

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017”

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRA CON
MENCION EN AUDITORÍA**

AUTOR:

Bach. Vergara Mendoza, Monica

ASESOR:

Mg. CPCC. Arevalo Perez Romel

PUCALLPA - PERÚ

2018

1. Título de la tesis

“La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017”

2. Hoja de firma del jurado

Dra. Rodríguez Cribilleros Erlinda Rosario
Presidente

Mg. Peña Gordillo Aquiles Weninger
Miembro

Mg. CPCC. Montoya Torres, Silvia Virginia
Miembro

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel
Asesor

3. Agradecimiento

A nuestro Dios, por sus bendiciones y su infinito amor, y por permitirnos cada día ser más humano.

Al Mg. CPCC Romel Arévalo Pérez por la orientación, paciencia y confianza brindada para que la presente se cristalice.

A todas las personas que participaron e hicieron posible la culminación de mi tesis de investigación, a mi familia por su apoyo, dándome ánimo, alentándome a seguir adelante para conseguir mis metas.

4. Dedicatoria

Dios,

Quien es mi guía, en todo este caminar, en toda esta lucha diaria para poder conseguir una carrera profesional.

A mis hijos

Gracias a su apoyo constante y permanente, porque por ustedes, soy la mujer de hoy, capaz de cumplir mis sueños y anhelos.

5. Resumen

El presente trabajo de investigación, “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017” tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de la empresa Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 12 y una muestra de 12 microempresas, a quienes se les aplico un cuestionario de 30 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: **Con respecto a la gestión financiera;** el 66.7% (8) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 41.7% (5) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la planificación financiera y resultados administrativos. **Con respecto a los mecanismos de control interno;** El 66,7% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y resultado administrativo. El 58.3% (7) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control adecuado. **Con respecto a los tributos;** El 66,7% (8) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 58.3% (7) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los nuevos regímenes y los tributos.

Palabras claves: cuestión financiera, control interno, tributos.

6. Abstract

The present research work, "Financial management, internal control mechanisms, taxes and their impact on management results in the entities of Peru, case: León de Judah Industry, Callería district, 2017" had as its general objective determine the incidence of financial management internal control mechanisms, taxes on the results of the company León de Judah industry, Callería district, 2017. The research was quantitative, to carry it out we worked with a population of 12 and a sample of 12 micro-companies, to whom a questionnaire of 30 questions was applied, using the technique of the survey, obtaining the following results: With respect to financial management; 66.7% (8) of the respondents consider that financial management and administrative results have a great impact. 41.7% (5) of the respondents consider that financial planning and administrative results have a high incidence. With respect to internal control mechanisms; 66.7% (9) of the respondents consider that the mechanism of control and administrative result has a high incidence. The 58.3% (7) of the respondents consider that the appropriate control mechanism has a great impact. With respect to tributes; 66.7% (8) of the respondents consider that taxes and administrative results have a high incidence. 58.3% (7) of the respondents consider that the new regimes and taxes have a great impact.

Keywords: financial issue, internal control, taxes.

7. Contenido

1. Título de la tesis.....	ii
2. Hoja de firma del jurado	iii
3. Agradecimiento	iv
4. Dedicatoria.....	v
5. Resumen	vi
6. Abstract.....	vii
7. Contenido.....	viii
8. Índice de tablas	x
9. Índice de figuras	xiii
I. Introducción.....	16
II. Revisión de literatura.....	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 Internacional	20
2.1.2 Nacional	24
2.1.3 Regional	26
2.1.4 Local.	27
2.2 Bases teóricas	29
2.2.1 Gestión financiera	29
2.3 Marco conceptual	53
III. Metodología.....	55
3.1 Diseño de la investigación.....	55
3.1.1 Cuantitativo.....	55
3.1.2 No experimental.....	55
3.1.3 Transversal.....	56
3.1.4 Retrospectivo	56
3.1.5 Descriptivo.....	56
3.2 Población y muestra	57
3.2.1 Población.....	57
3.2.2 Muestra	57
3.3 Definición y operacionalización de las variables y los indicadores.....	58
3.4 Técnicas e instrumentos	59
3.5 Plan de análisis	59

3.6	Matriz de consistencias	60
3.7	Principios éticos	61
3.7.1	El principio de autonomía.....	61
3.7.2	El principio de la dignidad.....	61
IV.	Resultado y análisis de resultados.....	64
4.1	Resultados	64
4.2	Análisis de resultados.....	94
4.2.1	Respecto a la gestión financiera.....	94
4.2.2	Respecto a los mecanismos de control interno	95
4.2.3	Respecto a los tributos	97
V.	Conclusiones.....	98
5.2	Respecto a la gestión financiera	98
5.2	Respecto a los mecanismos de control interno.....	99
5.3	Respecto a los tributos.....	100
VI.	Recomendaciones	102
	Respecto a la gestión financiera	102
	Respecto a los mecanismos de control interno.....	103
	Respecto a los tributos.....	104
VII.	Aspectos complementarios	106
7.1	Referencias bibliográficas	106
7.2	Anexos.....	108
7.2.1	Carátula	108
7.2.2	Artículo Científico	109
7.2.3	Declaración jurada del Artículo Científico	126
7.2.4	Matriz de consistencia.....	127
7.2.5	Instrumento de recolección	128
7.2.6	Tabla de fiabilidad	135
7.2.7	Bases de datos de la encuesta.....	136

8. Índice de tablas

Tabla 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	64
Tabla 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	65
Tabla 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados	66
Tabla 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	67
Tabla 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	68
Tabla 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	69
Tabla 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	70
Tabla 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.....	71
Tabla 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	72
Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	73
Tabla 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	74
Tabla 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	75

Tabla 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	76
Tabla 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	77
Tabla 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	78
Tabla 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.	79
Tabla 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	80
Tabla 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	81
Tabla 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	82
Tabla 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	83
Tabla 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	84
Tabla 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	85
Tabla 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	86
Tabla 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	87

Tabla 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	88
Tabla 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	89
Tabla 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	90
Tabla 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado.....	91
Tabla 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de las finanzas, el control interno y la tributación.....	92
Tabla 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	93

9. Índice de figuras

Figura 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	64
Figura 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	65
Figura 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados	66
Figura 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	67
Figura 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	68
Figura 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	69
Figura 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	70
Figura 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	71
Figura 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	72
Figura 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	73
Figura 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	74
Figura 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	75

Figura 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	76
Figura 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	77
Figura 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	78
Figura 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.	79
Figura 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	80
Figura 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	81
Figura 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.	82
Figura 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.	83
Figura 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.	84
Figura 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	85
Figura 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	86
Figura 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.	87

Figura 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	88
Figura 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.....	89
Figura 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.	90
Figura 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado.	91
Figura 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de los finanzas, el control interno y la tributación.....	92
Figura 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	93

I. Introducción

La gestión se caracteriza por la acción y la consecuencia de administrar o gestionar algo, por la dirección que toma. La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa. El control interno, es un sistema de controles financieros utilizados por la empresas, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad, lo cual es relacionado con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

Gitman (2003), señala que Es una extensión de las políticas microeconómicas de la empresa. Debe buscar la optimización de los recursos que posee la empresa. Del mismo modo suele haber un sitio de presupuesto económico o Inspección presupuestaria, que es la sección que reconcilia a la administración económica en una gerencia de estrategia. Aquí es donde se estudia la perspectiva financiera de la compañía y se surgen las sobresalientes elecciones de solicitar fondos o de alterarlos. En relación a la gestión financiera, es que conseguimos advertir la diferencia entre determinados conceptos, como es por ejemplo el económico y financiero. En la gestión financiera, es clave, saber que significa cada uno. Para comenzar advertimos que el concepto económico queda coherente a los resultados, los lucros y los quebrantos, los

costos. Mientras que el concepto de financiero, hace referencia a todo lo coherente con el movimiento concreto de capital, las entradas (orígenes) o las salidas (aplicaciones). Acerca del planeamiento financiero, conseguimos decir, que una buena gestión financiera no valora exclusivamente si se cuenta o no en el momento de capital: se trata de proyectar, de predecir una buena gestión a futuro y, las factibles faltas o abundancias de dinero (pérdida o exceso). El instrumento primordial para el planeamiento mercantil es el presupuesto financiero, que constituye parte de un procedimiento más extenso llamado sistema presupuestario. Dentro del procedimiento presupuestario, el presupuesto económico admite pronosticar los posibles déficits, desarrolla tácticas para envolverlos, y a la vez examina los permisibles fallos de inversión que tenga que efectuar en cuestión de superávit. El análisis financiero es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas. El objetivo del estudio fue analizar la importancia del análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente. El análisis o diagnóstico financiero constituye la herramienta más efectiva para evaluar el desempeño económico y financiero de una empresa a lo largo de un ejercicio específico y para comparar sus resultados con los de otras empresas del mismo ramo que estén bien gerenciadas y que presenten características similares; pues, sus fundamentos y objetivos se centran en la obtención de relaciones cuantitativas propias del proceso de toma de decisiones, mediante la aplicación de técnicas sobre datos aportados por la contabilidad que, a su vez, son transformados para ser analizados e interpretados.

El análisis financiero debe ser aplicado por todo tipo de empresa, sea pequeña o grande, e indistintamente de su actividad productiva. Empresas comerciales, petroleras, industriales, metalmecánicas, agropecuarias, turísticas, constructoras, entre otras, deben

asumir el compromiso de llevarlo a cabo; puesto que constituye una medida de eficiencia operativa que permite evaluar el rendimiento de una empresa.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente se considera el enunciado: ¿De qué manera la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos impactan en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?

Para dar respuesta al enunciado se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la incidencia de la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017 Con los siguientes objetivos específicos.

- Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia de los mecanismos de control interno en los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

- Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Finalmente la presente investigación se justifica en la importancia de los mecanismos de control interno, en el cual se desarrolla la gestión de la organización, basado en principios de eficiencia, eficacia y transparencia. De esta manera busca promover la importancia de los mecanismos de control para lograr alcanzar los objetivos propuestos por la entidad, detectando las deficiencias de la entidad y las posibles soluciones para el manejo adecuado. Es por ello que se evaluara diversos enfoques:

En un enfoque social: busca promover la exposición de los mecanismos de control interno que coadyuvan a la realización de las actividades de la organización, desempeñando la labor de los funcionarios o encargados de la entidad.

En un enfoque económico, se busca generar la mayor cantidad posible de resultados positivos a la gestión y recaudación de tributos, que de la mano con el control interno ayuda en la mejora de la economía del país, derivando desarrollo económico al estado.

Con los resultados de esta investigación se busca el direccionamiento estratégico de la entidad orientado a los resultados económicos y de gestión

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Posso & Barrios (2014), en su tesis denominada “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera” en donde sostiene: Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de

información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

Erraez (2014), en su tesis denominada “Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa bioagro ubicada en la ciudad de Cuenca” en donde sostiene lo siguiente:

La empresa Bioagro es una organización que nació hace 18 años; es decir, tuvo origen en julio de 1992, su objetivo es enfrentar a la comunidad, bienes dirigidos al sector hortícola del país, ofreciendo productos y servicios de alta calidad y sobre todo con gente comprometida con el medio ambiente.

Debido a las variaciones económicas que han existido en los últimos 3 años es notable que existe un desarrollo y crecimiento económico en el sector hortícola por consiguiente a la competencia se le considera creciente.

La mayor debilidad que presenta BIOAGRO en los últimos 3 años es la falta de liquidez y el alto endeudamiento lo que ha ocasionado que la empresa no cuente con un flujo de efectivo positivo y al incumplimiento de sus obligaciones contraídas con terceros.

BIOAGRO debería aplicar el Modelo de Gestión Financiera que se elaboró, el mismo que está conformado por políticas y estrategias que incorporan diversas tácticas que se basan en conocimientos fundamentados

en información de la realidad y en la reflexión sobre las circunstancias presentes y previsibles de la empresa que le ayudarán a mejorar los procesos internos y como resultado obtener eficiencia y eficacia encaminados al logro de sus objetivos y sobre todo incrementar la rentabilidad de la empresa en un periodo determinado.

BIOAGRO deberá desarrollar un manual de funciones, ya que este permitiría delimitar con mayor claridad las responsabilidades, las tareas y los deberes que tiene cada uno de sus colaboradores consiguiendo un mejor desempeño en cada área de trabajo y minimizando costos. Es importante mantener un seguimiento con los clientes para conocer y cumplir las expectativas requeridas por los mismos en innovación de promociones y precios, desarrollando así ventajas competitivas generando lealtad en los clientes

Guerrero, Portillo & Denny (2011), en su tesis denominada Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010, en la ciudad de San Vicente, sostiene lo siguiente:

La máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y Código de ética, considerando que la administración de la Municipalidad ha recibido capacitaciones e información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidas a los empleados.

En la Municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura

organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano. La máxima autoridad de la Municipalidad ha elaborado un reglamento interno de trabajo, pero los empleados desconocen del contenido del mismo, porque no se les ha hecho llegar información al respecto.

Las capacitaciones para el personal de la Municipalidad no son muy frecuentes, y las pocas que han brindado no han sido para todo el personal, dado que existen áreas como la UACI y la UATM que no han recibido ningún tipo de capacitación, el Departamento de Registro Familiar por iniciativa propia solicitó capacitación en el uso del sistema que genera la documentación que emiten.

Para proporcionar seguridad a la información y documentación de cada una de las unidades y departamentos de la Municipalidad se mantiene bajo llave, teniendo acceso únicamente el personal del área correspondiente. Los ingresos provenientes de impuestos en el mercado municipal no son remitidos de forma diaria, sino que el colector lo entrega de forma semanal o cuando termina el tiraje de ticket que recibió, de manera que no existe seguridad que lo remitido a la institución sea lo que realmente ha cobrado. La documentación del Departamento de Contabilidad es resguardada en Tesorería debido a la falta de espacio físico y además la ubicación del departamento no es considerada confiable.

2.1.2 Nacional

Salazar (2017), en su tesis denominada “Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017” en donde sostiene lo siguiente:

A través del modelo de mejora se busca solucionar parte de los problemas, además de obtener un control y consolidación de movimientos que permita reducir errores e incorporar mejoras que logren captar ingresos a través de los proyectos de investigación e intervención, para ello se planteó un plan de mejora para optimizar la gestión financiera e incrementar la liquidez en la Organización No Gubernamental Socios en Salud Sucursal Perú 2017, con la finalidad de mejorar los procedimientos financieros y los procedimientos contables a través de los proyectos financiados, solventar los gastos administrativos de la ONG, optimizar la liquidez e incentivar a que la ONG genere sus propios proyectos logrando eficiencia y eficacia.

La Organización No Gubernamental Socios en Salud Sucursal Perú cuenta con diversos procedimientos para la ejecución del gasto del presupuesto estructurado en los diversos proyectos de investigación e intervención que la ONG cuenta actualmente, cuenta con procedimientos de contabilidad, logística, administrativos y legales para desarrollar las funciones y gestiones de manera eficiente aunque, a pesar de ello la gestión financiera a través de los proyectos no se estaba ejecutando adecuadamente y a consecuencia de ello, durante los últimos años, se produjo el recorte de presupuesto de su matriz principal, Partners In Health, ubicada en Boston ocasionando problemas de liquidez; asimismo, provocó recorte de personal

administrativo, venta de un inmueble y retrasos con el pago a los proveedores, denegando la línea de crédito.

En virtud de todo el proceso de investigación se teorizó las categorías: gestión financiera y liquidez, además de las categorías apriorísticas análisis financiero, planeamiento financiero, procesos financieros, control financiero, estados financieros, razones de liquidez, flujo de caja y capital de trabajo. Se concluyó que la gestión financiera es un conjunto de procesos, que involucra el uso de herramientas y técnicas financieras, encaminados a planificar, controlar y evaluar los recursos disponibles de la organización y así las ONGs obtengan la capacidad de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo; asimismo, medir la capacidad de hacer frente sus obligaciones a corto plazo y lograr transformar en efectivo el activo corriente

Se diseñó un plan de mejora para la gestión financiera en Organizaciones No Gubernamentales en Lima, 2017, compuesto por seis capítulos. El primer capítulo consta por el análisis de las razones de liquidez: Capital neto de Trabajo, Liquidez general, Prueba Ácida y Prueba Defensiva; el segundo capítulo trata de la implementación estratégica organizacional, incluir personal capacitado para cubrir el puesto de supervisor de administración de proyectos y supervisor de cumplimiento y monitoreo; el tercer capítulo consta de los procedimientos financieros para la creación de proyectos, la operatividad y la administración del recurso financiera; el cuarto capítulo incluye los procedimientos contables una vez aprobado el proyecto y los procedimientos de las cuentas por cobrar de los

proyectos; el quinto capítulo trata sobre la elaboración de los Estados Financieros; y por último, el sexto capítulo consta del control financiero.

Moya (2016), en su tesis denominada “La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A en la ciudad de Trujillo, año 2015” en donde sostiene:

La empresa GBH S.A actualmente no utiliza una gestión financiera adecuada por lo que tiene una baja rentabilidad, por lo que ha generado pérdidas y con ello perjudica la inversión de los accionistas. Se observó que no existen estrategias adecuadas que se hayan utilizado en a la empresa para el cumplimiento de las metas y objetivos que se propuso la gerencia, por lo que se ve reflejada en sus ventas que son de S/663,115 esto genero una disminución en sus ingresos para el año. El desconocimiento de herramientas de gestión financiera y la inexistencia de una persona que le asesore permanentemente para realizar análisis correspondientes para mejorar y lleguen a ser una empresa rentable y competitiva en el sector hotelero. . No cuenta con un plan financiero que le apoye a mejorar la rentabilidad de la empresa, en la que es muy necesario utilizar la herramienta que tiene la gestión financiera para poder alcanzar sus objetivos y metas propuestas que le sea beneficiosa para organización en un determinado tiempo

2.1.3 Regional

Cabrera & De souza (2017), en su tesis denominada “Realidad de la cultura financiera y la capacidad de ahorro de los clientes de Caja Piura del distrito de Manantay-Pucallpa, 2016” en donde sostiene lo siguiente:

La realidad de la cultura financiera se relaciona significativamente con la capacidad de ahorro de los clientes de Caja Piura del distrito de Manantay – Pucallpa, 2016. El acceso al crédito se relaciona significativamente con la capacidad de ahorro de los clientes de Caja Piura. La inversión se relaciona significativamente con la capacidad de ahorro de los clientes de Caja Piura.

Los gastos se relacionan significativamente con la capacidad de ahorro de los clientes de Caja Piura. La planificación se relaciona significativamente con la capacidad de ahorro de los clientes de Caja Piura

2.1.4 Local.

Rodríguez (2018), en su tesis denominada “Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Municipal de Agua Potable y alcantarillado de Coronel Portillo S.A. de Pucallpa, 2018” en donde sostiene lo siguiente:

Los autores a nivel nacional citados afirman que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en la capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, mejorando la eficiencia y eficacia de las operaciones, además de que prevé y evalúa los riesgos, que ayudan a lograr la economía y efectividad de la empresa.

