal calculadas, no están registradas en las fechas correspondientes. En ese contexto el control interno debe coadyuvar a que la administración cumpla los objetivos de operar al menor costo sin comprometer la calidad, mejorar su participación en el mercado, estar involucrados con los clientes en base a sus necesidades; para lo cual debe evidenciar documentadamente a fin de que la dirección opte por mejores decisiones de manera oportuna.

La investigación es importante porque el control interno tiene relación con la administración de empresas, sirve como una herramienta eficaz para cumplir sus objetivos y resulta prioritario las actividades de control interno, con una adecuada información relevante, objetivo sobre todo de calidad, en el que resulta necesario una supervisión para darle un aseguramiento de calidad al control interno.

1.7. VIABILIDAD

El sistema de control interno y la administración de empresas conlleva a un trabajo de campo de acuerdo a los instrumentos establecidos como la encuesta que permite dar la viabilidad y aseguramiento para la culminación de la investigación.

1.8. LIMITACIONES

Respecto a la limitación del estudio son el acceso a la muestra de manera presencial por la incertidumbre que se genera en la actualidad como consecuencia del Covid-19, realizándose de manera virtual.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. A Nivel Internacional

Salazar y Villamarín (2016), la presente investigación tiene como finalidad mejorar los procesos administrativos y financieros que desarrolla la empresa, a través del diseño de un Sistema de Control Interno, en el cual se detalle de forma clara y ordenada las funciones, procedimientos y políticas a seguir en la institución, para que ayude a alcanzar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en el uso de sus recursos. El trabajo de investigación se llevó a cabo a través de aplicación de encuestas y entrevistas a los directivos, empleados y trabajadores de la empresa, mediante las cuales se logró determinar ciertas debilidades o falencias existentes al no contar con un Sistema de Control Interno. Se concluye que la empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades sociales que les asisten dentro de la empresa, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas.

Salinas (2016), se ha dado cumplimiento al objetivo general: Implementar un sistema de control interno para la estación de servicios "La Argelia" de la ciudad de Loja y para cumplir con este objetivo se aplicaron cuestionarios de control interno con el fin de obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la estación de servicios, se aplicaron indicadores de gestión, se determinó el FODA de la

estación de servicios “La Argelia” y se proporcionó procedimientos de control para todas las actividades que desarrolla la empresa en el ámbito contable, operativo y administrativo con la finalidad de cumplir con leyes y regulaciones aplicables a la estación de servicios. Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el funcionamiento y cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios. Finalmente se sugiere a la referencia y administración de la estación de servicios, que adopten la propuesta planteada para que todas las actividades se desarrollen en base a normas, controles y reglamentos internos con el fin de obtener información confiable.

Moscoso (2016), el presente trabajo es desarrollado como implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil. Por lo cual se procedió a detallar mediante una justificación teórica temas que ayuden a despejar dudas e identificar conceptos y procedimientos que sirvan para el desarrollo del presente trabajo, para esto se procedió a realizar un análisis de datos donde interviene la opinión de los empleados y administradores de la empresa antes mencionada, dando por precepción que sería de utilidad la implementación de un nuevo sistema en la empresa, para que de esta forma se pueda generar un mayor servicio y se tenga un crecimiento en las ventas con sus respectivos controles. Finalmente, se concluye que el sistema de facturación de la empresa no cumple con los requisitos pertinentes que confirmen que este proceso se acreditara con la labor consolidada en la parte contable de la organización.

Asimismo, el sistema de facturación es fundamental para que toda empresa pueda hacer el ingreso del dinero por ventas, por lo que es necesario que la actualización del mismo sea constante y se ajuste a las necesidades empresariales.

Alvarado (2017), el objetivo del presente estudio es fortalecer las debilidades, el cumplimiento de las actividades con el que estableceremos parámetros para mejorar el sistema de gestión administrativo basado en metodologías que presentaran resultados óptimos para la empresa y cumplimientos de normas y políticas internas y leyes implantadas por la entidades regulatorias del Estado. Existe un monitoreo continuo por parte del personal de gerencia, se efectúa diariamente un control de los resultados del trabajo de cada área, El nivel de riesgo es 20% bajo este componente, debido a que no se ha realizado una evaluación del personal externo a la empresa. Con esto se puede decir que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficacia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.

2.1.2. A Nivel Nacional

Condezo (2018), el objetivo principal fue conocer de qué manera el control interno como instrumento de gestión contribuye para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018.

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: “Investigación Aplicada”. Conforme a los propósitos del estudio la investigación se centra en el nivel descriptivo y correlacional. En la presente investigación se utilizará el método descriptivo y explicativo. La población estuvo constituida por 72 personas entre alcaldes, regidores y funcionarios de los gobiernos locales. Como consecuencia del trabajo de investigación antes indicado, se ha podido establecer que existe un gran número de gobiernos locales de la provincia de Pasco, que si bien es cierto han elaborado el diagnóstico del sistema de control interno, sin embargo, se encuentran con series dificultades para la Implementación del SCI, porque tienen limitaciones para elaborar el plan de trabajo (que es paso previo). Que permita continuar con la fase de ejecución del sistema de control interno y proteger al gobierno local de actos de corrupción.

Coz y Pérez (2017), el presente trabajo de investigación estudia los aspectos más importantes del control interno y como estos son usados como herramientas para la mejora en la eficiencia administrativa en las actividades de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país a fin de lograr mejorar sus principales problemas. El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en emplear las teorías establecidas, el nivel es descriptivo, el método es inductivo, deductivo y descriptivo; las técnicas de investigación son: entrevistas, encuesta, observación directa e indirecta y el instrumento es el cuestionario. Finalmente, el control interno es deficiente e inadecuado en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se pudo

determinar que no existen un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo, etc. Es por ello que el control interno es necesario para la eficiencia administrativa. Finalmente se concluye que las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo.

Sosa (2016), el objetivo de la investigación es: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. En el contexto de la investigación, el diseño es no experimental- transversal, este tipo de diseño implican la recolección de datos en un solo corte observando los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo donde el tipo de investigación del estudio es: descriptivo-correlacional. La población está conformada por 13 trabajadores, donde la muestra es el total de la población los cuales se aplican en los cuestionarios. En la prueba de hipótesis el grado de significación de las variables es 0.00, concluyendo que: si se aplicara el control interno entonces, influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group SAC. En relación al objetivo general, el cual pide “determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC”, según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de

estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC.

Burgos (2017), tiene como objetivo demostrar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa. En esta investigación se ha empleado el diseño cuasi – experimental y se aplicaron instrumentos tales como: guía de observación, guía de cuestionario y hoja de registro de datos, así mismo se utilizaron los indicadores financieros y el análisis vertical y horizontal para evaluar la situación económica y financiera de la empresa en el año 2015. Los hallazgos encontrados en esta tesis, muestran deficiencias específicamente en actividades como: evaluación del personal control del efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y cuentas por cobrar y gestión de compras y cuentas por pagar, los cuales se ha considerado en la propuesta de la implementación de un sistema de control interno, basado en los cinco (05) componentes del informe COSO. Finalmente. La implementación del control interno contable que se propone para una mejora en la gestión financiera de la empresa, se encuentra constituido por (05) elementos que son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Hecho que se señala en la estructura organizacional, reglamentos, políticas, control de efectivo, ventas y cuentas por cobrar, compras y cuentas por pagar, control contable, flujo de información y

comunicación eficaz y monitoreo que los procedimientos contables de la empresa inversiones Christhal SAC.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Sistema de control interno

Según Del Toro et al., (2005) señala respecto al control interno que:
Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad Razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamento y políticas establecidas
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

(p.3)

Según Melendez (2016), señala que de los análisis precedentes podemos definir el control interno; es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todo los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (p.22)

COSO (2013), define que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal

de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento.

Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.

Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

Es capaz de proporcionar una seguridad razonable no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.

Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionadamente amplia, incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operan en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas. (Melendez, 2016)

2.2.1.1. Objetivos del Control Interno

Según Melendez (2016), conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno en empresas reales o simuladas en su entorno, que es promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad. Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas, elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad, promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores; servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros. (p.26)

2.2.1.2. Principios de Control Interno

De acuerdo a Melendez (2016), los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

- Es necesario establecer responsabilidades.
- Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- Es preciso utilizar las pruebas de que dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.

- Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- Los periodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.

2.2.2. Administración de empresas

Según Koontz et al., (2012), administrar, como todas las demás prácticas medicina, composición de música, ingeniería, contabilidad o incluso beisbol, es un arte, es saber cómo hacer las cosas a la luz de la realidad de una situación; sin embargo, los administradores pueden trabajar mejor si utilizan el conocimiento organizado de la administración que constituye una ciencia. Entonces, si la práctica de la administración es un arte, el conocimiento organizado que subyace en esta práctica puede ciencia. En este contexto, ciencia y arte no son mutuamente excluyentes, sino complementarios. (p.15)

Según Stephen y Coulter (2010), señala que la administración es a lo que se dedican los gerentes. Pero esta sencilla afirmación no nos dice mucho, ¿o sí? Una mejor explicación es que la administración involucra la coordinación y supervisión de las actividades de otros, de tal forma que estas se lleven a cabo de forma eficiente y eficaz. Ya sabemos que coordinar y supervisar el trabajo de otros es lo que distingue una posición

gerencial de una que no lo es. Sin embargo, esto no significa que los gerentes pueden hacer lo que quieran en cualquier momento, en cualquier lugar o de cualquier forma. Por el contrario, la administración implica garantizar que la gente responsable de realizar actividades laborales las realice de forma eficiente y eficaz, o al menos es lo que aspiran los gerentes. (p.26)

Según Bateman y Snell (2009), señala que las compañías y los administradores se enfrentan a una necesidad creciente de nuevas y mejores ideas. Puesto que las compañías en economías avanzadas se han vuelto tan eficientes en la producción de bienes físicos, muchos trabajadores se han visto empujados a la oferta de servicios o “bienes abstractos”, como el software, el entretenimiento, los datos y la publicidad. Industrias muy eficientes y con pocos trabajadores producen cereales y teléfonos celulares que el mercado está demandando; al mismo tiempo, cada vez más trabajadores crean software e inventan nuevos productos y servicios. A dichos trabajadores, cuya primera contribución son las ideas y la experiencia en la resolución de problemas, se les conoce, comúnmente, como *trabajadores del conocimiento*. (p.37)

2.2.2.1. Funciones de la Administración

Respecto a las funciones de la administración Bateman y Snell (2009), señala que de acuerdo con el enfoque de las funciones de los gerentes realizan ciertas actividades o funciones mientras coordinan eficiente y eficazmente el trabajo de otros.

