

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno de caja y afectación en gestión gerencial: La
Granja Grande E.I.R.L., Chimbote - 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA
PÚBLICA**

Autora:

Baez Quipe, Yomira Mireya

Asesor:

Mg. Gómez de la Barra Márquez, Gonzalo

Chimbote - Perú

2019

PALABRAS CLAVE:

ESPAÑOL:

TEMA	CONTROL INTERNO
ESPECIALIDAD	AUDITORIA

KEYWORDS:

THEME	INTERNAL CONTROL
SPECIALTY	AUDIT

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

ÁREA : Ciencias Sociales
SUB ÁREA : Economía y Negocios
DISCIPLINA : Economía

LINE OF RESEARCH:

AREA : Social Sciences
SUB AREA : Economy and Business
DISCIPLINE : Economy

TITULO

**Control interno de caja y afectación en gestión gerencial:
La Granja Grande E.I.R.L., Chimbote - 2018**

TITLE

**Internal cash control and involvement in managerial
management: La Granja Grande E.I.R.L., Chimbote-2018**

RESUMEN

La presente investigación tendrá como propósito determinar como el control interno de caja afecta la gestión gerencial de la empresa La Granja Grande, año 2018. El tipo de investigación será descriptiva, con un diseño no experimental de corte trasversal. La población será la empresa materia de estudio y tomaremos 6 trabajadores del área de caja, por ser una población pequeña nuestro estudio no trabajará con una muestra; como técnica utilizaremos la entrevista y como instrumento a la guía de entrevista. Esperando obtener como resultados que el Control interno en la empresa es deficiente y la gerencia no toma las mejores decisiones empresariales. El 33% de los trabajadores si conocen las funciones que realiza la gerencia empresarial de la empresa La Granja Grande y el 67% de los trabajadores no tienen conocimiento. Con este resultado se determina que los trabajadores de la empresa no tienen conocimiento acerca de la gestión gerencial de la empresa.

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine how internal cash control affects the management of the La Granja Grande company, 2018. The type of research will be descriptive, with a non-experimental cross-sectional design. The population will be the company subject of study and we will take 6 workers from the cashier area, because it is a small population our study will not work with a sample; As a technique we will use the interview and as an instrument to the interview guide. Expecting to obtain as results that internal control in the company is deficient and management does not make the best business decisions. 33% of workers know the functions performed by the business management of the company La Granja Grande and 67% of workers have no knowledge. With this result it is determined that the workers of the company have no knowledge about the management of the company.

Contenido

1. Palabras clave	i
2. Título	ii
3. Resumen	iii
4. Abstract.....	iv
5. Introducción.....	v
5.1 Antecedentes y fundamentación científico.....	1
5.2 Justificación de la Investigación.....	3
5.3 Problema.....	3
5.4 Conceptualización y operacionales de las variables	4
5.5 Hipotesis	22
5.5 Objetivos.....	22
6. Metodología del Trabajo	22
6.1 Tipo y diseño de investigación	22
6.1.1 Tipo de investigación.....	22
6.1.2 Diseño de investigación.....	22
6.2 Población de Estudio	23
6.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	23
6.4 Procesamiento y análisis de la investigación.....	23
7. Resultados.....	24
8. Análisis y discusión	30
9. Conclusiones:.....	31
10. Recomendaciones:.....	32
11. Agradecimientos.....	33
12. Referencias Bibliográficas.....	34
13. Anexos y apéndices	37

I. INTRODUCCIÓN

1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

(Elsa Alvarez., 2017): Entre otras conclusiones precisa que un buen Control Interno ayuda a los dueños o la gerencia, a tener una seguridad razonable de que los diferentes departamentos cumplan sus funciones, así mismo ayuda a obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento.

(Sanchez L., 2016): Entre otras conclusiones señala que las empresas y organizaciones en crecimiento y expansión, deberán hacer frente a un mercado competitivo y para ello deberán cumplir con condiciones y exigencias necesarias que ayudarán a afrontarlo a largo plazo. Por ellos contar con medidas correctivas para deducir al máximo las debilidades y tener exactitud en el cumplimiento de procedimientos. Es así que un Sistema de Control Interno de solución a inconvenientes más comunes en las actividades de la empresa

(Javier Vargas., 2016): Entre otros resultados precisa que la importancia del Modelo COSO, como una herramienta eficaz en la evaluación del control interno en las organizaciones, así como el reconocimiento de tal modelo como ayuda idónea para auditores tanto internos como externos y para la gerencia en la identificación de riesgos. Elementos que consideramos vitales conocer y constituyen un valioso aporte a la investigación presente.

(Luis Portilla., 2016): Entre otras conclusiones señala que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente.

(Sanchez V., 2014): Entre otros resultados precisa que La Gestión Empresarial conocida también como administración de empresas o ciencia administrativa es una ciencia social que estudia la organización de las empresas y la manera como se gestionan los recursos, procesos y resultados de sus actividades. Son ciencias administrativas o ciencias económicas y financieras, la contabilidad, finanzas corporativas y mercadotecnia, la administración, la dirección estratégica, etc.

(Canseco Henry., 2015): Entre otras conclusiones indica que La gestión gerencial, es el proceso que consiste en guiar a las divisiones de una empresa hacia los objetivos fijados para cada una de ellas, mediante planes y programas concretos para asegurar el correcto desarrollo de las operaciones y de las actividades (planeamiento táctico), posibilitando que sus miembros contribuyan al logro de tales objetivos y controlando que las acciones se correspondan con los planes diseñados para alcanzarlos.

(García C., 2010): Especifica que las funciones de la gestión son las siguientes: Destaca cuatro funciones importantes de la gestión: Planificación, organización, dirección y control. Debemos decir que el concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla con cuatro funciones fundamentales para el desempeño de la empresa

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En la empresa La Granja Grande E.I.R.L se viene observando las debilidades destacadas en el Control Interno de la empresa donde no se utilizaron un apropiado sistema de Control Interno en los procesos logísticos, caja, almacén, etc.