Del cuestionario aplicado al gerente general de la Empresa en estudio (EMAPACOP S.A. de Pucallpa, 2018.) se ha evidenciado que no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente. La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de

la empresa maximizando oportunidades, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, los componentes de ambiente al comparar el objetivo general en la conclusión general al comparar carecen de control interno, actividades de control y supervisión coinciden; puesto que los autores revisados y la empresa en estudio manifiestan que: el entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumple con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo.

Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa. Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%.

Se concluye que las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo S.A. de Pucallpa, 2018.) carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en la productividad. En aquellas empresas que no realicen procesos de

control interno se debe reestructurar esa política y hacerlo de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

Cuando una empresa no efectúa controles internos ve mellada su productividad en un 25%

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Gestión financiera

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa. Una gestión adecuada de estos recursos permitirá además crear relaciones de calidad y durabilidad con los inversores y adelantarse a los riesgos financieros para actuar en consecuencia. Si la empresa posee una buena gestión financiera, la consecución de sus objetivos será más fácil y es más probable que el todo funcione correctamente. Es por eso que la confianza entre la empresa y su gestor financiero es fundamental, debiendo velar ambos por el beneficio mutuo.

2.2.2 Ley 27785

Objeto de la ley

Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las

autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

Ámbito de aplicación

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el Sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen. Dichas entidades sujetas a control por el Sistema, que en adelante se designan con el nombre genérico de entidades, son las siguientes:

- El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones.
- Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.
- Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
- Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público.
- Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los

compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.

- Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por los recursos y bienes materia de dicha participación.
- Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren. En estos casos, la entidad sujeta a control, deberá prever los mecanismos necesarios que permitan el control detallado por parte del Sistema.

Control interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las

disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley. Ley 27785, (2001)

Objetivos del control interno:

- **Objetivos operacionales:** Se refiere a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización incluyen objetivos de rendimiento y rentabilidad , evaluación de programas, proyectos, operaciones, actividades y la preservación del patrimonio de pérdidas por abuso, mala gestión, errores, fraudes, y/o irregularidades, etc.
- **Objetivos de cumplimiento:** se refiere al cumplimiento de la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones, asimismo promueve la rendición de cuentas.
- **Objetivos de información:** se refieres a garantizar la confiabilidad y la oportunidad de la información.

- Objetivo organizacional: se refiere a la fomentación de la práctica de valores institucionales.

Elementos del control interno

Organización:

- Dirección: Que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- Coordinación: Que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico, que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- División de labores: Que defina claramente la independencia de las funciones de:
 - Operación (Producción, ventas).
 - Custodia (caja, tesorería)
 - Registro (contabilidad, auditoría interna)

Procedimientos

La existencia de control interno no se demuestra sólo con la adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización.

- Planeación y sistematización.- Es deseable encontrar en uso un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorización y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento por parte del personal, con las

prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos, reducir errores; abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.

- Registros y formas.-Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Informes.- Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego no es suficiente la preparación periódico de informes internos, sino un estudio cuidadoso (por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias.

Personal

Por sólida que sea la organización de una empresa a adecuados los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no se encuentran a cargo de personal capacitado. Los elementos de personal intervienen en el control interno son:

- Entrenamiento
- Eficiencia
- Moralidad
- Retribución

Supervisión

No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta. Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno. Según algunos autores, los requisitos de un Sistema de Control Interno son los siguientes:

- Los controles deben ser comprensibles.
- Los controles han de adaptarse a la forma de organización
- Los controles han de registrar las desviaciones de manera rápida -Los controles han de ser apropiados
- Los controles han de ser flexibles
- Los controles han de ser económicos
- Los controles han de tender a una acción correctiva.

Fundamento:

Autocontrol: es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz. El Control Interno se fundamenta en el autocontrol al considerarlo como inherente e intrínseco a

todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad.

Autorregulación: es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para el cumplimiento de los objetivos y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés.

Autogestión: es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales. El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida. Contraloría General de la República (2014)

Característica

- Establece una estructura estándar de Control Interno que soporte los procesos de implementación, unifique los criterios de control y

garantice un control corporativo a la gestión de las entidades que les permita el cumplimiento de sus objetivos

- Motiva la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa de la entidad.
- Mantiene una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden impedir el logro de los propósitos de la sociedad
- Se basa en una gestión de operaciones por procesos.
- Establece la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés.
- Le otorga un valor preponderante a la evaluación ya sea esta de orden administrativa, realizada por las oficinas de control Interno o efectuado por los órganos de control fiscal.
- Confiere gran impacto a los planes de mejoramiento, como herramienta que garantiza la proyección de la entidad hacia la excelencia administrativa Martínez (2011)

Importancia

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando. Cuanto mayor y compleja sea una

empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado. Perdomo (2004)

Clasificación

El control interno administrativo

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro de metas y objetivos programados.

La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo; este existe cuando la administración puede confiar en un auto verificación de las operaciones y actividades sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

Para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios e indispensables (humanos, materiales y financieros), debe poseer organización administrativa compatible con su finalidad o

razón de ser. Debe cumplir con el proceso administrativo de: planeamiento, organización, dirección y control.

El control interno contable

Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

Objetivos del control interno contable

- Generar información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel en procura de lograr gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control, los cuales son propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública.
- Establecer políticas que orienten el accionar administrativo de la entidad en cuanto a la producción de información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

Evaluación del control interno

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de

confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores quienes producen información financiera y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la eficacia de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen.

Sistema de control interno

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule. Ley 27785 (2001)

Componentes del SCI

Existen tres niveles:

Nivel de control interno directivo:

Supervisión:

La supervisión del sistema de control interno es esencial para contribuir a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos, el entorno operativo, el marco legal aplicable, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos. Las evaluaciones en curso (de la empresa) y las evaluaciones independientes (realizadas por auditores internos o externos y terceros interesados) o la combinación de las dos, se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno, están presentes y funcionan de manera sistémica.

Nivel de control interno estratégico:

Ambiente de control:

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el sistema de control interno en toda la empresa. Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos. El Directorio, la Gerencia y el personal son quienes deben establecer y mantener un entorno de control que implique una actitud de respaldo hacia el control interno.

Evaluación de riesgos:

Es el proceso para identificar y analizar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Esta evaluación provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitiguen su impacto en caso de materialización. También se deben evaluar los riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas, incluidos los riesgos de fraude.

Nivel de control interno operativo:

Información y comunicación:

La información es necesaria para que la empresa lleve a cabo sus responsabilidades de control interno para el logro de sus objetivos. La empresa requiere tener acceso a comunicaciones relevantes y confiables en relación con los eventos internos y externos. La información y comunicación eficaces son vitales para la consecución de los objetivos.

Actividades de control:

Son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información.

Fases de implementación del SCI

Fase de planificación:

El desarrollo de esta fase permite que el Titular de la entidad y sus principales funcionarios se comprometan formalmente a implementar el SCI; así como a obtener información relevante sobre su estado situacional, que le permita identificar las brechas y desarrollar actividades para el cierre de las mismas por cada componente del SCI. Esta fase comprende las etapas siguientes:

Etapa I: Acciones preliminares

Constituyen las actividades de formalización del compromiso institucional para la implementación del SCI, las cuales se describen a continuación:

Actividad 1: Suscribir acta de compromiso Para formalizar el compromiso institucional, el Titular y la Alta Dirección de la entidad, suscriben el acta de compromiso, en el que manifiesten la necesidad e importancia de implementar el SCI y de conformar el Comité. Deben estar incluidos todos Los funcionarios de la Alta Dirección, sin excepción, según lo estipulado en las normas internas de cada organización. Es prioritario difundir esta acción a todo el personal de la entidad a fin de dar a conocer el compromiso asumido por la misma. De incorporarse nuevos funcionarios a la Alta Dirección, en forma posterior al compromiso formal, se suscribe un acta de compromiso individual, a más tardar a los treinta días calendario posteriores a la designación en el cargo.

Actividad 2: Conformar Comité de Control Interno A partir de la suscripción del acta de compromiso, se constituye el Comité mediante resolución suscrita por el Titular de la entidad, responsable de promover, orientar, coordinar y realizar seguimiento a las acciones para la implementación del SCI. En la resolución de conformación del Comité, se hace referencia al cargo, unidad orgánica funcional, así como al rol que se asigna a cada uno de los miembros del Comité. El Comité depende directamente del Titular de la entidad, a quien informa el cumplimiento de las actividades establecidas en cada una de las etapas de implementación del SCI.

Actividad 3: Sensibilizar y capacitar en Control Interno El plan de sensibilización y capacitación en Control Interno, que involucra también aspectos de gestión por procesos y gestión de riesgos se elabora dentro de los noventa días calendarios siguientes a la instalación del Comité, y se

ejecuta inmediatamente después de su aprobación por la unidad orgánica competente.

La sensibilización está dirigida a los funcionarios y servidores públicos de la entidad y la capacitación principalmente a los equipos de trabajo involucrados en la implementación del SCI y progresivamente al personal de la entidad.

Etapa II: Identificación de brechas

Comprende las actividades preparatorias para la elaboración del diagnóstico de control interno, con la finalidad de conocer el estado situacional de su implementación en la entidad, las cuales se describen a continuación:

Actividad 4: Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI El programa de trabajo es elaborado por el Comité y probado por el titular de la entidad. Constituye un instrumento que permite a la entidad definir el curso de acción (lineamientos y procedimientos), ordenarse, prever y estimar los recursos (humanos, presupuestarios, materiales y tecnológicos, entre otros) que se requiere para el desarrollo del diagnóstico; en él se plantean las actividades, tiempo de ejecución y los responsables, de acuerdo a la envergadura de la entidad. El programa de trabajo describe lo siguiente:

- Objetivos del diagnóstico
- Alcance del diagnóstico
- Descripción de las actividades a desarrollar que se incluyen en el plan operativo de entidad

- Cronograma de trabajo (con fechas programadas de inicio y término)
- Responsable de cada actividad

Actividad 5: Realizar el diagnóstico del SCI El informe de diagnóstico es el documento que contiene los resultados del estado situacional del SCI, en el cual se identifican brechas, entendidas estas como la diferencia entre el criterio (normativo y buenas prácticas aplicables a la gestión) y lo planificado en los instrumentos de gestión, con la situación encontrada en la entidad respecto de los componentes del SCI. Para la elaboración del diagnóstico se requiere el análisis de los controles, de los procesos y la identificación de riesgos de la entidad, para lo cual son de aplicación las herramientas que la Contraloría proponga para ello o las que a su criterio la entidad considere utilizar, a fin de establecer su estado situacional. Respecto al análisis de la gestión por procesos la entidad debe considerar entre otros aspectos, la identificación de sus procesos, la estructura del mapa de procesos, la descripción de los procesos y la elaboración del manual de gestión de procesos y procedimientos, considerando lo establecido en la “Metodología para la implementación de la gestión por procesos en las entidades de la administración pública” emitido por la Presidencia del Consejo de Ministros-PCM y otras que a juicio de la entidad considere utilizar

Etapa III: Elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas

Comprende la formulación de las acciones para el cierre de brechas identificadas en el diagnóstico, para lo cual considera la siguiente actividad:

Actividad 6: Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI El plan de trabajo es el documento que define el curso de acción a seguir con la finalidad de cerrar las brechas identificadas en el diagnóstico. Por cada brecha identificada se debe indicar las acciones para cerrarla, las cuales se registran en el plan de trabajo, consignando la unidad orgánica, funcionario o servidor público responsable; así como los recursos y plazos de inicio y fin para su implementación trazados en un cronograma de ejecución. El plan de trabajo describe lo siguiente:

- Objetivo del plan de trabajo
- Descripción de las acciones para el cierre cada brecha identificada
- Responsables de implementar cada acción.
- Recursos requeridos para la ejecución de las acciones.
- Cronograma de trabajo (con fechas programadas de inicio y término)

Fase de ejecución

El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes de SCI, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de planificación, comprende la etapa siguiente:

Etapa IV: cierre de brechas

Corresponde a la ejecución de las acciones formuladas en el plan de trabajo, a fin lograr el fortalecimiento de la gestión de la entidad, para lo cual se lleva a cabo las siguientes actividades.

Actividad 7: Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo El Titular de la entidad dispone la implementación del plan de trabajo en los plazos establecidos en el mismo. Cada área, dependencia o unidad orgánica de la entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia, incorporando estas actividades a sus planes operativos. El Comité, en coordinación con los equipos de trabajo conformados por este, realiza el seguimiento al cumplimiento del plan de trabajo.

Fase de evaluación

La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del SCI de la entidad, Comprende la etapa siguiente:

Etapa V - Reportes de evaluación y mejora continúa

Comprende las actividades enfocadas a viabilizar la evaluación periódica de la implementación del SCI, así como su mejora continua y difusión de los logros alcanzados al interior de la entidad, las cuales se describen a continuación:

Actividad 08: Elaborar reportes de evaluación respecto a la Implementación del SCI En la fase de planificación, el Comité elabora un reporte de evaluación al término de cada una de sus etapas. En la fase de ejecución el Comité, elabora reportes de evaluación trimestral de la implementación del plan de trabajo. Los reportes de evaluación de las fases de planificación y ejecución, visados y suscritos por cada miembro del Comité, se remiten al Titular de la entidad a fin de que tome conocimiento del estado situacional y disponga de las acciones que correspondan.

Asimismo, se registran en el aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

Actividad 09: Elaborar un informe final Al término del plazo de implementación del Sistema de Control Interno, el CCI elabora un informe final que recoja la información del proceso de implementación del SCI de la entidad. El informe final visado y suscrito por cada miembro del Comité, se remite al Titular de la entidad para que tome conocimiento de la implementación y garantice la continuidad del Control Interno en la entidad. Asimismo, se registra en el aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

Actividad 10: Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI Con la información obtenida de los reportes de evaluación, el Comité retroalimenta de manera constante el proceso de implementación del SCI, con la finalidad de contrastar lo planificado en el proceso para la implementación del SCI con lo efectivamente realizado, a fin de que la entidad alcance el nivel de mejora continua de su SCI y afiance las fortalezas de la entidad para lograr la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión de la entidad. Contraloría General de la República (2016)

Control interno en las entidades privadas

Elementos

Plan de organización:

Se refiere a una estructura formalizada mediante la cual se identifican y grafican actividades y funciones, se determinan los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. La organización proporciona el armazón que define las actividades que serán

planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas. El organigrama describe la estructura formal de la entidad. Involucra por lo tanto:

- Determinación de funciones y actividades fundamentales para cumplir con los fines de la entidad.
- Integración de las funciones y actividades en unidades orgánicas.
- La jerarquización de la autoridad de manera que los grupos o individuos separados por la división de funciones en el trabajo actúen coordinadamente y enmarcados en claras líneas de responsabilidad.
- Identificación de áreas clave y líneas de información.

Planeamiento de actividades:

El planeamiento de actividades se orienta a determinar las necesidades de la entidad en cuanto a recursos financieros y humanos. Al elaborar sus planes y proyectos la entidad debe considerar los aspectos siguientes:

- Los fondos autorizados y las limitaciones y restricciones.
- La necesidad de llevar a cabo todos los programas y proyectos y operaciones, de acuerdo a criterios de eficiencia y economía.
- La necesidad de cautelar que todos los recursos asignados sean utilizados en forma correcta y para los fines para los que fueron autorizados.

Políticas

Se puede definir política como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de conducta predeterminada que se aplica en una entidad para llevar a cabo

todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas. La política puede clasificarse en:

Política general Se establece para todas las entidades y para un caso específico. Generalmente se origina fuera de la entidad, como las leyes y los reglamentos directivas de sistemas administrativos.

- **Política específica** Es establecida por las altas direcciones de cada entidad y afectan a ésta en su totalidad.
- **Política para unidades** Son aquellas establecidas en operatividad. Los niveles más bajos y su aplicación está limitada a las unidades operativas dentro de una misma entidad. Los siguientes criterios son aplicables a la política de cada entidad:
 - Establecer la política por escrito y organizarla en forma sistemática en guías o manuales, según los casos, para permitir efectuar las actividades autorizadas en forma efectiva, eficiente y económica, así como proporcionar seguridad razonable de que los recursos se encuentran debidamente protegidos.
 - Comunicar la política a todos los funcionarios y empleados de la entidad cuyas obligaciones contribuyan al logro de sus objetivos.

Procedimientos operativos:

Son los métodos utilizados para efectuar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas. También son series cronológicas de acciones requeridas, guías para la acción que detallan la forma exacta en que deben realizarse ciertas actividades. Existe relación directa entre los procedimientos y las políticas. Una política aplicada por toda entidad es conceder a su personal vacaciones, los procedimientos establecidos por el

Área de Personal para poner en práctica esa política deben permitir programar las vacaciones para evitar interrupciones en el ritmo de trabajo y llevar registros apropiados para asegurar que cada empleado disfrute de sus vacaciones.

Personal:

La operatividad del sistema de control interno no depende exclusivamente del diseño apropiado del plan de organización, políticas y procedimientos, sino también de la selección de funcionarios con habilidad y experiencia y de empleados capaces de poder ejecutar sin dificultad los procedimientos establecidos por la administración. Los elementos a considerar en el control del personal son:

- Entrenamiento continuo Cuando mejores sean los programas de capacitación, más apto será el personal. Esto permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado y reducirá la ineficiencia y el desperdicio.
- Eficiencia Después de la capacitación, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés de la administración por medir y alentar la eficiencia constituye una forma de contribuir al logro de los objetivos del control interno.
- Integridad y ética Constituye una de las columnas principales en que descansa la estructura del control interno.
- Retribución Es un factor importante a considerar, dado que el personal que es compensado adecuadamente está dispuesto a lograr los objetivos de la entidad con entusiasmo y concentrar su

atención en prestar con más eficiencia sus funciones y responsabilidades.

Sistemas contables e información financiera

El sistema contable está constituido por los métodos y registros establecidos por la entidad para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar sobre las transacciones realizadas en un período determinado. El sistema contable es un elemento importante del control financiero institucional al proporcionar la información financiera necesaria a fin de evaluar razonablemente las operaciones ejecutadas. Ramón (2004)

Resultado administrativo

El proceso administrativo, implementado de forma sistemática, genera resultados favorables en la gestión de empresas, dicho proceso considera a la administración como la ejecutante de ciertas actividades llamadas funciones administrativas, Planeación, Organización, Dirección y Control.

Se considera proceso porque no se puede desarrollar la organización si no se ha establecido la planificación, no se puede dirigir si anteriormente no se ha planificado y organizado y así sucesivamente hasta que no se podrá controlar si antes no se planifica, organiza y dirige las actividades, tareas, operaciones y acciones.

