

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Influencia del control interno en la gestión financiera de las
empresas del régimen general de la Provincia
de Espinar, año 2016

Por:
Delmer Ccolque Hilario

Asesor:
CPC. Rulli William Incaluque Sortija

Juliaca, 07 de diciembre de 2017

Estilo APA

Ccolque D. (2017). Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016 (Tesis de pregrado), Universidad Peruana Unión, Juliaca.

Estilo Vancouver

Ccolque D. Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016 [Tesis de pregrado]. Juliaca: Universidad Peruana Unión, 2017.

Estilo MLA

Ccolque D. "Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016" (2017).

Ficha Bibliográfica elaborado por el Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación-CRAI-de la UPeU

Ccolque Hilario, Delmer

Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016/Delmer Ccolque Hilario; Asesor: CPC. Rulli William Incaluque Sortija. -- Juliaca, 2017.

108 hojas: anexos, figuras, tablas.

Tesis (Licenciatura) -- Universidad Peruana Unión. Facultad de Ciencias Empresariales. EP. de Contabilidad, 2017.

Incluye referencias y resumen.

Campo del conocimiento: Contabilidad.

1. Control interno. 2. Gestión financiera. 3. Régimen general.

DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

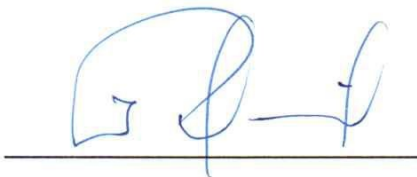
C.P.C. Rulli William Incaluque Sortija, de la Facultad de Ciencias Empresariales,
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

HACE CONSTAR:

Que el presente informe de investigación titulado: "Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016" constituye la memoria que presenta el Bachiller Delmer Ccolque Hilario, para aspirar al título de Profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca a los siete días, del mes de diciembre del año dos mil diecisiete.



C.P.C. Rulli William Incaluque Sortija

Influencia del control interno en la gestión financiera de las
empresas del régimen general de la Provincia
de Espinar, año 2016

TESIS

Presentada para optar el título profesional de Contador
Público


JURADO CALIFICADOR:



.....
CPC. José Luis Maquera Rivera
Presidente



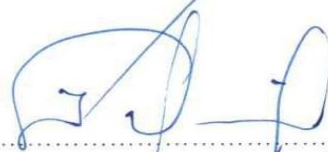
.....
Dr. Humberto Rubén Huanca Callasaca
Secretario



.....
Mg. Víctor Yujra Sucaticona
Vocal



.....
CPC. Willy Moroco Urrutia
Vocal



.....
CPC. Rulli William Incaluque Sortija
Asesor

Juliaca, 07 de diciembre de 2017

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres por su amor, cariño y apoyo incondicional, a mi familia y a todos aquellos que creyeron en mí para la culminación de mis estudios

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitir avanzar un paso más en mi formación profesional y haber guiado el desarrollo constante de este trabajo de investigación.

Mi más profundo agradecimiento y sincero reconocimiento a quienes cooperaron:
A mi Asesor CPC. Rulli William Incaluque Sortija, por haber guiado este trabajo de investigación con sus acertadas y oportunas recomendaciones cuando lo fue necesario.

Personalidades y profesionales de la Universidad Peruana Unión que mostraron interés en la ejecución de mi trabajo, Ing. Madeleine Ticona Condori por su apoyo en la parte estadística, Al CPC. Avelino Apaza Huanque por su apoyo incondicional, moral y tomar la responsabilidad de validar los instrumentos de esta investigación y Al CPC. Ebher Colque Diaz por tomar la responsabilidad de validar los instrumentos de esta investigación.

A la Cámara de Comercio, Industria y de la Producción de la Provincia de Espinar, por haberme brindado la información oportuna y valiosa para la viabilidad de esta investigación, en su representado al Presidente Percy Anselmo Yauri Hilario y todos sus socios por su apoyo.

También a mi familia y amigos por su apoyo incondicional, fortaleza que permitió terminar este trabajo.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE FIGURAS	x
ÍNDICE DE ANEXOS	xi
SÍMBOLOS USADOS	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN	xv
CAPÍTULO I	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	17
1.1 Identificación del problema	17
1.2 Formulación del problema	18
1.2.1. Problema general.	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3 Objetivos de la investigación	19
1.3.1. Objetivo general.....	19
1.3.2. Objetivos específicos.....	19
1.4. Justificación	19
1.5. Presuposición filosófica	20
CAPITULO II.....	22
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	22
2.1 Marco histórico	22
2.2. Antecedentes de la investigación.....	24
2.3. Revisión de la literatura	26

2.3.1. Control Interno.....	26
2.3.2. Gestión Financiera.....	48
Importancia de la Gestión Financiera.....	50
El objetivo de la Gestión Financiera.....	51
Estos fondos tienen diversos usos como:	51
Componentes de la gestión financiera	52
2.2 Marco conceptual	57
2.2.1 Control interno	57
2.2.2 Gestión financiera.....	58
2.2.3 Influencia	58
CAPÍTULO III.....	59
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	59
3.1 Diseño de investigación.....	59
3.2 Tipo de investigación	59
3.3 Identificación de variable	59
Variables. 60	
3.4 Descripción del lugar de ejecución	60
3.5 Población y muestra	61
3.5.2 Muestra.....	61
3.6 Técnicas de recolección de datos e instrumentos.	61
3.6.1 Técnicas.	61
3.6.2 Técnicas de procedimiento de datos.	61
3.7 Diseño de instrumento.....	62
3.8 Validez de instrumentos.....	62
CAPÍTULO IV	63
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	63
4.1. Presentación de resultados	63
CAPÍTULO V	83
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	83
Referencias Bibliográficas	86
ANEXOS.....	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Distribución del género.....	63
Tabla 2 Distribución de las empresas según el tiempo de vigencia	64
Tabla 3 Componentes de control interno y la gestión financiera.....	65
Tabla 4 Dimensión ambiente de control y la gestión financiera	68
Tabla 5 dimensión evaluación de riesgos y la gestión financiera.....	71
Tabla 6 dimensión actividades de control y la gestión financiera	74
Tabla 7 dimensión información y comunicación y la gestión financiera	77
Tabla 8 dimensión supervisión y la gestión financiera	80

ÍNDICE FIGURAS

Figura 1 Componentes de control interno y la gestión financiera.....	66
Figura 2 ambiente de control y la gestión financiera	70
Figura 3 evaluación de riesgo y la gestión financiera.....	72
Figura 4 actividades de control y la gestión financiera	75
Figura 5 información y comunicación y la gestión financiera	79
Figura 6 supervisión y la gestión financiera	81

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A Cuestionario.....	89
Anexo B Informe de validacion.....	91
Anexo C Validacion de expertos	93
Anexo D Operacionalizacion de variable.....	105
Anexo E Matriz de consistencia	106
Anexo F Matriz Instrumental.....	107
Anexo G Autorizacion de Camara de Comercio	108

SÍMBOLOS USADOS

SUNAT : Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria

RUC : Registro único de contribuyentes

COSO : Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway

CONASEV : Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores

SMV : Superintendencia de Mercado de Valores

RESUMEN

El control interno se torna importante para la administración eficaz de una organización, donde permita alcanzar objetivos claros en respecto a la gestión financiera, cada uno de los componentes es indispensable su uso y aplicación sin importar la dimensión de la actividad empresarial a desarrollarse. Es así que en la Provincia de Espinar las empresas proveedoras de bienes y servicios a las empresas mineras deben poseer homologaciones, esto comprende a tener mucha responsabilidad en la gestión financiera, de allí nace el objetivo de la determinación de la influencia del control interno en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, determinándose por cada componente como son: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, frente a la gestión financiera, propósito que ha sido logrado mediante una investigación descriptiva correlacional de enfoque cuantitativo y diseño no experimental, donde la bibliografía utilizada corresponde a investigadores de la misma línea de investigación. El desarrollo de la investigación se dio con las empresas inscritas en la Cámara de Comercio de la Provincia de Espinar, con un total de 80. Con la aplicación de la encuesta estructurada de 14 preguntas se logró determinar que el 58.8% de las empresas tienen un buen control interno y a su vez una buena gestión financiera en la Provincia de Espinar, año 2016, esto es un buen indicador, pero la diferencia restante debe evaluar las posibilidades de implementarlas o mejorarlas cada componente, para así demostrar capacidad en sus procesos de contratación con las empresas mineras que operan en la zona.

Palabras claves: Control interno, gestión financiera y administración

ABSTRACT

Internal control becomes important for the effective management of an organization, where it can achieve clear objectives regarding financial management, each of its components is indispensable its use and application regardless of the size of the business to be developed. Thus, in the province of Espinar, companies supplying goods and services to mining corridors must have homologations, this includes having a lot of responsibility in the financial management, from which arises the objective of determining the influence of internal control in the companies of the general regime of the province of Espinar, determined by each component as: Control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision, in front of financial management, purpose that has been achieved through descriptive research correlation of quantitative approach and non-experimental design, where the bibliography used corresponds to researchers of the same research line. The research was carried out with companies registered in the Chamber of Commerce of the Province of Espinar, with a total of 80. With the application of the structured survey of 14 questions it was possible to determine that 58.8% of the companies have a good internal control and good financial management in the province of Espinar in 2016, this is a good indicator, but the remaining difference should evaluate the possibilities of implementing or improving each component, so as to demonstrate capacity in its contracting processes with the mining companies operating in the area.

Keywords: Internal control, financial management and administration

INTRODUCCIÓN

El Control interno ha sido una herramienta trascendental en la gestión de las empresas, es así que el propósito de la tesis “Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar”, es demostrar la influencia de los componentes del control interno en la gestión financiera.

En cumplimiento del proceso de investigación de forma organizada y mostrar los resultados, se presenta en cinco capítulos y así también los anexos correspondientes

El primer capítulo, está considerado la identificación del problema de la investigación, la cual permitió describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, también se formularon los problemas de la investigación, los objetivos, la justificación, y la presuposición filosófica.

El segundo capítulo, se desarrolló el marco teórico, considerando la revisión de los antecedentes de la investigación, las revisiones literarias y definiciones conceptuales.

El tercer capítulo, comprende la metodología que fue utilizada a fin de organizar la investigación, iniciando por el diseño de investigación, tipo de investigación, la identificación de la variable, la población, muestra, técnicas de recolección de datos, técnicas de recolección, el diseño del instrumento y finalmente la validación del instrumento.

El cuarto capítulo, se presentan los resultados del trabajo realizado, fruto de las encuestas realizadas a las empresas inscritas en la Cámara de Comercio de la Provincia de Espinar, a fin de darle un análisis e interpretación de los resultados para responder a la problemática planteada.

El quinto capítulo, se consideró las conclusiones a las que se llegó, juntamente a las recomendaciones, que comprenden la parte final del trabajo de investigación.

Finalmente están las fuentes de información revisadas donde figuran los materiales bibliográficos de obras y artículos que fueron utilizadas para la estructuración del trabajo de investigación, conforme a las normas APA, para citar las fuentes de información; los anexos se adjuntan el cuestionario, informe de validación, la matriz de consistencia, y autorizaciones correspondientes.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Identificación del problema

Las empresas afiliadas a la Cámara de Comercio en la Provincia de Espinar, tienen una relación comercial constante de bienes y servicios con las compañías mineras como: Glencore Antapaccay, Minera Quechuas, Minera Gold Plata, Hudbay Perú y MMG Las Bambas, quienes contratan solo con empresas homologadas, para ello se debe evaluar en criterios legales, financieros, comerciales de calidad, operatividad, seguridad y salud, se entabla una relación comercial con el mínimo riesgo para evitar incumplimientos contractuales, multas de autoridades o deficiencia calidad de productos y servicios.

Según inforegion, en la provincia de Espinar viene operando Glencore Antapaccay, la cual es una empresa que fue reconocido por aportar millones de dólares en beneficio de la ciudadanía espinarenses, también reconocida como una empresa socialmente responsable con la comunidad, colaboradores, proveedores y accionistas. Por tercer año consecutivo, es por tal motivo que los proveedores de bienes y servicios, son responsables financieramente y para lo cual se necesita tener o mejorar los sistemas de control interno dentro de sus empresas.

Allí surge el problema relacionado al control interno, ya que las empresas inscritas en cámara de comercio, evitan considerar o aplicar las herramientas de control interno como: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación e inspección de actividades, las mismas que puede ayudar a identificar riesgos en la gestión

financiera, pero muchas veces las identifican pero dan una interpretación errónea, causando la nulidad de un posible contrato de bienes y servicios a proveer.

La gestión financiera se pone en riesgo inminente debido a que en ocasiones se efectúan gastos innecesarios, sin sustento documentario, se compran sin cotizaciones previas, gastos no presupuestados, se realizan gastos personales y son adjudicados a la empresa.

1.2 Formulación del problema

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera los componentes del control interno influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?

1.2.2. Problemas específicos.

¿Cómo el grado de cumplimiento de los factores del ambiente de control influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?

¿Cómo la evaluación de riesgo influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?

¿Qué actividades de control correspondiente a la alta dirección ha influido en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?

¿Cómo el nivel de información y comunicación financiera influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?

¿Cómo la inspección de las actividades influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general.

Determinar de qué manera los componentes del control interno influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

1.3.2. Objetivos específicos.

Determinar el grado de cumplimiento de los factores del ambiente de control influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Determinar la evaluación de riesgos influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Determinar qué actividades de control correspondiente a la alta dirección ha influido en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Determinar como el nivel de información y comunicación financiera influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Determinar como la inspección de las actividades influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

1.4. Justificación

La presente investigación se justifica por las siguientes razones:

Esta investigación tiene el propósito de dar a conocer la influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, así determinar de qué manera cada uno de los componentes influye en la gestión empresarial. A fin de que se pueda mejorar o se pueda implementar el sistema de control interno para evitar riesgos y mejorar la rentabilidad de la empresa para tener las mejores posibilidades de contratar con las empresas mineras que realizan su actividad extractiva en la Provincia de Espinar.