La función final de la administración es el control, una vez que los objetivos y planes están establecidos (planeación), las tareas y acuerdo estructurales dispuestos (organización), y la gente contratada, entrenada y motivada (dirección), debe haber alguna evaluación para ver si las cosas marchan según lo planeado. Para asegurarse que los objetivos se están cumpliendo y que el trabajo se está llevando a cabo como debe ser, los gerentes deben dar seguimiento y evaluar el rendimiento. El rendimiento real debe compararse con los objetivos establecidos. Si dichos objetivos no se están logrando, es trabajo del gerente reajustar el trabajo. Este proceso de seguimiento, comparación y corrección es la función de control. (p.27)

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **Administrar:** Refiere a la actividad a través de la cual un sujeto o grupo de personas le imprimen de orden y organización, especialmente en lo inherente a las finanzas a una empresa, organización, negocio o Estado. (Oyola, 2019)
- **Actividad:** Es el conjunto de acciones que se llevan a cabo para cumplir las metas de una programa o subprograma de operación, que consiste en la ejecución de ciertos procesos o tareas, y que queda a cargo de una entidad administrativa de nivel intermedio o bajo. (Casa, 2008)
- **Controlar:** Acción y el efecto de inspeccionar, fiscalizar, verificar; también ejercer el mando, la preeminencia y la dominación. (Blanes, 2002)

- **Control interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, noemas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Condezo, 2018)
- **Confiable:** Es aquella persona o cosa en la cual es posible confiar y depositar la confianza, básicamente, porque dispone de una trayectoria notable diciendo la verdad y no engañando. (Rengifo, 2018)
- **Economía:** Es una ciencia social que estudia la forma de administrar los recursos disponibles para satisfacer las necesidades humanas. (Rengifo, 2018)
- **Eficiencia:** Es la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo. (Gieraths, 2016)
- **Eficacia:** Es el nivel de consecución de metas y objetivos. La eficacia hace referencia a nuestra capacidad para lograr lo que nos proponemos. (Gieraths, 2016)
- **Efectividad:** Es la capacidad o habilidad que puede demostrar una persona, un animal, una máquina, un dispositivo o cualquier elemento para obtener determinado resultado a partir de una acción. (Stephen y Coulter, 2010)

- **Empresa:** Es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. (Guzmán, 2016)
- **Evaluación:** Acto de valorar una realidad, formando parte de un proceso cuyos momentos previos son los de fijación de las características de la realidad a valorar, y de recogida de información. (Blanes, 2002)
- **Gestión:** Es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo. (Serrano, 2018)
- **Gerencia:** Es la acción, o el conjunto de empleados, que se encargan de dirigir, gestionar y coordinar una determinada empresa, organización o institución. (Gudino, 2011)
- **Información:** Es una serie de datos con significado, que organiza el pensamiento de los seres vivos, en especial el de los seres humanos. (Casa, 2008)
- **Organización:** Es una asociación de personas que se relacionan entre si y utilizan recursos de diversa índole con el fin de lograr determinados objetivos o metas. (Del Carpio, 2013)
- **Organigrama:** Es una representación gráfica de la estructura jerárquica y funcional de una organización, permitiendo entenderla rápidamente de manera visual. (Melendez, 2016)

- **Riesgos:** Es la probabilidad de que una amenaza se convierta en un desastre. La vulnerabilidad o las amenazas. Por separado, no representan un peligro. (Zusma, 1980)
- **Responsabilidad:** Es una virtud que puede observarse en uno mismo o en el prójimo. (Real Academia Española, 2014)
- **Supervisión:** Es una actividad técnica y especializada que tiene como fin fundamental utilizar racionalmente los factores que le hacen posible la realización de los procesos de trabajo. (Rengifo, 2018)
- **Sistema de control:** Está formado por un conjunto de dispositivos de diverso orden. Puede ser de tipo eléctrico, neumático, hidráulico, mecánico, entre otros. (Burgos, 2017)

2.4. BASES EPISTÉMICOS

Las bases epistémicas respecto a la investigación del sistema de control interno y la administración de empresas se basa en lo señalado por Del Toro et al., (2005), el primer componente de la definición de riesgo es la incertidumbre, la cual puede ser entendida como imposibilidad de predecir o pronosticar el resultado de una situación en un momento dado. Esta imposibilidad se debe principalmente al desconocimiento o insuficiencia de conocimiento sobre el futuro, independientemente de que este desconocimiento sea reconocido o no por los individuos. Si reconociéramos con certeza lo que va suceder no estaríamos corriendo ningún riesgo. (p.20)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es básica ya que se buscó conocimiento respecto al sistema de control interno y la administración de empresas.

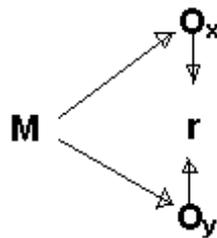
Según, Pimienta y De La Orden (2017), señala que su objetivo principal de la investigación básica es ampliar y profundizar los conocimientos acerca de la realidad y, dado que el saber que está en construcción es científico, se enfoca en la construcción de generalizaciones cada vez mayores, siendo por tanto la búsqueda del conocimiento por el conocimiento mismo sin considerar sus aplicaciones prácticas. (p.9)

La investigación tiene alcance descriptivo, tal como señala Palomino et al., (2021), la investigación descriptiva tienen como objetivo indagar las modalidades o niveles de una o más variables en una población, consiste ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades, y así proporcionar su descripción, corresponde para este alcance la hipótesis descriptiva o hipótesis de diferencia de grupos. (p.109)

3.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación de acuerdo al alcance descriptivo es no experimental, tal como sostiene Palomino et al., (2021), que señalan que el diseño de investigación es el orden a alcanzar en el que se ejecute un dominio, para lograr la confiabilidad del estudio y su dependencia con la

aproximación de las hipótesis planteadas. Se tiene dos diseños de investigación, diseño no experimental en el que las investigaciones de alcance exploratorio, descriptivo y correlacional se encuentran inmersos estos diseños. (p.111)



Margen de error:

Nivel de confianza:

Tamaño de Población:

Margen: 10%

Nivel de confianza: 99%

Población: 148

Tamaño de muestra: 108.

Ecuacion Estadistica para Proporciones poblacionales

n= Tamaño de la muestra

Z= Nivel de confianza deseado

p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)

q= Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)

e= Nivel de error dispuesto a cometer

N= Tamaño de la población

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

Según Mejía (2005), la población es la totalidad de sujetos o elementos que tienen características comunes. En otras palabras, una población es la totalidad de los miembros de la unidad de análisis.

En ese contexto la población estuvo conformada por 148 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería.

3.3.2. Muestra

Según Mejía (2005), señala que la muestra es un sub conjunto de la población. Para que un sector de la población sea considerado como muestra es necesario que todo el elemento de ella pertenezca a la población.

Nuestra muestra representativa estuvo representada por 108 empresas que conformaron el grupo de estudio.

3.4. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Según Rojas et al., (1997), las técnicas de investigación también suelen llamarse técnicas de recogida de datos, nombre que es mucho más acertado porque la circunscribe a una etapa concreta dentro del método o táctica de investigación que se utilice. (p.30)

La técnica que se adecuó para la investigación respecto al sistema de control y la administración de empresas fue la encuesta que coadyuvó en el recojo de la información, mediante un cuestionario de 18 preguntas en base a las variables e indicadores de estudio.

3.5. TÉCNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

Según Mejia (2005), una vez reunidos los datos el investigador analiza e interpreta cuidadosamente los resultados y por último redacta un informe del estudio.

De ahí que las técnicas de recojo no permitieron presentar mediante el uso de la estadística para la tabulación de las tablas y figuras de manera analítica respecto al sistema de control interno y la administración de empresas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Indicador: Evaluación de riesgo

Realizar especificaciones de los objetivos para la identificación de riesgo alto en la empresa.

Tabla 1. Evaluación de riesgo - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	74	68.52	68.52
Regular	23	21.30	89.81
Nada bueno	11	10.19	100.00
Total	108	100%	

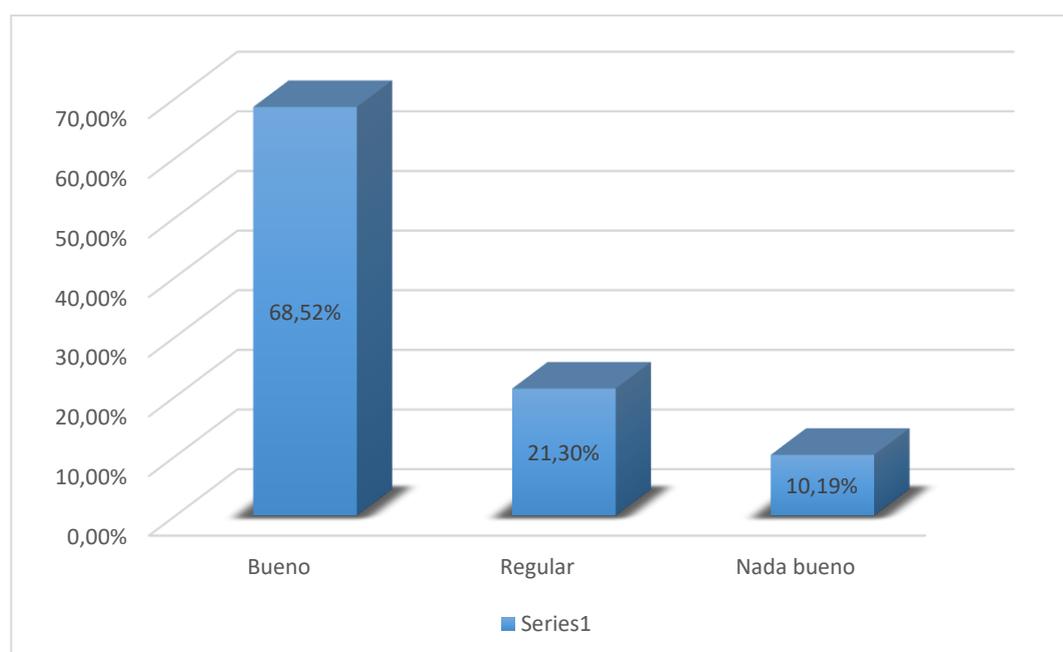


Figura 1. Evaluación de riesgo - I

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 1, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 68.52% que representa a 74 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre realizar especificaciones de los objetivos para la identificación de riesgo alto en la empresa.

El 21.30% que representa a 23 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre realizar especificaciones de los objetivos para la identificación de riesgo alto en la empresa.

Por último, el 10.19% que representa a 11 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre realizar especificaciones de los objetivos para la identificación de riesgo alto en la empresa.

4.1.2. Indicador: Evaluación de riesgo

Analizar los riesgos a fin de determinar cómo deben de realizar la administración.