Consideramos que la presente investigación será de gran importancia para la toma de decisiones en la gerencia, así como quienes están estrechamente relacionados con la gestión de la empresa, confiados en lo que se haga sea lo más conveniente para los propósitos de la empresa.

Este estudio podrá ser tomado por otros investigadores y/o empresas interesados en el tema de investigación, porque constituirá una fuente informativa para futuras investigaciones relativas al tema y porque les permitirá a las empresas una correcta toma de decisiones basada en una herramienta a utilizar que será el Sistema de Control Interno.

3. PROBLEMA

¿Cómo el Control Interno de caja afecta la gestión gerencial, de la empresa La Granja Grande E.I.R.L de Chimbote en el año 2018?

4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

4.1. CONTROL INTERNO

DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO

(Estupiñan G., 2012): Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

(Gómez., 2004): El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

(Díaz Zárate, 2004): El control interno comprende el plan de organización, y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

(Gonzáles., 2002): Los objetivos del control interno son los siguientes:

- ✓ Prevenir fraudes.
- ✓ Descubrir robos y malversaciones.
- ✓ Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- ✓ Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- ✓ Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- ✓ Promover la eficiencia del personal.

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

(Mesa P., 2014): La Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de la Entidades del Estado en su artículo 3° señala que el sistema de control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, organizados en cada entidad del Estado, y asimismo establece que este se encuentra constituido por los siguientes siete componentes:

- a. Ambiente de control.
- b. Evaluación de riesgos.
- c. Actividades de control gerencial.
- d. Actividades de prevención y monitoreo.
- e. Sistemas de información y comunicación.
- f. Seguimiento de resultados.
- g. Compromisos de mejoramiento.

Mientras que por parte, la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CGR que aprueba las «Normas de Control Interno» indica que los componentes de la estructura de control interno se relacionan entre si y está comprendido por diversos elementos que se integran en el proceso de gestión; razón por la que para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que esta se organice sobre la base de cinco componentes, los cuales tienen una relación directa con los objetivos del control interno y la estructura organizacional., los cuales son:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

1. Ambiente de control

(Mesa P., 2014): Se define como el entorno organizacional que este sea favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

2. Evaluación de riesgos

(Mesa P., 2014): Se refiere al proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que están expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta; es parte del proceso de administración de riesgos, donde se incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

3. Actividades de control gerencial

(Mesa P., 2014): Se base en las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

4. Información y comunicación

(Mesa P., 2014): Son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, lo cual permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

5. Supervisión

(Mesa P., 2014): Es el seguimiento el cual permite valorar la eficacia y calidad del sistema de control interno en el tiempo, así como su retroalimentación; comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.

ELEMENTOS Y PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

De Autocontrol:

(Estupiñan G., 2012) Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

De Autorregulación:

(Estupiñan G., 2012) Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.

De Autogestión:

(Estupiñan G., 2012) Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO

De acuerdo a (Gómez Muñoz, 2013), el control interno implica que éste se debe diseñar tomando en cuenta los siguientes principios:

- **El principio de igualdad:** Consiste en que el Sistema de Control Interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

- **El principio de moralidad:** Todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad. Los valores morales surgen primordialmente en el individuo por influjo y en el seno de la familia, y son valores como el respeto, la tolerancia, la honestidad, la lealtad, el trabajo, la responsabilidad, etc.
- **El principio de eficiencia:** Vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **El principio de economía:** Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- **El principio de celeridad:** Consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- **Los principios de imparcialidad y publicidad:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- **El principio de valoración de costos ambientales:** Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un valor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales sus operaciones puedan tenerlo.
- **El principio del doble control:** Consiste en que una operación realizada por un trabajador en determinado departamento, sólo puede ser aprobada por el supervisor del control interno, si esta operación ya fue aprobada por el encargado del departamento.

LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. Algunas de estas limitaciones son:

- Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El Sistema de Control Interno se considera efectivo en la medida en que la autoridad a la que apoya cuenta con una seguridad razonable en:

- La información acerca del avance en el logro de sus objetivos y metas y en el empleo de criterios de economía y eficiencia.
- La confiabilidad y validez de los informes y estados financieros.
- El cumplimiento de la legislación y normas vigentes, incluyendo las políticas y los procedimientos inherentes a la entidad.

LO QUE SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO:

- Ayudar a que una organización consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento
- Prevenir la pérdida de recursos.
- Reforzar la confianza en que la organización cumple con las leyes y normas aplicables.

LO QUE NO SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO

- Garantizar el éxito de una organización.
- Asegurar la fiabilidad de la información
- Asegurar el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO

Las acciones propias en la Gestión Gerencial – en asuntos relacionados con el control interno – es que desde ésta se deben evaluar los principios del control, y además identificar las características de los controles Internos que en realidad son la base para que la compañía pueda establecer un sistema de control interno adecuado, estas características son:

- **Comparables:** el Objetivo principal del control interno es el logro de los objetivos de la compañía, por esto los controles deben ser comparables de tal manera que se pueda verificar ese logro.
- **Medibles:** Es necesario Medir y cuantificar los resultados para ellos, se debe identificar que medir, como medir y quien va a medir, donde y cuando se va a medir.
- **Detectar desviaciones:** es una función inseparable al control, ya que su función también es descubrir las diferencias entre lo planeado y ejecutado.
- **Establecer Medidas Correctivas:** El objetivo del control es ser preventivo, y corregir en marcha del proceso con el fin de salvaguardar el futuro.

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CONTROL ADMINISTRATIVO

- Plan de organización y procedimientos
- Medidas relacionadas con la eficiencia operacional
- Observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

CONTROL CONTABLE

- Plan de organización
- Procedimientos relacionados principal
- Para salvaguardia de los activos de la empresa
- La confiabilidad de los registros financieros.

CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE CAJA

Es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleos y procedimientos coordinados que tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja, así como fomentar la eficiencia de operaciones y adición de la política administrativa de cualquier empresa.

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO DE CAJA

- Separación de funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de caja.
- En cada operación de caja deben intervenir por lo menos dos personas.
- Ninguna persona que interviene en caja debe de tener acceso a los registros contable que controle su actividad.
- El trabajo de empleados de caja será de complemento no de revisión.
- La función de registro de operaciones de caja será exclusiva del departamento de contabilidad.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO DE CAJA

- Evitar o prevenir fraudes de caja.
- Promover la eficiencia del personal de caja.
- Proteger y salvaguardar el efectivo en caja.
- Descubrir malversaciones.
- Localizar errores de caja.
- Detectar desperdicios y filtraciones de caja.
- Obtener información administrativa contable oportuna de la cuenta de caja.

4.2. GESTIÓN GERENCIAL

DEFINICIÓN DE GESTIÓN GERENCIAL

(Canseco Henry., 2015) La gestión gerencial, es el proceso que consiste en guiar a las divisiones de una empresa hacia los objetivos fijados para cada una de ellas, mediante planes y programas concretos para asegurar el correcto desarrollo de las operaciones y de las actividades (planeamiento táctico), posibilitando que sus miembros contribuyan al logro de tales objetivos y controlando que las acciones se correspondan con los planes diseñados para alcanzarlos.

FUNCIONES FUNDAMENTALES DE LA GESTIÓN

(García C., 2010): Especifica que las funciones de la gestión son las siguientes: Destaca cuatro funciones importantes de la gestión: Planificación, organización, dirección y control. Debemos decir que el concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla con cuatro funciones fundamentales para el desempeño de la empresa; la primera de esas funciones es la:

- **Planificación:** Que se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos que puedan resultar redituables para la empresa, en términos más específicos nos referimos a la planificación como la visualización global de toda la empresa y su entorno correspondiente, realizando la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados.
- **Organización:** En donde se agruparán todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener resultados.

- **Dirección:** De la empresa en base al concepto de gestión implica un muy elevado nivel de comunicación por parte de los administradores para con los empleados, y esto nace a partir de tener el objetivo de crear un ambiente adecuado de trabajo y así aumentar la eficacia del trabajo de los empleados aumentando las rentabilidades de la empresa.
- **El control:** Es la función final que debe cumplir el concepto de gestión aplicado a la administración, ya que de este modo se podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal empleado en cuanto a los objetivos que les habían sido marcados desde un principio.

DOCUMENTOS DE GESTIÓN PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL:

(Morales Ospina, 2017):

- **Plan Estratégico:** El plan estratégico es un programa de actuación que consiste en aclarar lo que pretendemos conseguir y cómo nos proponemos conseguirlo. Esta programación se plasma en un documento de consenso donde concretamos las grandes decisiones que van a orientar nuestra marcha hacia la gestión excelente.
- **Objetivo del Plan estratégico:** Trazar un mapa de la organización, que nos señale los pasos para alcanzar nuestra visión. Convertir los proyectos en acciones (tendencias, metas, objetivos, reglas, verificación y resultados)
- **Plan Estratégico ¿Por qué lo hacemos?**
 - Para afirmar la organización: Fomentar la vinculación entre los “órganos de decisión” (E.D.) y los distintos grupos de trabajo. Buscar el compromiso de todos.
 - Para descubrir lo mejor de la organización: El objetivo es hacer participar a las personas en la valoración de las cosas que hacemos mejor, ayudándonos a identificar los problemas y oportunidades.

- Aclarar ideas futuras: Muchas veces, las cuestiones cotidianas, el día a día de nuestra empresa, nos absorben tanto que no nos dejan ver más allá de mañana. Este proceso nos va a “obligar” a hacer una “pausa necesaria” para que nos examinemos como organización y si verdaderamente tenemos un futuro que construir.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (MOF)

(García C., 2010): Los principios básicos del almacén son los siguientes:

- a. Prohibir la entrada al área de almacenamiento a personal extraño a él. Solamente podría entrar personal autorizado para inventario u otra razón.
- b. Controlar las salidas de mercadería del área de almacenamiento a través de documentación autorizada.
- c. Llevar los registros de existencias al día.
- d. Eliminar el papeleo superfluo.
- e. Reducir el desperdicio de espacio diseñando la estantería con divisiones a la medida de lo que se almacena.

REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (ROF)

(Rojas, 2012): Es un instrumento Técnico-normativo de Gestión Institucional, que formaliza la estructura orgánica de una entidad orientada al logro de sus objetivos. Contiene la naturaleza, la finalidad, funciones generales y funciones específicas de las unidades orgánicas, estableciendo sus relaciones y responsabilidades. Asimismo, el ROF tipifica las atribuciones de los cargos directivos y especifica la capacidad de decisión y jerarquía del cargo, así como el desarrollo organizacional para adecuarse a los nuevos desafíos.

El objetivo de la gerencia es planear, organizar, dirigir y controlar las operaciones de almacenamiento, aprovechando la capacidad del personal,

buscando mejores resultados con un mínimo de esfuerzo, tiempo, espacio y materiales.

UTILIDAD DEL ROF:

El ROF debe ser empleado como un instrumento de gestión para campos funcionales, precisar responsabilidades y como un medio para efectuar el seguimiento de las Instituciones Educativas

CARACTERÍSTICAS:

- Contiene información pertinente, concreta y clara.
- Es funcional para permitir su fácil manejo, identificación y actualización.
- Presenta una estructura, según se requiere en títulos, capítulos y artículos, teniendo en cuenta el desarrollo del esquema básico recomendado por la Oficina de Apoyo a la Administración de la Educación-Unidad de Organización y Métodos.