Además según la página web de la empresa minera Glencore Antapaccay, los proveedores o las empresas afiliadas a la cámara de comercio de la Provincia de Espinar que quieran trabajar con la empresa minera ya mencionada requieren ciertos requisitos como se menciona: mínimo un año de antigüedad o funcionamiento, instalaciones, maquinarias, equipos adecuados, personal competente, experiencia con otros clientes (mineras), solidez financiera, riesgo crediticio normal, y solicitar precalificación de proveedores de Antapaccay a SGS del Perú S.A.C.

La correcta aplicación del control interno en sus actividades y una gestión financiera sólida solucionarían los inconvenientes de homologación, así mejorar la gestión financiera para demostrar capacidad económica.

1.5. Presuposición filosófica

Concerniente al presente trabajo de investigación, se halló citas bíblicas, durante las diferentes etapas y épocas que describe lo siguiente:

Encontramos en la historia bíblica que José que fue un hombre leal a los buenos principios, así describe la biblia (Génesis 39: 2-4) “varón próspero y estaba en la casa de su amo el egipcio. Y vio su amo que Jehová estaba con él, y que todo lo que él hacía, Jehová lo hacía prosperar en su mano. Así

halló José gracia en sus ojos, y le servía; y él le hizo mayordomo de su casa y entregó en su poder todo lo que tenía”.

Todas las propiedades y las transacciones de la casa de Potifar de manera que los indicios apuntan al hecho de que la casa de Potifar era el equivalente de una antigua hacienda o empresa, este pasaje nos muestra que gracias a José la casa de Potifar prosperó.

Se tiene una connotación de la existencia de una estructura jerárquica, José presumiblemente delegaba autoridad a los subordinados. Como gerente o mayordomo de la empresa de Potifar, tendría que comprobar y realizar el control interno para ver periódicamente los registros contables de sus subordinados, es decir la contabilidad de la empresa.

Elena G de White, (1957) Describe a José: “No obstante, José conservó su sencillez y fidelidad a Dios. Las escenas y la seducción del vicio le circundaban por todas partes, pero él permaneció como quien no veía ni oía. No permitió que sus pensamientos se detuvieran en asuntos prohibidos. El deseo de ganarse el favor de los egipcios no pudo inducirle a ocultar sus principios. Si hubiera tratado de hacer esto, habría sido vencido por la tentación; pero no se avergonzó de la religión de sus padres, y no hizo ningún esfuerzo por esconder el hecho de que adoraba a Jehová. El joven entró en contacto con hombres de alta posición y de sabiduría, y adquirió conocimientos de las ciencias, los idiomas y los negocios; educación necesaria para quien sería más tarde primer ministro de Egipto”. (Patriarcas y Profetas, 242-245).

La profesión contable debería ser tomada con responsabilidad profesional. En cumplimiento de las normas y principios que rigen la labor del ejercicio profesional, la ética debe anteponerse a cualquier acto incoherente en contra de la honradez y justicia.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Marco histórico

Leon y Necochea, (2007) Describen que en el periodo incaico era importante el control interno del imperio para ello existían personas idóneas y de confianza del Inca, eran los “tucuyricuy”, que significa el que todo lo ve y todo lo oye, eran funcionarios especiales de alto rango, enviado por el Inca a los rincones del imperio para observar el cumplimiento de los leyes imperiales así como: visitar obras públicas, los tambos los almacenes y los ganados, recomendando las medidas a tomar sobre determinados trabajos. Tenía la facultad de imponer sanciones a los funcionarios que se hubieran portado con negligencia o abuso de autoridad, muchas veces hasta destituirlos de su cargo.

El mismo autor indica que durante la Colonia, existían diversos mecanismos de control, como revisión contable, se trajo instituciones que existían en el viejo continente, tales como la Junta de la Real Hacienda, establecido por el Virrey La Gasca, Contaduría Mayor de Indias y España, implementado por el Rey Felipe II; La Secretaria a cargo del “Libro de Razón de Cuentas” en el período del Virrey Toledo; y la Contaduría de Cuentas y Recuentas, que fue creado en el año 1595. Después el Rey de España Felipe III, por Real Cédula creó el Tribunal Mayor y Audiencia Real de Cuentas del Virreinato del Perú, cuya principal función era contar con un instrumento idóneo, para supervisar y controlar la recaudación de la tributación colonial. Al nacimiento de la República este Tribunal funcionaria con el nombre de Tribunal Mayor de Cuentas.

Claros y Leon (2012), mencionan durante la época republicana, durante el gobierno de Augusto B. Leguía y Salcedo (1908-1912 y 1919- 1930), impulso la primera modernización del estado creando la Contraloría General de la República, como repartición administrativa del Ministerio de Hacienda.

Los Sistemas de Control Interno han sido significativos, por ello el Estado progresivamente ha implementado controles para detener o por lo menos disminuir la corrupción y que permitan acercar al servidor con el ciudadano en una cultura participativa de manejo de los recursos públicos, siendo el Sistema de Control Interno una alternativa para las entidades públicas o privadas como un mecanismo de inspección, vigilancia, sanción y conexión.

En el Perú, se adoptan iniciativas legislativas promovidas, por la Contraloría General de la Republica con el propósito de fortalecer la estructura del Control Interno en las entidades públicas y darle un marco normativo y conceptual a su implementación a través de la promulgación de la Ley N° 28716, de control interno de las Entidades del Estado

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) constituye un modelo sobre el control interno, en las empresas privadas de mayor reconocimiento y aceptación a nivel mundial desde el año 1992, la misma que tuvo por principales redactores y revisores a expertos representantes de importantes organismos norteamericanos de profesionales de áreas de contabilidad, auditoria y finanzas.

De esta manera se puede destacar que en la actualidad el control interno es “Un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización” (Rodriguez 2009).

2.2. Antecedentes de la investigación

Durante la búsqueda de información y revisión bibliográfica de antecedentes de investigaciones que tienen relación con la presente investigación sobre influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas, se detallan como sigue:

Burgos y Suarez (2016) en su tesis: “Implementación del sistema de Control Interno contable y su influencia en la Gestión Financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C., Provincia de Trujillo, año 2015” de la Universidad Privada Antenor Orrego, donde la investigación tuvo por objetivo demostrar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, siguiéndose la línea metodológica cuasi – experimental, se encuestó, se hizo una observación directa y un análisis documental al personal del área de Contabilidad de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C., donde se llegó a las siguientes conclusiones: Que el diagnóstico efectuado al actual sistema de control interno, determina deficiencias en la evaluación del personal, control de efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas, cuentas por cobrar, gestión de compras y cuentas por pagar, de las cuales se arribó a la propuesta de la implementación de un sistema de control interno basado en los cinco (5) componentes de informe COSO.

Según Sosa (2015) en su tesis: “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”. De la Universidad Autónoma del Perú su objetivo general fue determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. La metodología utilizada en esta investigación es descriptivo-correlacional, esto quiere decir que se estudia la relación entre dos variables. Se aplicó a todos los trabajadores de empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Donde se llegó a las siguientes conclusiones: 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 S.A.C. Y se recomienda la propuesta de llevar a cabo la aplicación de los cinco componentes del control interno para de esta manera iniciar una reestructuración de los diferentes criterios de gestión de la empresa como ya se mostró anteriormente.

Sandoval (2013), indica en su tesis de investigación titulada: “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate . Lima” de la Universidad San Martín de Porres se planteó como objetivo de determinar si la auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, mediante el diseño de investigación de tipo investigación aplicada y nivel descriptivo, se encuestó a un total de 212 personas entre directores, contadores y administradores, propósito que se concluye logrando obtener una influencia positiva en el nivel de eficiencia de sus operaciones. La información obtenida fue tabulada, para la interpretación y contrastación de hipótesis.

Mendez (2005), en su investigación: “impacto del control interno de la gestión ambiental de una empresa minera” de la Universidad Privada del Norte, donde el objeto perseguido fue mostrar que un control interno adecuado mejora el sistema de gestión ambiental en la empresa minera usando la línea metodológica recomendada por su unidad académica, la información obtenida fue clasificada para compararse con datos reales con la hipótesis y objetivos propuestos, llegando a la conclusión que la empresa ha implantado un adecuado sistema de control interno el mismo que ha permitido que la gestión ambiental se efectúe acorde con los objetivos trazados por la empresa, así

también permitió identificar algunas deficiencias de la gestión ambiental que la empresa debería superar aplicando un determinado orden de prioridades.

2.3. Revisión de la literatura

2.3.1. Control Interno

El control interno está presente en toda empresa, en diferentes formas en cada desarrollo de las operaciones, en las organizaciones grandes hay procedimientos para vigilar y controlar cada actividad, quizás en las microempresas o pequeñas empresas se carezcan (Effio, 2011).

El control interno con la independencia del tamaño y complejidad de las operaciones de una organización, todas poseen en mayor o menor medida algún sistema de control interno, que asegure la conducción ordenada, eficaz y eficiente de la actividad de la organización. Por ello, es tarea del auditor comprenderlo, estudiarlo y analizarlo, para determinar hasta qué punto funciona (Effio, 2011).

Leon y Claros (2012), cita el informe COSO definiendo el control interno como un proceso efectuado por la alta dirección y otro personal designado, el cual deberá proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en tres categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones. Así mismo, el informe COSO para lograr estos objetivos plantea una estructura de los componentes como:

Los componentes de control interno constan de cinco componentes integrados entre sí, derivan del estilo gerencial y están integrados en el proceso de dirección, estos componentes que se presentan con independencia del tamaño o naturaleza de la organización son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de controles gerenciales
- Información y comunicación
- Supervisión.

Objetivos del control interno

Los objetivos de control interno para Apaza (2015), se relacionan directamente con los objetivos establecidos por la autoridad superior a fin de mejorar el diseño o implementarse para contrarrestar riesgo de negocios identificados que amenazan el logro de cualquiera de estos objetivos:

El primer objetivo, es la protección del patrimonio puede interpretarse de tres maneras:

- Amplia contra cualquier situación indeseable: todos los procedimientos sobre los activos actuales y la adquisición de los futuros están comprendidos.
- Restringida, solo contra pérdidas (causadas por errores o irregularidades intencionales).
- Más limitada, solamente cuando hay intencionalidad (referida a todas las acciones tendientes a evitar fraudes).

El segundo objetivo, está relacionado a la obtención de la información Financiera veraz, confiable y oportuna:

- Primera, sobre todo tipo de información.
- Segunda, restringida a la información contable

El tercer objetivo, promoción de la eficiencia operativa, está vinculado a los dos objetivos anteriores y abarca toda la gama de actividades de un ente. No hay objetivo más amplio que este.

Blanco (2012), ratifica que el control interno no puede prevenir malos juicios o decisiones, o eventos externos que puedan repercutir en la ejecución de sus propósitos, causar el fracaso de un negocio.

Por estas razones el sistema de control interno puede proveer razonable seguridad, tan solo cuando la gerencia o la autoridad superior en su papel vigilante y la junta, se hagan conocedoras de una manera oportuna, de la extensión o alcance que hacia esos objetivos es llevada por la entidad

De igual manera podemos decir que estos objetivos están diseñados para mejorar o implementar la calidad de la información financiera, para observar cómo las actividades de control dentro de la entidad, son llevadas a cabo por la entidad y ver que todo marche de acuerdo a la normativa establecida.

El control interno deberá tener por lo menos un Plan de organización que es, en buena cuenta, la estructura funcional del ente además con el plan de organización, que le suministra los niveles de autoridad, fijando a los funcionarios los grados de responsabilidades y establece los controles que deben verificarse en cada operación, cada sector y cada transferencia.

Características del Control Interno

Según Claros y León (2012), el control interno se debe considerar las siguientes características:

- Reflejar la naturaleza de la estructura organizacional, un sistema de control intento debe adecuarse a las necesidades de la organización y tipo de actividad que se desea controlar.

- Oportunidad, un buen control debe manifestarse inmediatamente las desviaciones, siendo lo ideal que se descubra antes de que se produzcan.
- Accesibilidad, todo control debe establecer medidas sencillas y fáciles de interpretar, para facilitar su aplicación las técnicas muy complicadas, en lugar de ser útiles crean confusiones.
- Ubicación estratégica, resulta imposible e incosteable implantar controles para todas las actividades de la organización, por lo que es necesario establecerlos en ciertas áreas de valor estratégico.

2.3.1.1. Ambiente de Control

El ambiente de control, es la base del control interno, proporciona disciplina y estructura que impactan a la calidad de todo el control interno, influyen en la definición de los objetivos y la construcción de las actividades de control. El órgano de gobierno, en su caso, el titular de administración debe establecer y mantener un ambiente de control en toda la institución, que implique una actitud de respaldo hacia el control interno así lo indica la revista Auditoría superior de la federación Cámara de Diputados (2014), titulado Marco Integrado de Control Interno.

Según Claros y León (2012), es denominado también ambiente interno y nos dicen que define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto

determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales; el ambiente de control es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

El entorno de control es la base de todos los demás componentes del control interno. El consejo y la alta dirección establecen el tono desde arriba en lo que respecta a la importancia del control interno y las normas de conducta previstas y además proporciona disciplina y estructura según (COSO, 2011).

Éste fija el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunto de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Para Blanco (2012), el ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura.

Para Mantilla (2013), la integridad personal y profesional, y los valores éticos de la gerencia y del personal determinan

sus preferencias y sus juicios de valor, los mismos que se traducen en los mismos que se traducen en las normas de conducta. Deben observar una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo en la organización.