Resultado económico

El resultado es una medida de la modificación que ha experimentado el neto patrimonial de una empresa en un período de tiempo como consecuencia de su actividad. Es decir, es la corriente de renta (positiva o negativa) generada por el uso de la riqueza (patrimonio) en un ejercicio.

El resultado de un ejercicio en términos generales se determina por el método basado en las transacciones. Este método consiste en reflejar, durante el ejercicio, los correspondientes ingresos y gastos en su cuenta respectiva, y al finalizar el mismo, trasladar su saldo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias. Su diferencia, permite obtener el resultado del ejercicio. Si la cuenta de Pérdidas y Ganancias tiene saldo acreedor ($\text{Ingresos} > \text{gastos}$) existe un beneficio, si tiene saldo deudor ($\text{Gastos} > \text{Ingresos}$) existe una pérdida.

2.3 Marco conceptual

Supervisión: La supervisión implica la acción de inspeccionar, controlar, ya sea un trabajo o un tipo de actividad y siempre es ejercida por parte de un profesional superior ampliamente capacitado para tal efecto. El objetivo primordial y básico de la supervisión es que las actividades o trabajos que se desplieguen sean ejecutados de manera satisfactoria.

Eficiencia: Significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles. Puede definirse mediante la ecuación $E=P/R$, donde P son los productos resultantes y R los recursos utilizados. Chiavenato, (2004) pág. 14

Eficacia: está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado. Oliveira (2002), pág. 20

Transparencia: La transparencia en la función pública puede ser entendida como un atributo, una práctica, una garantía legal, un valor organizacional o un

elemento que contribuye a fortalecer los valores de la democracia y a incrementar la eficacia en el quehacer gubernamental. Martinez (2008)

III. Metodología

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue cuantitativo no experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo.



Dónde:

M = Muestra conformada empresa Industria León de Judá

O = Observación de las variables: gestión financiera, los mecanismos de control interno y los tributos

3.1.1 Cuantitativo

El tipo de investigación fue cuantitativo, porque para la recolección de datos y presentación de los resultados se utilizó procesos estadístico e instrumento de medición. Hernandez, Fernandez, & Baptista (1997), la investigación cuantitativa usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

3.1.2 No experimental

Según Hernandez, Fernández, & Baptista (1997), la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables.

Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

3.1.3 Transversal

Los diseños de investigación transversal recolectaron datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito fue describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. El estudio solo recolectó y analizó datos en un periodo de tiempo específico, por lo que es considerado un estudio de tipo no experimental y transversal.

3.1.4 Retrospectivo

Los estudios retrospectivos se realizaron basándose en observaciones clínicas, o a través de análisis especiales, estos revisan situaciones de exposición a factores sospechosos, comparando grupos de individuos enfermos (casos), con grupos de individuos sanos (controles). A partir de la frecuencia observada en cada uno de los grupos expuestos al factor en estudio se realizó un análisis estadístico.

3.1.5 Descriptivo

De acuerdo a la naturaleza del estudio la investigación fue de nivel descriptivo Hernández, Fernández, & Baptista (1997), el propósito del investigador fue describir situaciones y eventos. Esto es, decir cómo es y se manifiesta determinado fenómeno. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, -comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden y evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar. Desde el punto de vista científico, describir es medir. Esto es, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así -y valga la redundancia- describir lo que se investiga.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población estuvo conformada por 12 trabajadores de la empresa Industrias León de Judá E.I.R.L. Estas se encuentran ubicadas dentro de la limitación geográfica de la investigación.

3.2.2 Muestra

Por lo tanto para la muestra se contó con 12 trabajadores de la empresa Industrias León de Judá E.I.R.L.

3.3 Definición y operacionalización de las variables y los indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	ÍNDICE DE MEDICION	ESCALA DE MEDICION
Variable independiente:	<ul style="list-style-type: none"> Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias Son los medios por cuales el estado ejerce un control sobre las actuaciones directas o indirectas de la entidades estatales por medio de la creación de controles internos que permitan la coordinación de actuaciones entre de autoridades administrativas para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado Los tributos son ingresos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado, exigidas por una administración pública como consecuencia de la realización del hecho imponible al que la ley vincule en el deber de contribuir. Su fin primordial es el de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento del gasto público, sin perjuicio de su posibilidad de vinculación a otros fines. 		<ul style="list-style-type: none"> a. Tiene mucha incidencia b. Tiene incidencia c. No tiene mucha incidencia d. No tiene incidencia e. No sabe/no opina 	La escala de medición es nominal cerrada
Variable dependiente:	<ul style="list-style-type: none"> el resultado contable es el resultado económico-patrimonial; es la variación de los fondos propios de una entidad, producida en determinado período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria. Este resultado se determina considerando la diferencia entre los ingresos y los gastos producidos en el período de referencia. 	<ul style="list-style-type: none"> Resultados económicos Resultados administrativos 		La escala de medición es nominal cerrada

3.4 Técnicas e instrumentos

Las principales técnicas que se utilizaran son:

- La encuesta: Contacto directo con la unidad de observación a través de un cuestionario conformado por 30 preguntas asociadas a las dimensiones de cada variable de estudio.
- Observación: “Registro sistemático válido y confiable de comportamiento o conducta manifiesta. Recolecta información sobre la conducta más que de percepciones”.
- Documentales: Revisión y análisis documentales, tales como: libros, artículos de revistas, tesis, informes monográficos, Páginas web (fichados y análisis de documentos).

Procesamiento de datos

Los datos fueron registrados en hojas de EXCEL, con el cual se creó una base de datos de tal manera que se puedan procesar los análisis descriptivos (frecuencia, porcentaje y porcentaje acumulado).

Presentación de datos

Los resultados se presentaraon en tablas y figuras que expresan el análisis descriptivo de la investigación.

3.5 Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación se utilizó la técnica de análisis estadístico descriptivo, como son uso de tablas de distribución de frecuencias porcentuales y gráficas.

3.6 Matriz de consistencias

Título	Enunciado del problema	Objetivos	Variables	Metodología		
La gestión	Formulación	General	Gestión financiera	Tipo y nivel	Población	Instrumento
financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.	¿De qué manera la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos tienen impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017	Determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	Mecanismos de control interno	Cuantitativo-descriptivo	La población estará conformada por 12 trabajadores de la empresa Industrias León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017	Cuestionario de 30 preguntas cerradas
		Específico		Diseño	Muestra	Análisis de datos
		<ul style="list-style-type: none"> Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos de la empresa Industrias León de Judá E.I.R.L, periodo 2017 Determinar la incidencia de los mecanismo de control en los resultados administrativos de la empresa “ Industrias León de Judá E.I.R.L, periodo 2017 Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en la empresa “ Industrias León de Judá E.I.R.L, periodo 2017 	Tributos	No experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo	estará conformada por 12 trabajadores de la empresa Industrias León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017	Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa SPSS y/o Excel científico.
			Resultados económicos		Técnica	
			Resultados administrativos		Encuesta	
			Resultados de gestión tributaria			

3.7 Principios éticos

Principios éticos Según, Koepsell y Ruiz (2015), en “Ética de la investigación”, sostiene que en “los resultados de una investigación no se debe tener intereses particulares, sino que se debe de tratar de encontrar la verdad. La labor científica conduce frecuentemente a callejones sin salida y no alcanza grandes avances, pero es mediante este tipo de investigación que llegan a darse descubrimientos. Los científicos desinteresados persiguen la verdad sin importar a dónde los lleven sus estudios o el resultado obtenido” (p. 15).

3.7.1 **El principio de autonomía.** Este principio nos dice que “la dignidad es un derecho que todos poseen, esto implica un trato respetuoso para todos independientemente del origen o condición. No es deseable que se empleen personas como medio para un fin, sino que normalmente se espera recibir un trato como persona no como instrumento. Además, si somos coherentes, haremos lo mismo para los demás” (p. 94).

3.7.2 **El principio de la dignidad.** Este principio nos dice que “el ser humano merece ser tratado como fin en sí mismo y no únicamente como medio para un fin. En el ámbito de la investigación, esto también implica que el consentimiento informado debe realizarse correctamente. En general, la investigación busca desarrollar conocimientos, sin embargo, al involucrar sujetos humanos siempre existe la posibilidad de que se den abusos. De hecho, como parte del proceso de consentimiento, los sujetos deben ser advertidos de que la investigación en la que participan no pretende ayudarles a ellos en particular y que no deben tener expectativas de beneficio ante el riesgo asumido. La única manera de guardar el debido respeto a la dignidad de los sujetos es asegurarse de que estén plenamente

informados acerca de su participación en el estudio y los riesgos que asumen” (p. 98).

3.7.3 El principio de la beneficencia/no maleficencia. Este principio nos dice que

“La beneficencia significa cuidar a los sujetos de un estudio y a la sociedad en general, así como asegurarse de que los beneficios superen a los daños. La beneficencia se distingue de la no maleficencia en el hecho de que el segundo principio sólo exige no tener la intención de causar un mal. El daño no tiene que ser físico también puede propiciar un daño psicológico o bien la privación de derechos; asimismo, no afecta únicamente a individuos sino también a grupos. Los científicos y el público son mutuamente interdependientes y la ciencia debe contribuir a la mejora de la sociedad ya sea por la adquisición del conocimiento o mediante el incremento del bienestar general. Se debe llevar a cabo la práctica científica a la luz de estos deberes recíprocos” (p. 101).

3.7.4 El principio de justicia. Este principio nos dice que “la justicia es otro de los

requisitos de la equidad de trato y está vinculada a la noción de dignidad. Más que igualdad de trato se refiere a la obligación de recibir un trato como corresponde, conforme a las capacidades de cada persona. La noción moderna de justicia manifiesta una tensión entre el principio de autonomía y la prestación de determinados bienes. La justicia requiere de imparcialidad y de una distribución equitativa de esos bienes. Debe prestarse especial atención durante el procedimiento de autorización y en lo posible, hay que evitar el uso de sujetos en situación de vulnerabilidad. Esto no siempre es posible y, a menudo, se realizan estudios que pueden resultar benéficos para las poblaciones vulnerables por lo que se justificaría su

participación. Lo que se requiere, entonces, es una atención especial a sus capacidades reducidas o alteradas, así como una supervisión cuidadosa durante el desarrollo del estudio para asegurar la reducción de los daños al mínimo” (pp. 101-102).

IV. Resultado y análisis de resultados

4.1 Resultados

Tabla 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Gestión financiera y resultados administrativos				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Tiene mucha incidencia	8	66,7	
	No tiene incidencia.	3	25,0	
	No sabe/no opina	1	8,3	
	Total	12	100,0	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

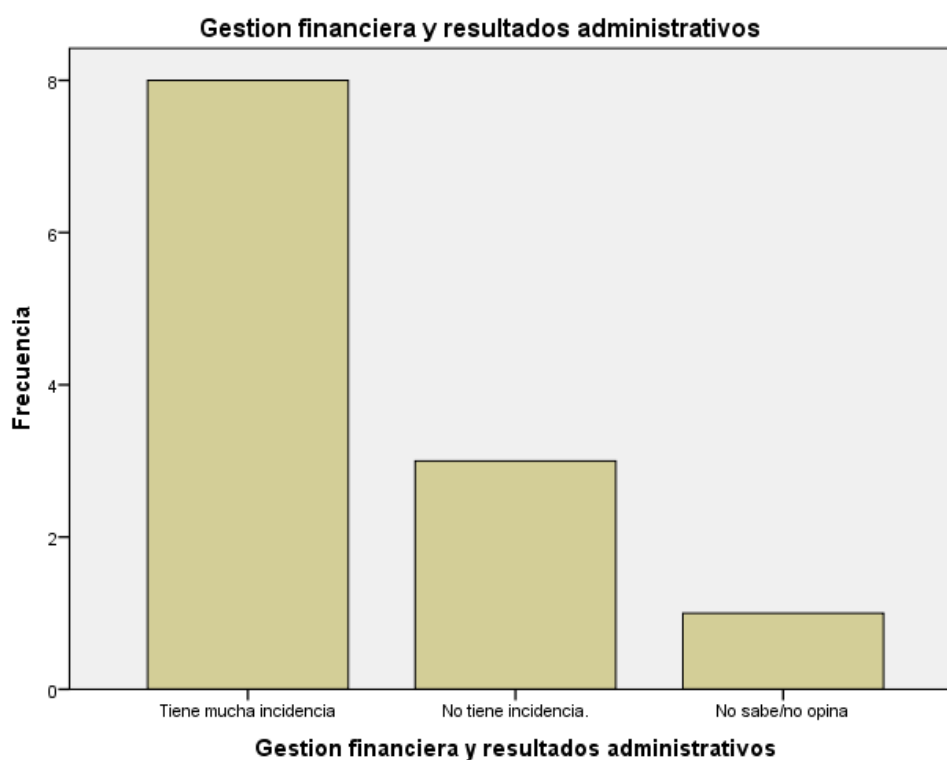


Figura 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 01

Tabla 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Planificación financiera y resultados administrativos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	5	41,7
	No tiene incidencia.	3	25,0
	No sabe/no opina	4	33,3
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

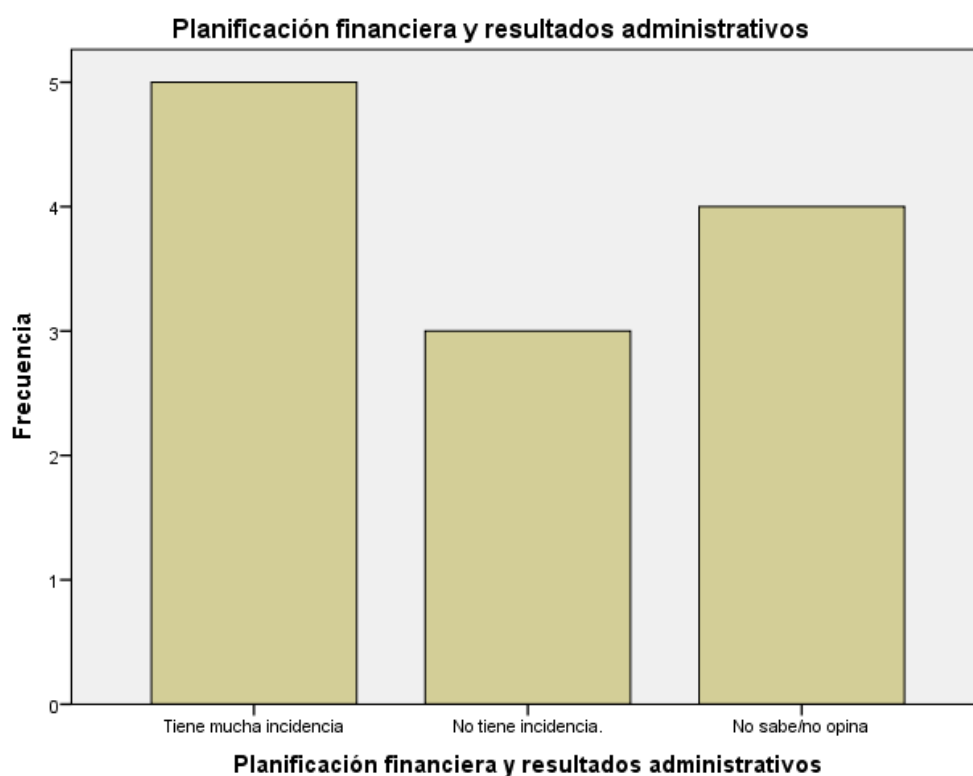


Figura 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 02

Tabla 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados

Toma de decisiones de la gestión financiera			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	9	75,0
	No tiene incidencia.	3	25,0
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

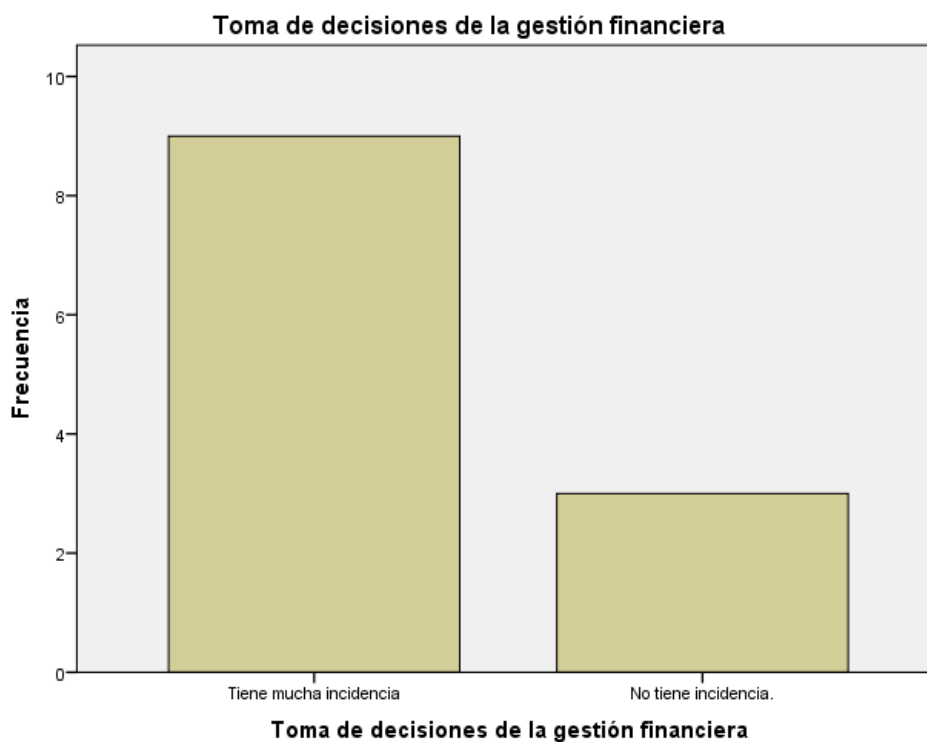


Figura 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados

Fuente: Tabla N° 03

Tabla 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Área de gestión equipada y sistematizada		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	66,7
	No tiene incidencia.	3	25,0
	No sabe/no opina	1	8,3
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.