Tabla 2. Evaluación de riesgo - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	40	37.04	37.04
Regular	65	60.19	97.22
Nada bueno	3	2.78	100.00
Total	108	100%	

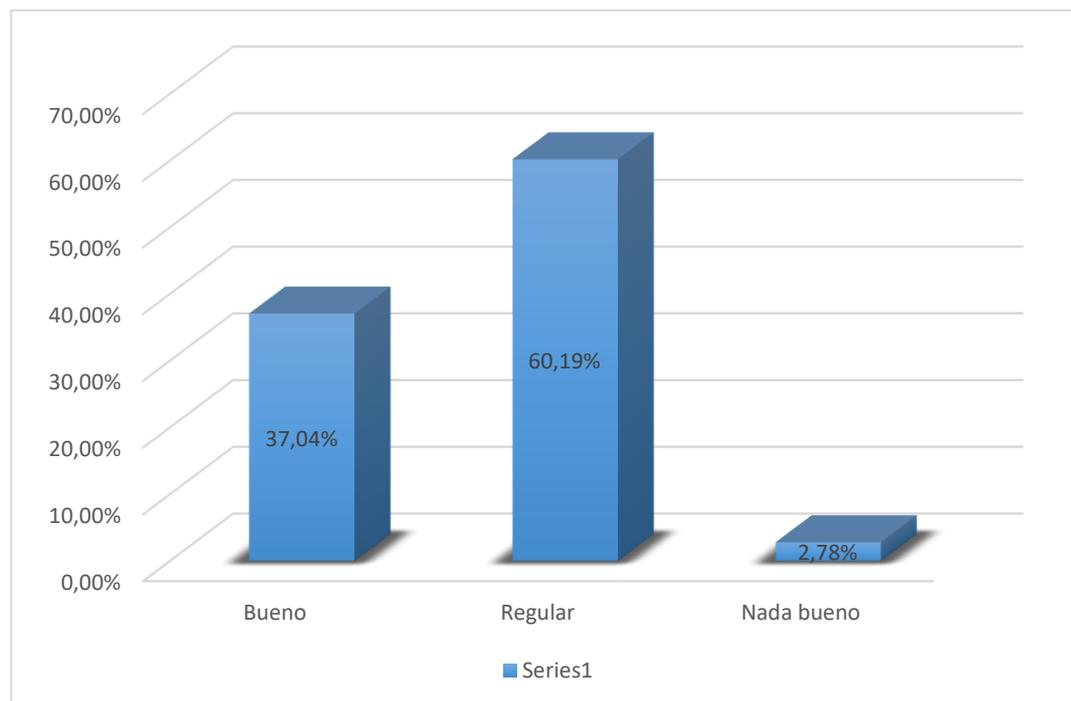


Figura 2. Evaluación de riesgo - II

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 2, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 37.04% que representa a 40 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre analizar los riesgos a fin de determinar cómo deben de realizar la administración.

El 60.19% que representa a 65 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre analizar los riesgos a fin de determinar cómo deben de realizar la administración.

Por último, el 2.78% que representa a 03 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre analizar los riesgos a fin de determinar cómo deben de realizar la administración.

4.1.3. Indicador: Evaluación de riesgo

Identificar la evaluación de riesgo y modificaciones que pueden incidir significativamente en la gestión de riesgos.

Tabla 3. Evaluación de riesgo - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	82	75.93	75.93
Regular	18	16.67	92.59
Nada bueno	8	7.41	100.00
Total	108	100%	

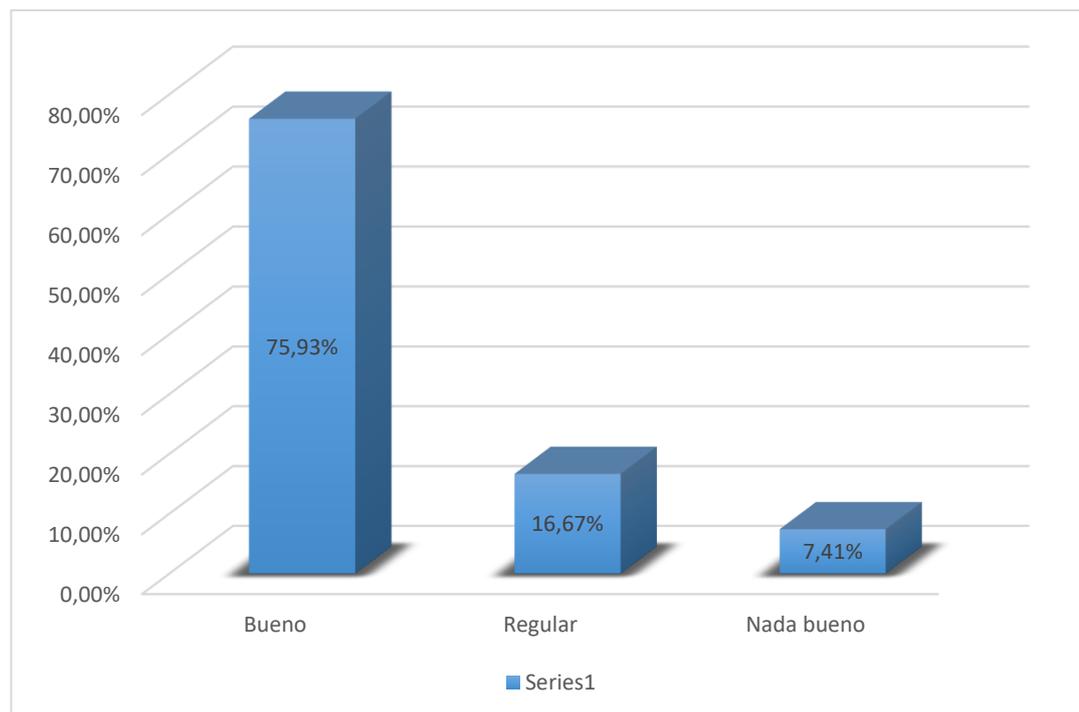


Figura 3. Evaluación de riesgo - III

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 3, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 75.93% que representa a 82 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre identificar la evaluación de riesgo y modificaciones que pueden incidir significativamente en la gestión de riesgos.

El 16.67% que representa a 18 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre identificar la evaluación de riesgo y modificaciones que pueden incidir significativamente en la gestión de riesgos.

Por último, el 7.41% que representa a 08 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre identificar la evaluación de riesgo y modificaciones que pueden incidir significativamente en la gestión de riesgos.

4.1.4. Indicador: Actividad de control permanente

Ejercer de manera constante acciones de control interno en la gestión administrativa coadyuva en la eficiencia del control de riesgos.

Tabla 4. Actividad de control permanente - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	79	73.15	73.15
Regular	15	13.89	87.04
Nada bueno	14	12.96	100.00
Total	108	100%	

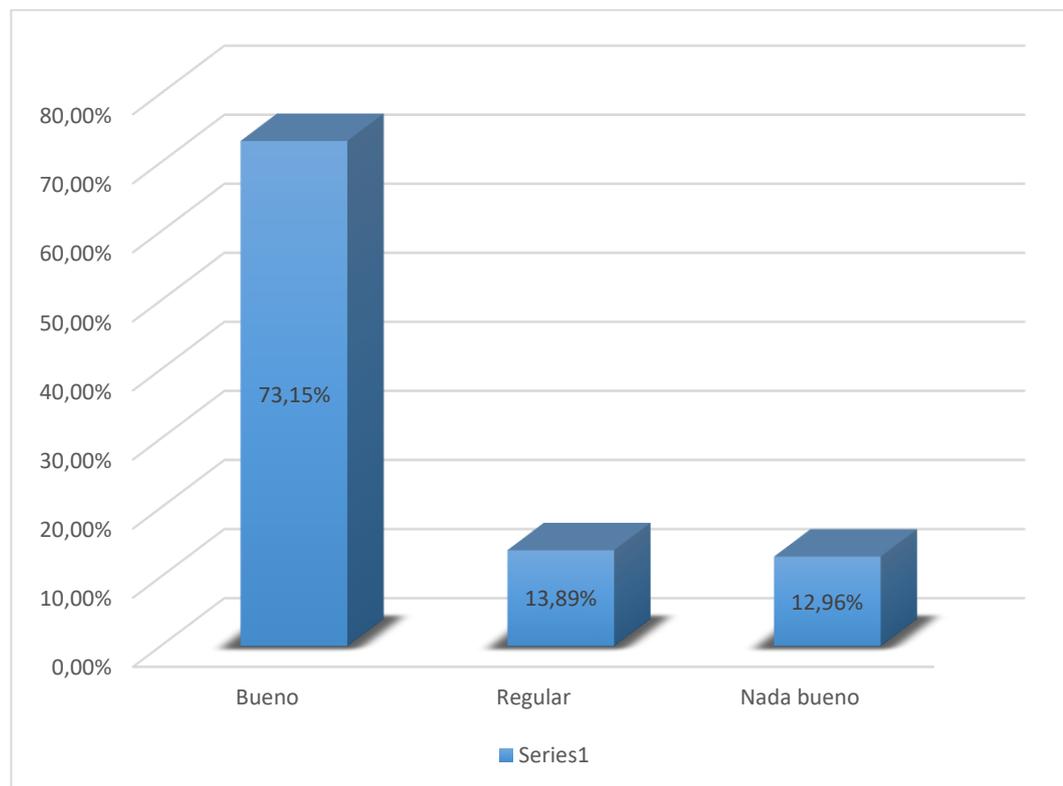


Figura 4. Actividad de control permanente - I

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 4, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 73.15% que representa a 79 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que ejercer de manera constante acciones de control interno en la gestión administrativa coadyuva en la eficiencia del control de riesgos.

El 13.89% que representa a 15 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que ejercer de manera constante acciones de control interno en la gestión administrativa coadyuva en la eficiencia del control de riesgos.

Por último, el 12.96% que representa a 14 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que ejercer de manera constante acciones de control interno en la gestión administrativa coadyuva en la eficiencia del control de riesgos.

4.1.5. Indicador: Actividad de control permanente

Es un proceso que involucra de manera integral sin excepción para dar grado razonable de seguridad en la administración de empresas.

Tabla 5. Actividad de control permanente - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	23	21.30	21.30
Regular	68	62.96	84.26
Nada bueno	17	15.74	100.00
Total	108	100%	

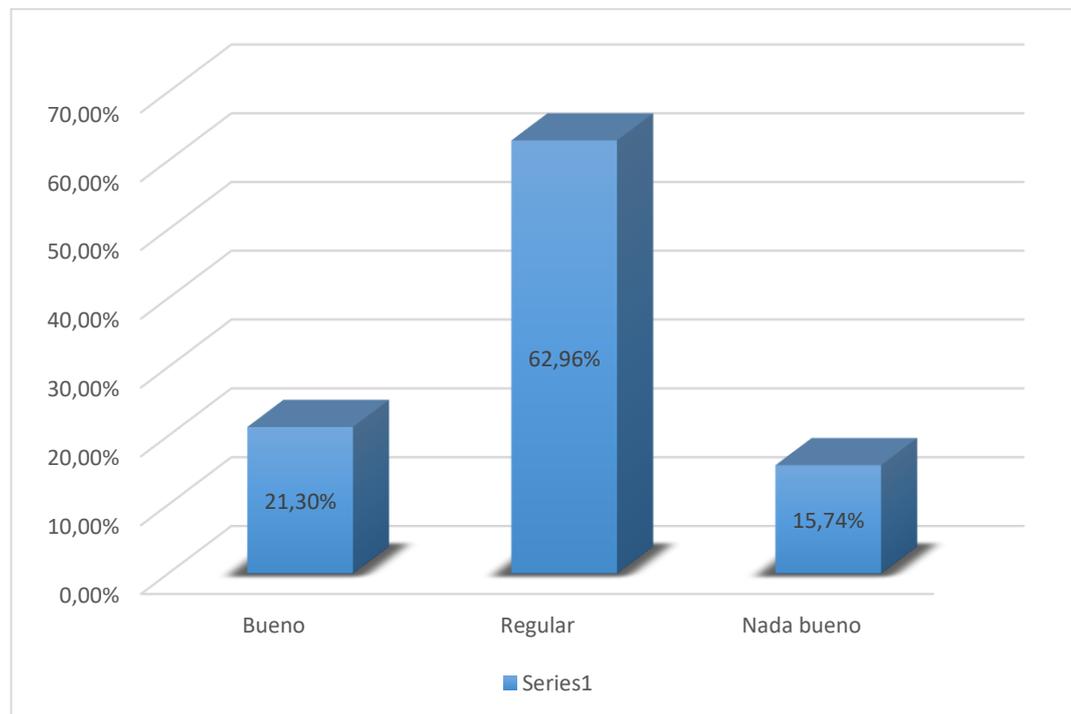


Figura 5. Actividad de control permanente - II

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 5, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 21.30% que representa a 23 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que la actividad de control permanente es un proceso que involucra de manera integral sin excepción para dar grado razonable de seguridad en la administración de empresas.