El mismo autor señala que cada persona involucrada con la organización, gerentes y empleados, tienen que mantener y demostrar integridad personal y profesional y valores éticos, y cumplir todo el tiempo con los códigos de conducta aplicables. Esto podría incluir la declaración de interés financieros personales, cargos externos o regalos por ejemplo ser electos como funcionarios o servidores públicos de mayor rango, y reportar conflictos de interés.

Según Blanco (2012), la integridad y el comportamiento ético son producto de los estándares éticos y de comportamiento de la entidad, de la manera como se comunican, y de la manera como se hace obligatorio su cumplimiento en la práctica. Incluyen las acciones que realiza la administración para eliminar o reducir incentivos y tentaciones que puedan hacer que el personal se vincule a actos deshonestos, ilegales, o no éticos. También incluye la comunicación, al personal, de los valores de la entidad y de los estándares de comportamiento mediante declaraciones de política y con códigos de conducta y mediante el ejemplo.

Para Claros y León (2012), la gerencia y los empleados deben mantener un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno y practicar sus deberes para poder alcanzar los objetivos generales de control

interno y la misión de la entidad. Cada uno en la organización está involucrado con el control interno con sus responsabilidades propias y específicas.

De la misma forma la gerencia y su personal deben, por lo tanto, mantener y demostrar un nivel de habilidades necesarias para ayudar a asegurar un desempeño efectivo y eficiente; y una suficiente comprensión del control interno, para efectivamente descargar sus responsabilidades.

Según Blanco (2012), la competencia es el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen el trabajo del personal. El compromiso por la competencia incluye la consideración que hace la administración sobre los niveles de competencia requeridos por los trabajos particulares y la manera como esos niveles se convierten en las habilidades y el conocimiento requerido.

Para Claros y León (2012), un código de conducta establecido por la gerencia y evaluación del asesoramiento y del desempeño que apoyen los objetivos de control interno y, en particular, de las operaciones de signo ético. La actitud establecida por la alta gerencia está reflejada en todos los aspectos de las acciones de la gerencia. Le entrega, el involucramiento y el apoyo de los directores establecen “el tono de los superiores” que deben generar una actitud positiva y son cruciales para mantener una actitud de apoyo positiva hacia el control interno de una organización.

Si la alta gerencia cree que el control interno es importante, los demás miembros de la organización sentirán

esta actitud y responderán observando conscientemente los controles establecidos. Por ejemplo, la creación de una unidad de control interno como parte del sistema de control interno es un signo importante por parte de la gerencia de que el control interno es importante.

Los atributos de quienes están a cargo del gobierno incluyen independencia de la administración, su experiencia y posición, la extensión de su participación y escrutinio de las actividades, lo apropiado de sus acciones, la información que reciben, el grado en el cual se originan preguntas difíciles y son resueltas junto con la administración, y su interacción con los auditores interno y externos.

Según Blanco (2012), la filosofía y el estilo de operación de la administración comprenden un rango amplio de características. Tales características pueden incluir lo siguiente: actitudes y acciones de la administración hacia la presentación de informes financieros y actitudes de la administración frente al procesamiento de información y frente a las funciones y el personal de contabilidad.

Para Claros y León (2012), la estructura organizacional de una entidad provee asignación de autoridad y responsabilidad, delegación de autoridad y responsabilidad, líneas apropiadas de rendimiento de cuentas. La estructura organizacional define las áreas claves de la entidad respecto de la autoridad y responsabilidad. La delegación de autoridad y la responsabilidad se relacionan con la manera en la que la autoridad y la responsabilidad son delegadas a través de la entidad. Puede no haber asignación de autoridad o una

responsabilidad que no sea reportada. Por tal motivo, deben ser definidas líneas apropiadas de rendición de cuentas. En circunstancias excepcionales, otras líneas de rendición de cuentas tienen que ser posibles además de las normales, como en aquellos casos en que la gerencia está involucrada en irregularidades.

El mismo autor menciona que La estructura organizacional puede incluir una entidad de control interno que debe ser independiente de la gerencia y que informara directamente a la autoridad de máximo nivel dentro de la organización.

La estructura organizacional de una entidad provee la estructura conceptual dentro de la cual se planea, ejecutan, controlan, y revisan sus actividades por el logro de los objetivos amplios de la entidad. El establecimiento de una estructura organizacional relevante incluye considerar las áreas claves de autoridad y responsabilidad y las líneas apropiadas de presentación de informes.

Este factor influye la manera como se asigna la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y la manera como se establecen las jerarquías de relación y autorización. Además, incluye las políticas y las comunicaciones dirigidas para asegurar que todo el personal entiende los objetivos de la entidad, conoce como sus acciones individuales se interrelaciona y contribuye a esos objetivos, y reconoce como y porque será responsable.

Las políticas y prácticas de los recursos humanos incluyen contratación orientación, capacitación (formal y en el sitio de trabajo), así como educación, asesoramiento y evaluación, consultoría promoción, compensación y acciones correctivas.

La administración de los recursos humanos también tiene un papel esencial en promover un ambiente, ético, desarrollando el profesionalismo y fortalecimiento la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en los procesos de reclutamiento, evaluación, y promoción, los mismos que deben estar basados en méritos. Asegurarse de una apertura en los cargos vacantes también ayuda a tener una administración ética de los recursos humanos.

Las políticas de recursos humanos se relacionan con contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación, y acciones remediables. Las promociones direccionadas por evaluaciones periódicas de desempeño demuestran el compromiso de la entidad por el avance del personal calificado hacia los niveles más altos de la responsabilidad.

Si bien Blanco (2012), menciona que el Ambiente de Control hace referencia a la conciencia de control de las personas dentro de la organización. Es la base para todos los demás componentes, aportando disciplina y estructura ya que nos muestran qué situación se encuentra la empresa.

Además, podemos decir que es la base de los demás componentes, aportando disciplina y estructura. Incluye: la

integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de la Dirección y el estilo de gestión, la asignación de la autoridad y las responsabilidades, la organización y el desarrollo de los empleados y la orientación de la Dirección.

2.3.1.2. Evaluación de Riesgos

Para Claros y León (2012), El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad

La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para el logro de los objetivos de la entidad, constituyendo una base para determinar cómo se deben manejar los riesgos. La Administración considera posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio que pueden impedir su capacidad para lograr sus objetivos según (COSO, 2011).

El riesgo es identificable cuando se relacionan con los objetivos de la entidad, cuando existe comprensión y cuando se incluye, además, riesgos debidos a factores externos e interno, tanto a nivel de la entidad como de sus actividades.

Sin embargo, son cuatro los tipos de respuestas al riesgo que deben ser considerados: transparencia, tolerancia, tratamiento o eliminación. Entre ellos el tratamiento del riesgo es el más relevante porque un control interno efectivo es el mejor mecanismo para tratar el riesgo.

Según Blanco (2012), Los controles apropiados en un proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan involucrados pueden ser de detección o de prevención.

Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos relevantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos y utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de sus ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos.

Los riesgos relevantes para la presentación de informes financieros incluyen eventos y circunstancias externos e internos que pueden ocurrir y afectar de manera adversa la habilidad de una entidad para iniciar, registrar, procesar, e informar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la administración contenidas en los estados financieros. Los riesgos pueden surgir o cambiar a causa de circunstancias tales como las siguientes:

- Cambios en el entorno de operación. Los cambios en el entorno regulador o de operación pueden derivar en cambios en presiones importantes y en riesgos significativamente diferentes.
- Personal nuevo. El personal nuevo puede tener un centro de atención o un entendimiento diferente con relación al control interno.
- Sistemas de información nuevos o modernizados. Los cambios significativos y rápidos en los sistemas de información pueden cambiar el riesgo relacionado con el control interno.
- Crecimiento rápido. La expansión importante y rápida de las operaciones pueden forzar los controles e incrementar el riesgo de una ruptura de los controles.
- Nueva tecnología. La incorporación de nuevas tecnologías en los procesos de producción o en los sistemas de información puede cambiar el riesgo asociado con el control interno.
- Modelos de negocio, productos, o actividades nuevas. El ingresar en áreas de negocio o en transacciones de las cuales una entidad tiene poca experiencia puede introducir nuevos riesgos asociados con el control interno.
- Reestructuración corporativa. Las reestructuraciones pueden estar acompañadas por reducciones en el personal y por cambios en la supervisión y en la segregación de obligaciones lo cual puede cambiar el riesgo asociado con el control interno.
- Operaciones extranjeras expandidas. La expansión o adquisidor de operaciones extranjeras conlleva riesgos nuevos y únicos que pueden afectar el control interno.

- Nuevos pronunciamientos de contabilidad. La adopción de nuevos principios de contabilidad o el cambio en los principios de contabilidad puede afectar los riesgos que existen en la preparación e estados financieros.

Podemos decir que la evaluación de riesgos se refiere a la identificación de la organización, al análisis y gestión de los riesgos que están relacionados con la preparación de estados financieros, con el fin de asegurar que estos sean presentados de una forma clara, precisa y justa respetando los principios de Contabilidad. Sabemos también que cada entidad se enfrenta a cada tipo de riesgos tanto externo e internos, y que esto es un requisito previo para determinar cómo estos riesgos deben ser controlados.

2.3.1.3. Actividades de Control

Para Claros y León (2012), están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

También revelan que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones.
- La confiabilidad de la información financiera.
- El cumplimiento de leyes y reglamentos.

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

Según Blanco (2012) Son procedimientos de control y nos dice que son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las directivas de la administración. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos organizacionales y funcionales.

Para COSO (2011), Las actividades de control son las acciones establecidas por las políticas y los procedimientos para ayudar a asegurar que las directrices de la administración para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos se llevan a cabo. Las actividades de control se realizan en todos los niveles de la entidad y en diversas etapas dentro de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico.

Generalmente, los procedimientos de control, pueden ser relevantes para una auditoría se pueden categorizar como políticas y procedimientos que se relacionan con lo siguiente:

Revisiones del desempeño.

Estos procedimientos de control incluyen revisiones del desempeño actual versus presupuesto, pronósticos, y desempeño del periodo anterior.

Procesamiento de información.

Se desarrolla una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad, y autorización de las transacciones. Los dos agrupamientos más amplios de los procedimientos de control de los sistemas de información son controles de aplicación y controles generales. Los controles de aplicación se refieren al procesamiento de las aplicaciones individuales. Los controles generales comúnmente incluyen controles sobre los centros de datos y las operaciones de las redes; adquisición y mantenimiento del software del sistema; seguridad del acceso; y adquisición, desarrollo, y mantenimiento del sistema de aplicación.

Controles físicos.

Estas actividades comprenden la seguridad física de los activos; incluyendo salvaguardas adecuadas tales como instalaciones aseguradas, acceso seguro a activos y registros; autorización para el acceso a programas de computación y archivos de datos; y conteo y comparaciones periódicas con las cantidades que se muestran en los registros de control.

Segregación de funciones.

La asignación de gente diferente para las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar

transacciones y mantener la custodia de los activos, tiene la intención de reducir las oportunidades de permitirle a cualquier persona que se encuentre en posición de perpetrar y ocultar errores o fraude en el curso normal de las obligaciones del auditor.

Controles Detectivos.

Está diseñado para detectar hechos indeseables. Detectan la manifestación/ ocurrencia de un hecho. Entre sus características, tenemos:

- Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo a las registran.
- Ejerce una función de vigilancia.
- Actúan cuando se evaden los preventivos.
- No evitan las causas, las personas involucradas.
- Conscientes y obvios mide efectividad de controles preventivos.
- Más costosos pueden implicar correcciones.

Controles preventivos.

Está diseñado para prevenir resultados indeseables. Reduce la posibilidad de que se detecte. Sus características son:

- Están incorporados en los procesos de forma imperceptible.
- Pasivos construidos dentro del Sistema inconsciente.
- Guías que evitan que existan causas.
- Impedimento a que algo suceda mal.

- Más barato. Evita costos de correcciones

Controles correctivos.

Están diseñados para corregir efectos de un hecho indeseable. Corrigen las causas del riesgo que se detectan. Entre sus características tenemos:

- Es el complemento del detective al originar una acción luego de la alarma.
- Corregir la evasión o falta de los preventivos.
- Ayuda a la investigación y corrección de causas.
- Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema.
- Es mucho más costoso.
- Implican correcciones y reprocesos.

2.3.1.4. Información y Comunicación

Según COSO (2011), La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externamente y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo las actividades cotidianas de control interno. La comunicación permite a todo el personal comprender las responsabilidades de control interno y su importancia para el logro de los objetivos.

La información es la base de la comunicación, la misma que debe cumplir con las expectativas de grupos e individuos,

permitiéndoles llevar a cabo sus responsabilidades de forma efectiva. La comunicación efectiva debe darse en todas las direcciones, fluir hacia abajo, a través y hacia arriba en la organización, tocando todos los componentes de la estructura entera (Claros y León , 2012).

Uno de los canales de comunicación más críticos es aquel entre la gerencia y el personal. La gerencia debe estar bien actualizada en cuanto a la actuación, desarrollo, riesgo y funcionamiento del control interno y otros temas y eventos relevantes. Del mismo modo, la gerencia debe comunicar a su personal la información que requiere retroalimentación y dirección.

Finalizan diciendo que la gerencia también debe proveer comunicación específica y dirigida, relacionada con las expectativas de conducta. Esto incluye afirmaciones claras de la filosofía de control interno de la entidad, relacionamiento y delegación de autoridad.

Según Blanco (2012), consta de infraestructura, software, gente, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán mejor significado, en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información.