Figura 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 04

Tabla 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

		Ingresos captados	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	5	41,7
	A veces	2	16,7
	Nunca	5	41,7
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

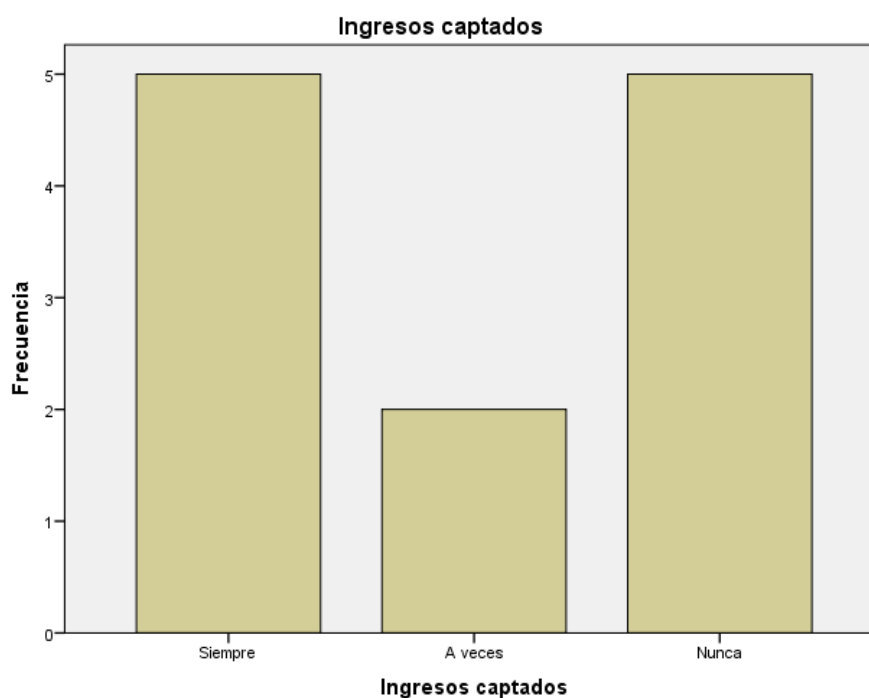


Figura 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 05

Tabla 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Modelo de gestión financiera		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	5	41,7
	A veces	3	25,0
	Nunca	4	33,3
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

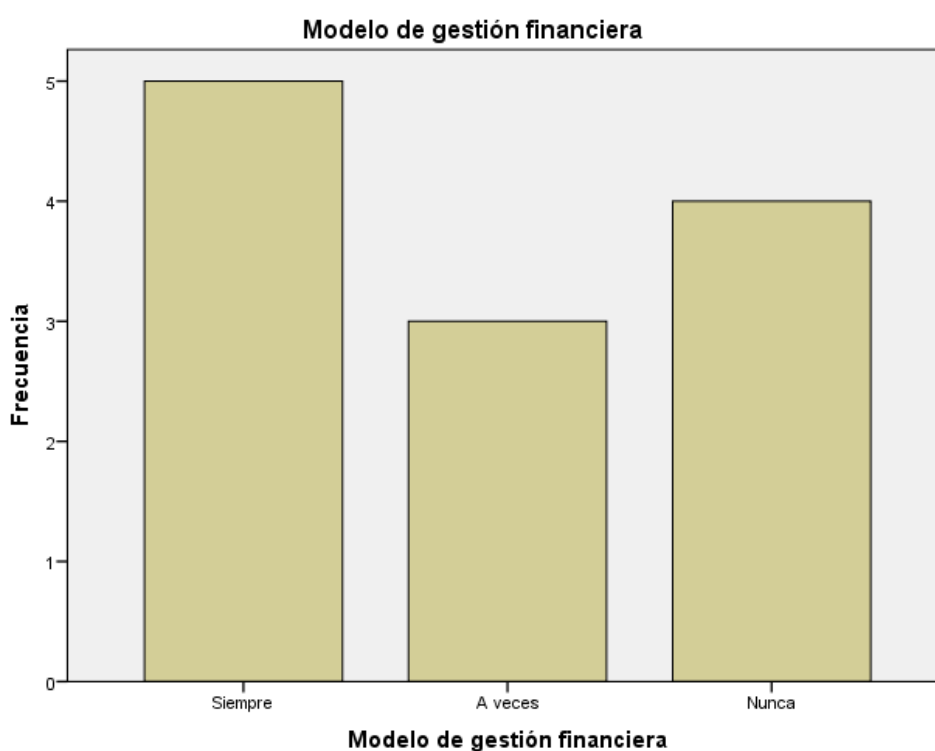


Figura 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 06

Tabla 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Cumplimiento de los objetivos estrategias y políticas		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	9	75,0
	A veces	3	25,0
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

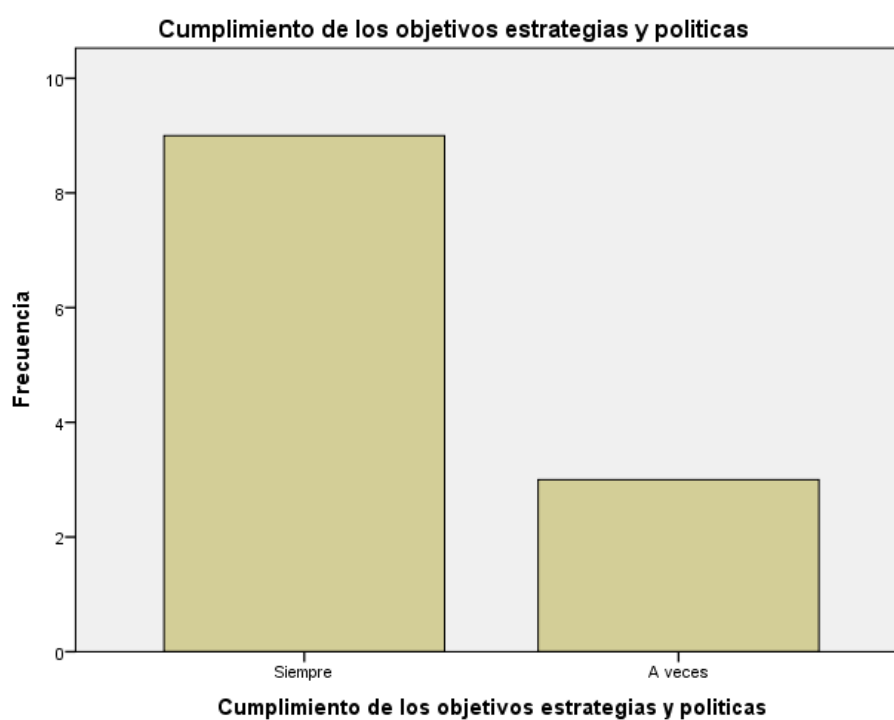


Figura 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 07

Tabla 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	7	58,3
	A veces	5	41,7
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera

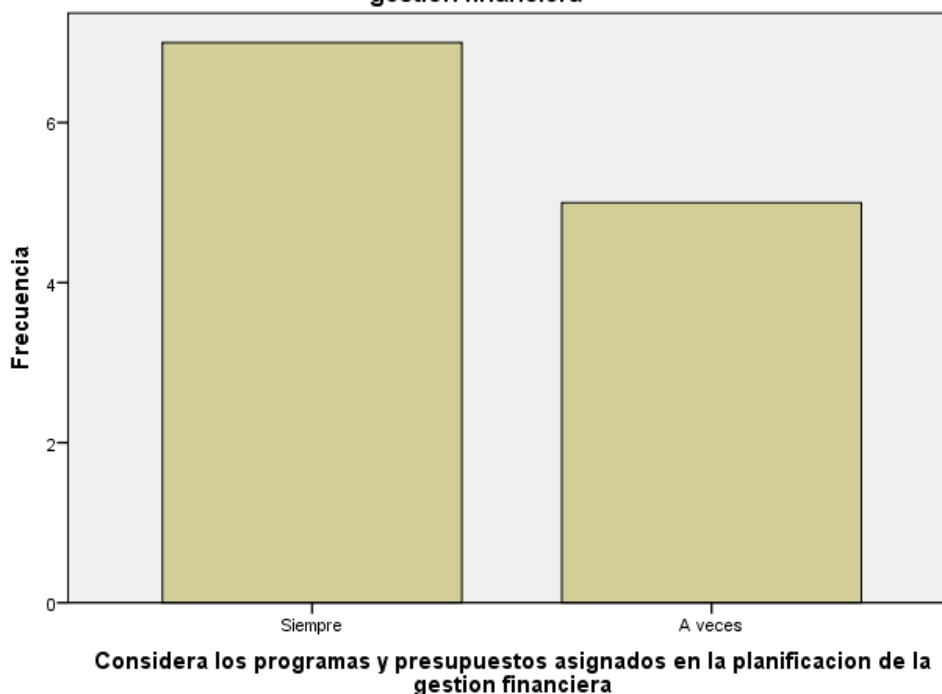


Figura 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 08

Tabla 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Planificación administrativa			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	3	25,0
	A veces	3	25,0
	Nunca	6	50,0
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

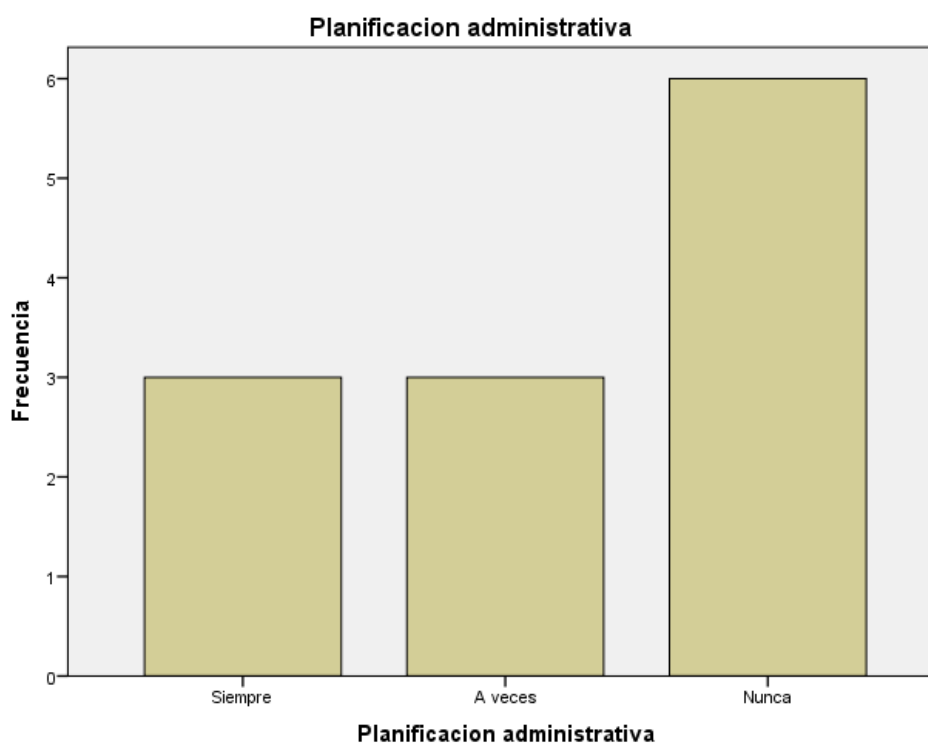


Figura 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 09

Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Motivación personal			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	6	50,0
	A veces	1	8,3
	Nunca	5	41,7
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

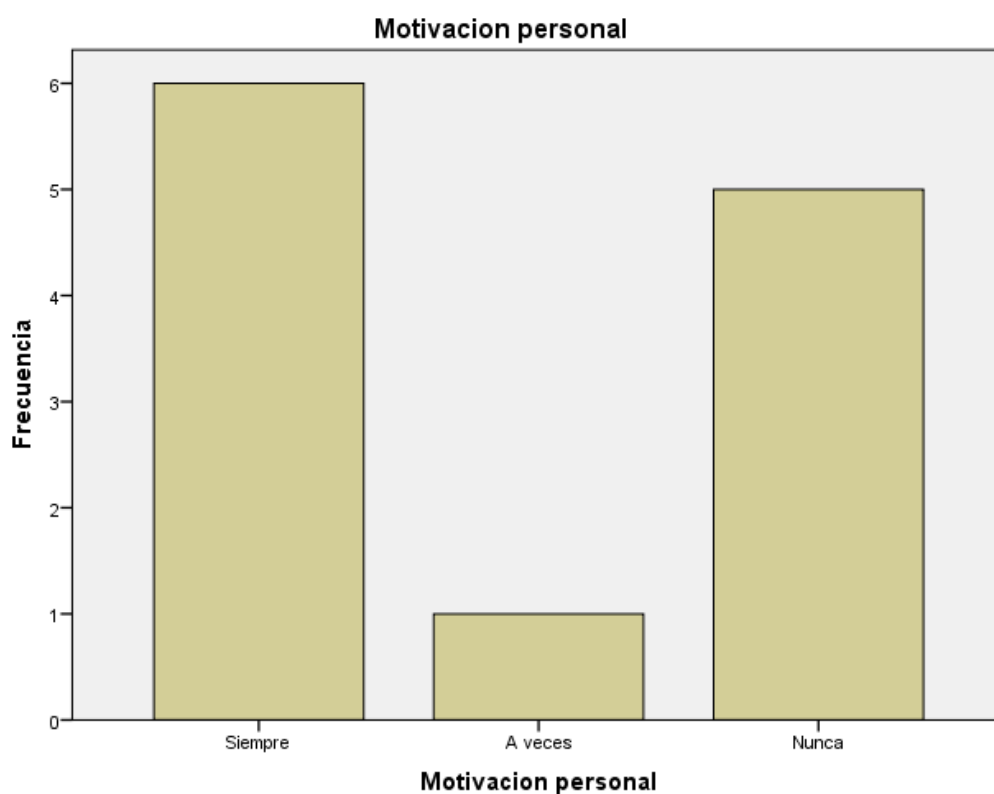


Figura 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 10

Tabla 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Organización permite el desempeño adecuado		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	11	91,7
	A veces	1	8,3
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.



Figura 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 11

Tabla 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Buena gestión financiera			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	6	50,0
	A veces	2	16,7
	Nunca	4	33,3
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

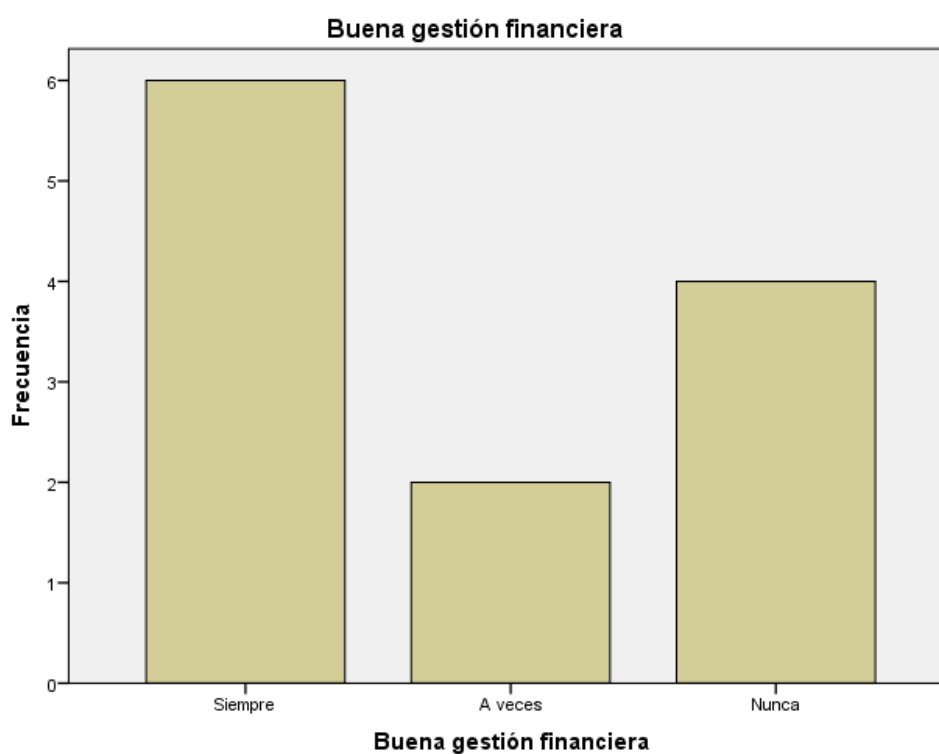


Figura 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 12

Tabla 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Mecanismo de control y resultado administrativo		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	66,7
	No tiene mucha incidencia	1	8,3
	No tiene incidencia.	3	25,0
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.



Figura 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 13

Tabla 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Mecanismo de control adecuados		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	7	58,3
	No tiene mucha incidencia	1	8,3
	No tiene incidencia.	3	25,0
	No sabe/no opina	1	8,3
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

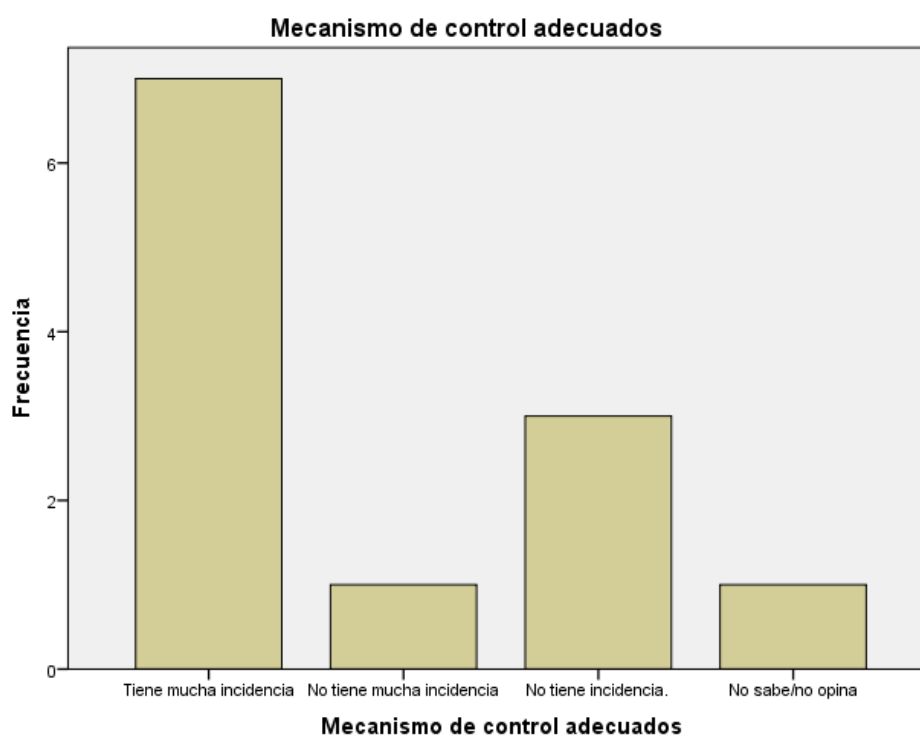


Figura 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 14

Tabla 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Auditoría interna como método de control		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	9	75,0
	No tiene incidencia.	3	25,0
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