LA GESTIÓN GERENCIAL DEBE ESTAR ORIENTADA A:

- Focalizar las situaciones problemáticas a partir de sistemas de información para aumentar el nivel de eficacia en la asignación de recursos.
- Formular objetivos generales de producción y servicios para satisfacer las necesidades del cliente.
- Identificar los componentes de cada departamento y sus objetivos específicos
- Formular las actividades necesarias para implementar acciones de transformación.
- Formular metas físicas, de resultados de impacto y de cobertura de cada actividad o componente.
- Programar los tiempos, recursos y costos de las actividades.

En búsqueda de habilidades transformadoras, la gestión gerencial encuentra cuatro pilares en los cuales puede fundamentar una estrategia ganadora que permita a la organización contar con una ruta que pueda llevar a resultados tangibles.

Los pilares de una gestión relevante, se estructura a partir de cuatro componentes:

a) **El trabajo en Equipo.** Como alternativa de generar en los participantes lo que llamamos el sentido de pertenencia y descubrirse como partícipes de los resultados que se obtengan de modo conjunto. El trabajo en equipo es la expresión de madurez del equipo de trabajo, es el punto de apoyo para todos los que se integran como nuevos participantes, el trabajo en equipo es el punto de encuentro que permite reconocer fortalezas y debilidades de tal manera que permite encontrar los apoyos necesarios para ser exitosos en la gestión.

b) **El liderazgo** que nace de cada participante del equipo de trabajo. Se trata de reconocer que la diversidad y la heterogeneidad permiten construir la capacidad de comprender que toda contribución es valiosa en la búsqueda de los resultados planteados. El desarrollo del liderazgo debe partir entonces de la identificación de las características comportamentales de cada persona, reconocer sus capacidades y entender que el liderazgo no es necesariamente aquel asociado a comportamientos avasalladores y dominantes, todo depende del contexto y en ese sentido es importante entender cuál es la predisposición comportamental de cada persona.

c) **El servicio** como factor determinante en el proceso de fidelización de los clientes para la Organización. El servicio va más allá de lo comercial y se convierte en un eje transversal que a todos nos toca en la organización. El servicio es una estrategia que integra muchas de las iniciativas que hace la organización por encontrar productos que atiendan la expectativa del cliente, sistemas y tecnologías que agilicen el proceso de pedido, compra y pago, esquemas de información que mantengan en la mente del

consumidor la marca y personas capaces de resolver todo lo que significa la creación de una experiencia memorable al momento de atender al cliente.

d) **La transformación como condición.** Finalmente, el reconocimiento de que toda la organización está en permanente evolución y que la dinámica de los procesos no se detiene, es lo que permite valorar la necesidad y la urgencia de asumir la diferencia como parte de la gestión. La transformación permite evolucionar y dimensionar la gestión, pretender quedarse en el pasado es renunciar a la realidad que nos plantea el mercado.

GERENCIA

Proceso de trabajar con y a través de otras personas y grupos, para alcanzar metas organizacionales. Esta definición no hace distinción entre organizaciones comerciales o industriales. Puede aplicarse a cualquier organización, trátase de negocios, instituciones educacionales, hospitales, organizaciones políticas y aún la familia. Para tener éxito, estas organizaciones requieren que el gerente tenga habilidades interpersonales. El logro de objetivos organizacionales a través de liderazgo es la gerencia.

PROCESO DE GERENCIA

Las funciones de planificación, organización, motivación y control, son consideradas básicas cuando se habla de gerencia organizacional. Estas funciones son relevantes, independientemente del tipo de organización o nivel gerencial con el cual se está trabajando. El proceso de planificación comprende el alcanzar metas y objetivos para la organización y desarrollar esquemas de trabajo señalando como las metas y objetivos van a ser logrados.

DESTREZAS DE UN GERENTE

Generalmente, existen tres áreas de destrezas necesarias para llevar a cabo el proceso de gerencia: técnicas, humanas y conceptuales. Las destrezas técnicas son las habilidades para usar el conocimiento, métodos, técnicas y equipo necesario para ejecutar tareas específicas, adquiridas de la experiencia, educación o entrenamiento. Las destrezas humanas se refieren a la habilidad y juicio para trabajar con y través de la gente, incluyendo el conocimiento de motivación y la aplicación de un liderazgo efectivo y las destrezas conceptuales son las habilidades para entender las complejidades de toda una organización y como nuestras propias actividades encajan en la organización.

Un buen gerente irá siempre un paso más adelante que toda la organización. Vivirá en el momento $t+1$, logrando con esto el nivel de control necesario para gerenciar.

El control, efecto más inmediato de la anticipación, se compone a su vez de organización, delegación de autoridad, plan de cuentas, tecnología de información y por supuesto el presupuesto. El equilibrio de un gerente está asociado a cinco aspectos puntuales y tres permanentes. Los puntuales son aquellos que hay que revisar y armonizar periódicamente, tales como:

- Las técnicas gerenciales (que se deben aplicar en cada caso).
- Los indicadores de desempeño (válido para cada empresa / organización, sector o región).
- El impacto de la tecnología de información (en cada negocio).
- La orientación al cliente (como premisa de existencia).
- El criterio financiero (como parte de la toma de decisiones).

Y los tres permanentes son:

- La gerencia del cambio (al cual toda empresa está sujeta).
- El impacto de sector público en los negocios

Técnicas gerenciales:

Se podrían definir como el conjunto de herramientas y modos de usarlas, del cual dispone el gerente, como en un menú, para utilizar según las circunstancias. La toma diaria de decisiones (rutinarias y de excepción) debe presuponer un conocimiento de elementos básicos y de experiencias de cómo lo hacen en otras empresas (benchmarking); debe poder optar entre hacer algo internamente, o darlo a terceros, o poder manejar una reducción de personal de toda la empresa, o de áreas de negocio o soporte específicos, contando con el outplacement (colocar afuera, en su traducción textual).