El mismo autor señala que el sistema de información relevante para los objetivos de presentación de informes financieros, que incluye el sistema de presentaciones informes financieros, consta de los procedimientos, y de los registros

establecidos para iniciar, registrar, procesar, e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivo y patrimonio neto relacionados

Un sistema de información comprende métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones validas, suficiente detalle para permitir la clasificación apropiada de las transacciones para efecto de la presentación de informes financieros.
- Mide e valor de las transacciones de una manera que permite registrar su propio valor monetario en los estados financieros.
- Determina el periodo en el cual ocurrieron las transacciones para permitir el registro de las mismas en el periodo contable apropiado.
- Presenta adecuadamente en los estados financieros, las transacciones y las revelaciones relacionadas.

La comunicación implica proveer un entendimiento de los papeles y responsabilidades individuales que se relacionan con el control interno sobro la presentación de informes financieros.

Añade diciendo que la comunicación toma formas tales como manuales de políticas, manuales de contabilidad y de presentación de informes financieros y memorandos. La comunicación también se puede hacer electrónicamente, oralmente, y mediante acciones de la administración.

La información y comunicación se enfoca en la naturaleza y calidad de la información necesaria para un control eficaz y los informes necesarios para comunicar con eficacia. Los sistemas de información juegan un papel importante ya que producen informes operativos, financieros y relacionados con el cumplimiento óptimo, esto permite ejecutar y controlar la debida función del negocio. La información debe ser efectiva y debe garantizar la información de abajo a arriba.

2.3.1.5. Supervisión

Se utilizan evaluaciones continuas, evaluaciones separadas o una combinación de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para efectuar los principios dentro de cada componente, están presentes y funcionan. Los resultados se evalúan y las deficiencias se comunican de manera oportuna, con asuntos graves comunicados a la alta dirección y al consejo así lo indica (COSO, 2011).

Según Claros y León (2012) Le corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo inaplicable. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la

gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

Nos dice que el objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Es un proceso para valorar la cantidad de desempeño del control interno en el tiempo. La supervisión y el seguimiento se realiza para asegurar que los controles continúen operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades e supervisión y seguimiento en tiempo real, y evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión.

Continúa mencionando que en muchas entidades, los auditores internos o el personal que desempeña funciones similares contribuye a la supervisión y seguimiento de los controles de una entidad mediante evaluaciones separadas. Comunican información sobre fortalezas y debilidades y ofrecen recomendaciones para mejorar el control interno.

Así mismo nos dice que las actividades de supervisión y seguimiento pueden incluir el uso de información proveniente de comunicaciones recibidas de partes externas los clientes

implícitamente corroboran los datos de facturación mediante el pagar sus facturas o asumiendo sus cargos. En el desarrollo de sus actividades de supervisión y seguimiento, la administración también puede considera comunicaciones relacionadas al control interno provenientes de los auditores externos.

En un método clave ya que evalúa la calidad y la eficacia en la organización del proceso de control interno a través del tiempo. Tiene tareas permanentes y revisiones periódicas. Y si en el caso que se encuentren deficiencias del control interno detectada a través de esta actividad de vigilancia, deben ser reportados a los altos mandos de la entidad.

2.3.2. Gestión Financiera

La gestión Financiera se refiere a la utilización eficiente de un recurso económico importante, a saber, los fondos de capital.

Es un conjunto de procesos, coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluarlos recursos económico-financieros disponibles en la organización, de cara a garantizar de la mejor manera posible la consecución de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión.

En su libro Principios de administracion financiera explica Gitman y Zutter (2012), que el tamaño y la importancia de la funcion de la administracion financiera dependen de las dimensiones de la empresa. En las compañías pequeñas, el departamento de la contabilidad realiza por lo general la funcion de finanzas, conforme la empresa crece, la funcion de las finanzas se convierte normalmente en un departamento

independiente relacionado de manera directa con el presidente de la empresa o el director general a través del director de finanzas.

La Gestión Financiera es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económico-financieros con el objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente.

Para Camacho y Lopez (2007) la gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente

Mientras que Córdoba (2012), asevera que la gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones, también encargada de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control.

Además es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias. La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas a:

- La definición de los requerimientos de recursos financieros, que incluye el planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa.
- La obtención de la financiación más conveniente, desde el punto de vista de costos, plazos, aspectos iscales y estructura financiera de la organización.
- La adecuada utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.
- El estudio de la información financiera para conocer la situación financiera de la organización.

- El estudio de la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Importancia de la Gestión Financiera

Señala Van y Wachowicz (2010), que la importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez y la Rentabilidad, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa.

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Córdova 2012).

La importancia está estrechamente ligada a las definiciones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos; enfocándose en dos factores primordiales, como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Para lograr estas metas, una herramienta eficaz para la gestión financiera es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de los objetivos fijados por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.

El objetivo de la Gestión Financiera

Para Córdova (2012), la gestión financiera es el área de la administración que tiene que ver con los recursos financieros de la empresa y se centra en dos aspectos importantes como son, la rentabilidad y la liquidez. Esto significa que la administración financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo

Las organizaciones deben tener presente la visualización de cómo obtener fondos provenientes de diversas fuentes: inversionistas que compran acciones, bonos y papeles comerciales, entre otros; acreedores que le otorgan créditos y utilidades acumuladas en ejercicios iscales anteriores.

Estos fondos tienen diversos usos como:

- En activos fijos para la producción de bienes y servicios.
- En inventarios para garantizar la producción y las ventas.
- Otros en cuentas por cobrar y en cajas o en valores negociables, para asegurar las transacciones y la liquidez necesaria.

La gestión financiera es la encargada que los fondos de la organización se manejen de acuerdo con algún plan preestablecido, lo que implica:

- Determinar el monto apropiado de fondos que debe manejar la organización (su tamaño y su crecimiento).
- Definir el destino de los fondos hacia activos específicos de manera eficiente.
- Obtener fondos en las mejores condiciones posibles, determinando la composición de los pasivos.

La combinación de factores tales como la competencia creciente, la variación en el precio de los bienes y servicios, la explosión tecnológica, la preocupación nacional, los problemas del medio ambiente, la sociedad, las regulaciones gubernamentales y las operaciones internacionales, ligan a la gestión financiera con los aspectos de la dirección general, y a su vez, estos factores han exigido a las empresas un grado de flexibilidad.

Componentes de la gestión financiera

Los componentes de evaluación surgen de los estados financieros. Donde el arte de transformar los datos de los estados financieros en información útil para tomar una decisión informada, aquí el balance general resume de la posición financiera de una empresa en una fecha dada que muestra que $\text{activos totales} = \text{pasivos totales} + \text{capital de accionistas}$ (Van y Wachowicz 2010)

Apaza (2011), indica que según CONASEV (Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores), actual SMV (Superintendencia del Mercado de Valores), ha publicado 21 fórmulas de indicadores financieros elaborados en base a la información financiera auditada que presentan las empresas y con el fin de efectuar las comparaciones de los ratios o razones financieras resultantes de los estados financieros de las empresas, y para efectuar un diagnóstico de la situación financiera y económica, razón por la cual para esta investigación mencionaremos los siguientes razones financieras.

Como:

Liquidez.

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

Razón corriente:

Activo Corriente / Pasivo Corriente

Indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

Prueba ácida.

(Activo Corriente – Inventarios- Anticipos recibidos) / Pasivo
Corriente

Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

Capital neto de trabajo.

(Activo Corriente – Pasivo Corriente)

Muestra el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo a la Gerencia tomar decisiones de inversión temporal.

Eficiencia.

Establecen la relación entre los costos de los insumos y los productos en proceso; determinan la productividad con la cual se administran los recursos, para la obtención de los resultados del proceso y el cumplimiento de los objetivos. Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tienen que ver con la productividad.

Rotación de existencias

Costo de Ventas / Existencias

Presenta las veces que los costos en inventarios se convierten en efectivo o se colocan a crédito.

Plazo promedio de inmovilización de existencias

(Existencias x 360) / Costo de ventas

Mide el número de días de inventarios disponibles para la venta. A menor número de días, mayor eficiencia en la administración de los inventarios.

Rotación de activos.

Ventas Netas / Activo Total

Es un indicador de productividad. Mide cuántos pesos genera cada peso invertido en activo total.

Eficacia.

Miden el grado de cumplimiento de los objetivos definidos en el Modelo de Operación.

El indicador de eficacia mide el logro de los resultados propuestos. Nos indica si se hicieron las cosas que se debían hacer, los aspectos correctos del proceso. Los indicadores de eficacia se enfocan en el Qué se debe hacer, por tal motivo, en el establecimiento de un indicador de eficacia es fundamental conocer y definir operacionalmente los requerimientos del cliente del proceso para comparar lo que entrega el proceso contra lo que él espera.

Rentabilidad sobre ventas.

Utilidad Neta / Ventas Netas

Es la relación que existe de las utilidades después de ingresos y egresos no operacionales e impuestos, que pueden contribuir o restar capacidad para producir rentabilidad sobre las ventas.

Rentabilidad Sobre activos.

Utilidad Bruta / Activo Total

Mide la rentabilidad de los activos de una empresa, estableciendo para ello una relación entre los beneficios netos y los activos totales de la sociedad

Rentabilidad sobre el patrimonio.

Utilidad Neta / Patrimonio

Refleja el rendimiento tanto de los aportes como del superávit acumulado, el cual debe compararse con la tasa de oportunidad que cada accionista tiene para evaluar sus inversiones.

Endeudamiento.

Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

Razón de endeudamiento total.

Pasivo total / Activo Total

Por cada peso invertido en activos, cuánto está financiado por terceros y qué garantía está presentando la empresa a los acreedores.

Solvencia Patrimonial

Pasivo total / Patrimonio

Mide el grado de compromiso del patrimonio de los asociados con respecto al de los acreedores, como también el grado de riesgo de cada una de las partes que financian las operaciones.

Productividad

La productividad está asociada a la mayor producción por cada hombre dentro de la empresa y al manejo razonable de la eficiencia y la eficacia.

Rentabilidad sobre la inversión

(Utilidad Neta + Intereses) / Activo Total

Mide la unidad invertida en la inversión

2.2 Marco conceptual

2.2.1 Control interno

El control interno comprende un plan de organización, mediante métodos y procedimientos que unidos coordinadamente se adoptan en un negocio para la: Protección de sus activos, obtención de información financiera correcta y segura, así cooperar al logro del objetivo para asegurar la salvaguarda de activos, prevención y detección de fraudes y preparación de información financiera contable.

2.2.2 Gestión financiera

La gestión financiera de una empresa se adquiere, conserva y manipula efectivo en sus diferentes modalidades o a través de sus diversas herramientas, ya que esta requiere de recursos financieros para suplir las necesidades y concretar objetivos económicos. Para la obtención de financiación hace uso de las tácticas financieras, involucrando su eficiencia y rentabilidad en el tiempo de vigencia.

2.2.3 Influencia

Proveniente del verbo influir, nos hace referencia al efecto o consecuencia que puede tener una cosa sobre otra, es decir, se emplea para denotar la repercusión de algo en la función de una persona u objeto que pueda manipularse.

2.2.4 Empresas

Es un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado.

2.2.5 Régimen general del impuesto a la renta

Según SUNAT, (2017) Están comprendidos aquellas personas que realicen actividades empresariales o de negocios, entre ellas: personas naturales, personas jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades conyugales que opten tributar como tal y las asociaciones de hecho de profesionales y similares

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Diseño de investigación.

El diseño de la presente investigación es no experimental de tipo transversal, ya que no existe manipulación alguna de variable y la información que se recoge se realiza en un solo momento del tiempo.

Al respecto Hernandezi, Fernandez y Baptista (2014) sostienen que la investigación no experimental, son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos, el mismo autor, da a conocer que los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único.

3.2 Tipo de investigación

La finalidad que persigue el presente trabajo de investigación, con motivo de proporcionar material científicamente válido y utilizable, nos lleva a utilizar el tipo de investigación descriptivo correlacional.

Este tipo de investigación, se recolectan datos sobre cada una de las categorías, conceptos, variables, contextos y reportan los datos que obtienen según Dzul Escamila y Hildago (2012).

3.3 Identificación de variable

En el presente trabajo de investigación se consideró dos variables de investigación.

Variables.

- **Control Interno.**
 - Ambiente de control
 - Evaluación de riesgo
 - Actividades de control
 - Información y comunicación
 - Supervisión
- **Gestión Financiera.**

3.4 Descripción del lugar de ejecución

El presente trabajo de investigación se realizó en la Provincia de Espinar, comprensión del departamento del Cusco; la Provincia fue creada mediante Ley del 17 de noviembre de 1917, tiene una extensión de 5 311,09 km².

La Provincia de Espinar se caracteriza por albergar a importantes compañías mineras, quienes operan en la Provincia y también contribuyen a la economía de la Provincia con las adquisiciones bienes y servicios.

Políticamente está dividida en ocho distritos: Yauri, Condorama, Coporaque, Ocoruro, Pallpata, Pichigua, Suyckutambo, Alto Pichigua. La Provincia tiene una población aproximada de 66 908 habitantes, su capital es la ciudad de Yauri.

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población.

La población para el presente trabajo de investigación estuvo constituida por la totalidad de empresas adscritas en el Régimen General de Renta, de la Provincia de Espinar, quienes según información brindada por la Cámara de Comercio, Industria y de la Producción de Espinar, ascienden a 80 empresas.

3.5.2 Muestra.

El muestreo a utilizar será la de no probabilístico y por conveniencia ya que trabajaremos con toda la población teniendo en cuenta que es pequeña y se tienen acceso sin restricciones, entonces se trabaja con la totalidad de 80 empresas.

3.6 Técnicas de recolección de datos e instrumentos.

3.6.1 Técnicas.

La técnica utilizada en esta investigación será la encuesta, estructurada en un cuestionario de 14 preguntas, la cual se aplicará a los empresarios y administrativos de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016, inscritos en cámara de comercio.