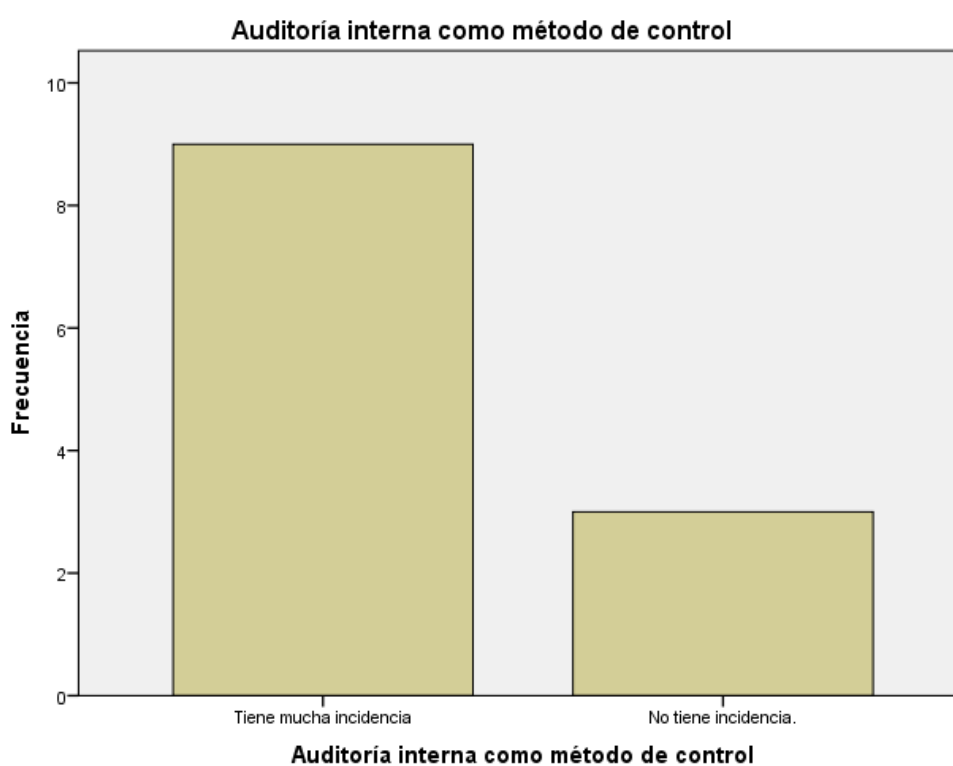


Figura 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 15

Tabla 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Evolución y resultados positivos de las entidades del Perú				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Tiene mucha incidencia	9	75,0	
	No tiene incidencia.	3	25,0	
	Total	12	100,0	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

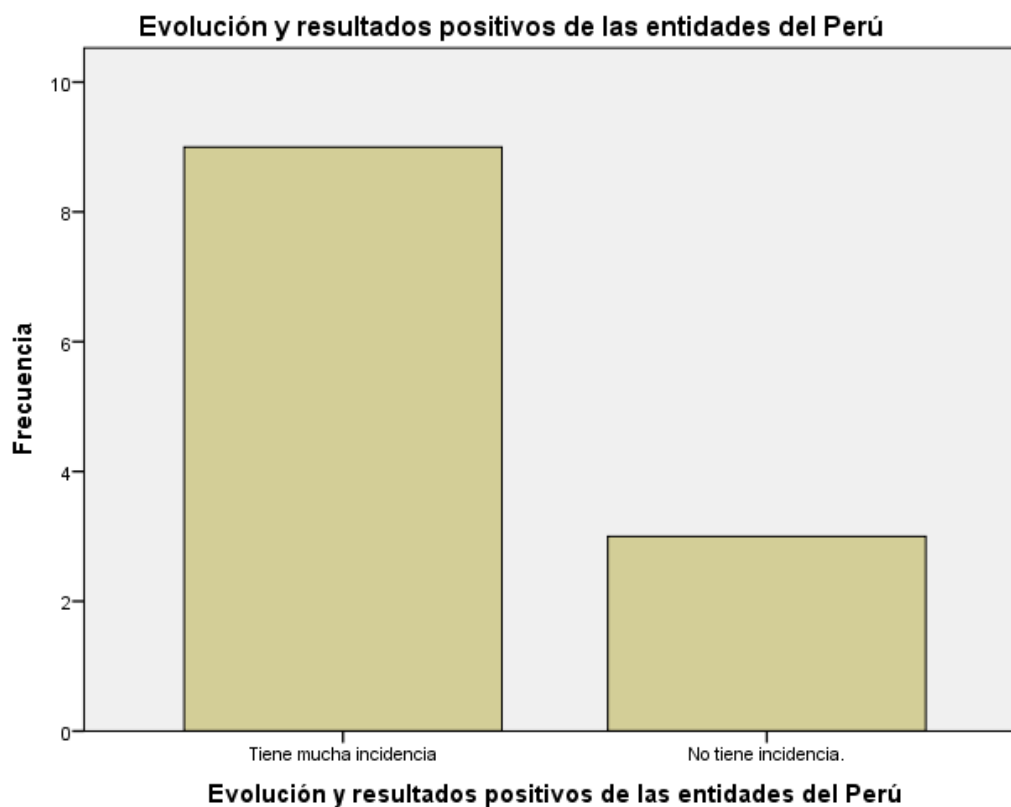


Figura 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 16

Tabla 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

El titular y el compromiso institucional			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	9	75,0
	A veces	3	25,0
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

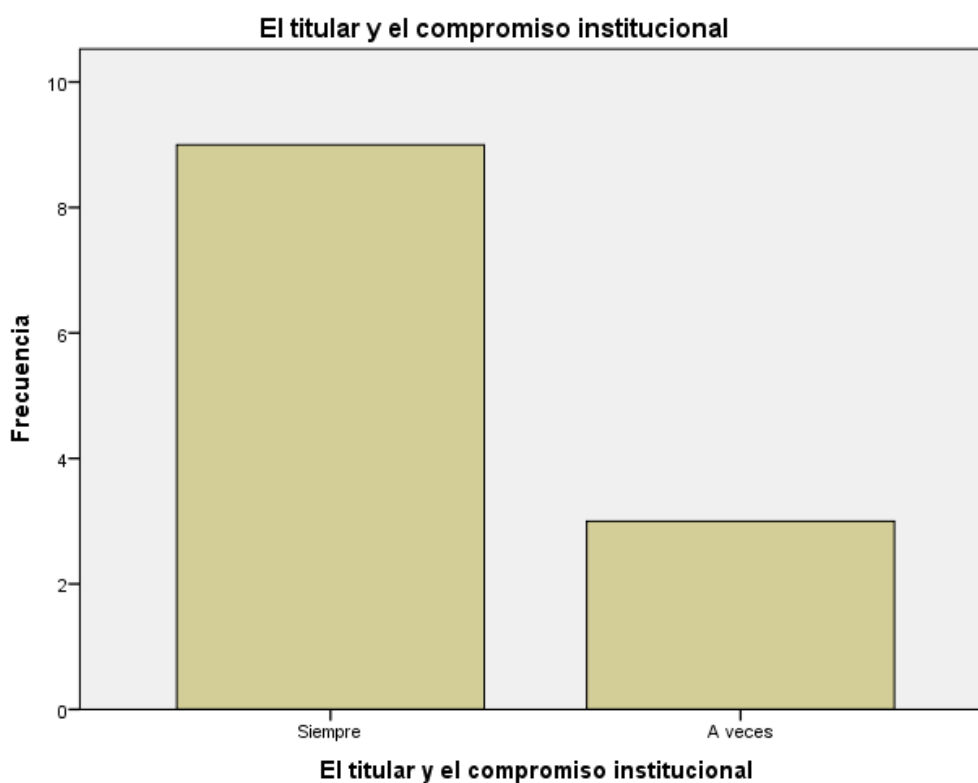


Figura 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 17

Tabla 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

El titular conforma el CCI responsable de promover, orientar			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	6	50,0
	A veces	3	25,0
	Nunca	3	25,0
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

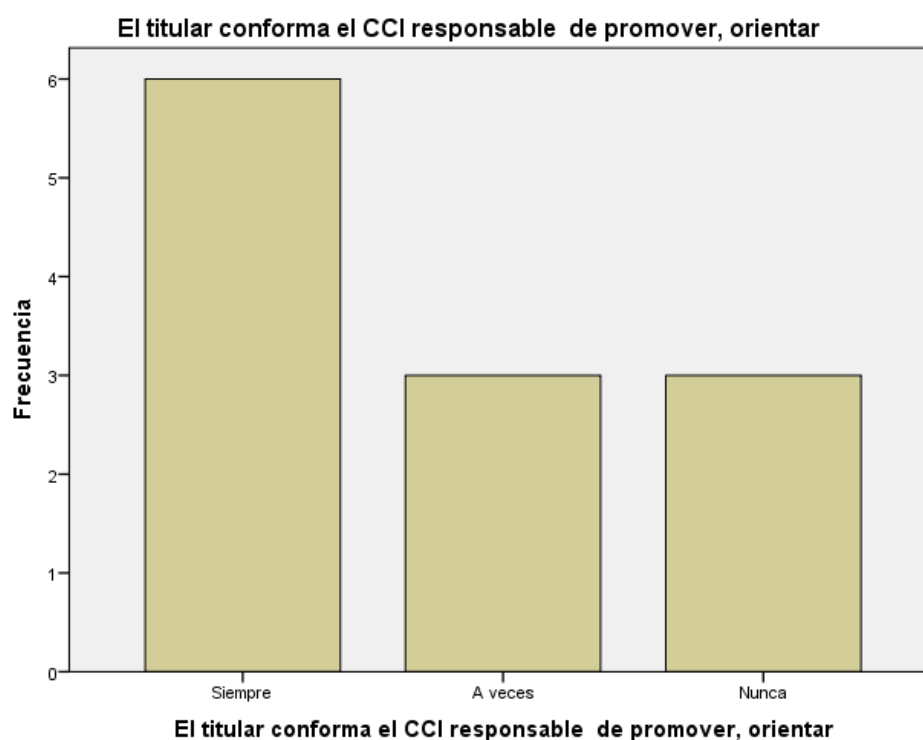


Figura 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 18

Tabla 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	6	50,0	
	A veces	3	25,0	
	Nunca	3	25,0	
	Total	12	100,0	

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

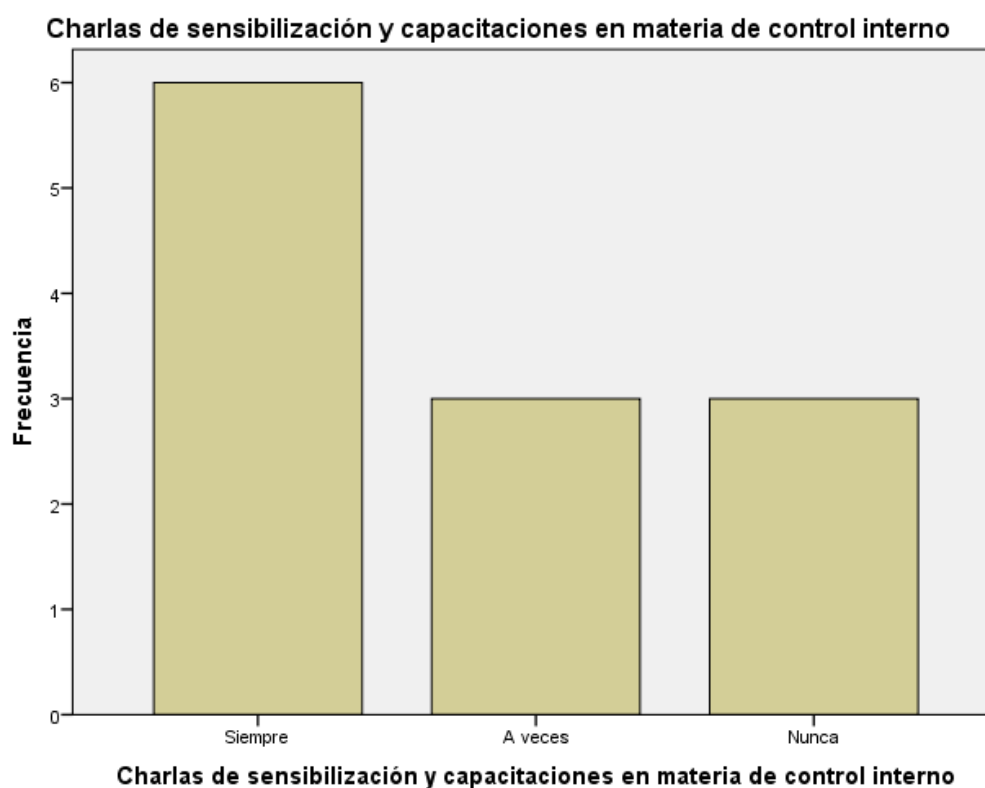


Figura 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 19

Tabla 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Convocar a reunión a los coordinadores			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	6	50,0
	A veces	3	25,0
	Nunca	3	25,0
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

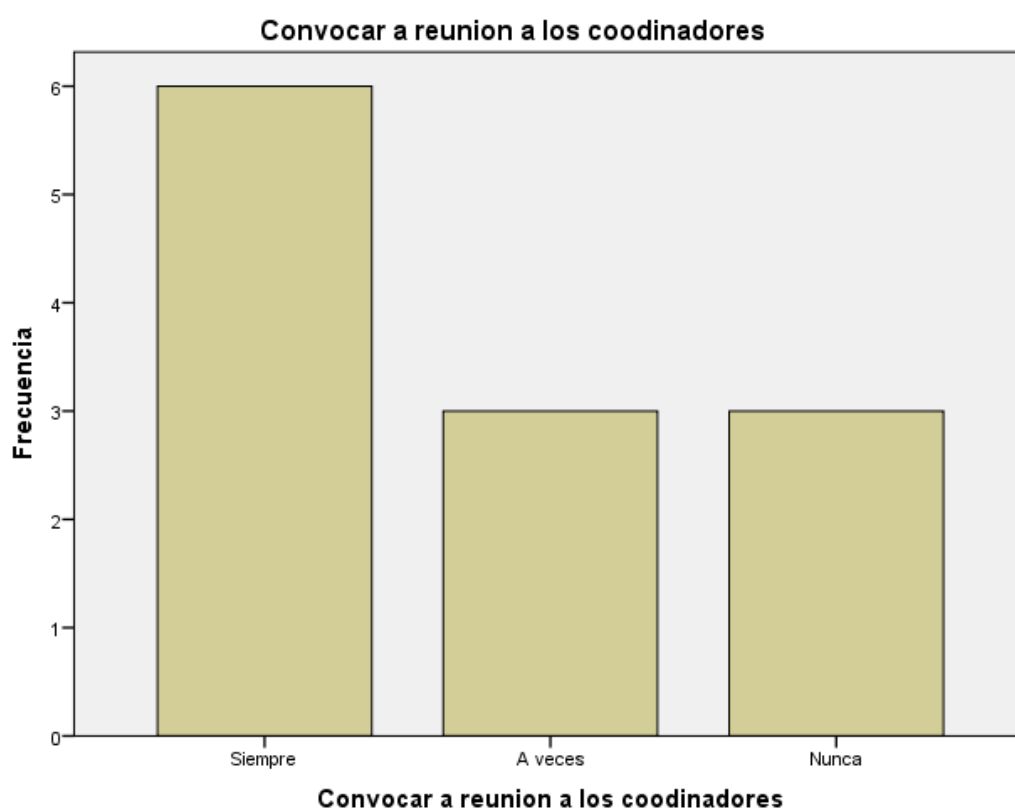


Figura 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 20

Tabla 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Actividades de implementación			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	11	91,7
	Nunca	1	8,3
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

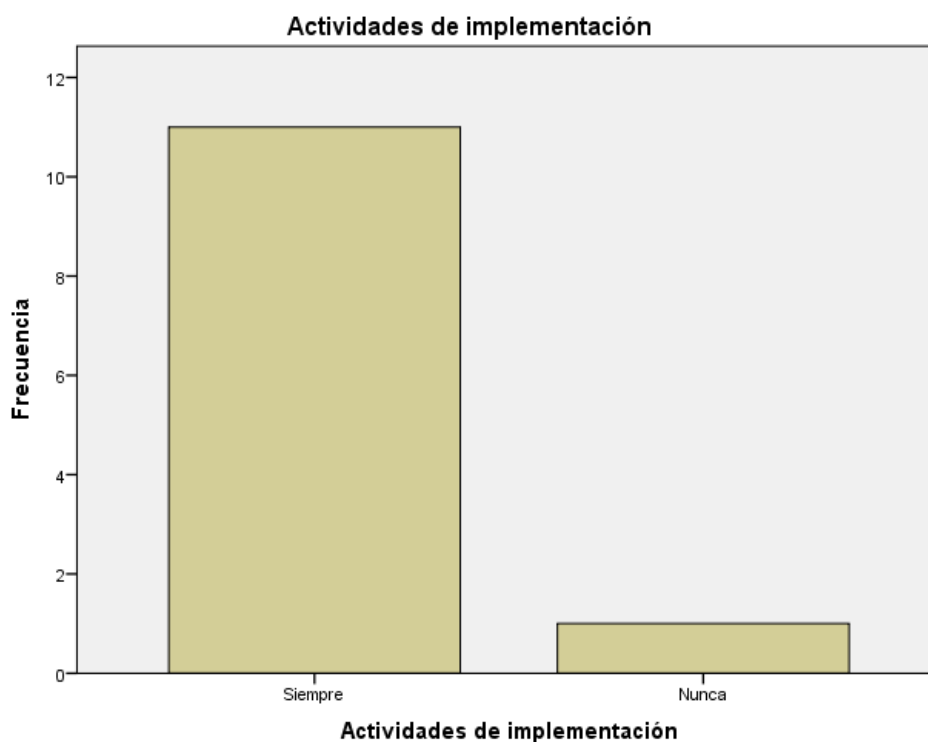


Figura 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 21

Tabla 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Criterios de desempeño		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	4	33,3
	A veces	2	16,7
	Nunca	6	50,0
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