El 62.96% que representa a 68 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que la actividad de control permanente es un proceso que involucra de manera integral sin excepción para dar grado razonable de seguridad en la administración de empresas.

Por último, el 15.74% que representa a 17 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que la actividad de control permanente es un proceso que involucra de manera integral sin excepción para dar grado razonable de seguridad en la administración de empresas.

4.1.6. Indicador: Actividad de control permanente

Una adecuada actividad de control permanente es indispensable para una adecuada gestión de riesgos en la empresa.

Tabla 6. Actividad de control permanente - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	76	70.37	70.37
Regular	28	25.93	96.30
Nada bueno	4	3.70	100.00
Total	108	100%	

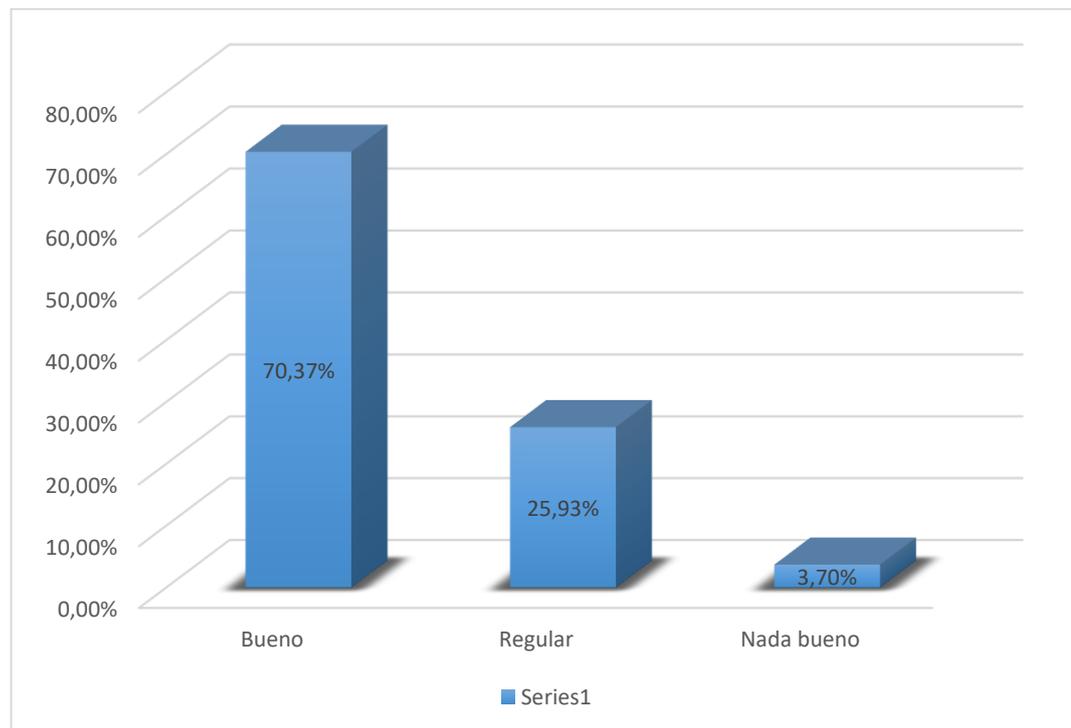


Figura 6. Actividad de control permanente - III

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 6, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 70.37% que representa a 76 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que una adecuada actividad de control permanente es indispensable para una adecuada gestión de riesgos en la empresa.

El 25.93% que representa a 28 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que una adecuada actividad de control permanente es indispensable para una adecuada gestión de riesgos en la empresa.

Por último, el 3.70% que representa a 04 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que una adecuada actividad de control permanente es indispensable para una adecuada gestión de riesgos en la empresa.

4.1.7. Indicador: Supervisión

La supervisión contribuye en la detección de irregularidades o errores que no fueron detectados control.

Tabla 7. Supervisión - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	88	81.48	81.48
Regular	13	12.04	93.52
Nada bueno	7	6.48	100.00
Total	108	100%	

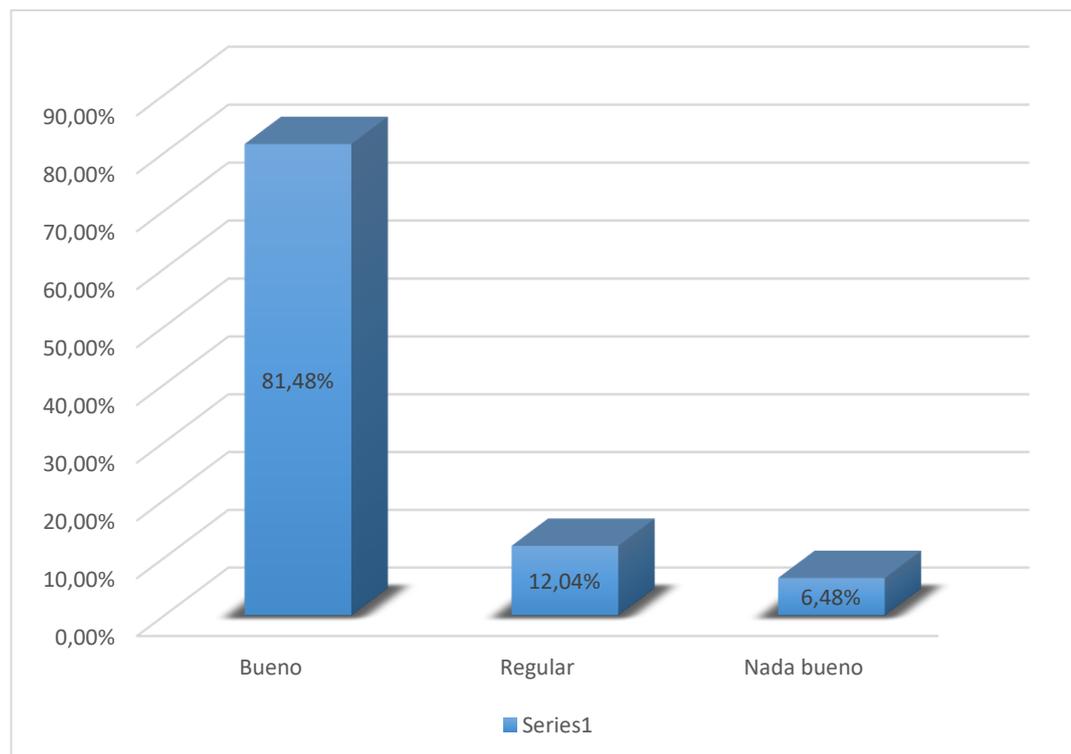


Figura 7. Supervisión - I

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 7, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 81.48% que representa a 88 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que la supervisión contribuye en la detección de irregularidades o errores que no fueron detectados control.

El 12.04% que representa a 13 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que la supervisión contribuye en la detección de irregularidades o errores que no fueron detectados control.

Por último, el 6.48% que representa a 07 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que la supervisión contribuye en la detección de irregularidades o errores que no fueron detectados control.

4.1.8. Indicador: Supervisión

La supervisión permite realizar correcciones y cambios en los procesos de control en la empresa.

Tabla 8. Supervisión - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	33	30.56	30.56
Regular	63	58.33	88.89
Nada bueno	12	11.11	100.00
Total	108	100%	

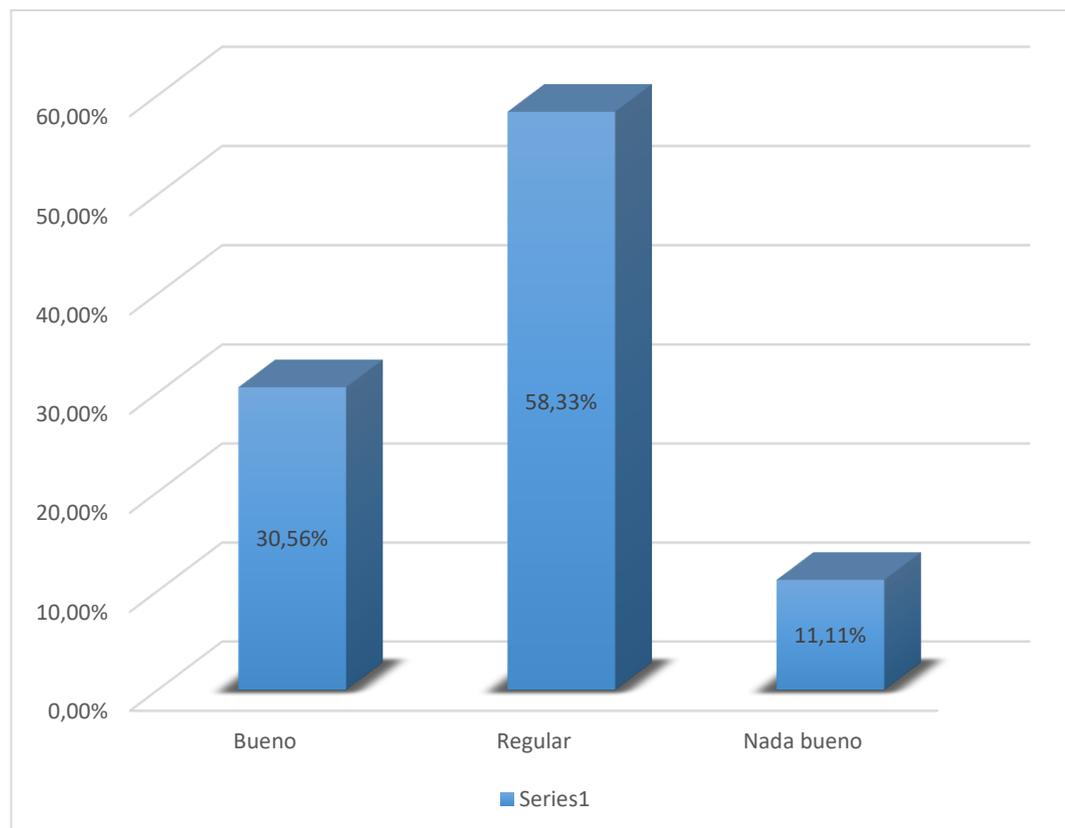


Figura 8. Supervisión – II

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 8, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 30.56% que representa a 33 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que la supervisión permite realizar correcciones y cambios en los procesos de control en la empresa.