3.6.2 Técnicas de procedimiento de datos.

El procesamiento de datos se hizo de forma automatizada con la utilización del soporte informático SPSS 23.00 paquete de análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales,

también se utilizó el Ms Excel y Office 2013, cuyas virtudes facilitaron el presente trabajo de investigación.

3.7 Diseño de instrumento.

Para el presente trabajo se aplicó un cuestionario de catorce preguntas, dirigido a los administradores y/o propietarios de las empresas del régimen general del impuesto a la renta de la Provincia de Espinar, año 2016, quienes aportaron datos sobre la influencia del control interno en la gestión financiera.

3.8 Validez de instrumentos.

3.8.1 Validez.

Para la recolección de los datos, se tuvo que validar la confiabilidad del instrumento, la primera validación la realizaron los expertos, analizando los ítems del cuestionario, se utilizaron los estadísticos descriptivos como las tablas de frecuencia absoluta y relativa porcentual, las que fueron de utilidad en el proceso y ordenación de los datos.

3.8.2 Confiabilidad.

También se utilizó la estadística inferencial, con la prueba del Chi Cuadrado, de tal manera que si el valor de "p" es mayor que "a", entonces las variables son independientes, es decir, no hay relación entre las variables.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

Análisis descriptivo de la población (cálculo de los indicadores y medidas de resumen)

Tabla 1 Distribución del género.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Masculino	50	62,5	62,5	62,5
Femenino	30	37,5	37,5	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada

Según la tabla 1 se puede observar que la mayoría de los responsables recae en; administradores, contadores y gerentes de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, son del género masculino con un 62.5%, y el 37.5% de los representantes son del género femenino.

Denota de esta data, que la actividad de control interno es ejercida y/o administrados por personas de género masculino por tratarse de actividades de mayor responsabilidad.

Tabla 2 Distribución de las empresas según el tiempo de vigencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 1 a 3 años	31	38,8	38,8	38,8
4 a 6 años	24	30,0	30,0	68,8
7 a 9 años	13	16,3	16,3	85,0
10 a más años	12	15,0	15,0	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada

Según la Tabla 2, se puede ver que el 38.8% de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar tienen un periodo de vigencia de entre 1 y 3 años, el 30% de ellas tienen entre 4 y 6 años, el 16.3% tienen un periodo de 7 a 9 años, sólo el 15% tienen un periodo de 10 a más años.

Al respecto, los datos presentados en la tabla 2, demuestran que las empresas con mayor tiempo de vigencia se concentra entre 1 y 3 años, se debe a que en los últimos años los potenciales clientes, contratan solo con empresas formales, ello amerita que el crecimiento siga en aumento, donde predomine el control interno para su vigencia en el tiempo.

Análisis mediante la prueba estadística específica

Se presenta las hipótesis con sus respectivas tablas, que muestran los resultados para cada objetivo.

Prueba de hipótesis para el objetivo general

H₀: Los componentes del control interno no influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

H_a: Los componentes del control interno influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Tabla 3 Componentes de control interno y la gestión financiera.

		Gestión Financiera				
		Mala	Regular	Buena	Total	
Control Interno	Mal	Recuento	2	1	0	3
		% dentro del control interno	66.7%	33.3%	0.0%	100.0%
		% del total	2.5%	1.3%	0.0%	3.8%
	Regular	Recuento	0	20	6	26
		% dentro del control interno	0.0%	76.9%	23.1%	100.0%
		% del total	0.0%	25.0%	7.5%	32.5%
	Buen	Recuento	0	4	47	51
		% dentro del control interno	0.0%	7.8%	92.2%	100.0%
		% del total	0.0%	5.0%	58.8%	63.8%
Total	Recuento	2	25	53	80	
	% dentro del control interno	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	
	% del total	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	

Fuente: Encuesta aplicada

La Tabla 3 muestra el control interno y la gestión financiera en las empresas del régimen general, en donde se puede observar que un 2.5% de las 80 empresas encuestadas tienen un mal control interno dentro de sus empresas y por ende también una mala gestión financiera; además se puede observar que 1.3% del total de empresas tiene un mal control interno y una gestión financiera de manera regular; un considerable 25.0% del total de empresas encuestadas tienen un control interno regular y una gestión financiera también regular; de igual manera un 7.5% del total de empresas tiene un control interno de manera regular pero una buena gestión financiera; un 5.0% del total de empresas tiene un buen control interno, pero una gestión financiera de manera regular; sin embargo el 58.8% de las empresas tienen un buen control interno y a su vez una buena gestión financiera.

Margen de error o significancia:

$\alpha = 5\%$

La función de la prueba estadística a usar es: La prueba Chi – cuadrada

$$X^2 \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n = \frac{(O_{ij} - E_{ij})}{E_{ij}} = 92.104$$

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	92.104	4	.000
Razón de verosimilitud	56.605	4	.000
Asociación lineal por lineal	47.198	1	.000
N de casos válidos	80		

Región de rechazo y aceptación:

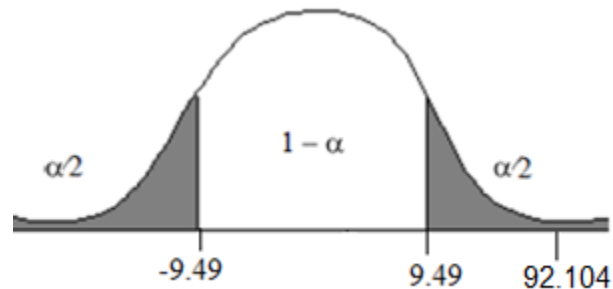


Figura 1 Componentes de control interno y la gestión financiera

Toma de decisión:

Como $X^2_c = 92.104$ cae en la región de rechazo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indica que los componentes del control interno influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar; con un 95% de nivel de confianza.

Se puede aseverar de esta información que el control interno con la independencia del tamaño y complejidad de las operaciones que puedan tener las empresas inscritas en el cámara de comercio de la Provincia de Espinar deben considerar los componentes de control interno para asegurar la conducción ordenada, eficaz y

eficiente de las actividades de su organización así indica (Effio, 2011). Esto también daría a un complemento para considerar la gestión financiera ya que a una mejor implementación del control interno exista mayor eficiencia en la gestión financiera.

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 1

H₀: El cumplimiento de los factores del ambiente de control no influye significativamente en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

H_a: El cumplimiento de los factores del ambiente de control influye significativamente en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Tabla 4 Dimensión ambiente de control y la gestión financiera

			Gestión Financiera			
			Mala	Regular	Buena	Total
Ambiente de Control	Mal Cumplimiento	Recuento	2	2	2	6
		% dentro del ambiente de control	33.3%	33.3%	33.3%	100.0%
		% del total	2.5%	2.5%	2.5%	7.5%
	Regular Cumplimiento	Recuento	0	15	13	28
		% dentro del ambiente de control	0.0%	53.6%	46.4%	100.0%
		% del total	0.0%	18.8%	16.3%	35.0%
	Buen Cumplimiento	Recuento	0	8	38	46
		% dentro del ambiente de control	0.0%	17.4%	82.6%	100.0%
		% del total	0.0%	10.0%	47.5%	57.5%
Total	Recuento	2	25	53	80	
	% dentro del ambiente de control	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	
	% del total	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	

Fuente: Encuesta aplicada

La Tabla 4 muestra el control interno en la dimensión ambiente de control y la gestión financiera en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar Cusco, donde se puede observar que un 2.5% del total de 80 empresas encuestadas tienen un mal ambiente de control y por ende también una mala gestión financiera; de igual manera se puede observar que un 2.5% del total de empresas tiene un mal cumplimiento del ambiente y regular gestión financiera; de

igual manera se puede observar que un 2.5% del total de empresas tiene un mal cumplimiento del ambiente y buena gestión financiera; además un 18.8% del total de empresas encuestadas tiene un regular cumplimiento del ambiente de control y por ende una regular gestión financiera; de igual manera se observa que 16.3% del total de empresas encuestadas tienen un regular ambiente de control y una buena gestión financiera; de igual manera se observa que un 10.0% de empresas encuestas tiene un buen cumplimiento del ambiente de control, pero una gestión financiera de manera regular. Sin embargo el 47.5% del total de empresas encuestadas tienen un buen cumplimiento del ambiente de control en sus empresas y a su vez una buena gestión financiera.

Margen de error o significancia:

$\alpha = 5\%$

La función de la prueba estadística a usar es: La prueba Chi – cuadrada

$$X^2 \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n = \frac{(O_{ij} - E_{ij})}{E_{ij}} = 36.466$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36.466 ^a	4	.000
Razón de verosimilitud	22.193	4	.000
Asociación lineal por lineal	17.154	1	.000
N de casos válidos	80		

a. 5 casillas (55.6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .15.

Región de rechazo y aceptación:

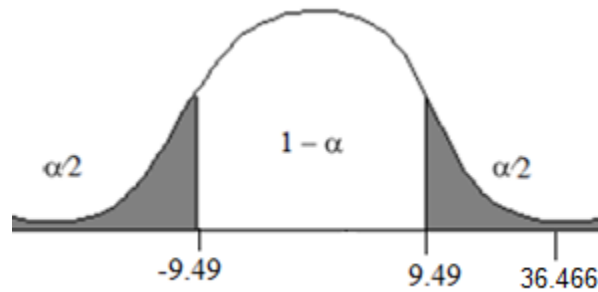


Figura 2 ambiente de control y la gestión financiera

Toma de decisión:

Como $X^2_c = 36.466$ cae en la región de rechazo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indica que el cumplimiento de los factores del ambiente de control influye significativamente en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Menciona (Claros y León 2012), que el ambiente de control es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y los demás agentes relacionados a la empresa, de ellos dependerá la incidencia de las actividades y resultados. Entonces podemos indicar que si los responsables de alto nivel como: Gerentes, administradores y profesionales en la administración de las empresas inscritas en Cámara de Comercio, consideran relativamente importante, las actividades ambiente de control, mejorarían las prácticas de valores, políticas y códigos de conducta, en los procesos financieros de la empresa.

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 2

H₀: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

H_a: La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Tabla 5 dimensión evaluación de riesgos y la gestión financiera

		Gestión Financiera			Total	
		Mal(a)	Regular	Buen(a)		
Evaluación De Riesgo	Mal(a)	Recuento	1	2	0	3
		% dentro de evaluación de riesgo	33.3%	66.7%	0.0%	100.0%
		% del total	1.3%	2.5%	0.0%	3.8%
	Regular	Recuento	1	14	9	24
		% dentro de evaluación de riesgo	4.2%	58.3%	37.5%	100.0%
		% del total	1.3%	17.5%	11.3%	30.0%
	Buen(a)	Recuento	0	9	44	53
		% dentro de evaluación de riesgo	0.0%	17.0%	83.0%	100.0%
		% del total	0.0%	11.3%	55.0%	66.3%
Total	Recuento	2	25	53	80	
	% dentro de evaluación de riesgo	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	
	% del total	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	

Fuente: Encuesta aplicada

La Tabla 5 muestra el control interno en la dimensión evaluación de riesgos y la gestión financiera en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar Cusco, donde se puede observar que un 1.3% del total de 80 empresas encuestadas tienen una mala evaluación de riesgos y como consecuencia una mala gestión financiera; sólo un 2.5% de las empresas encuestadas tienen una mala evaluación de riesgos y una regular gestión financiera; de igual manera se observa que un 1.3% del total de empresas encuestadas tiene una regular evaluación de riesgos y una mala gestión financiera; así mismo un 17.5% del total de empresas tiene una evaluación de manera regular y también una gestión financiera de manera regular; de igual manera un 11.3% del total de empresas tiene una evaluación de

riesgos de manera regular y una buena gestión financiera; así mismo un 11.3% del total de empresas encuestadas tiene una buena evaluación riesgos pero gestión financiera de manera regular; sin embargo el 55.0% del total de empresas encuestadas tiene una buena evaluación de riesgos y a su vez una buena gestión financiera.

Margen de error o significancia:

$\alpha = 5\%$

La función de la prueba estadística a usar es: La prueba Chi – cuadrada

$$X^2 \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n = \frac{(O_{ij} - E_{ij})}{E_{ij}} = 30.522$$

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30.522	4	.000
Razón de verosimilitud	25.343	4	.000
Asociación lineal por lineal	24.452	1	.000
N de casos válidos	80		

Región de rechazo y aceptación:

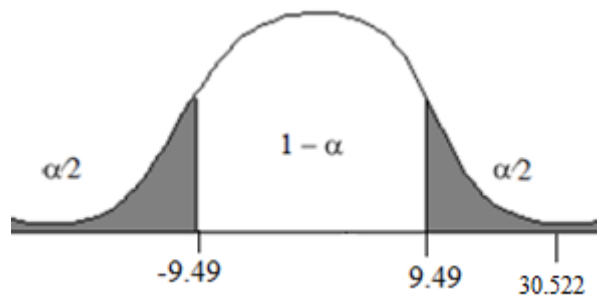


Figura 3. Evaluación de riesgo y la gestión financiera

Toma de decisión:

Como $X^2_c = 30.522$ pertenece a la región de rechazo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indica que la evaluación de riesgos influye

significativamente en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar; con un 95% de nivel de confianza.

La Evaluación de riesgos se refiere a la identificación de la organización, al análisis y gestión de los riesgos que están relacionados con la elaboración de los estados financieros, teniendo en consideración de que sean presentados en una forma clara, precisa y justa respetando los principios de la contabilidad.

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 3.