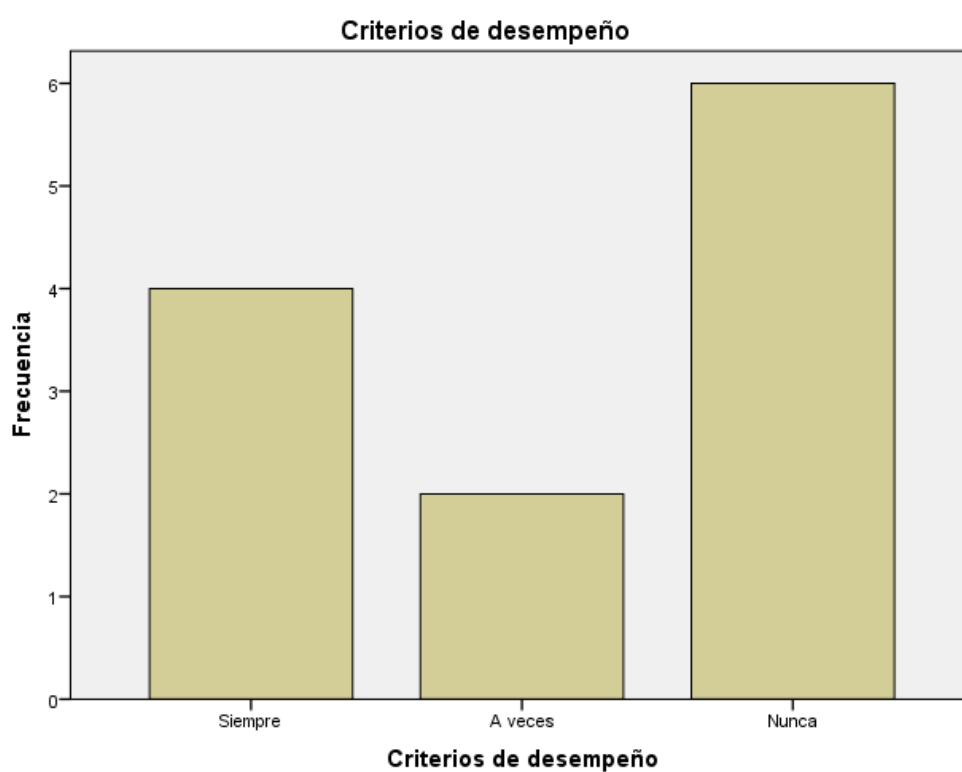


Figura 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 22

Tabla 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Uso de tecnología			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	6	50,0
	A veces	3	25,0
	Nunca	3	25,0
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

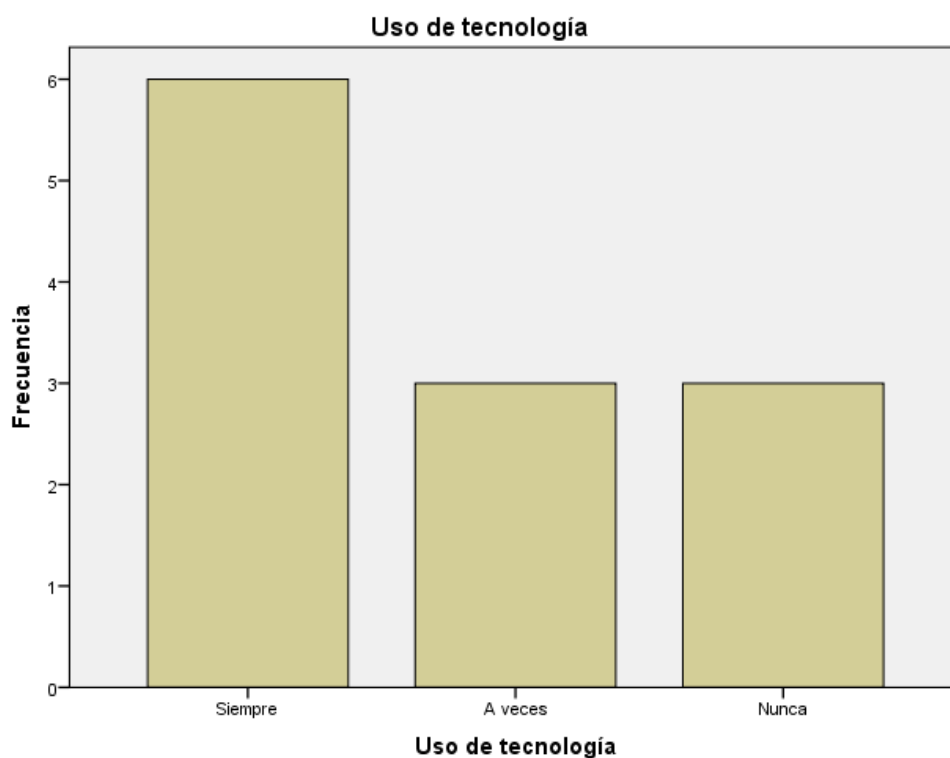


Figura 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 23

Tabla 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Motivación y comunicación dentro de la empresa			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	9	75,0
	A veces	3	25,0
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.



Figura 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 24

Tabla 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Tributos y resultados administrativos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	66,7
	No tiene incidencia.	3	25,0
	No sabe/no opina	1	8,3
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

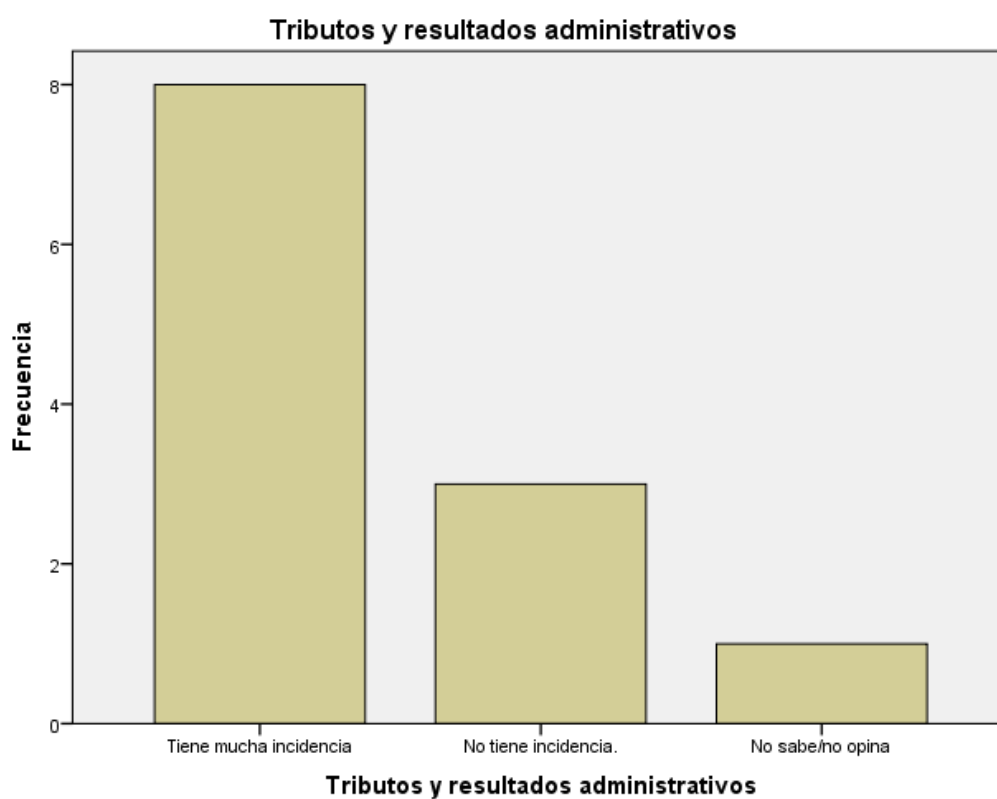


Figura 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 25

Tabla 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Nuevos regímenes y los tributos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	7	58,3
	No tiene incidencia.	5	41,7
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

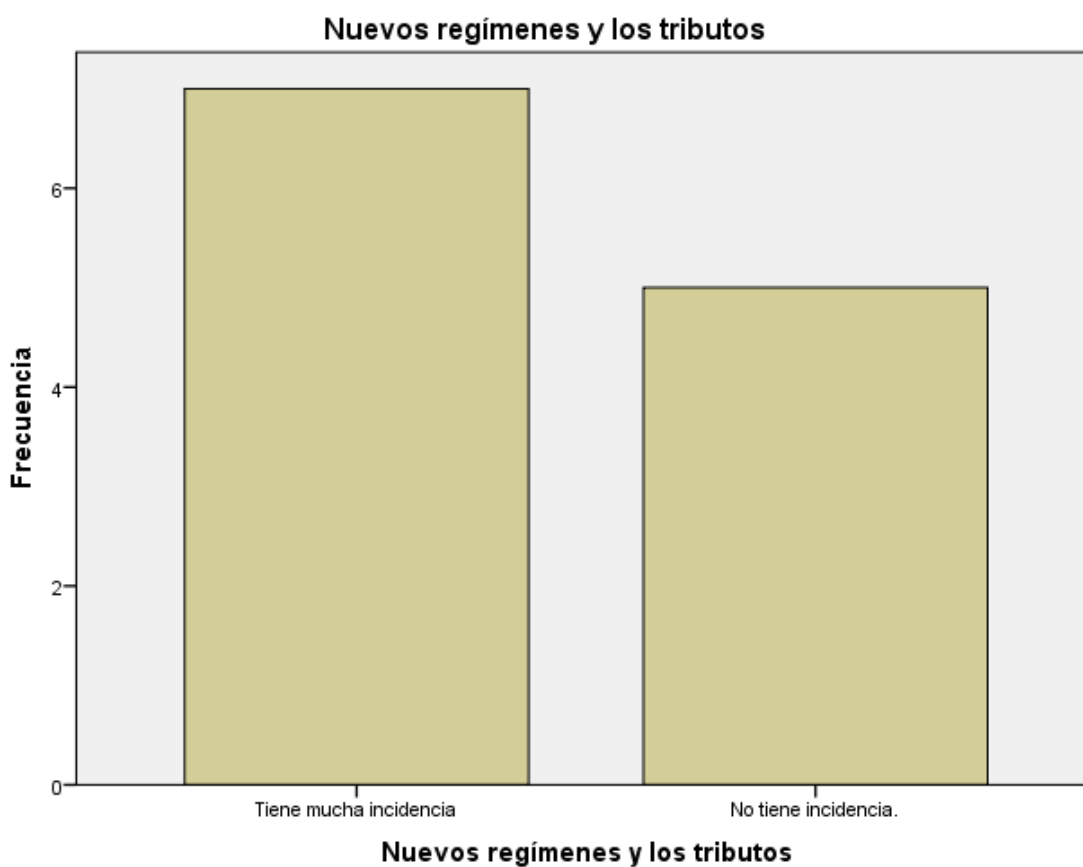


Figura 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 26

Tabla 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Rendimiento y la buena imagen de la entidad			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	66,7
	No tiene incidencia.	3	25,0
	No sabe/no opina	1	8,3
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

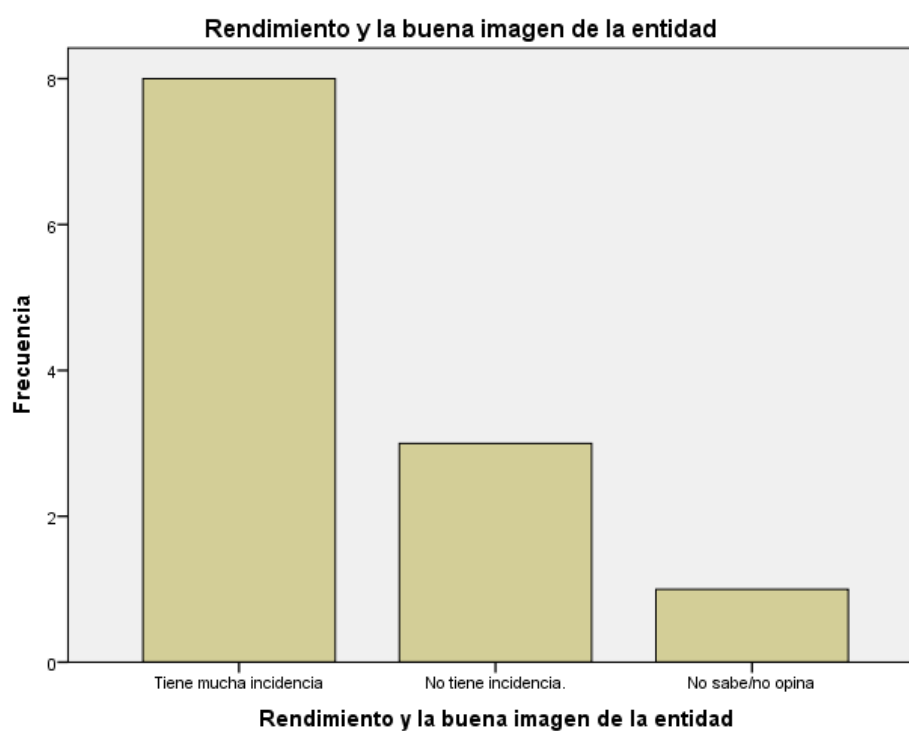


Figura 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 27

Tabla 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado

Utilización de tributos		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	9	75,0
	A veces	3	25,0
Total		12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

**Figura 28:** Los pagos de tributos bien utilizados por el estado.

Fuente: Tabla N° 28

Tabla 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de las finanzas, el control interno y la tributación

Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	66,7
	No tiene incidencia.	3	25,0
	No sabe/no opina	1	8,3
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

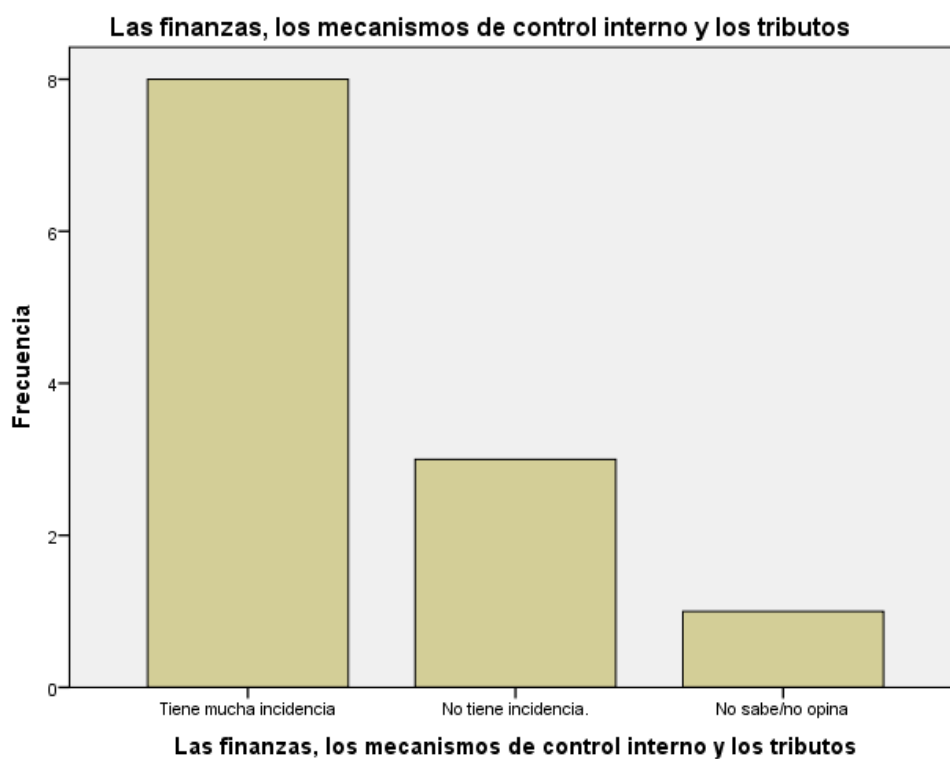


Figura 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de los finanzas, el control interno y la tributación.

Fuente: Tabla N° 29

Tabla 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Deberes tributarios de la empresa			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	4	33,3
	A veces	3	25,0
	Nunca	5	41,7
	Total	12	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa en estudio.

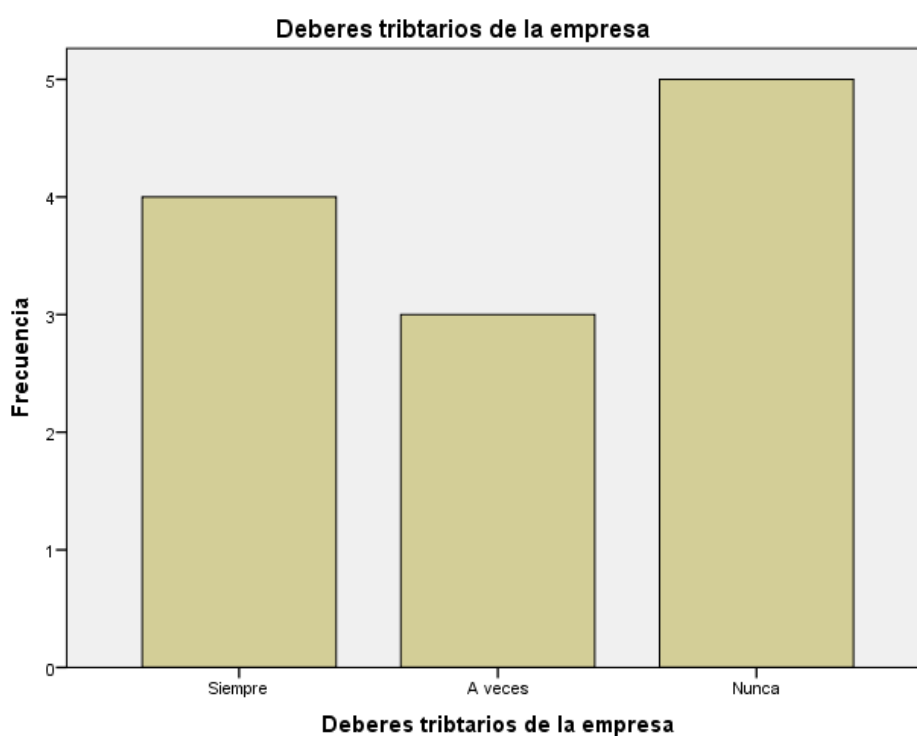


Figura 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 30

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 66.7%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 25% (3) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 25% (3) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 75%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas; 25% (3) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 66.7%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica; 25% (3) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto; 16.7% (2) consideran que a veces. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo; 33.3% (4) consideran nunca ocurre lo mencionado (Ver tabla 06).

- De los trabajadores encuestados 75%(9) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento; 25% (3) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 07).
- El 58.3%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; 41.7% (5) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 08).
- El 25% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función, el 50% (6) considera que nunca. (Ver tabla 09).
- El 50% (6) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 91.7% (11) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 8.3% (1) solo a veces (Ver tabla 11).
- El 50% (6) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad, mientras que el 33.3% (4) considera que nunca. (Ver tabla 12).

4.2.2 Respecto a los mecanismos de control interno

- El 66.7% (8) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 25% (3) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).

- El 58.3% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado, mientras que el 25% (3) no tiene incidencia. (Ver tabla 14).
- El 75% (9) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión, el 25% (3) no tiene incidencia. (Ver tabla 15).
- El 75% (9) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad, mientras que el 25% (3) no tiene incidencia. (Ver tabla 16).
- El 75% (9) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación, el 25% (3) a veces (Ver tabla 17).
- El 50% (6) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI, mientras que el 25% (3) considera que a veces (Ver tabla 18).
- El 50% (6) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno, 25% (3) considera que nunca (Ver tabla 19)
- El 50% (6) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades, el 25% (3) considera que a veces suele ocurrir esto (Ver tabla 20).

- El 91.7% (11) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades, el 8.3% (2) considera que nunca. (Ver tabla 21).
- El 33.3% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 50% (6) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).
- El 75% (9) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad, mientras que el 20% (3) considera que a veces (ver tabla 24).