Indicadores de desempeño:

Son aquellos propios de cada empresa, industria, mercado o región, que el gerente debe poder modelar para lograr resultados en un ambiente armónico y organizado. Aspectos tales como organización, liderazgo, manejo de riesgo, competitividad, reglas del negocio, consideraciones ambientales (ecología) y orientación al proyecto, son algunos de los criterios a considerar para dar forma a la organización.

Tecnología de información:

Tomada como un elemento de potenciación del negocio, tanto en el caso en el cual la tecnología de información es el negocio, como el caso en el cual apoya al negocio. Para esto hay que estar conscientes de la relevancia que tiene la información en un negocio cualquiera. Estar conscientes de que las decisiones de negocio solamente pueden tomarse basadas en información. Y que, si esa información no es precisa, no llega a tiempo, o no contiene todos los elementos necesarios, las decisiones pueden costar realmente mucho dinero, prestigio, imagen o mercado, por nombrar sólo algunos de los activos que se logran y se sostienen sobre la base de decisiones acertadas.

Orientación al cliente:

Es un punto de chequeo importante a la hora de tomar decisiones. En qué medida cada unidad monetaria gastada, tiene su impacto en los clientes. Si existe conciencia de los mercados que se sirven, las características de los productos o servicios, el perfil y la calidad de los clientes, su ciclo de operaciones en el mercado y el comportamiento de la competencia. Hay que tomar conciencia de dónde está la verdadera adición de valor para un cliente. Que lo motiva y que produce irritación o rechazo. Nuestro público, mercado, cliente, están cada vez más exigentes y perdonan cada vez menos las ofertas efectistas que les crean falsas expectativas.

Criterio financiero:

Para moverse en un entorno en el cual las reglas para manejo de las operaciones dentro de cualquier país de la región, no son las mismas que para el resto del mundo. Comenzando por la madurez del sistema financiero. Ya dentro de la empresa, no toda la responsabilidad para manejar la situación es del área de finanzas y de tesorería; estamos en una coyuntura en la que cada uno de los responsables de una empresa (desde el presidente hasta los gerentes de mercadeo y ventas, operaciones y logística) debe tener “conciencia financiera”, lo cual significa que todas sus decisiones deben tomar en cuenta al menos, un parámetro financiero, entre los usuales para su área de influencia.

4.3.MATRIZ OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. (Estupiñan G. R. , 2012)	El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos	Evaluación de Riesgos	Proceso de Identificación	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Conoce usted en que consiste el Control Interno? 2. Considera que el control interno en el área de almacén es: 3. ¿Conoce usted que tipos de Control Interno se lleva a cabo en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la empresa La Granja Grande E.I.R.L? 4. Cree Ud. Que los aspectos del control Interno es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa? 5. ¿Todo ingreso y salida de almacén queda registrado o sustentado? 6. El área de caja cuenta con cámaras de seguridad? 7. ¿El encargado del área de caja tiene acceso a los registros de contabilidad? 8. La frecuencia de los inventarios físicos es: 9. Los inventarios son clasificados según: 10. ¿Cómo considera usted la gestión del control interno dentro de la empresa La Granja Grande E.I.R.L?
			Ambiente de Control	Entorno Organizacional	
			Supervisión	Eficacia y calidad	
DEPENDIENTE GESTION GERENCIAL	La gestión gerencial, es el proceso que consiste en guiar a las divisiones de una empresa hacia los objetivos fijados para cada una de ellas. (Canseco Henry., 2015)	La Gestión Gerencial es un proceso que implica la coordinación de todos los recursos disponibles en una organización (humanos, físicos, tecnológicos, financieros),	Procesos	Características	<ol style="list-style-type: none"> 11. ¿Qué entiende usted por Gestión Gerencial? 12. ¿Si Ud. presenta problemas personales de qué manera atiende éstos para que no le afecten en el cumplimiento y desarrollo de sus actividades laborales? 13. Las actividades administrativas que se realizan dentro de su área de trabajo son planificadas? 14. ¿Qué características considera Ud. que debe poseer un buen gerente? 15. Que estrategias de gestión existen en su área de trabajo que permitan el logro de sus objetivos 16. ¿Qué aspectos considera Ud. debería tener en cuenta un gerente para desarrollar una gestión exitosa? 17. ¿Qué modelo de gestión existe en su área de trabajo? 18. ¿Conoce las funciones que realiza la Gerencia?
Funciones					
Estrategias					

5. HIPÓTESIS

La aplicación de un adecuado control interno de caja permite mejorar la gestión gerencial de la empresa “La Granja Grande E.I.R.L”

6. OBJETIVOS

6.1.OBJETIVO GENERAL

1. Determinar que el Control interno de caja afecta la gestión gerencial de la empresa La Granja Grande E.I.R.L, Chimbote 2018.

6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Evaluar el Control Interno de caja de la empresa La Granja Grande E.I.R.L, Chimbote 2018
2. Determinar la gestión gerencial de la empresa La Granja Grande E.I.R.L, Chimbote 2018
3. Evaluar los aspectos del control interno de caja de la empresa La Granja Grande E.I.R.L Chimbote2018

II. METODOLOGÍA

1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. TIPO

El tipo de investigación será descriptiva-exploratoria, con este tipo de estudio buscaremos describir situaciones o acontecimientos que se presenten.

1.2. DISEÑO

El diseño de investigación será descriptivo no experimental de corte transversal; porque no se manipulará las variables,

solamente nos vamos a limitar a describir como es el comportamiento de sus características.

2. POBLACIÓN – MUESTRA

La población está formada por todos los trabajadores del área de caja, que son 6. Por ser una población pequeña nuestro estudio no trabajara con una muestra.