H₀: Las actividades de control correspondientes a la alta dirección no influye significativamente en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

H_a: Las actividades de control correspondientes a la alta dirección influyen significativamente en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Tabla 6 dimensión actividades de control y la gestión financiera

		Gestión financiera				
		Mala	Regular	Buena	Total	
Actividades de control	Malas	Recuento	1	1	0	2
		% dentro de actividades de control	50.0%	50.0%	0.0%	100.0%
		% del total	1.3%	1.3%	0.0%	2.5%
	Regular	Recuento	1	10	8	19
		% dentro de actividades de control	5.3%	52.6%	42.1%	100.0%
		% del total	1.3%	12.5%	10.0%	23.8%
	Buenas	Recuento	0	14	45	59
		% dentro de actividades de control	0.0%	23.7%	76.3%	100.0%
		% del total	0.0%	17.5%	56.3%	73.8%
Total	Recuento	2	25	53	80	
	% dentro de actividades de control	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	
	% del total	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	

Fuente: Encuesta aplicada

La Tabla 6 muestra el control interno en la dimensión actividades de control y la gestión financiera en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar Cusco, donde se puede observar que un 1.3% del total de 80 empresas encuestadas tiene malas actividades de control y como consecuencia una mala gestión financiera; además un 1.3% de las empresas encuestadas tiene malas actividades de control y una regular gestión financiera; de igual manera se observa que un 1.3% del total de empresas encuestadas tiene actividades de control de

manera regular y una mala gestión financiera; así mismo un 12.5% del total de empresas tiene actividades de control de manera regular y también una gestión financiera de manera regular; de igual manera un 10.0% del total de empresas tiene una actividades de control de manera regular y una buena gestión financiera; así mismo un 17.5% del total de empresas encuestadas tiene buenas actividades de control pero gestión financiera de manera regular; sin embargo el 56.3% del total de empresas encuestadas tiene buenas actividades de control y a su vez una buena gestión financiera.

Margen de error o significancia:

$$\alpha = 5\%$$

La función de la prueba estadística a usar es: La prueba Chi – cuadrada

$$X^2 \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n = \frac{(O_{ij} - E_{ij})}{E_{ij}} = 28.069$$

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28.069	4	.000
Razón de verosimilitud	16.562	4	.002
Asociación lineal por lineal	16.088	1	.000
N de casos válidos	80		

Región de rechazo y aceptación:

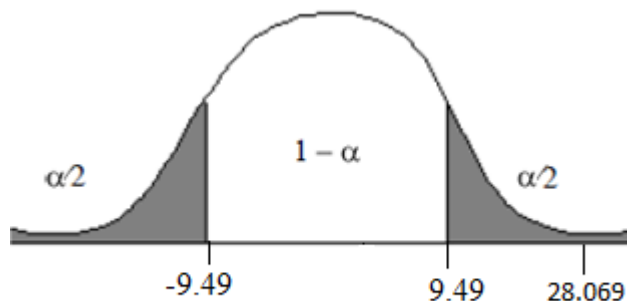


Figura. 4 actividades de control y la gestión financiera

Toma de decisión:

Como $X^2_c = 28.069$ pertenece en la región de rechazo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indica que las actividades de control correspondientes a la alta dirección influyen significativamente en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de una empresa u organización y encada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de mapas de riesgo basados en las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y reglamentos (Claros y León 2012), las empresas de la Provincia de Espinar inscritas en la cámara de comercio cumplen actividades de control que ayuda a tener una gestión financiera eficiente, los promedios regulares que están en inicio de sus actividades deberían considerarlo indispensable o implementarlas a fin de poseer un control que permita mantenerse en solvencia a la empresa.

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 4.

H₀: El nivel de información y comunicación financiera influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

H_a: El nivel de información y comunicación financiera influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Tabla 7 dimensión información y comunicación y la gestión financiera

		Gestión Financiera				
		Mal(a)	Regular	Buen(a)	Total	
Información y comunicación	Mal(a)	Recuento	1	4	0	5
		% dentro de información y comunicación	20.0%	80.0%	0.0%	100.0%
		% del total	1.3%	5.0%	0.0%	6.3%
	Regular	Recuento	1	15	9	25
		% dentro de información y comunicación	4.0%	60.0%	36.0%	100.0%
		% del total	1.3%	18.8%	11.3%	31.3%
	Buen(a)	Recuento	0	6	44	50
		% dentro de información y comunicación	0.0%	12.0%	88.0%	100.0%
		% del total	0.0%	7.5%	55.0%	62.5%
Total	Recuento	2	25	53	80	
	% dentro de información y comunicación	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	
	% del total	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	

La Tabla 7 muestra el control interno en la dimensión información y comunicación, y la gestión financiera en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar Cusco, donde se puede observar que un 1.3% del total de 80 empresas encuestadas tiene mala información y comunicación, y como consecuencia una mala gestión financiera; además un 5.0% de las empresas

encuestadas tiene mala información y comunicación y una regular gestión financiera; de igual manera se observa que un 1.3% del total de empresas encuestadas tiene información y comunicación de manera regular y una mala gestión financiera; así mismo un 18.8% del total de empresas tiene información y comunicación de manera regular y también una gestión financiera de manera regular; de igual manera un 11.3% del total de empresas tiene información y comunicación de manera regular y una buena gestión financiera; así mismo un 7.5% del total de empresas encuestadas tiene buena información y comunicación pero gestión financiera de manera regular; sin embargo el 55.0% del total de empresas encuestadas tiene buena información y comunicación y a su vez una buena gestión financiera.

Margen de error o significancia:

$\alpha = 5\%$

La función de la prueba estadística a usar es: La prueba Chi – cuadrada

$$X^2 \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n = \frac{(O_{ij} - E_{ij})}{E_{ij}} = 34.280$$

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34.280	4	.000
Razón de verosimilitud	34.708	4	.000
Asociación lineal por lineal	31.489	1	.000
N de casos válidos	80		

Región de rechazo y aceptación:

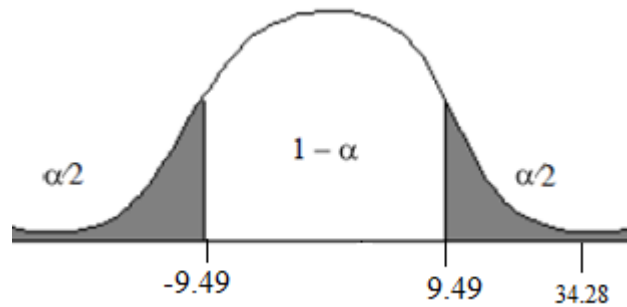


Figura 5. Información y comunicación y la gestión financiera

Toma de decisión:

Como $X^2_c = 34.28$ pertenece a la región de rechazo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indica que el nivel de información y comunicación financiera influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Los canales comunicación más importantes radica entre la gerencia y el personal, la gerencia debe estar actualizada con la actuación, desarrollo, riesgo y funcionamiento en temas más relevantes. Así también este sistema debe dar información relevante para objetivos de presentación de informes financieros para tomar mejores decisiones en base a la gestión financiera bien informada y comunicada indica (Blanco 2012). En las empresas inscritas en la cámara de comercio la aplicación de este componente es muy importante ya que la información a comunicar a sus clientes debe ser muy clara y convincente a fin de mostrar capacidad y calidad de su empresa.

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 5.

H₀: La supervisión de las actividades no influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

H_a: La supervisión de las actividades influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

Tabla 8 dimensión supervisión y la gestión financiera

			Gestión Financiera			
			Mal(a)	Regular	Buen(a)	Total
Supervisión	Mal(a)	Recuento	1	4	0	5
		% dentro de supervisión	20.0%	80.0%	0.0%	100.0%
		% del total	1.3%	5.0%	0.0%	6.3%
	Regular	Recuento	1	17	11	29
		% dentro de supervisión	3.4%	58.6%	37.9%	100.0%
		% del total	1.3%	21.3%	13.8%	36.3%
	Buen(a)	Recuento	0	4	42	46
		% dentro de supervisión	0.0%	8.7%	91.3%	100.0%
		% del total	0.0%	5.0%	52.5%	57.5%
Total	Recuento	2	25	53	80	
	% dentro de supervisión	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	
	% del total	2.5%	31.3%	66.3%	100.0%	

Fuente: Encuesta aplicada

La Tabla 8 muestra el control interno en la dimensión supervisión y la gestión financiera en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar Cusco, donde se puede observar que un 1.3% del total de 80 empresas encuestadas tiene mala supervisión y como consecuencia una mala gestión financiera; además un 5.0% de las empresas encuestadas tiene mala supervisión y una regular gestión financiera; de igual manera se observa que un 1.3% del total de empresas encuestadas tiene supervisión de manera regular y una mala gestión financiera; así mismo un 21.3% del total de empresas tiene supervisión de manera regular y también una gestión financiera de manera regular; de igual manera un 13.8% del

total de empresas tiene supervisión de manera regular y una buena gestión financiera; así mismo un 5.0% del total de empresas encuestadas tiene buena supervisión pero gestión financiera de manera regular; sin embargo el 52.5% del total de empresas encuestadas tiene buena supervisión y a su vez una buena gestión financiera.

Margen de error o significancia:

$$\alpha = 5\%$$

La función de la prueba estadística a usar es: La prueba Chi – cuadrada

$$X^2 \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n = \frac{(O_{ij} - E_{ij})}{E_{ij}} = 36.804$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36.804	4	.000
Razón de verosimilitud	38.152	4	.000
Asociación lineal por lineal	33.311	1	.000
N de casos válidos	80		

Región de rechazo y aceptación:

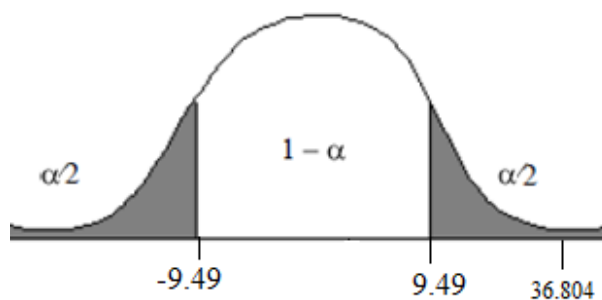


Figura 6. Supervisión y la gestión financiera

Toma de decisión:

Como $X^2_c = 36.804$ pertenece a la región de rechazo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indica que la supervisión de las actividades influye

significativamente en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.

La revisión actualizada y periódica mantendrá un nivel óptimo de supervisión en vista que toda organización tiene áreas en implementación, es así que este componente velara de asegurar que el control interno funcione adecuadamente. En las empresas inscritas en cámara de comercio de la Provincia de Espinar las actividades de supervisión conlleva a mantener la calidad de control aplicada en la empresa y de esta manera aseverar mejores resultados en la solvencia de la gestión financiera.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

En la culminación del análisis de los resultados y discusiones del trabajo de investigación aplicado en las empresas inscritas en la cámara de comercio de la Provincia de Espinar, se llegó a establecer las siguientes conclusiones:

- De los resultados obtenidos fruto de la investigación se concluye que los componentes del control interno si influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar en un 58.8% del total de 80 empresas encuestadas según se puede apreciar en la tabla 3.
- Los factores del ambiente de control influyen en el grado de cumplimiento de la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, es decir a un buen ambiente de control, tendrá como resultado una buena gestión financiera según se aprecia en la tabla 4 con un 47.5% del total de 80 empresas encuestadas.
- Se ha determinado que la evaluación de riesgos influyen en la gestión financiera del total de 80 empresas encuestadas en un 55.0% según se muestra en la tabla 5, y esto permite analizar y gestionar los riesgos.
- Los datos obtenidos permitió determinar que las actividades de control correspondiente a la alta dirección influyen en la gestión financiera de las empresas según la tabla 6 en un 56.3% del total de 80 empresas

encuestadas, debido a que el control se ejecuta en las áreas y operaciones de las empresas.

- La información y comunicación financiera influye en la gestión financiera, según la tabla 7 en un 55.0% del total de 80 empresas encuestadas, puesto que la actuación que presenta corresponde frente al riesgo de fraudes económicos.
- De los resultados se tiene que la supervisión o inspección de las actividades influyen en la gestión financiera de las empresas, según la tabla 8 en un 52.5% del total de 80 empresas encuestadas, donde la revisión actualizada periódicamente mantiene un nivel óptimo las actividades empresariales.

5.2. Recomendaciones

- En virtud a los resultados de la presente investigación, se sugiere indispensable que las empresa inscritas en la cámara de comercio de la Provincia de Espinar, implementen y den mejora continua mediante seguimientos de control interno, para tener mejores resultados en la gestión financiera, que es importante dentro de una empresas para poder demostrar solvencia y responsabilidad para con sus clientes potenciales.
- Se recomienda la implementación y la mejora a las empresas afiliadas a la cámara de comercio de la provincia de espinar del cumplimiento de un buen ambiente de control establecer políticas claras de trabajo, ya que cada empresa independiente de su actividad pueda mejorar en un proceso constante.
- Asimismo, indicar que los responsables de alta dirección de las empresas inscritas en la cámara de comercio, deben establecer y mejorar los canales de control para la evaluación de riesgos para tener una gestión financiera óptima y a que el recurso las empresas no sean vulnerables a los riesgos internos y externos.
- Es conveniente mantener la información oportuna, para una buena comunicación así como los resultados contables y financieros que son indispensables para las tomas de decisiones y mostrar a terceros a fin de gestionar o concretar contratos con los clientes potenciales.
- Finalmente la recomendación a fin de obtener la precalificación para ser un proveedor potencial, se debe partir desde luego con la implementación, mejora y aplicación de control interno mejorando los procesos de las actividades empresarial, dar una valor relativo mejoraría no solo la gestión financiera de las empresas, sino las actividades completas en cumplimiento con los estándares de calidad, cumplimiento con las normas, cumplimiento de las normas de salud, y otros, que consideran indispensable los clientes potenciales.