El 58.33% que representa a 63 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que la supervisión permite realizar correcciones y cambios en los procesos de control en la empresa.

Por último, el 11.11% que representa a 12 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que la supervisión permite realizar correcciones y cambios en los procesos de control en la empresa.

4.1.9. Indicador: Supervisión

Permite efectuar un seguimiento a las direcciones a fin de que se cumplan la implementación efectiva del sistema de control interno en la empresa.

Tabla 9. Supervisión - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	72	66.67	66.67
Regular	35	32.41	99.07
Nada bueno	1	0.93	100.00
Total	108	100%	

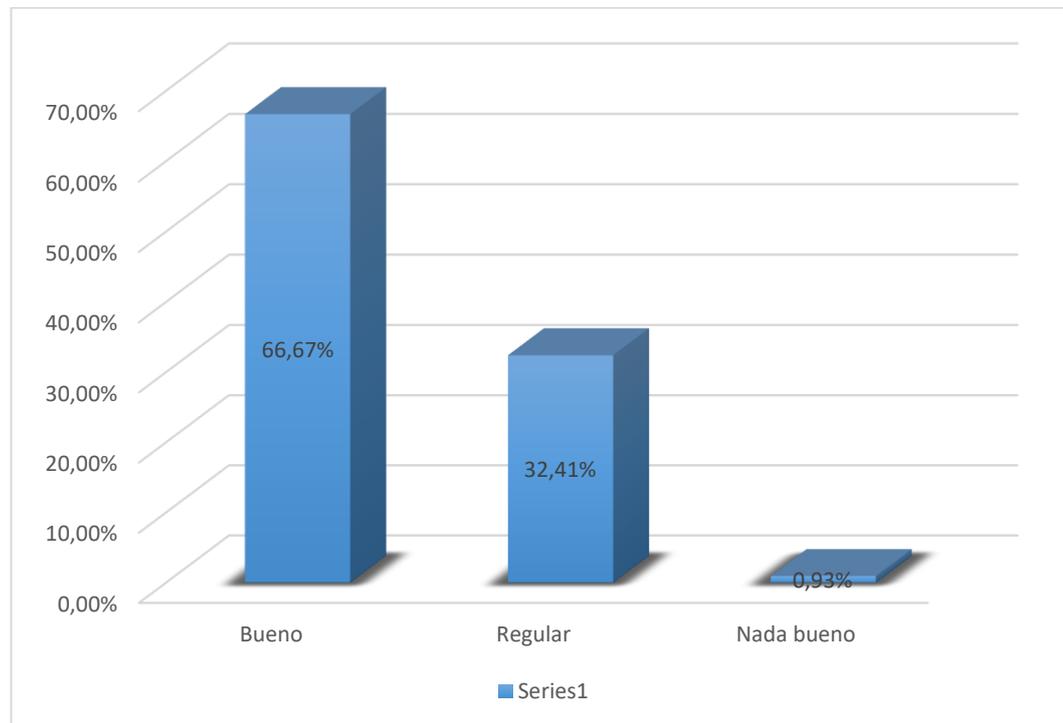


Figura 9. Supervisión – III

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 9, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 66.67% que representa a 72 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que la supervisión permite efectuar un seguimiento a las direcciones a fin de que se cumplan la implementación efectiva del sistema de control interno en la empresa.

El 32.41% que representa a 35 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que la supervisión permite efectuar un seguimiento a las direcciones a fin de que se cumplan la implementación efectiva del sistema de control interno en la empresa.

Por último, el 0.93% que representa a 01 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que la supervisión permite efectuar un seguimiento a las direcciones a fin de que se cumplan la implementación efectiva del sistema de control interno en la empresa.

4.1.10. Indicador: Organización

Una adecuada organización en la administración de empresas contribuye en de manera eficaz en el sistema de control interno.

Tabla 10. Organización - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	90	83.33	83.33
Regular	16	14.81	98.15
Nada bueno	2	1.85	100.00
Total	108	100%	

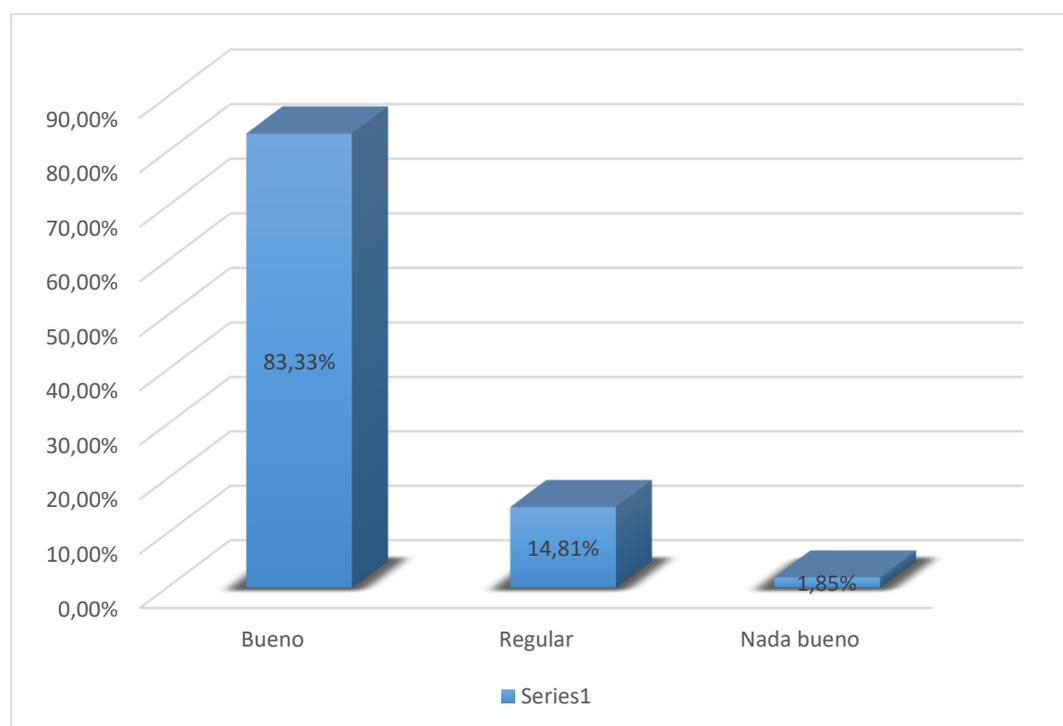


Figura 10. Organización – I

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 10, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 83.33% que representa a 90 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que una adecuada organización en la administración de empresas contribuye de manera eficaz en el sistema de control interno.

El 14.81% que representa a 16 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que una adecuada organización en la administración de empresas contribuye de manera eficaz en el sistema de control interno.

Por último, el 1.85% que representa a 02 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que una adecuada organización en la administración de empresas contribuye de manera eficaz en el sistema de control interno.

4.1.11. Indicador: Organización

La identificación de equipos para las actividades en órganos y puestos de la empresa coadyuvan en la labor del control interno.

Tabla 11. Organización - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	17	15.74	15.74
Regular	86	79.63	95.37
Nada bueno	5	4.63	100.00
Total	108	100%	

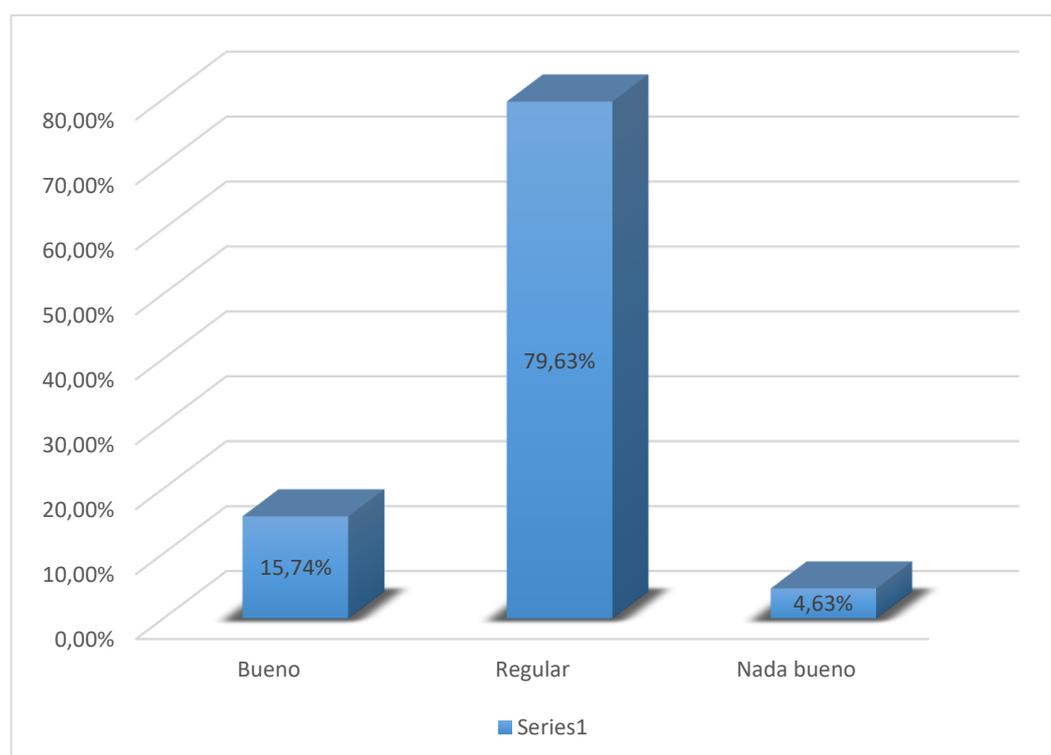


Figura 11. Organización - II

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 11, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 15.74% que representa a 17 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que la identificación de equipos para las actividades en órganos y puestos de la empresa coadyuvan en la labor del control interno.

El 79.63% que representa a 86 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que la identificación de equipos para las actividades en órganos y puestos de la empresa coadyuvan en la labor del control interno.

Por último, el 4.63% que representa a 05 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que la identificación de equipos para las actividades en órganos y puestos de la empresa coadyuvan en la labor del control interno.

4.1.12. Indicador: Organización

La organización de tener los conceptos claros del sistema de control interno a fin que el monitoreo sea positivo.