3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.1. TÉCNICA

La técnica analizar será la entrevista; la cual permitirá recolectar la información directamente de los trabajadores, acerca de las variables a través de una serie de preguntas que se realizará al personal que trabaja.

3.2. INSTRUMENTO

Este instrumento fue validado por expertos en el tema de pollería, la cual constará de dos partes, en la primera parte se evaluará el control interno que estará compuesta por 10 preguntas y en la segunda parte se evaluará la gestión gerencial, la cual estará compuesta por 8 preguntas.

4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Los resultados serán presentados en tablas, teniendo en cuenta las variables de la investigación, para ello se utilizará la estadística descriptiva en sus siguientes técnicas:

- ❖ Ordenamiento y clasificación.
- ❖ Tablas estadísticas.
- ❖ Procesamiento computarizado con Microsoft Excel.

7. RESULTADOS

1.- ¿Conoce usted en que consiste el Control Interno? La Granja Grande Chimbote 2018

TABLA 1

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 1 manifiesta que el 33% de los trabajadores aseguran que si saben en qué consiste el control interno mientras que el 67% de restante asegura que no tienen conocimiento en qué consiste el control interno.

2.- Como considera que es el control interno en el área de caja de la empresa La Granja Grande?

TABLA 2

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
BUENO	2	33
REGULAR	1	17
MALO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 2 se puede apreciar que el 33% de los trabajadores consideran que el control interno en el área de caja de la empresa La Granja Grande es bueno, el 17% considera que es regular y el 50% de los trabajadores consideran que es malo.

3.- ¿Conoce usted que tipos de Control Interno se lleva a cabo en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la empresa La Granja Grande?

TABLA 3

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	1	17
NO	5	83
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 3 manifiesta que el 17% de los trabajadores aseguran que no conocen los tipos de Control Interno que se lleva a cabo en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la empresa La Granja Grande, mientras el 83 % si tienen conocimiento de los tipos de Control Interno que se lleva a cabo en la empresa.

4.- Cree Ud. Que los aspectos del Control Interno es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa La Granja Grande?

TABLA 4

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	6	100
NO	0	00
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 4 se puede apreciar que el 100 % de los trabajadores consideran que los aspectos del Control Interno si es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa.

5.- ¿Todo ingreso y salida de caja de la empresa la Granja Grande queda registrado o sustentado?

TABLA 5

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	5	83
NO	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 5 manifiesta que el 83% de los trabajadores asegura que todo el ingreso y salida de caja de la empresa si queda registrado y el 17% no tienen conocimiento.

6.- El área de caja de la empresa La Granja Grande cuenta con cámaras de seguridad?

TABLA 6

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	6	100
NO	0	00
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 6 se puede apreciar que el 100% de los trabajadores de la empresa aseguran que el área de caja si cuenta con cámaras de seguridad.

7.- ¿El encargado del área de caja tiene acceso a los registros de contabilidad? La Granja Grande, Chimbote.

TABLA 7

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	4	67
NO	2	33
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 7 manifiesta que el 67% de los trabajadores aseguran que el encargado del área de caja si tiene acceso a los registros de contabilidad de la empresa y el 33% de los trabajadores no tienen conocimiento.

8.- La frecuencia de los inventarios físicos es? La Granja Grande, Chimbote

TABLA 8

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SEMANAL	5	83
MENSUAL	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande.

INTERPRETACIÓN

Según la tabla 8 se puede apreciar que el 83% de los trabajadores indican que la frecuencia de los inventarios físicos es semanal y el 17% de los trabajadores indican que es mensual.

9.- Los inventarios son clasificados según? La Granja Grande, Chimbote

TABLA 9

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
ROTACION INMEDIATA	4	67
ROTACION LENTA	2	33
ROTACION NULA	0	00
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande.

INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 9 manifiesta que el 67% de los trabajadores indican que los inventarios son clasificados según rotación inmediata y el 33% indican que son clasificados según rotación lenta.

10.- ¿Cómo considera usted la gestión del control interno dentro de la empresa La Granja Grande E.I.R.L.?

TABLA 10

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
ADECUADA	0	00
REGULARMENTE ADECUADA	3	50
NO ADECUADA	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande.

INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 10 se puede apreciar que el 50% de los trabajadores aseguran la gestión de control interno dentro de la empresa es regularmente adecuada y el 50% restante indican que no es adecuada.

11.- Las actividades administrativas que se realizan dentro de su área de trabajo son planificadas? La Granja Grande, Chimbote

TABLA 11

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	5	83
NO	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande.

INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 11 manifiesta que el 83% de los trabajadores aseguran que las actividades administrativas que se realizan dentro de su área de trabajo si son planificadas y el 17% indican que no son planificadas.

12.- ¿Conoce las funciones que realiza la Gerencia Empresarial?

TABLA 12

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del área de caja en la empresa La Granja Grande.

INTERPRETACIÓN:

Según la tabla 12 se puede apreciar que el 33% de los trabajadores si conocen las funciones que realiza la gerencia empresarial y el 67% no tienen conocimiento.

8. ANALISIS Y DISCUSIÓN

8.1 DIAGNOSTICAR EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

(Estupiñan G., 2012): Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Así también en la TABLA 2 se puede apreciar que el 33% de los trabajadores consideran que el control interno en el área de caja de la empresa La Granja Grande es bueno, el 17% considera que es regular y el 50% de los trabajadores consideran que es malo.

Según la TABLA 3 manifiesta que el 17% de los trabajadores aseguran que no conocen los tipos de Control Interno que se lleva a cabo en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la empresa La Granja Grande, mientras el 83 % si tienen conocimiento de los tipos de Control Interno que se lleva a cabo en la empresa.