4.2.3 Respecto a los tributos

- El 66.7% (8) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos, mientras que el 25% (3) no tiene incidencia (ver tabla 25).
- El 58.3% (7) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 66.7% (8) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 75% (9) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 66.7% (8) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 33.3% (4) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

V. Conclusiones

5.2 Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 66.7%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 75%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 66.7%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 75%(9) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento (Ver tabla 07).

- El 58.3%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa (Ver tabla 08).
- El 25% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función (Ver tabla 09).
- El 50% (6) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 91.7% (11) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo (Ver tabla 11).
- El 50% (6) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad (Ver tabla 12).

5.2 Respetto a los mecanismos de control interno

- El 66.7% (8) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos (Ver tabla 13).
- El 58.3% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado (Ver tabla 14).
- El 75% (9) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión (Ver tabla 15).
- El 75% (9) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad (Ver tabla 16).
- El 75% (9) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación (Ver tabla 17).

- El 50% (6) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI (Ver tabla 18).
- El 50% (6) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno (Ver tabla 19)
- El 50% (6) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades (Ver tabla 20).
- El 91.7% (11) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades (Ver tabla 21).
- El 33.3% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 50% (6) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).
- El 75% (9) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad (ver tabla 24).

5.3 Respecto a los tributos

- El 66.7% (8) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos (ver tabla 25).
- El 58.3% (7) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).

- El 66.7% (8) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos.
(ver tabla 27)
- El 75% (9) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 66.7% (8) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 33.3% (4) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

VI. Recomendaciones

Respecto a la gestión financiera

- Se recomienda que la gestión financiera se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que para la planificación financiera se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que para la toma de decisiones la gestión financiera se utilicen estándares de mercado y dinamismos para que las entidades sean competitivas en los mercados financieros.
- Se recomienda que en la entidad exista un área de gestión financiera bien equipada y sistematizada ya que resulta positivo en la rentabilidad económica de esta.
- Se recomienda que en las entidades para respaldar otros gastos de prioridad sean cubiertos por los ingresos captados de esta con el fin de disipar gastos.
- Se recomienda que con la finalidad de mejorar la gestión administrativa se establezcan modelos de gestión financiera en las entidades.
- Se recomienda que las entidades de acuerdo a su planificación en ejercicio del funcionamiento de las entidades se cumplan los objetivos, estrategias y políticas.
- Se recomienda que en las entidades se consideren los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa.

- Se recomienda que la planificación administrativa sea realizada por el personal calificado con las herramientas adecuadas y en función a su especialización.
- Se recomienda que la alta dirección procure la motivación del personal con el fin de cumplir las expectativas y el desempeño laboral
- Se recomienda que la organización permita el desempeño adecuado de todo el personal administrativo procurando los límites dentro de sus actividades.
- Es muy importante que los altos mandos mantenga conductas que generen una buena gestión para resultados a fines de la entidad.

Respecto a los mecanismos de control interno.

- Se recomienda que el mecanismo de control interno se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que el mecanismo de control interno sea el adecuado en la entidad para cubrir falencias y evitar errores.
- Se recomienda que la auditoria interna sea considerado un método de control en proceso de gestión y tributación dentro de las entidades.
- Se recomienda que el control internó sea fundamento y pilar en la evolución y resultados positivos de una entidad.
- Se recomienda que el titular y alta dirección de la entidad de la entidad formalicen el compromiso institucional respecto a la implementación del sistema de control interno para garantizar la base con ímpetu y veracidad.
- Se recomienda que en la comisión del control interno de una entidad el titular de esta sea el responsable de promover, orientar, coordinar y realizar

el seguimiento a la implementación o ejecución del sistema de control interno.

- Se recomienda programar y ejecutar charlas de sensibilización mediante las cuales se socialicen el concepto, importancia y beneficios del control interno a los funcionarios y servidores públicos de la entidad; y capacitaciones en materia de control interno, gestión por procesos y gestión de riesgos mediante los cuales se brinden conocimientos y herramientas principales al equipo de trabajo.
- Se recomienda convocar consecutivamente a reuniones a los coordinadores del control interno y al equipo de trabajo operativo a fin de comunicarles el inicio de actividades para el diagnóstico y la importancia de contar con su apoyo en dicho proceso.
- Se recomienda desarrollar cada una de las actividades de implementación establecidas en el plan de trabajo con el fin de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades de mejorar e identificar el producto y el diagnóstico.
- Se recomienda utilizar criterios de desempeños que permitan realizar las comparaciones necesarias para el control.
- Se recomienda hacer uso de la tecnología de la información en el proceso de control para que sea de manera oportuna, eficaz y eficiente.
- Se recomienda hacer uso de toda la motivación y comunicación dentro de la entidad ya que contribuyen el óptimo control interno.

Respecto a los tributos.

- Se recomienda que los tributos se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.

- Se recomienda el estudio completo de los nuevos regímenes por parte del estado que permitan contribuir a la correcta tributación de las entidades.
- Se recomienda adecuarse a los diferentes tipos de tributo de acuerdo a su entidad para mejorar el rendimiento y la buena imagen de esta.
- Se recomienda que el estado brinde la seguridad tributaria al contribuyente para que este pueda contribuir en el desarrollo del país con seguridad y confianza.
- Se recomienda que las finanzas, los mecanismos de control interno y la tributación se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que para el cumplimiento de los deberes tributarios las entidades sean respaldadas por entes de supervisión y control resguardando las ideas de control y cultura tributaria.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

- Cabrera Marino, K., & De souza Vela, H. (2017). *Realidad de la cultura financiera y la capacidad de ahorro de los clientes de Caja Piura del distrito de Manantay-Pucallpa*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Erraez Quezada, M. (2014). *Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa bioagro ubicada en la ciudad de Cuenca*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Gracia, D. (1998). *Biotética*. Bogotá: El buho.
- Guerrero Romero, F., Portillo Durán, A., & Denny Zometa, A. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque caso para la alcaldía municipal de San Sebastian, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*. San Vicente: Universidad de El Salvador.
- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Moya Guevara, D. (2016). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A en la ciudad de Trujillo, año 2015*. Trujillo: Universidad César Vallejo.
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Cartagena de indias: Universidad de Cartagena.

- Rodríguez Ramírez, H. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Municipal de Agua Potable y alcantarillado de Coronel Portillo S.A. de Pucallpa, 2018*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Salazar Mendoza, G. (2017). *Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017*. Lima: Universidad Norbert Wiener.

7.2 Anexos

7.2.1 Carátula



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017”

TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAGÍSTER CON MENCION EN AUDITORÍA

AUTOR:

Bach. Vergara Mendoza, Mónica

ASESOR:

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

PUCALLPA-PERÚ

2018

7.2.2 Artículo Científico



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017”

Artículo científico

AUTOR:

Bach. Vergara Mendoza, Mónica

ASESOR:

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

PUCALLPA-PERÚ

2018

ARTÍCULO CIENTÍFICO

TITULO: “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017”

AUTOR (A): Bach. Vergara Mendoza, Mónica

ASESOR: Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

I. RESUMEN

El presente trabajo de investigación, “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017” tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de la empresa Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 12 y una muestra de 12 microempresas, a quienes se les aplico un cuestionario de 30 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: **Con respecto a la gestión financiera;** el 66.7% (8) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 41.7% (5) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la planificación financiera y resultados administrativos. **Con respecto a los mecanismos de control interno;** El 66,7% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y resultado administrativo. El 58.3% (7) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control adecuado. **Con respecto a los tributos;** El 66,7% (8) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 58.3% (7) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los nuevos regímenes y los tributos.

Palabras claves: cuestión financiera, control interno, tributos.

ABSTRAC

The present research work, "Financial management, internal control mechanisms, taxes and their impact on management results in the entities of Peru, case: León de Judah Industry, Callería district, 2017" had as its general objective determine the incidence of financial management internal control mechanisms, taxes on the results of the company León de Judah industry, Callería district, 2017. The research was

quantitative, to carry it out we worked with a population of 12 and a sample of 12 micro-companies, to whom a questionnaire of 30 questions was applied, using the technique of the survey, obtaining the following results: With respect to financial management; 66.7% (8) of the respondents consider that financial management and administrative results have a great impact. 41.7% (5) of the respondents consider that financial planning and administrative results have a high incidence. With respect to internal control mechanisms; 66.7% (9) of the respondents consider that the mechanism of control and administrative result has a high incidence. The 58.3% (7) of the respondents consider that the appropriate control mechanism has a great impact. With respect to tributes; 66.7% (8) of the respondents consider that taxes and administrative results have a high incidence. 58.3% (7) of the respondents consider that the new regimes and taxes have a great impact.

Keywords: financial issue, internal control, taxes

II. INTRODUCCIÓN

La gestión se caracteriza por la acción y la consecuencia de administrar o gestionar algo, por la dirección que toma. La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa. El control interno, es un sistema de controles financieros utilizados por la empresas, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad, lo cual es relacionado con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

Gitman (2003), señala que Es una extensión de las políticas microeconómicas de la empresa. Debe buscar la optimización de los recursos que posee la empresa. Del mismo modo suele haber un sitio de presupuesto económico o Inspección presupuestaria, que es la sección que reconcilia a la administración económica en una gerencia de estrategia. Aquí es donde se estudia la perspectiva financiera de la compañía y se surgen las sobresalientes elecciones de solicitar fondos o de alterarlos.

En relación a la gestión financiera, es que conseguimos advertir la diferencia entre determinados conceptos, como es por ejemplo el económico y financiero. En la gestión financiera, es clave, saber que significa cada uno. Para comenzar advertimos que el concepto económico queda coherente a los resultados, los lucros y los quebrantos, los costos. Mientras que el concepto de financiero, hace referencia a todo lo coherente con el movimiento concreto de capital, las entradas (orígenes) o las salidas (aplicaciones). Acerca del planeamiento financiero, conseguimos decir, que una buena gestión financiera no valora exclusivamente si se cuenta o no en el momento de capital: se trata de proyectar, de predecir una buena gestión a futuro y, las factibles faltas o abundancias de dinero (pérdida o exceso). El instrumento primordial para el planeamiento mercantil es el presupuesto financiero, que constituye parte de un procedimiento más extenso llamado sistema presupuestario. Dentro del procedimiento presupuestario, el presupuesto económico admite pronosticar los posibles déficits, desarrolla tácticas para envolverlos, y a la vez examina los permisibles fallos de inversión que tenga que efectuar en cuestión de superávit. El análisis financiero es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas. El objetivo del estudio fue analizar la importancia del análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente. El análisis o diagnóstico financiero constituye la herramienta más efectiva para evaluar el desempeño económico y financiero de una empresa a lo largo de un ejercicio específico y para comparar sus resultados con los de otras empresas del mismo ramo que estén bien gerenciadas y que presenten características similares; pues, sus fundamentos y objetivos se centran en la obtención de relaciones cuantitativas propias del proceso de toma de decisiones, mediante la aplicación de técnicas sobre datos aportados por la contabilidad que, a su vez, son transformados para ser analizados e interpretados.

El análisis financiero debe ser aplicado por todo tipo de empresa, sea pequeña o grande, e indistintamente de su actividad productiva. Empresas comerciales, petroleras, industriales, metalmecánicas, agropecuarias, turísticas, constructoras, entre otras, deben asumir el compromiso de llevarlo a cabo; puesto que constituye una medida de eficiencia operativa que permite evaluar el rendimiento de una empresa.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las

actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente se considera el enunciado: ¿De qué manera la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos impactan en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017?

Para dar respuesta al enunciado se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la incidencia de la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L., distrito de Callería, 2017 Con los siguientes objetivos específicos.

- Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia de los mecanismos de control interno en los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Finalmente la presente investigación se justifica en la importancia de los mecanismos de control interno, en el cual se desarrolla la gestión de la organización, basado en principios de eficiencia, eficacia y transparencia. De esta manera busca promover la importancia de los mecanismos de control para lograr alcanzar los objetivos propuestos por la entidad, detectando las deficiencias de la entidad y las posibles soluciones para el manejo adecuado. Es por ello que se evaluara diversos enfoques:

En un enfoque social: busca promover la exposición de los mecanismos de control interno que coadyuvan a la realización de las actividades de la organización, desempeñando la labor de los funcionarios o encargados de la entidad.

En un enfoque económico, se busca generar la mayor cantidad posible de resultados positivos a la gestión y recaudación de tributos, que de la mano con el

control interno ayuda en la mejora de la economía del país, derivando desarrollo económico al estado.

Con los resultados de esta investigación se busca el direccionamiento estratégico de la entidad orientado a los resultados económicos y de gestión

III. MATERIALES Y MÉTODOS

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue cuantitativo no experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo.



Dónde:

M = Muestra conformada por empresa Industria León de Judá

O = Observación de las variables: la gestión financiera. Los mecanismos de control interno y los tributos

Cuantitativo

El tipo de investigación fue cuantitativo, porque para la recolección de datos y presentación de los resultados se utilizó procesos estadístico e instrumento de medición. Hernandez, Fernandez, & Baptista (1997), la investigación cuantitativa usa la recolección de datos y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

No experimental

Según Hernandez, Fernández, & Baptista (1997), la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables.

Es decir, es una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Transversal

Los diseños de investigación transversal recolectaron datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito fue describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. El estudio solo recolectó y analizó datos en un periodo de tiempo específico, por lo que es considerado un estudio de tipo no experimental y transversal.

Retrospectivo

Los estudios retrospectivos se realizaron basándose en observaciones clínicas, o a través de análisis especiales, estos revisan situaciones de exposición a factores sospechosos, comparando grupos de individuos enfermos (casos), con grupos de individuos sanos (controles). A partir de la frecuencia observada en cada uno de los grupos expuestos al factor en estudio se realizó un análisis estadístico.

Descriptivo

De acuerdo a la naturaleza del estudio la investigación fue de nivel descriptivo Hernández, Fernández, & Baptista (1997), el propósito del investigador fue describir situaciones y eventos. Esto es, decir cómo es y se manifiesta determinado fenómeno. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, -comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden y evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar. Desde el punto de vista científico, describir es medir. Esto es, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así -y valga la redundancia- describir lo que se investiga.

Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por 12 trabajadores de la empresa Industrias León de Judá E.I.R.L. Estas se encuentran ubicadas dentro de la limitación geográfica de la investigación

Muestra

Por lo tanto para la muestra se contó con 12 trabajadores de la empresa Industrias León de Judá E.I.R.L Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017

Definición y operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	ÍNDICE DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable independiente: Gestión financiera, mecanismo de control interno y los tributos	<p>* La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros. Nunes, (2016)</p> <p>* El sistema de control interno supone la involucración de todas las unidades organizativas, que con distintas funciones y responsabilidades colaboran, con el fin de garantizar el alcance de los objetivos de gestión, unido a los objetivos de control, garantizando siempre la separación entre las funciones dedicadas a las actividades operativas y a las estructuras de control</p> <p>* Se conoce como tributo al pago o la suma de dinero que le es otorgada al gobierno o administración para el mantenimiento de los gastos públicos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión Financiera • Mecanismo De Control Interno • Los Tributos 	<p>f. Tiene mucha incidencia</p> <p>g. Tiene incidencia</p> <p>h. No tiene mucha incidencia</p> <p>i. No tiene incidencia</p> <p>j. No sabe/no opina</p>	La escala de medición es nominal cerrada
Variable dependiente: Resultados de gestión en las entidades	<p>*Hace mención a las consecuencias de una determinada situación por la entidad, en este caso a los frutos de un sistema de control, de procesos, ejecutados para alcanzar los objetivos propuestos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Resultados económicos • Resultados administrativos 		La escala de medición es nominal cerrada

Fuente: autor

Fuente: Vergara (2018)

Técnicas e instrumento

Las principales técnicas que se utilizaron son:

- La encuesta: Contacto directo con la unidad de observación a través de un cuestionario conformado por 30 preguntas asociadas a las dimensiones de cada variable de estudio.

- Observación: “Registro sistemático válido y confiable de comportamiento o conducta manifiesta. Recolecta información sobre la conducta más que de percepciones”.
- Documentales: Revisión y análisis documentales, tales como: libros, artículos de revistas, tesis, informes monográficos, Páginas web (fichados y análisis de documentos).

Procesamiento de datos

Se hizo uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa SPSS y/o Excel científico. Los datos fueron registrados en hojas de EXCEL, con el cuál se creó una base de datos de tal manera que se puedan procesar los análisis descriptivos (frecuencia, porcentaje y porcentaje acumulado)

Presentación de datos

Los resultados se presentaron en tablas y figuras que expresan el análisis descriptivo de la investigación.

Plan de análisis

Los datos de las encuestas se transformaron en una data, la misma que aplicando el programa Excel Científico y el programa SPSS, se obtuvo las tablas y gráficos estadísticos; luego, dichos resultados se analizaron tomando en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación

IV. RESULTADOS

Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 66.7%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 25% (3) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 25% (3) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 75%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas; 25% (3) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 03).

- De los trabajadores encuestados 66.7%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica; 25% (3) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto; 16.7% (2) consideran que a veces. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo; 33.3% (4) consideran nunca ocurre lo mencionado (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 75%(9) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento; 25% (3) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 07).
- El 58.3%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; 41.7% (5) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 08).
- El 25% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función, el 50% (6) considera que nunca. (Ver tabla 09).
- El 50% (6) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 91.7% (11) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 8.3% (1) solo a veces (Ver tabla 11).
- El 50% (6) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad, mientras que el 33.3% (4) considera que nunca. (Ver tabla 12).

Respecto a los mecanismos de control interno

- El 66.7% (8) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 25% (3) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).
- El 58.3% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado, mientras que el 25% (3) no tiene incidencia. (Ver tabla 14).

- El 75% (9) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión, el 25% (3) no tiene incidencia. (Ver tabla 15).
- El 75% (9) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad, mientras que el 25% (3) no tiene incidencia. (Ver tabla 16).
- El 75% (9) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación, el 25% (3) a veces (Ver tabla 17).
- El 50% (6) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI, mientras que el 25% (3) considera que a veces (Ver tabla 18).
- El 50% (6) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno, 25% (3) considera que nunca (Ver tabla 19)
- El 50% (6) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades, el 25% (3) considera que a veces suele ocurrir esto (Ver tabla 20).
- El 91.7% (11) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades, el 8.3% (2) considera que nunca. (Ver tabla 21).
- El 33.3% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 50% (6) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).
- El 75% (9) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad, mientras que el 20% (3) considera que a veces (ver tabla 24).

Respecto a los tributos

- El 66.7% (8) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos, mientras que el 25% (3) no tiene incidencia (ver tabla 25).
- El 58.3% (7) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).

- El 66.7% (8) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 75% (9) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 66.7% (8) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 33.3% (4) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

V. CONCLUSIONES

Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 66.7%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 75%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 66.7%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 41.7%(5) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 75%(9) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento (Ver tabla 07).
- El 58.3%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa (Ver tabla 08).