Referencias Bibliográficas

- Antapaccay. (s.f.). Obtenido <https://app.antapaccay.com.pe/ProPortal/Inicio.aspx>
- Apaza Meza, M. (2011). *Estados Financieros: Formulación, Análisis e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE*. Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Apaza Meza, M. (2015). *Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIIF Tomo I*. Lima - Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Auditoría superior de la federación Cámara de Diputados. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. México: Secretaría de la Función Pública.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos* (Vol. SEGUNDA EDICION). Barranquilla - Colombia: ECOE EDICIONES. Obtenido de <http://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/08/Auditoria-integral-normas-y-procedimientos.pdf>
- Burgos Obeso, C., & Suarez Cruz, R. (2016). *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones CHIRSTH.AL SAC*. Trujillo: UPAO.
- Camacho Valdez, V., & Lopez Corrales, Y. (2007). *Administración financiera*. Juárez México: UAIM.
- Commission, C. o. (2011). *Internal Control-Integrated Framework*. Obtenido de www.ic.coso.org
- Córdoba Padilla, M. (2007). *Gestión Financiera, incluye referencias a NIC*. Bogotá Colombia: ECOE Ediciones.
- Dzul Escamila, F., & Hildago Aviles. (2012). *Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*. FEL.
- Effio Pereda, F. (2011). *Manual de auditoría tributaria, control interno*. Lima - Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Gitman Lawrence, J., & Zutter Chad, J. (2012). *Principios de administración financiera*. MEXICO: PEARSON EDUCACION.

- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado , C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodologia de la investigacion Sexta Edicion*. Mexico D.F. - Mexico: Mcgraw-hill / Interamericana Editores, S.A. de c.v.
- inforegion*. (s.f.). Obtenido de <http://www.inforegion.pe/222298/antapaccay-fue-reconocida-como-empresa-socialmente-responsable/>
- Leon Llerena, O., & Claros Cohaila, R. (2012). *El Control internocomo herramienta de gestion y evaluacion*. Lima: Pacifico Editores.
- Leon, J., & Necochea, L. (2007). El sistema nacional de Contraloria General de la Republica. *Gestion Publica, Revista de Actualidad y Analisis Especializado*, 23.
- Mantilla Blanco, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogota - Colombia: ECOE EDICIONES.
- Mendez Baca, R. (2005). *Impacto del control interno en la gestion ambiental de una empresa minera*. Trujillo - Perú: Universidad Privada del Norte.
- Rodriguez valencia, J. (2009). *Control inteno un efectivo sistema para la empresa*. Mexico: TRILLAS.
- Sandoval Zapata, V. (2013). *La auditoria financiera y su influencia en la gestion de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate - Lima*. Lima- Perú: USMP.
- Sosa Pérez, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestion contablede la empresa Golden Amazon Group SAC*. Lima - Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Van Horne, J. C., & Wachowicz Jr., J. M. (2010). *Fundamentos de Administracion Financiera*. Mexico: PEARSON EDUCACION.

ANEXOS

Anexo A

Encuesta CUESTIONARIO SOBRE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DEL RÉGIMEN GENERAL DE LA PROVINCIA DE ESPINAR, AÑO 2016

INSTRUCCIONES: Ponga un aspa sobre la alternativa que considere que se acerca más a la realidad, de acuerdo a la siguiente valoración:

Sexo: () M () F

Vigencia de la empresa: () 1-3 años () 4-6 años () 7-9 años () 10 a más años

N°	Cuestionario a empresas	Nunca	Pocas veces	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	¿En su opinión está de acuerdo con el ambiente de control aplicada en su empresa?					
2	¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?					
3	Ud. ¿Considera importante que en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, se efectuó las actividades de control interno?					
4	¿En su empresa existe una adecuada información y comunicación entre sus trabajadores?					
5	¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa bajo su administración?					
6	¿Según Ud. En su opinión se realiza el seguimiento a las medidas de control implantadas por el superior inmediato?					
7	¿Considera Ud. Importante el control interno en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?					
8	¿Precise Ud. Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera de la empresa?					
9	¿Señale Ud. La gestión financiera que realiza su empresa es eficiente y eficaz?					
10	¿Considera Ud. Adecuada las estrategias utilizadas para evitar el riesgo de endeudamiento financiero?					
11	¿En su opinión los productos o servicios financieros recibidos ayudan en la competitividad de su empresa?					
12	¿Considera Ud. Apropiada la gestión financiera dentro de su empresa?					
13	¿En su opinión se están logrando los resultados en la gestión financiera en su empresa?					
14	Considera Ud. ¿Qué las recomendaciones durante la supervisión generan acciones inmediatas en la gestión financiera?					

Escala de valoración del instrumento

ESCALA DE CONTROL INTERNO

CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Evaluación de Riesgo	Actividades de Control	Información y Comunicación	Supervisión	Global
Buen(a)	8 a 10	8 a 10	4 a 5	8 a 10	8 a 10	34 a 45
Regular	5 a 7	5 a 7	2 a 3	5 a 7	5 a 7	22 a 33
Mal(a)	2 a 4	2 a 4	1	2 a 4	2 a 4	9 a 21

ESCALA DE GESTIÓN FINANCIERA

GESTIÓN FINANCIERA	GLOBAL
Buen(a)	20 a 25
Regular	12 a 19
Mal(a)	5 a 11

Anexo B

INFORME DE VALIDACIÓN

Validación del instrumento: Para validar el instrumento se solicitó el juicio de expertos, siendo validado por la Ing. Madeleine N. Ticona Condori, donde se evaluó la claridad, concisión y relevancia de los enunciados.

Para la validación estadística se realizó una prueba piloto previa a la recolección de los datos con el fin de obtener información que ayude a mejorar la validez y confiabilidad del instrumento y detectar problemas en la validez de construcción, de contenido y de criterio. Sobre la forma de administración y calificación de la escala recomendados por autores en investigación (Hernández, 2010). Se aplicó el instrumento a un grupo de personas, con características similares a las de la Investigación; dicha prueba y su respectivo análisis ayudó a mejorar el formato, la redacción, claridad y concisión de los ítems que integran el instrumento.

Posteriormente se procedió a la validación estadística del instrumento; mediante el análisis factorial (ver anexo 001) de ítem por ítem del test, así como a la validez y coeficiente de confiabilidad del instrumento, mediante el alfa de Crombach (ver anexo 002) que mide la consistencia interna arrojando un coeficiente total de 0.856 que es valorado como alto. El instrumento queda expedito para ser aplicado a la muestra considerando su validez y confiabilidad.

Anexo 001
Análisis Factorial – Comunalidades


	Inicial	Extracción
¿En su opinión está de acuerdo con el ambiente de control aplicada en su empresa?	1.000	.713
¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	1.000	.795
Ud. ¿Considera importante que en las empresas del régimen general de la provincia de Espinar, se efectuó las actividades de control interno?	1.000	.932
¿En su empresa existe una adecuada información y comunicación entre sus trabajadores?	1.000	.853
¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa bajo su administración?	1.000	.756
¿Según Ud. En su opinión se realiza el seguimiento a las medidas de control implantadas por el superior inmediato?	1.000	.835
¿Considera Ud. Importante el control interno en las empresas del régimen general de la provincia de Espinar?	1.000	.848
¿Precise Ud. Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera de la empresa?	1.000	.617
¿Señale Ud. La gestión que realiza su empresa es eficiente y eficaz?	1.000	.886
¿Considera Ud. Adecuada las estrategias utilizadas para evitar el riesgo de endeudamiento financiero?	1.000	.652
¿En su opinión los productos o servicios recibidos ayudan en la competitividad de su empresa?	1.000	.844
¿Considera Ud. Apropiada la gestión financiera dentro de su empresa?	1.000	.768
¿En su opinión se están logrando los resultados en la gestión financiera en su empresa?	1.000	.774
Considera Ud. ¿qué las recomendaciones durante la supervisión generan acciones inmediatas en la gestión financiera?	1.000	.817

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Anexo 002
Alfa de Cronbach
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.856	14




 Madeleine N. Ticoma Condori
 ING. ESTADÍSTICO e-INFORMÁTICO
 CIP- N° 156018

Anexo C

Validación de expertos

Juliaca, 11 Octubre del 2016

Estimado (a):

Ing. Madeleine N. Ticona Condori

Presente:

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en calidad de JUEZ (a) para validar el contenido del instrumento que lleva por título:
"Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016"

Para dar cumplimiento a lo anteriormente expuesto se hace entrega formal de la Operacionalización de variables involucradas en el estudio, el cuestionario, la tabla de especificaciones respectivas, y los dos formatos de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad, congruencia, control de la tendenciosidad y dominio de los contenidos de los diversos ítems de los cuestionarios.

Agradezco de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo nos permitirá adquirir habilidades y competencias profesionales y científicas que forman parte del proceso de investigación.

Quedo de Ud. en espera del feedback respectivo para mejorar el presente trabajo.

Muy Atentamente:



Bach. Delmer Ccolque Hilario

CRITERIOS GENERALES PARA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
DICTAMINADO POR EL JUEZ

1) Esta de acuerdo con las características, forma de aplicación y estructura del INSTRUMENTO?

SI (✓)

NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

2) A su parecer, el orden de las preguntas es el adecuado?

SI (✓)

NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

3) Existe dificultad para entender las preguntas del INSTRUMENTO?

SI ()

NO (✓)

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

4) Existen palabras difíciles de entender en los ítems o reactivos del INSTRUMENTO?

SI ()

NO (✓)

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

5) Las opciones de respuesta están suficientemente graduados y pertinentes para cada ítem o reactivo del INSTRUMENTO?

SI (✓)

NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....


6) Los ítems o reactivos del instrumento tienen correspondencia con la dimensión al que pertenece en el constructo?

SI (✓)

NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

 Madelene N. Trujillo Condori
ING. ESTADÍSTICO E INFORMÁTICO
C.I.P. N° 156018

INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO

(JUICIO DE EXPERTOS)

El presente instrumento tiene como finalidad de recabar la información de datos, el mismo será aplicado a un grupo de socios de la cámara de comercio de la provincia de Espinar, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación del instrumento titulado ***"Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016"***

Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción, tendenciosidad o sesgo en su formulación y dominio del contenido**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrecen un espacio para las observaciones si hubiera.

Juez N°: 03

Fecha actual: 17-10-16

Nombres y Apellidos de Juez: Madeleine N. Ticona Condori

Institución donde labora: Universidad Peruana Unión

Años de experiencia profesional o científica: 12 años



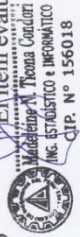
Madeleine N. Ticona Condori
ING. ESTADÍSTICO e INFORMÁTICO
CIP. N° 156018

Firma y Sello

INVENTARIO DEL INSTRUMENTO (Ficha Técnica)
INSTRUMENTO PARA FINES ESPECÍFICOS DE LA VALIDACIÓN DE CONTENIDO (JUICIO DEL EXPERTO)

Nº	Ítems	Claridad ¹		Congruencia ²		Contexto ³		Dominio del ⁴ Constructo		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿En su opinión está de acuerdo con el ambiente de control aplicada en su empresa?	✓		✓		✓		✓		
2	¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	✓		✓		✓		✓		
3	Ud. ¿Considera importante que en las empresas del régimen general de la provincia de Espinar, se efectúe las actividades de control interno?	✓		✓		✓		✓		
4	¿En su empresa existe una adecuada información y comunicación entre sus trabajadores?	✓		✓		✓		✓		
5	¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa bajo su administración?	✓		✓		✓		✓		
6	¿Según Ud. En su opinión se realiza el seguimiento a las medidas de control implantadas por el superior inmediato?	✓		✓		✓		✓		
7	¿Considera Ud. Importante el control interno en las empresas del régimen general de la provincia de Espinar?	✓		✓		✓		✓		
8	¿Precise Ud. Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera de la empresa?	✓		✓		✓		✓		
9	¿Señale Ud. La gestión que realiza su empresa es eficiente y eficaz?	✓		✓		✓		✓		
10	¿Considera Ud. Adecuada las estrategias utilizadas para evitar el riesgo de endeudamiento financiero?	✓		✓		✓		✓		
11	¿En su opinión los productos o servicios recibidos ayudan en la competitividad de su empresa?	✓		✓		✓		✓		
12	¿Considera Ud. Apropiada la gestión financiera dentro de su empresa?	✓		✓		✓		✓		
13	¿En su opinión se están logrando los resultados en la gestión financiera en su empresa?	✓		✓		✓		✓		
14	Considera Ud. ¿qué las recomendaciones durante la supervisión generan acciones inmediatas en la gestión financiera?	✓		✓		✓		✓		

¹ Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem.
² El ítem tiene relación con el constructo (Comprensión Oral de Estructuras Gramaticales)
³ En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto
⁴ El ítem evalúa el componente o dimensión específica del constructo (bloques).



ING. ESTADÍSTICO e INFORMÁTICO
 C.I.P. N° 156018

Espinar, 28 Septiembre del 2016

Estimado (a):

CPC. Avelino Apaza Huanque

Presente:

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en calidad de JUEZ (a) para validar el contenido del instrumento que lleva por título:
"Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016"

Para dar cumplimiento a lo anteriormente expuesto se hace entrega formal de la Operacionalización de variables involucradas en el estudio, el cuestionario, la tabla de especificaciones respectivas, y los dos formatos de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad, congruencia, control de la tendenciosidad y dominio de los contenidos de los diversos ítems de los cuestionarios.

Agradezco de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo nos permitirá adquirir habilidades y competencias profesionales y científicas que forman parte del proceso de investigación.

Quedo de Ud. en espera del feedback respectivo para mejorar el presente trabajo.

Muy Atentamente:



Bach. Delmer Ccolque Hilario



ESTUDIO CONTABLE
SERMUCUS S.C.R.L.
Avelino Apaza H.
CONTADOR REG. 838
Recibido
29/09/16

INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO

(JUICIO DE EXPERTOS)

El presente instrumento tiene como finalidad de recabar la información de datos, el mismo será aplicado a un grupo de socios trabajadores, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación del instrumento titulado **"Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016"**

Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción, tendenciosidad o sesgo en su formulación y dominio del contenido**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrecen un espacio para las observaciones si hubiera.