Según la TABLA 4 se puede apreciar que el 100 % de los trabajadores consideran que los aspectos del Control Interno si es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa.

8.2 CALIFICAR LA GESTION DE LA EMPRESA

Según la TABLA 12 se puede apreciar que el 33% de los trabajadores si conocen las funciones que realiza la gerencia empresarial y el 67% no tienen conocimiento. Morales Ospina, (2011) Destaca cuatro funciones importantes de la gestión: Planificación, organización, dirección y control. Debemos decir que el concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla con cuatro funciones fundamentales para el desempeño de la empresa.

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

9.1 CONCLUSIONES

- 1.** El 33% de los trabajadores consideran que el control interno en el área de caja de la empresa La Granja Grande es bueno, el 17% considera que es regular y el 50% de los trabajadores consideran que es malo. Con estos resultados se demuestra que el Control interno de caja es malo y por lo tanto si afecta la gestión gerencial de la empresa.
- 2.** El 17% de los trabajadores aseguran que no conocen los tipos de Control Interno que se lleva a cabo en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la empresa La Granja Grande, mientras el 83% si tienen conocimiento de los tipos de Control Interno que se lleva a cabo en la empresa. Estos resultados demuestran que si se mejoró la evaluación del control interno de caja de la empresa.
- 3.** El 33% de los trabajadores si conocen las funciones que realiza la gerencia empresarial de la empresa La Granja Grande y el 67% de los trabajadores no tienen conocimiento. Con este resultado se determina que los trabajadores de la empresa no tienen conocimiento acerca de la gestión gerencial de la empresa.
- 4.** El 100 % de los trabajadores consideran que los aspectos del Control Interno si es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa. Con este resultado se demuestra la mejora de los aspectos del control interno de la empresa.

9.2 RECOMENDACIONES

- 1.** Se recomienda al gerente implementar un sistema de control de caja, para ello se requiere un análisis y así saber cuál de los métodos es más apropiado que permita ser llevado de manera diaria los ingresos y egresos de caja y así mejorar la gestión gerencial de la empresa.
- 2.** El gerente general debe evaluar con frecuencia la eficiencia, eficacia y transparencia de la empresa, así los trabajadores puedan tener conocimiento sobre los tipos de Control Interno que se lleva a cabo en la empresa.
- 3.** Que la gerencia en conjunto a su área implemente normas y procedimientos para las actividades de la empresa contemplando los riesgos de control, así como su actualización permanente.
- 4.** Aplicar procedimientos de control oportuno y preventivo, evitando el riesgo de los activos de la empresa, así también la toma de decisión poca asertiva con la realidad o situación de la empresa.

10. AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios todopoderoso por haberme guiado por el camino de la felicidad tanto en lo profesional como en lo social hasta ahora.

En segundo lugar, a cada uno de los que son parte de mi familia, a mi PADRE que me apoyó en todo momento, Johnny Alfredo, Baez Galarreta, mi MADRE Juana Rosa Quispe Utrilla y a mis tios y abuelitos por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional, que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora.

A mi asesor Gómez de la Barra Márquez, Gonzalo, por su valioso aporte con sus conocimientos hacia la culminación de mi Tesis y un especial agradecimiento

a la empresa La Granja Grande E.I.R.L que me brindó su aporte en la información requerida.

Y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad Privada San Pedro la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Baez Quispe Yomira Mireya

11. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bernal R., J. (2008). Incidencia tributaria de los faltantes y sobrantes de existencias en un proceso de fiscalización. *Actualidad Empresarial*, N° 165.
- Canseco Henry. (2015). Definición de caja.
- Castillo V., C. (2012). Control de inventarios. *Actualidad Empresarial*, N° 250.
- Cavero, N. (2000). *Gestion Gerencial (1a. ed.)*. Lima, Perú.
- Domínguez, H. (2007) *La efectividad del Control Interno*.
- Eduardo (2004) *El Control Interno en la empresa moderna*
- Elsa Alvarez ., C. (2018). *Evaluación del Control Interno de caja de la Facultad de Ciencias Económicas, en el Periodo 2014*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua” - Nicaragua.
- Estupiñan G., R. (2012). Control Interno y Fraudes: Análisis de informe Coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales. 3° Edición. *Editorial ECOE Ediciones*.
- Estupiñan G., S. (2012). Diseño manual de control interno para el área contable de la empresa Molinos El Fénix de la ciudad de Riobamba.
- Estupiñan, R. (2010). Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II, 2° Edición. *Editorial ECOE Ediciones*.
- Faxas, P. (2011). Administración de Inventario para el Análisis Económico Financiero de la Empresa. *Académica de Economía*.
- Ferrín G., A. (2003). Gestión de Stock en la Logística de Almacenes. *FC Editorial*.
- García C., A. (2010). Almacenes: Planeación, organización y control. 4° Edición. *Editorial Trillas*.
- Gómez, G. (2004). Control Interno: Una responsabilidad de todos los Integrantes de la organización empresarial. México DF. *Editorial Gestiópolis*.
- Gonzáles, M. (2002). El Control Interno. *Gestiópolis*.
- Hirache F., L. (2014). Diferencias de inventarios: sobrantes y faltantes. Tratamiento tributario y contable. *Actualidad Empresarial N° 302*.