Tabla 12. Organización - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	73	67.59	67.59
Regular	19	17.59	85.19
Nada bueno	16	14.81	100.00
Total	108	100%	

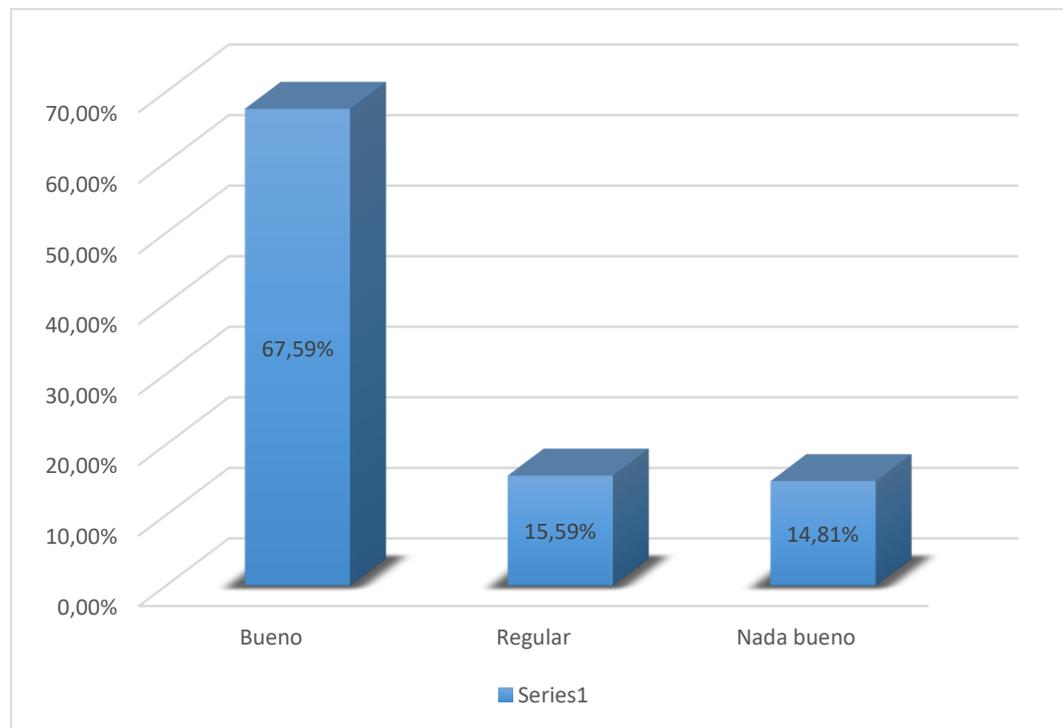


Figura 12. Organización – III

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 12, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 67.59% que representa a 73 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que la organización de tener los conceptos claros del sistema de control interno a fin que el monitoreo sea positivo.

El 17.59% que representa a 19 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que la organización de tener los conceptos claros del sistema de control interno a fin que el monitoreo sea positivo.

Por último, el 14.81% que representa a 16 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que la organización de tener los conceptos claros del sistema de control interno a fin que el monitoreo sea positivo.

4.1.13. Indicador: Planificación

El control interno constituye garantía en las actividades empresariales en el que se transparente de manera eficiente y oportuna el control.

Tabla 13. Planificación - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	69	63.89	63.89
Regular	31	28.70	92.59
Nada bueno	8	7.41	100.00
Total	108	100%	

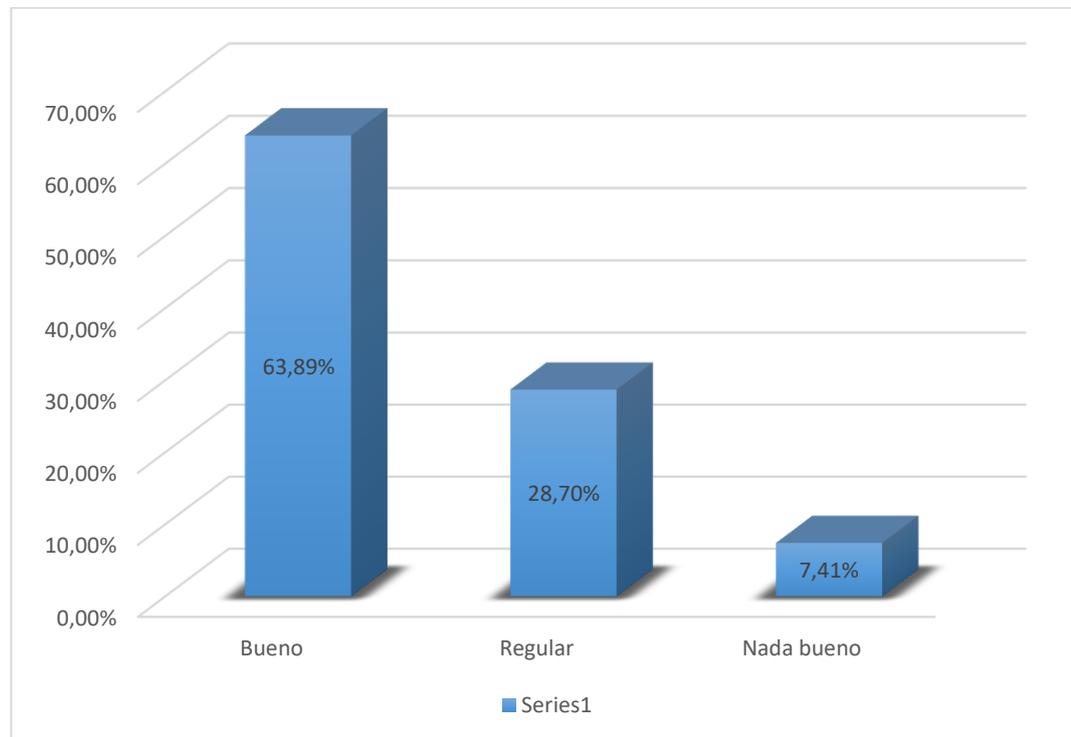


Figura 13. Planificación - I

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 13, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 63.89% que representa a 69 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que el control interno constituye garantía en las actividades empresariales en el que se transparente de manera eficiente y oportuna el control.

El 28.70% que representa a 31 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que el control interno constituye garantía en las actividades empresariales en el que se transparente de manera eficiente y oportuna el control.

Por último, el 7.41% que representa a 08 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que el control interno constituye garantía en las actividades empresariales en el que se transparente de manera eficiente y oportuna el control.

4.1.14. Indicador: Planificación

La adecuada formulación en la planificación permite definir los fines de la empresa.

Tabla 14. Planificación - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	28	25.93	25.93
Regular	62	57.41	83.33
Nada bueno	18	16.67	100.00
Total	108	100%	

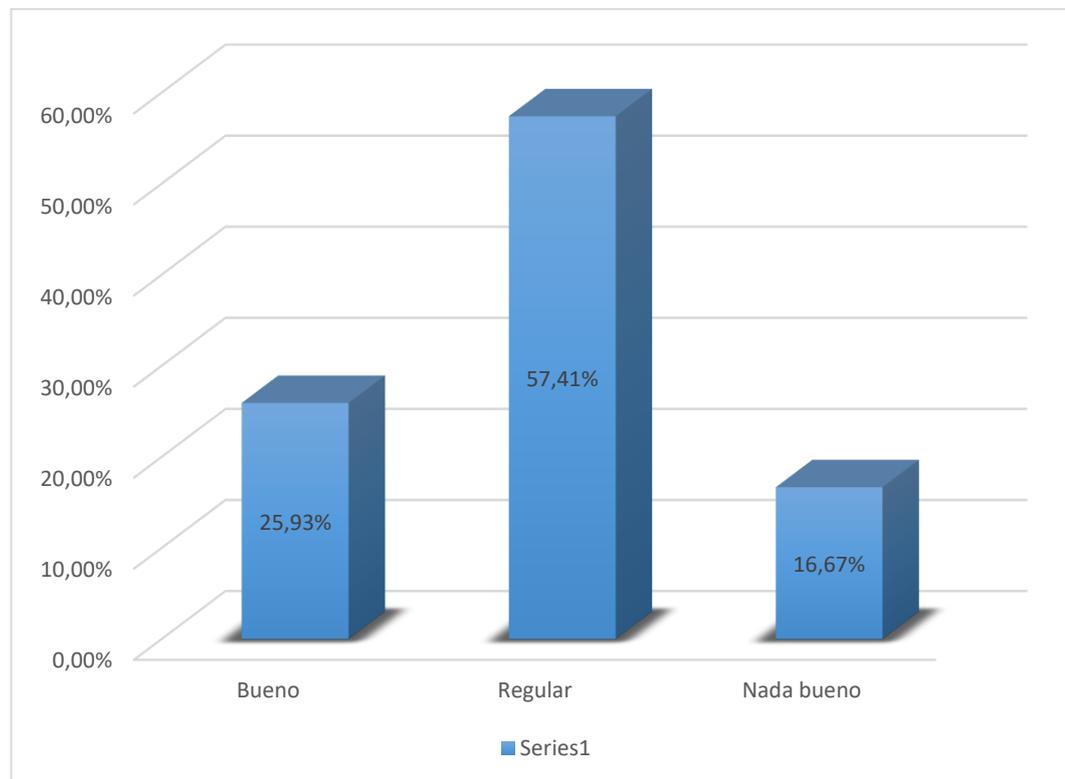


Figura 14. Planificación - II

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 14, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 25.93% que representa a 28 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que la adecuada formulación en la planificación permite definir los fines de la empresa.

El 57.41% que representa a 62 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que la adecuada formulación en la planificación permite definir los fines de la empresa.

Por último, el 16.67% que representa a 18 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que la adecuada formulación en la planificación permite definir los fines de la empresa.

4.1.15. Indicador: Planificación

La planificación permite aplicar métodos para el adecuado funcionamiento de los procesos administrativos.

Tabla 15. Planificación - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	75	69.44	69.44
Regular	23	21.30	90.74
Nada bueno	10	9.26	100.00
Total	108	100%	

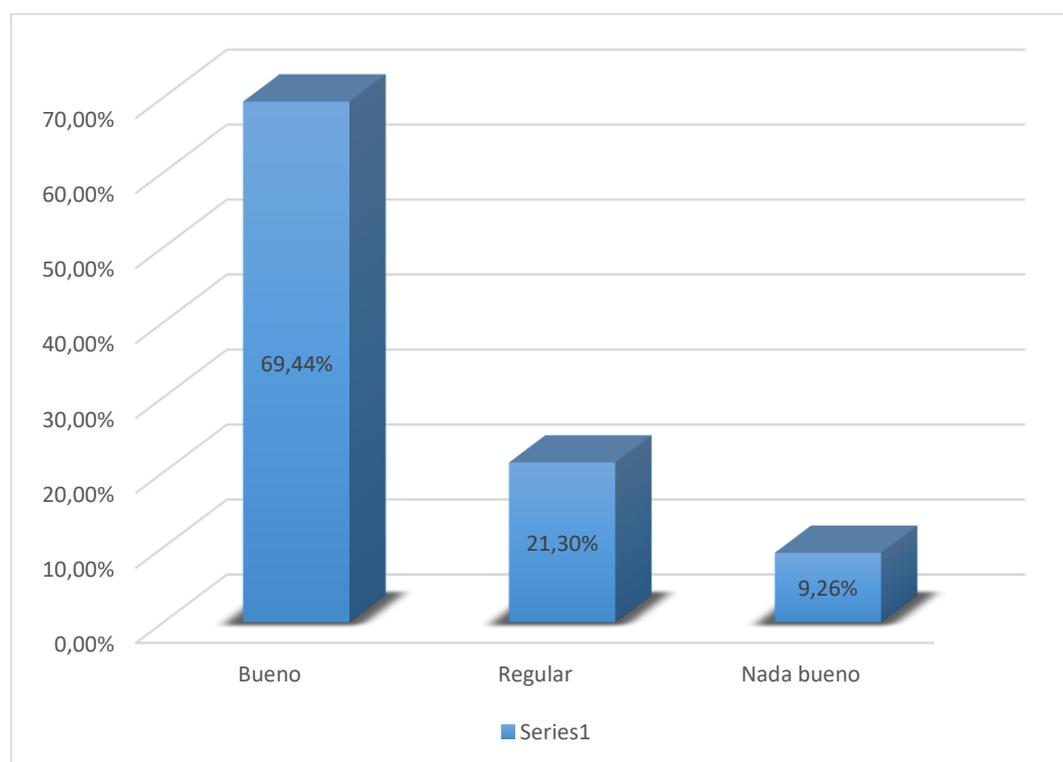


Figura 15. Planificación – III

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 15, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 69.44% que representa a 75 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que la planificación permite aplicar métodos para el adecuado funcionamiento de los procesos administrativos.