Juez N°: 02

Fecha actual: 08-10-16

Nombres y Apellidos de Juez: Avelino Apaza Huamque

Institución donde labora: ESTUDIO CONTABLE SERMUCUS

Años de experiencia profesional o científica: 21 años (7 años Auditor -
INTERNO, GESTOR DE NEGOCIOS Y FINANCIEROS, CONTADOR INTERNO)

ESTUDIO CONTABLE
SERMUCUS S.C.R.L.

Avelino Apaza H.
CONTADOR REG. 833

Firma y Sello

INVENTARIO DEL INSTRUMENTO (Ficha Técnica)
INSTRUMENTO PARA FINES ESPECIFICOS DE LA VALIDACION DE CONTENIDO (JUICIO DEL EXPERTO)

Nº	Ítems	Claridad ¹		Congruencia ²		Contexto ³		Dominio del ⁴ Constructo		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿En su opinión está de acuerdo con el ambiente de control aplicada en su empresa?	/		/		/		/		
2	¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	/		/		/		/		
3	Ud. ¿Considera importante que en las empresas del régimen general de la provincia de Espinar, se efectúe las actividades de control interno?	/		/		/		/		
4	¿En su empresa existe una adecuada información y comunicación entre sus trabajadores?	/		/		/		/		
5	¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa bajo su administración?	/		/		/		/		
6	¿Según Ud. En su opinión se realiza el seguimiento a las medidas de control implantadas por el superior inmediato?	/		/		/		/		
7	¿Considera Ud. importante el control interno en las empresas del régimen general de la provincia de Espinar?	/		/		/		/		
8	¿Precise Ud. Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera de la empresa?	/		/		/		/		
9	¿Señale Ud. La gestión financiera que realiza su empresa es eficiente y eficaz?	/		/		/		/		
10	¿Considera Ud. Adecuada las estrategias utilizadas para evitar el riesgo de endeudamiento financiero?	/		/		/		/		
11	¿En su opinión los productos o servicios financieros recibidos ayudan en la competitividad de su empresa?	/		/		/		/		
12	¿Considera Ud. Apropiada la gestión financiera dentro de su empresa?	/		/		/		/		
13	¿En su opinión se están logrando los resultados en la gestión financiera en su empresa?	/		/		/		/		
14	Considera Ud. ¿Qué las recomendaciones durante la supervisión generan acciones inmediatas en la gestión financiera?	/		/		/		/		

¹ Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem. Gramaticales)

³ En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto (bloques).

² El ítem tiene relación con el constructo (Comprensión Oral de Estructuras

⁴ El ítem evalúa el componente o dimensión específica del constructo

ESTUDIO CONTABLE
SERVICIOS S.C.R.L.

Avellino Apaza H.
CONTADOR REG. 638

Espinar, 28 Septiembre del 2016

Estimado (a):

CPC. Ebher Colque Diaz

Presente:

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en calidad de JUEZ (a) para validar el contenido del instrumento que lleva por título:
"Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016"

Para dar cumplimiento a lo anteriormente expuesto se hace entrega formal de la Operacionalización de variables involucradas en el estudio, el cuestionario, la tabla de especificaciones respectivas, y los dos formatos de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad, congruencia, control de la tendenciosidad y dominio de los contenidos de los diversos ítems de los cuestionarios.

Agradezco de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo nos permitirá adquirir habilidades y competencias profesionales y científicas que forman parte del proceso de investigación.

Quedo de Ud. en espera del feedback respectivo para mejorar el presente trabajo.

Muy Atentamente:



Bach. Delmer Ccolque Hilario

Recibido
04/10/2016
09:22:10 a.m.

EBHER COLQUE DIAZ
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 03 - 3997

CRITERIOS GENERALES PARA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
DICTAMINADO POR EL JUEZ

1) Esta de acuerdo con las características, forma de aplicación y estructura del INSTRUMENTO?

SI (✓)

NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

2) A su parecer, el orden de las preguntas es el adecuado?

SI (✓)

NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

3) Existe dificultad para entender las preguntas del INSTRUMENTO?

SI ()

NO (✓)

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

4) Existen palabras difíciles de entender en los ítems o reactivos del INSTRUMENTO?

SI ()

NO (✓)

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

5) Las opciones de respuesta están suficientemente graduados y pertinentes para cada ítem o reactivo del INSTRUMENTO?

SI (✓)

NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

6) Los ítems o reactivos del instrumento tienen correspondencia con la dimensión al que pertenece en el constructo?

SI (✓)

NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....


EBHER COLQUE DIAZ
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 03 - 3667

INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO

(JUICIO DE EXPERTOS)

El presente instrumento tiene como finalidad de recabar la información de datos, el mismo será aplicado a un grupo de socios trabajadores, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación del instrumento titulado **"Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016"**

Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción, tendenciosidad o sesgo en su formulación y dominio del contenido**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrecen un espacio para las observaciones si hubiera.

Juez N°: 01

Fecha actual: 08-10-16

Nombres y Apellidos de Juez: EBHER COLQUE DIAZ

Institución donde labora: EBCOBYS CONSULTORIA & GESTION CONTABLE

Años de experiencia profesional o científica: 6 AÑOS (4 AÑOS GESTIÓN FINANCIERAS)



EBHER COLQUE DIAZ
Contador Público Colegiado
Matricula N° 03 - 3667

Firma y Sello

INVENTARIO DEL INSTRUMENTO (Ficha Técnica)
INSTRUMENTO PARA FINES ESPECIFICOS DE LA VALIDACION DE CONTENIDO (JUICIO DEL EXPERTO)

Nº	Ítems	Claridad ¹		Congruencia ²				Contexto ³		Dominio del ⁴ Constructo		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
1	¿En su opinión está de acuerdo con el ambiente de control aplicada en su empresa?	/		/		/		/		/		
2	¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	/		/		/		/		/		
3	Ud. ¿Considera importante que en las empresas del régimen general de la provincia de Espinar, se efectuó las actividades de control interno?	/		/		/		/		/		
4	¿En su empresa existe una adecuada información y comunicación entre sus trabajadores?	/		/		/		/		/		
5	¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa bajo su administración?	/		/		/		/		/		
6	¿Según Ud. En su opinión se realiza el seguimiento a las medidas de control implantadas por el superior inmediato?	/		/		/		/		/		
7	¿Considera Ud. Importante el control interno en las empresas del régimen general de la provincia de Espinar?	/		/		/		/		/		
8	¿Precise Ud. Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera de la empresa?	/		/		/		/		/		
9	¿Señale Ud. La gestión financiera que realiza su empresa es eficiente y eficaz?	/		/		/		/		/		
10	¿Considera Ud. Adecuada las estrategias utilizadas para evitar el riesgo de endeudamiento financiero?	/		/		/		/		/		
11	¿En su opinión los productos o servicios financieros recibidos ayudan en la competitividad de su empresa?	/		/		/		/		/		
12	¿Considera Ud. Apropiada la gestión financiera dentro de su empresa?	/		/		/		/		/		
13	¿En su opinión se están logrando los resultados en la gestión financiera en su empresa?	/		/		/		/		/		
14	Considera Ud. ¿Qué las recomendaciones durante la supervisión generan acciones inmediatas en la gestión financiera?	/		/		/		/		/		

¹ Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem. (Gramaticales)

² En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto (bloques).

³ El ítem tiene relación con el constructo (Comprensión Oral de Estructuras

⁴ El ítem evalúa el componente o dimensión específica del constructo


EBER COLQUE DIAZ
 Contador Público Colegiado
 Matrícula N° 03 - 3667

Anexo D

Operacionalización de variable

TÍTULO	VARIABLE	DIMENSIONES	Ítems	PREGUNTAS RELACIONADAS CON LOS INDICADORES	TECNICA E INSTRUMENTO
Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, Año 2016	2.3.1 Control interno	Ambiente de control	1	¿En su opinión está de acuerdo con el ambiente de control aplicada en su empresa?	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Valoración: a) Definitivamente no b) Probablemente no c) Indeciso d) Probablemente si e) Definitivamente si
		Evaluación de riesgo	2	¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	
		Actividades de control	3	Ud. ¿Considera importante que en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, se efectuó las actividades de control interno?	
		Información y comunicación	4	¿En su empresa existe una adecuada información y comunicación entre sus trabajadores?	
		Supervisión	5	¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa bajo su administración?	
			6	¿Según Ud. En su opinión se realiza el seguimiento a las medidas de control implantadas por el superior inmediato?	
		7	¿Considera Ud. Importante el control interno en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?		
	Gestión financiera	Gestión financiera	8	¿Precise Ud. Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera de la empresa?	Escala: - Buena - Regular - Mala
			9	¿Señale Ud. La gestión financiera que realiza su empresa es eficiente y eficaz?	
			10	¿Considera Ud. Adecuada las estrategias utilizadas para evitar el riesgo de endeudamiento financiero?	
			11	¿En su opinión los productos o servicios financieros recibidos ayudan en la competitividad de su empresa?	
			12	¿Considera Ud. Apropiada la gestión financiera dentro de su empresa?	
			13	¿En su opinión se están logrando los resultados en la gestión financiera en su empresa?	
			14	Considera Ud. ¿Qué las recomendaciones durante la supervisión generan acciones inmediatas en la gestión financiera?	

Anexo E

Matriz de consistencia

Planteamiento del problema	Objetivos	Hipótesis	Diseño
PROBLEMA GENERAL.	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	<p>Tipo de investigación Descriptiva Correlacional</p> <p>Población La población está conformada por 80 empresas del régimen general de la Provincia de Espinar</p> <p>Muestra Está compuesto de 80 gerentes, contadores, administradores, propietarios de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar.</p> <p>Técnica de recolección de datos Encuesta dirigida a los empresarios y administradores de empresas</p>
¿De qué manera los componentes del control interno influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?	Determinar de qué manera los componentes del control interno influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	Los componentes del control interno influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICA	
¿Cómo el grado de cumplimiento de los factores del ambiente de control influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?	determinar el grado de cumplimiento de los factores del ambiente de control influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	El cumplimiento de los factores del ambiente de control influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	
¿Cómo la evaluación de riesgo influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?	determinar la evaluación de riesgo influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	La evaluación de riesgos influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	
¿Qué actividades de control correspondiente a la alta dirección ha influido en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?	determinar qué actividades de control correspondiente a la alta dirección ha influido en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	Las actividades de control correspondientes a la alta dirección influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	
¿Cómo el nivel de información y comunicación financiera influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?	Determinar como el nivel de información y comunicación financiera influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?	El nivel de información y comunicación financiera influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	
¿Cómo la inspección de las actividades influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?	determinar como la inspección de las actividades influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	La inspección de las actividades influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar	

Anexo F

Matriz instrumental

VARIABLE	INDICADORES	PREGUNTAS	Likert
X.- Control Interno	X1.- Ambiente de Control X2.- Evaluación de riesgo X3.- Actividades de control X4.- Información y comunicación X5.- Supervisión	1. ¿En su opinión está de acuerdo con el ambiente de control aplicada en su empresa? 2. ¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos? 3. Ud. ¿Considera importante que, en las empresas del régimen general, se efectuó las actividades de control interno? 4. ¿En su empresa existe una adecuada información y comunicación entre sus trabajadores? 5. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa bajo su administración? 6. ¿Según Ud. En su opinión se realiza el seguimiento a las medidas de control implantadas por el superior inmediato? 7. ¿Considera Ud. Importante el control interno en las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar?	1. Nunca 2. Pocas veces 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre
Y.-Gestión financiera	Gestión financiera	8. ¿Precise Ud. Si se han establecido objetivos claros con respecto a la liquidez de la empresa? 9. ¿Señale Ud. La gestión que realiza su empresa es eficiente y eficaz? 10. ¿Considera Ud. Adecuada las estrategias utilizadas para evitar el riesgo de endeudamiento? 11. ¿En su opinión los productos o servicios que brinda en su empresa tienen la aceptación y calidad competitiva? 12. ¿Considera Ud. Apropiada la gestión empresarial dentro de su empresa? 13. ¿En su opinión se están logrando los resultados en la gestión financiera en su empresa? 14. Considera Ud. ¿Qué las recomendaciones durante la supervisión generan acciones inmediatas para la productividad?	

Anexo G

Autorización de Cámara de comercio de la Provincia de Espinar



**CÁMARA DE COMERCIO,
INDUSTRIA Y DE LA
PRODUCCIÓN DE ESPINAR**



CARTA N° 045 – 2016 / CCIP – ESPINAR

Espinar, 15 de octubre de 2016

Señor:

Delmer Ccolque Hilario

DNI: 72768173

Ref: Carta de petición


Tengo el agrado de dar la respuesta a la solicitud de la referencia donde se solicita el padrón de empresas afiliadas de la Provincia de Espinar a la Cámara de Comercio, Industria y de la Producción.

Se le expide el presente documento y se brinda la información solicitada, para los fines que vea por conveniente que lo tengo en archivo digital adjunto al presente la copia solicitada.

Sin otro particular aprovecho la oportunidad para expresar los sentimientos de mi consideración y estima personal.

Atentamente,

CÁMARA DE COMERCIO, INDUSTRIA Y DE LA
PRODUCCIÓN DE ESPINAR


Percy A. Yauri Hilario
DNI 24483938
PRESIDENTE

C.c: Archivo.

Se adjunta: archivo Excel contenido la información solicitada.

Oficina Principal: Av. el Sol Nro. 806 Espinar – Cusco **Ruc:** 20527324760 **Email:**
ccipe.espinar@gmail.com **Cel.:** 972727575