- Javier Vargas., D. (2016). *Control Interno de los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores*. Universidad Autónoma del Perú.
- Luis Portilla., O. (2016). *Evaluación del Control Interno del Área de caja para Incrementar la Eficiencia Operativa en la Empresa Papelería Santa Rita*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - Perú.
- Malca G., M. (2016). *El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015*. Universidad de San Martín de Porres - Perú.
- Mamani M., D. (2015). *Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014*. Universidad Nacional del Altiplano - Perú.
- Meigs Larsen, G. (2002) “*Implementación del Control Interno*”, Guatemala.
- Mejía C. (2005) *El Control interno en la Gestión de las Empresas*
- Mesa P., M. (2014). *Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno. Actualidad Gubernamental, N° 64*.
- Mija M., A. (2016). *Gestión empresarial en la Rentabilidad del Grupo Molino S&G del Departamento de Lambayeque durante el período 2014 - 2015*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - Perú.
- Morales Ospina, .. (2017). *¿Qué es control de caja? aHow*.
- Morales O. (2017) *Gestión Empresarial*
- Pérez S (2012) *Los cinco componentes del Control Interno*.
- Ramirez D., J. (2016). *Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Perú.
- Ramirez M., E. (2016). *El Control de Inventarios en el Área de Logística y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Electrotiendas del Perú S.A.C*. Universidad Nacional de Trujillo - Perú.

- Ramón J. (2004) *El control Interno en las Empresas Privadas*
- Roca P., M. (2004). *Comentarios y aplicaciones prácticas sobre la nueva norma internacional decontabilidad - NIC 8. Actualidad Empresarial.*
- Rodríguez P., M., & Torres S., J. (2014). *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su Efecto en las Ventas año 2014.* Universidad Privada Antenor Orrego - Perú.
- Rojas O., G. (2012). *Arranque del Centro de Distribución para Almacenes Garcia.*
- Sanchez R. (2017). *Elaboración de Normas y Procedimientos de Control Interno en el Inventario de la Empresa Irón Steel de Guayana, C.A., en su Departamento de Almacén.* Universidad Nacional Experimental de Guayana - Venezuela.
- Sánchez V., J. (2016). *El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú: Caso Rimac Glass S.R.L. Trujillo, 2016.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Perú.
- Uriel G, A. (2016). *Ajustes por diferencia entre inventario físico y valor en libros.* vLex Colombia.
- Ventura G., s. (2013). *Código Tributario Actualidad Empresarial. Actualidad tributaria.*
- Vergara Barreto, M. (2005) “*Gestión Gerencial*”, Lima, Perú.
- Vizcarra Moscoso J. (2007) “*Auditoría financiera, riesgos, control interno.*

ANEXOS

12. ANEXOS

12.1 ANEXO N°01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “CONTROL INTERNO DE CAJA Y AFECTACIÓN EN GESTIÓN GERENCIAL: LA GRANJA GRANDE E.I.R.L., CHIMBOTE - 2018”

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS
¿Cómo el Control Interno de caja afecta la gestión gerencial, de la empresa La Granja Grande E.I.R.L de Chimbote en el año 2018?	La aplicación de un adecuado control interno de caja permite mejorar la gestión gerencial de la empresa “La Granja Grande E.I.R.L”	Objetivo General: Determinar que el Control interno de caja afecta la gestión gerencial de la empresa La Granja Grande E.I.R.L, Chimbote 2018.
		Objetivo Específicos: <ul style="list-style-type: none">✓ Evaluar el Control Interno de caja de la empresa La Granja Grande E.I.R.L, Chimbote 2018.✓ Determinar la gestión gerencial de la empresa La Granja Grande E.I.R.L, Chimbote 2018.✓ Evaluar los aspectos del control interno de caja de la empresa La Granja Grande E.I.R.L, Chimbote 2018.

12.2 ANEXO N°2

GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre: _____

Queremos agradecerle el tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta entrevista. La información que nos proporcione será utilizada sólo con fines estrictamente académicos.

Preguntas: CONTROL INTERNO

- 1) ¿Conoce usted en que consiste el Control Interno?
 - a) Si ()
 - b) No ()

- 2) Considera que el control interno en el área de Caja es:
 - a) Muy bueno ()
 - b) Bueno ()
 - c) Regular ()
 - d) Malo ()

- 3) ¿Conoce usted que tipos de Control Interno se lleva a cabo en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la empresa La Granja Grande E.I.R.L?
 - a) Si ()
 - b) No ()

- 4) Cree Ud. Que los aspectos del Control Interno es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa?
 - a) Si ()
 - b) No ()

- 5) ¿Todo ingreso y salida de caja queda registrado o sustentado?
 - a) Si ()
 - b) No ()

- 6) ¿El área de caja cuenta con cámaras de seguridad?
 - a) Si ()
 - b) No ()

- 7) ¿El encargado del área de caja tiene acceso a los registros de contabilidad?
- a) Si ()
b) No ()
- 8) La frecuencia de los inventarios físicos es:
- a) Mensual ()
b) Semestral ()
- 9) Los inventarios son clasificados según:
- a) Rotación inmediata ()
b) Rotación lenta ()
c) Rotación nula ()
- 10) ¿Cómo considera usted la gestión del control interno dentro de la empresa La Granja Grande E.I.R.L.?
- a) Adecuada ()
b) Regularmente adecuada ()
c) No adecuada ()

Preguntas: GESTIÓN GERENCIAL:

- 11) ¿Qué entiende usted por gestión gerencial?

- 12) ¿Si Ud. Presenta problemas personales de qué manera atiende éstos para que no le afecten en el cumplimiento y desarrollo de sus actividades laborales?

- 13) Las actividades administrativas que se realizan dentro de su área de trabajo son planificadas?

- a) Si ()
b) No ()

- 14) ¿Qué características considera Ud. que debe poseer un buen gerente?

15) ¿Qué estrategias de gestión existen en su área de trabajo que permitan el logro de sus objetivos?

16) ¿Qué aspectos considera Ud. debería tener en cuenta un gerente para desarrollar una gestión exitosa?

17) ¿Qué modelo de gestión existe en su área de trabajo?

18) ¿Conoce las funciones que realiza la Gerencia Empresarial?

- a) Si ()
- b) No ()

Este instrumento se validó por el experto:



Eleazar Abdías Vega Seminario
CONTADOR PÚBLICO COLEGADO
MAT. 87149