El 21.30% que representa a 23 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que la planificación permite aplicar métodos para el adecuado funcionamiento de los procesos administrativos.

Por último, el 9.26% que representa a 10 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que la planificación permite aplicar métodos para el adecuado funcionamiento de los procesos administrativos.

4.1.16. Indicador: Dirección

La dirección con el control interno contribuye en establecer estándares en la organización.

Tabla 16. Dirección - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	80	74.07	74.07
Regular	25	23.15	97.22
Nada bueno	3	2.78	100.00
Total	108	100%	

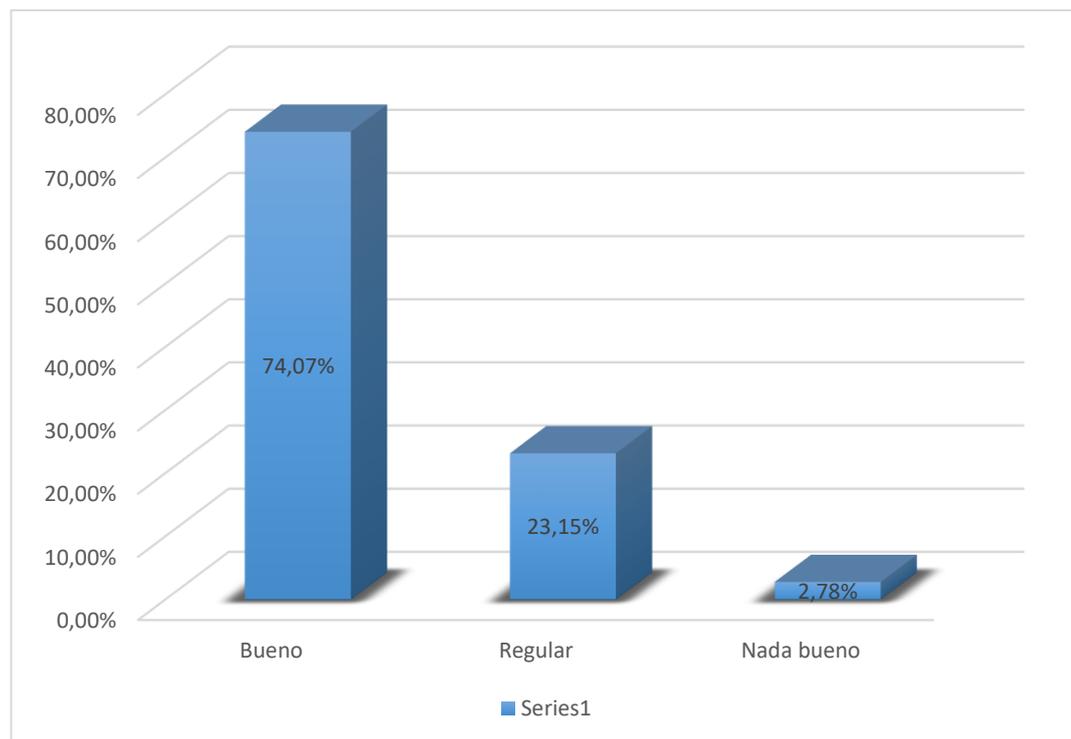


Figura 16. Dirección - I

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 16, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 74.07% que representa a 80 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que la dirección con el control interno contribuye en establecer estándares en la organización.

El 23.15% que representa a 25 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que la dirección con el control interno contribuye en establecer estándares en la organización.

Por último, el 2.78% que representa a 03 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que la dirección con el control interno contribuye en establecer estándares en la organización.

4.1.17. Indicador: Dirección

Una adecuada dirección contribuye con la reducción de riesgos en la empresa.

Tabla 17. Dirección - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	83	76.85	76.85
Regular	16	14.81	91.67
Nada bueno	9	8.33	100.00
Total	108	100%	

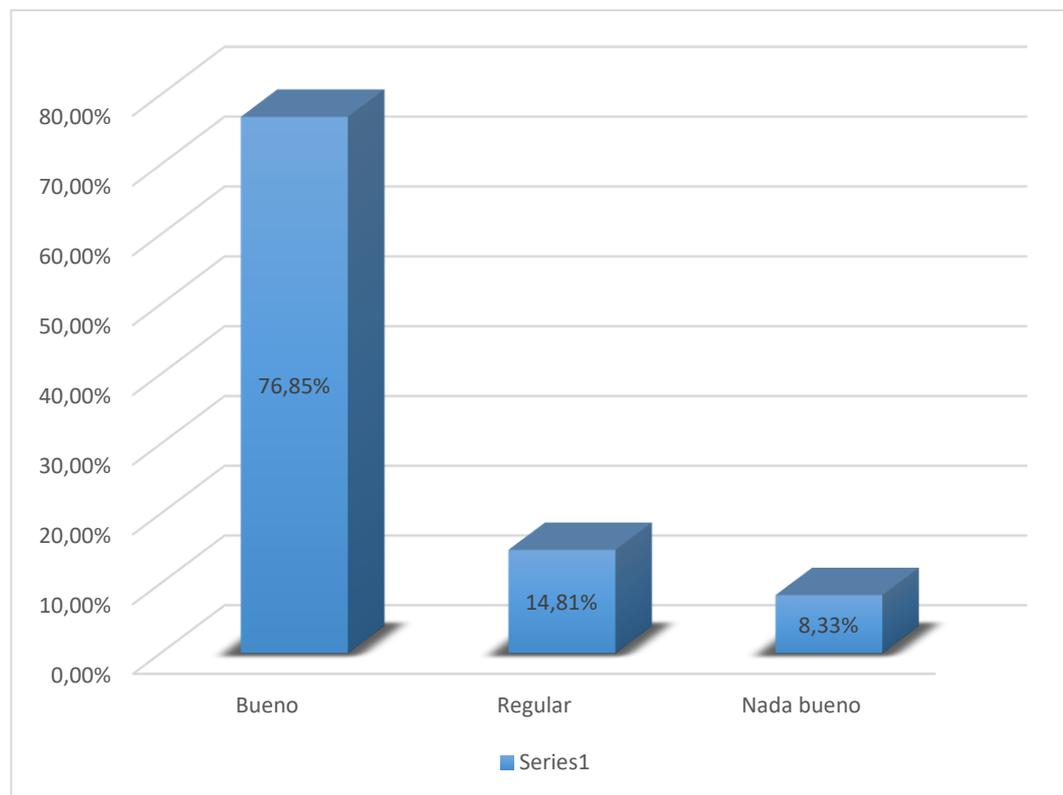


Figura 17. Dirección - II

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 17, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 76.85% que representa a 83 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que una adecuada dirección contribuye con la reducción de riesgos en la empresa.

El 14.81% que representa a 16 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que una adecuada dirección contribuye con la reducción de riesgos en la empresa.

Por último, el 8.33% que representa a 09 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que una adecuada dirección contribuye con la reducción de riesgos en la empresa.

4.1.18. Indicador: Dirección

La dirección permite que se ejecuten los procesos con eficiencia y transparencia en las operaciones de la empresa.

Tabla 18. Dirección - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bueno	89	82.41	82.41
Regular	14	12.96	95.37
Nada bueno	5	4.63	100.00
Total	108	100%	

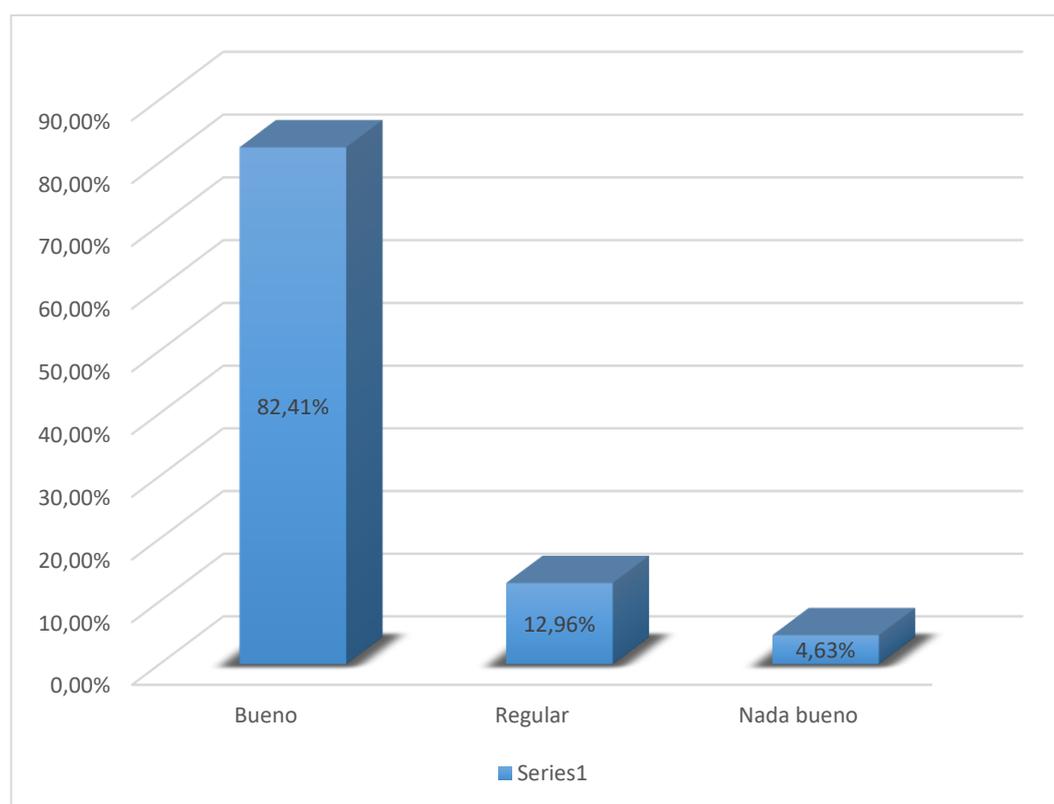


Figura 18. Dirección - III

Análisis:

Partiendo del resultado que nos muestra la tabla 18, podemos observar que del total de 108 empresas comerciales que tienen implementada el control interno en el distrito de Callería, el 82.41% que representa a 89 empresas comerciales, respondieron “bueno” sobre que la dirección permite que se ejecuten los procesos con eficiencia y transparencia en las operaciones de la empresa.

El 12.96% que representa a 14 empresas comerciales, respondieron “regular” sobre que la dirección permite que se ejecuten los procesos con eficiencia y transparencia en las operaciones de la empresa.

Por último, el 4.63% que representa a 05 empresas comerciales respondieron “nada bueno” sobre que la dirección permite que se ejecuten los procesos con eficiencia y transparencia en las operaciones de la empresa.

4.2. DISCUSIÓN

4.2.1. Contrastación de los resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos de las bases teóricas

Habiendo culminado la investigación luego de haber terminado con los resultados conseguidos se establece que hay un grado de relación entre un adecuado sistema de control interno y la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020, tal como se observan en las figuras 1, 4, 7.

Salazar y Villamarín (2016), la investigación mejora los procesos administrativos y financieros que desarrolla la empresa, a través del diseño de un Sistema de Control Interno, en el cual se detalle de forma clara y ordenada las funciones, procedimientos y políticos a seguir en la institución, para que ayude a alcanzar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en el uso de sus recursos.

Una adecuada evaluación de riesgos tiene grado de relación significativa con una eficiente organización administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.

Melendez (2016), señala que de los análisis precedentes podemos definir el control interno; es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todo los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso sistémico realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio,

promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

La actividad de control permanente tiene grado de relación significativa con una adecuada planificación administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.

Una adecuada supervisión del control tiene grado de relación significativa con una eficiente dirección administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.

4.2.2. Contrastación de la hipótesis general en base a la prueba de hipótesis

La hipótesis planteada ha sido confirmada de acuerdo a los resultados conseguidos, como se observan en los gráficos evidenciando que un adecuado sistema de control interno incide en la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

La investigación realizada sobre el sistema de control interno y la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020 se ha arribado a las siguientes conclusiones:

1. Una adecuada evaluación de riesgos tiene incidencia con una eficiente organización administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020, el 68,52% manifiesta que es bueno una adecuada evaluación de riesgos tiene incidencia con una eficiente organización administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020, el 10,19% de los encuestados manifestaron lo contrario.
2. La actividad de control permanente tiene grado de incidencia con una adecuada planificación administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020, el 73,15% manifiesta que es bueno la actividad de control permanente tiene grado de incidencia con una adecuada planificación administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020, el 12,96% de los encuestados manifestaron lo contrario.
3. Una adecuada supervisión del control tiene grado de incidencia con una eficiente dirección administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020, el 81,48% manifiesta que es bueno una adecuada supervisión del control tiene grado de incidencia con una eficiente

dirección administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020, el 6,48% de los encuestados manifestaron lo contrario.

5.2. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones con relación al sistema de control interno y la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020 son las siguientes:

- 1.** Los representantes de empresas deben conocer que la exposición de riesgos es permanente por tanto deben ser detectados a fin de adoptar medidas necesarias para mitigar y proteger una adecuada evaluación de riesgos que tiene incidencia en una eficiente organización administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.
- 2.** Los representantes de las empresas deben priorizar la actividad de control de manera permanente para proteger y evitar problemas que pueden afectar el normal desarrollo de las actividades al tener un grado de incidencia en una adecuada planificación administrativa de los negocios en el distrito de Callería, 2020.
- 3.** Los representantes de empresas deben estar inmersos a las estrategias de monitoreo y supervisión a fin de medir la calidad del desenvolvimiento del control interno ya que con una adecuada supervisión del control se pueda eficienciar la dirección administrativa a fin de que los directivos puedan tomar decisiones oportunas en favor de las empresas en el distrito de Callería, 2020.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado Veletanga, M. A. (2017). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Bateman, T.; Snell, S. A. (2009). *Administración*. México: MsGraw-Hill.
- Blanes Prieto, J. (2002). *Diccionario de Términos Contables*. México: Editorial CECSA.
- Burgos Obeso, C. E. (2017). *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christhal SAC distrito de Trujillo, año 2015*. Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Casa Ribé, E. (2008). *Diccionario de Administración y Contabilidad de Empresa*. España: J.M. Bosch Editorial.
- Condezo Oscategui, E. W. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018*. Facultad de Ciencias Económicas y Contables. Pasco, Perú: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
- Coz Inga, P.; Pérez Palma, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*. Facultad de Contabilidad. Huancayo, Perú: Univeridad Nacional del Centro del Perú.
- Del Carpio, I. (2013). *Modelo de organización inteligente*. Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

- Del Toro Rios, J. et al., (2005). *Control Interno*. La Habana Cuba: Combinado de Periódicos Granma.
- Gieraths Morales, G. J. (2016). *Administración y Gestión*. Perú: Universidad Nacional de la Amazonía Peruana.
- Gudino, J. (2011). *Diccionario Contable y Financiero*. España: Editorial Clásico Digital.
- Guzmán Almeyda, L. (2016). *Administración Estratégica de Empresas*. Ica, Perú: Universidad Autónoma de Ica.
- Koontz, H. et al.; (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial*. Mexico: McGraw-Hill.
- Mejia Mejia, E. (2005). *Técnicas e instrumentos de investigación*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Melendez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Moscoso Chiriboga, E. A. (2016). *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. Facultad de Ciencias Administrativas. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Oyola García, A. (2019). *La responsabilidad institucional de administrar una revista científica*. Ica, Perú: Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica.
- Palomino Ochoa, J. et al., (2021). *Métodos de investigación y praxis cuantitativa*. Huancayo: Corporación Atlas.
- Pimienta Prieto, J. H.; De La Orden Hoz, A. (2017). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson.

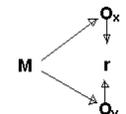
- Real Academia Española. (2014). *Diccionario de la Lengua Española*. Madrid, España: Editorial Escalpe.
- Rengifo Daza, F. H. (2018). *Administración Financiera*. Perú: Universidad Nacional de la Amazonía.
- Rojas Tejada, A. et al., (1997). *Investigar mediante encuestas*. Madrid: Editorial Síntesis S.A.
- Salazar Cajas, E. M.; Villamarín Álvarez, S. M. (2016). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers CIA. LTDA. ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el periodo económico 2011*. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas. Latacunga, Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Salinas Guamán, S. F. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja*. Área Jurídica Social y Administrativa. Loja, Ecuador: Universidad Nacional de Loja.
- Serrano Rodríguez, J. (2018). *La gestión museística bajo modelos de gestión empresarial*. Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Sosa Pérez, L. M. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* Facultad de Ciencias de Gestión. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Stephen, P.; Coulter, M. (2010). *Administración*. México: Pearson Educación de México.
- Zusma Tinman, S. (1980). *La teoría del riesgo*. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CALLERÍA-2020”.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			
			VARIABLES	INDICADORES	INSTRUMENTO	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿Cómo el sistema del control interno tiene relación con la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020?</p> <p>Problemas Específicos ¿Cómo una adecuada evaluación de riesgos tiene relación con una eficiente organización administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020? ¿Cómo la actividad de control permanente tiene relación con una adecuada planificación administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020? ¿Cómo una adecuada supervisión del control tiene relación con una eficiente dirección administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020?</p>	<p>Objetivo General Analizar el sistema de control interno y su relación con la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020.</p> <p>Objetivos Específicos Analizar en qué medida una adecuada evaluación de riesgos tiene relación con una eficiente organización administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020. Conocer en qué medida la actividad de control permanente tiene relación con una adecuada planificación administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020. Analizar en qué medida una adecuada supervisión del control tiene relación con una eficiente dirección administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.</p>	<p>Hipótesis General Existe grado de relación entre un adecuado sistema de control interno y la eficiencia en la administración de empresas en el distrito de Callería, 2020.</p> <p>Hipótesis Específicas Una adecuada evaluación de riesgos tiene grado de relación significativa con una eficiente organización administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020. La actividad de control permanente tiene grado de relación significativa con una adecuada planificación administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020. Una adecuada supervisión del control tiene grado de relación significativa con una eficiente dirección administrativa de las empresas en el distrito de Callería, 2020.</p>	<p>V.I. Sistema de Control Interno (Escala de medición mixta)</p> <p>V.D. Administración de empresas (Escala de medición mixta)</p> <p>V.I. Empresas en el distrito de Callería-2020</p>	<p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividad de control permanente</p> <p>Supervisión</p> <p>Organización</p> <p>Planificación</p> <p>Dirección</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p>	<p>Población (N): 148</p> <p>Muestra (n): 108</p> <p>Tipo de Investigación Descriptivo analítico</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental descriptivo</p>  <p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p> <p>Técnicas para Análisis e Interpretación de Datos: Estadística descriptiva</p>

ANEXO 2

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



ENCUESTA

Tesis “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CALLERIA-2020”;
marcar las alternativas correctas colocando una (X):

Ítems	1	2	3
	Bueno	Regular	Nada bueno

ÍTEMS	1	2	3
I. SISTEMA DE CONTROL INTERNO: Evaluación de riesgo			
1. Realizar especificaciones de los objetivos para la identificación de riesgo alto en la empresa.			
2. Analizar los riesgos a fin de determinar cómo deben de realizar la administración.			
3. Identificar la evaluación de riesgo y modificaciones que pueden incidir significativamente en la gestión de riesgos			
II. SISTEMA DE CONTROL INTERNO: Actividad de control permanente			
4. Ejercer se manera constante acciones de control interno en la gestión administrativa coadyuva en la eficiencia del control de riesgos.			
5. Es un proceso que involucra de manera integral sin excepción para dar grado razonable de seguridad en la administración de empresas			

6. Una adecuada actividad de control permanente es indispensable para una adecuada gestión de riesgos en la empresa			
III. SISTEMA DE CONTROL INTERNO: Supervisión			
7. La supervisión contribuye en la detección de irregularidades o errores que no fueron detectados control.			
8. La supervisión permite realizar correcciones y cambios en los procesos de control en la empresa.			
9. Permite efectuar un seguimiento a las direcciones a fin de que se cumplan la implementación efectiva del sistema de control interno en la empresa.			
IV. ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS: Organización			
10. Una adecuada organización en la administración de empresas contribuye en de manera eficaz en el sistema de control interno.			
11. La identificación de equipos para las actividades en órganos y puestos de la empresa coadyuvan en la labor del control interno.			
12. La organización de tener los conceptos claros del sistema de control interno a fin que el monitoreo sea positivo.			
V. ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS: Planificación			
13. El control interno constituye garantía en las actividades empresariales en el que se transparente de manera eficiente y oportuna el control.			
14. La adecuada formulación en la planificación permite definir los fines de la empresa			
15. La planificación permite aplicar métodos para el adecuado funcionamiento de los procesos administrativos.			
VI. ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS: Dirección			
16. La dirección con el control interno contribuye en establecer estándares en la organización.			
17. Una adecuada dirección contribuye con la reducción de riesgos en la empresa.			
18. La dirección permite que se ejecuten los procesos con eficiencia y transparencia en las operaciones de la empresa.			

Muchas gracias por su colaboración.