- El 25% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función (Ver tabla 09).
- El 50% (6) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 91.7% (11) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo (Ver tabla 11).
- El 50% (6) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad (Ver tabla 12)

Respecto a los mecanismos de control interno

- El 66.7% (8) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos (Ver tabla 13).
- El 58.3% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado (Ver tabla 14).
- El 75% (9) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión (Ver tabla 15).
- El 75% (9) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad (Ver tabla 16).
- El 75% (9) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación (Ver tabla 17).
- El 50% (6) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI (Ver tabla 18).
- El 50% (6) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno (Ver tabla 19)
- El 50% (6) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades (Ver tabla 20).
- El 91.7% (11) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades (Ver tabla 21).
- El 33.3% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 50% (6) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).

- El 75% (9) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad (ver tabla 24).

Respecto a los tributos

- El 66.7% (8) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos (ver tabla 25).
- El 58.3% (7) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 66.7% (8) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 75% (9) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 66.7% (8) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 33.3% (4) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

VI. RECOMENDACIONES

Respecto a la gestión financiera

- Se recomienda que la gestión financiera se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que para la planificación financiera se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que para la toma de decisiones la gestión financiera se utilicen estándares de mercado y dinamismos para que las entidades sean competitivas en los mercados financieros.
- Se recomienda que en la entidad exista un área de gestión financiera bien equipada y sistematizada ya que resulta positivo en la rentabilidad económica de esta.
- Se recomienda que en las entidades para respaldar otros gastos de prioridad sean cubiertos por los ingresos captados de esta con el fin de disipar gastos.
- Se recomienda que con la finalidad de mejorar la gestión administrativa se establezcan modelos de gestión financiera en las entidades.

- Se recomienda que las entidades de acuerdo a su planificación en ejercicio del funcionamiento de las entidades se cumplan los objetivos, estrategias y políticas.
- Se recomienda que en las entidades se consideren los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa.
- Se recomienda que la planificación administrativa sea realizada por el personal calificado con las herramientas adecuadas y en función a su especialización.
- Se recomienda que la alta dirección procure la motivación del personal con el fin de cumplir las expectativas y el desempeño laboral
- Se recomienda que la organización permita el desempeño adecuado de todo el personal administrativo procurando los límites dentro de sus actividades.
- Es muy importante que los altos mandos mantenga conductas que generen una buena gestión para resultados a fines de la entidad

Respecto a los mecanismos de control interno

- Se recomienda que el mecanismo de control interno se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que el mecanismo de control interno sea el adecuado en la entidad para cubrir falencias y evitar errores.
- Se recomienda que la auditoria interna sea considerado un método de control en proceso de gestión y tributación dentro de las entidades.
- Se recomienda que el control internó sea fundamento y pilar en la evolución y resultados positivos de una entidad.
- Se recomienda que el titular y alta dirección de la entidad de la entidad formalicen el compromiso institucional respecto a la implementación del sistema de control interno para garantizar la base con ímpetu y veracidad.
- Se recomienda que en la comisión del control interno de una entidad el titular de esta sea el responsable de promover, orientar, coordinar y realizar el seguimiento a la implementación o ejecución del sistema de control interno.
- Se recomienda programar y ejecutar charlas de sensibilización mediante las cuales se socialicen el concepto, importancia y beneficios del control interno a los funcionarios y servidores públicos de la entidad; y capacitaciones en materia de control interno, gestión por procesos y gestión de riesgos mediante

los cuales se brinden conocimientos y herramientas principales al equipo de trabajo.

- Se recomienda convocar consecutivamente a reuniones a los coordinadores del control interno y al equipo de trabajo operativo a fin de comunicarles el inicio de actividades para el diagnóstico y la importancia de contar con su apoyo en dicho proceso.
- Se recomienda desarrollar cada una de las actividades de implementación establecidas en el plan de trabajo con el fin de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades de mejorar e identificar el producto y el diagnóstico.
- Se recomienda utilizar criterios de desempeños que permitan realizar las comparaciones necesarias para el control.
- Se recomienda hacer uso de la tecnología de la información en el proceso de control para que sea de manera oportuna, eficaz y eficiente.
- Se recomienda hacer uso de toda la motivación y comunicación dentro de la entidad ya que contribuyen el óptimo control interno.

Respecto a los tributos

- Se recomienda que los tributos se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda el estudio completo de los nuevos regímenes por parte del estado que permitan contribuir a la correcta tributación de las entidades.
- Se recomienda adecuarse a los diferentes tipos de tributo de acuerdo a su entidad para mejorar el rendimiento y la buena imagen de esta.
- Se recomienda que el estado brinde la seguridad tributaria al contribuyente para que este pueda contribuir en el desarrollo del país con seguridad y confianza.
- Se recomienda que las finanzas, los mecanismos de control interno y la tributación se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que para el cumplimiento de los deberes tributarios las entidades sean respaldadas por entes de supervisión y control resguardando las ideas de control y cultura tributaria

VII.REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Cabrera Marino, K., & De souza Vela, H. (2017). *Realidad de la cultura financiera y la capacidad de ahorro de los clientes de Caja Piura del distrito de Manantay-Pucallpa*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Erraez Quezada, M. (2014). *Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa bioagro ubicada en la ciudad de Cuenca*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Gracia, D. (1998). *Biotética*. Bogotá: El buho.
- Guerrero Romero, F., Portillo Durán, A., & Denny Zometa, A. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastian, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*. San Vicente: Universidad de El Salvador.
- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Moya Guevara, D. (2016). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A en la ciudad de Trujillo, año 2015*. Trujillo: Universidad César Vallejo.
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Cartagena de indias: Universidad de Cartagena.
- Rodríguez Ramírez, H. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Municipal de Agua Potable y alcantarillado de Coronel Portillo S.A. de Pucallpa, 2018*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Salazar Mendoza, G. (2017). *Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017*. Lima: Universidad Norbert Wiener.

7.2.3 Declaración jurada del Artículo Científico

Yo, Vergara Mendoza, Mónica, identificado con DNI N°00099653, estudiante de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, facultad de Ciencias Contables, financieras y administrativas, Escuela profesional de Contabilidad, con el artículo científico titulado: “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú. Caso Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017”

Declaro bajo juramento:

- 1) El artículo es de mi autoría
- 2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente
- 3) El artículo no ha sido autoplagiado: es decir, no ha sido copiado de algún trabajo de investigación efectuada por mi persona.
- 4) El artículo es inédito, es decir, no ha sido presentado para su publicación en alguna revista científica ni medio de difusión físico o electrónico.
- 5) De identificarse la falta (fraude –datos falsos), plagio (información sin citar a los autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya haya sido publicado) piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente ideas de otros) asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote
- 6) Si el artículo fuese aprobado para su publicación cedo mis derechos patrimoniales y otorgo a la la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote la publicaión del documento en las condiciones procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Pucallpa, diciembre de 2018

.....
Vergara Mendoza, Mónica
00099653

7.2.4 Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado del problema	Objetivos	Variables	Metodología		
				Tipo y nivel	Población	Instrumento
La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L., distrito de Callería, 2017.	¿De qué manera la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos tienen impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L., distrito de Callería, 2017	General	Gestión financiera	Cuantitativo-descriptivo	La población estará conformada por 12 trabajadores de la empresa Industrias León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017	Cuestionario de 30 preguntas cerradas
			Mecanismos de control interno			
		Específico		Diseño	Muestra	Análisis de datos
		<ul style="list-style-type: none"> Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos de la empresa Industrias León de Judá E.I.R.L, periodo 2017 Determinar la incidencia de los mecanismo de control en los resultados administrativos de la empresa “ Industrias León de Judá E.I.R.L, periodo 2017 Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en la empresa “ Industrias León de Judá E.I.R.L, periodo 2017 		No experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo	estará conformada por 12 trabajadores de la empresa Industrias León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017	Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa SPSS y/o Excel científico.
			Tributos	Técnica		
			Resultados económicos	Encuesta		
			Resultados administrativos			
	Resultados de gestión tributaria					

7.2.5 Instrumento de recolección



ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA ENTIDAD ESTUDIADA

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta, tiene como finalidad recaudar información relacionada con la investigación titulada “**La gestión financiera, los mecanismos de Control Interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L., distrito de Callería, 2017**”; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

LA GESTIÓN FINANCIERA

1. *¿Cree Ud. que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L., distrito de Callería, 2017?*

TIENE MUCHA INCIDENCIA	()
TIENE INCIDENCIA	()
NO TIENE MUCHA INCIDENCIA	()
NO TIENE INCIDENCIA	()
NO SABE/NO OPINA	()

2. *¿Considera Ud. que la planificación financiera incide de manera significativa en los resultados administrativos de las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L., distrito de Callería, 2017?*

TIENE MUCHA INCIDENCIA	()
TIENE INCIDENCIA	()
NO TIENE MUCHA INCIDENCIA	()
NO TIENE INCIDENCIA	()
NO SABE/NO OPINA	()

3. *¿Cree Ud. que la toma de decisiones de la gestión financiera incida en que las entidades sean competitivas en los mercados financieros?*

TIENE MUCHA INCIDENCIA	()
TIENE INCIDENCIA	()

- NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
 NO TIENE INCIDNECIA ()
 NO SABE/NO OPINA ()

4. *¿Cree Ud. que si en las entidades existiera un área de gestión financiera bien equipada y sistematizada; podría incidir en la rentabilidad económica de las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?*

- TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
 TIENE INCIDENCIA ()
 NO TIENE MUUCHA INCIDENCIA ()
 NO TIENE INCIDENCIA ()
 NO SABE/NO OPINA ()

5. *¿Los ingresos captados por las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017, es adecuado para respaldar otros gastos de prioridad por la entidad?*

- NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

6. *¿Se han establecidos modelos de gestión financieras en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017, con la finalidad de mejorar su gestión administrativa?*

- NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

7. *¿Se cumple los objetivos, estrategias y políticas de acuerdo a la planificación del funcionamiento en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?*

- NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

8. *¿Se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá*

E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

9. ¿La planificación administrativa de las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017, es realizada por el personal calificado para esa función?

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

10. ¿La alta dirección procura la motivación del personal necesaria?

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

11. ¿La organización dentro de la empresa Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017; permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo?

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

12. ¿Considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad?

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO

13. ¿Cree Ud. que el mecanismo de control interno incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?

TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
 TIENE INCIDENCIA ()
 NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ()

NO TIENE INCIDENCIA ()
 NO SABE/NO OPINA ()

14. ¿Cree Ud. que los mecanismos de control interno sean los adecuados en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?

ESTA MUY DE ACUERDO ()
 ESTA DE ACUERDO ()
 NO ESTA MUY DE ACUERDO ()
 NO ESTA DE ACUERDO ()
 NO SABE/NO OPINA ()

15. ¿Cree Ud. que la auditoria interna incida como método de control en los procesos de gestión y tributo en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?

TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
 TIENE INCIDENCIA ()
 NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
 NO TIENE INCIDENCIA ()
 NO SABE/NO OPINA ()

16. ¿considera Ud. que el control interno, incidan de manera significativa en la evolución y resultados positivos de las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?

TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
 TIENE INCIDENCIA ()
 NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
 NO TIENE INCIDENCIA ()
 NO SABE/NO OPINA ()

17. ¿El titular y alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación del SCI?

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

18. ¿El titular de la entidad conforma el CCI responsable de promover, orientar coordinar, coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI?

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

19. *¿En programar y ejecutar charlas de sensibilización mediante las cuales se socialicen el concepto, importancia y beneficios del control interno a los funcionarios y servidores públicos de la entidad; y capacitaciones en materia de control interno, gestión por procesos y gestión de riesgos mediante los cuales se brinden conocimientos y herramientas principalmente al equipo de trabajo?*

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

20. *¿Convocar a reunión a los coordinadores de control interno y al equipo de trabajo Operativo, a fin de comunicarles el inicio de actividades para el diagnóstico y la importancia de contar con su apoyo en dicho procesos?*

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

21. *¿En desarrollar cada una de las actividades de implementación establecidas en el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades de mejorar identificado producto del diagnóstico?*

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

22. *¿Existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias para el control?*

NUNCA ()
 A VECES ()
 SIEMPRE ()

23. *¿Se hace uso de tecnologías de información en le procesos de control para que sea de manera oportuna, eficaz y eficiente?*

NUNCA ()
 A VECES ()

SIEMPRE ()

24. ¿La motivación y la comunicación dentro de la empresa Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017, contribuye al óptimo control interno?

NUNCA ()
A VECES ()
SIEMPRE ()

LOS TRIBUTOS

25. ¿Cree Ud. que los tributos incidan en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?

TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
TIENE INCIDENCIA ()
NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
NO TIENE INCIDENCIA ()
NO SABE/NO OPINA ()

26. ¿Cree Ud. que los nuevos regímenes incidan en los tributos de las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?

TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
TIENE INCIDENCIA ()
NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
NO TIENE INCIDENCIA ()
NO SABE/NO OPINA ()

27. ¿Cree Ud. los diferentes tipos de tributos incidan en el rendimiento y la buena imagen de la entidad que representa?

TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
TIENE INCIDENCIA ()
NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
NO TIENE INCIDENCIA ()
NO SABE/NO OPINA ()

28. ¿Cree Ud. Que el pago de sus tributos, son bien utilizados por el estado?

TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
TIENE INCIDENCIA ()
NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ()
NO TIENE INCIDENCIA ()
NO SABE/NO OPINA ()

29. ¿Cree Ud. que las finanzas, los mecanismos de control interno y la tributación incidan en la gestión administrativa en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?

TIENE MUCHA INCIDENCIA	()
TIENE INCIDENCIA	()
NO TIENE MUCHA INCIDENCIA	()
NO TIENE INCIDENCIA	()
NO SABE/NO OPINA	()

30. ¿las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá E.I.R.L, distrito de Callería, 2017, cumplen con sus deberes tributarios?

NUNCA	()
A VECES	()
SIEMPRE	()

Muchas gracias por su colaboración

7.2.6 Tabla de fiabilidad

Estadísticas de elemento			
	Media	Desviación estándar	N
Gestión financiera y resultados administrativos	2,08	1,621	12
Planificación financiera y resultados administrativos	3,08	1,881	12
Toma de decisiones de la gestión financiera	1,75	1,357	12
Área de gestión equipada y sistematizada	2,08	1,621	12
Ingresos captados	2,00	,953	12
Modelo de gestión financiera	1,92	,900	12
Cumplimiento de los objetivos estrategias y políticas	1,25	,452	12
Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera	1,42	,515	12
Planificación administrativa	2,25	,866	12
Motivación personal	1,92	,996	12
Organización permite el desempeño adecuado	1,08	,289	12
Buena gestión financiera	1,83	,937	12
Mecanismo de control y resultado administrativo	1,92	1,379	12
Mecanismo de control adecuados	2,25	1,603	12
Auditoría interna como método de control	1,75	1,357	12
Evolución y resultados positivos de las entidades del Perú	1,75	1,357	12
El titular y el compromiso institucional	1,25	,452	12
El titular conforma el CCI responsable de promover, orientar	1,75	,866	12
Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno	1,75	,866	12
Convocar a reunión a los coordinadores	1,75	,866	12
Actividades de implementación	1,17	,577	12
Criterios de desempeño	2,17	,937	12
Uso de tecnología	1,75	,866	12
Motivación y comunicación dentro de la empresa	1,25	,452	12
Tributos y resultados administrativos	2,08	1,621	12
Nuevos regímenes y los tributos	2,25	1,545	12
Rendimiento y la buena imagen de la entidad	2,08	1,621	12
Utilización de tributos	1,25	,452	12
Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos	2,08	1,621	12
Deberes tributarios de la empresa	2,08	,900	12

7.2.7 Bases de datos de la encuesta

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	12	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,902	,910	30

Vista de datos

Matriz de correlaciones entre elementos

	Gestión financiera y resultados administrativos	Planificación financiera y resultados administrativos	Toma de decisiones financieras	Área de gestión equitativa y sostenibilidad	Ingresos captados	Modelo de gestión financiera	Completitud de los objetivos estratégicos y políticos	Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación financiera	Planificación administrativa	Mitigación personal	Organización interna de desempeño asociado	Buena gestión financiera	Mecanismo de control y resultado administrativo	Mecanismo de control asociado	Auditoría interna como método de control	Evaluación y resultados probados de las entidades del País	El titular o el compromiso institucional	El titular o el compromiso institucional	Charlas de sensibilización y capacitación a los miembros de control interno	Conectar a nivel de los colaboradores	Actividades de implementación	Criterios de desempeño	Uso de tecnología	Mitigación y comunicación dentro de la empresa	Trámites y resultados administrativos	Nuevas regulaciones y tributos	Reconocimiento y buena imagen de la entidad	Utilización de tributos	Las Finanzas, los mecanismos de control interno y tributos	Otros estados de la empresa	
Gestión financiera y resultados administrativos	1.000	-.002	.713	.447	.000	-.182	.713	.360	-.488	-.502	-.210	-.648	.039	.376	.713	.713	.713	-.348	-.048	-.048	-.210	-.188	-.048	.713	.447	.038	.447	.713	.447	-.317	
Planificación financiera y resultados administrativos	-.002	1.000	.284	.474	.811	.871	.284	-.242	.644	.188	.321	-.243	.143	.354	.284	.284	.284	.348	.348	.348	.321	.765	.765	.284	-.002	.242	.474	.284	-.002	.318	
Toma de decisiones de la gestión financiera	.713	.284	1.000	.713	.000	.058	1.000	.883	-.174	-.383	-.174	-.538	.811	.859	1.000	1.000	1.000	-.174	.174	.174	-.174	.107	.174	1.000	.713	.883	.713	1.000	.713	-.058	
Área de gestión equitativa y sostenibilidad	.447	.474	.713	1.000	.236	.317	.713	.360	.048	-.052	-.210	-.188	.811	.376	.713	.713	.713	.488	.488	.488	-.210	.288	.488	.713	.447	.388	.447	.713	.447	-.182	
Ingresos equitativos y sostenibilidad	.000	.811	.000	.236	1.000	.847	.000	.000	.418	-.287	.310	.000	.000	.119	.000	.000	.000	.230	.230	.230	.230	.000	.000	.881	.000	.236	.188	.236	.000	-.236	.212
Mecanismo de gestión financiera	-.182	.871	.058	.317	.847	1.000	.058	.082	.812	.248	.379	.080	-.079	.205	.058	.058	.058	.321	.321	.321	.379	.372	.387	.058	-.182	.082	.317	.058	-.182	.348	
Completitud de los objetivos estratégicos y políticos	.713	.284	1.000	.713	.000	.058	1.000	.883	-.174	-.383	-.174	-.538	.811	.859	1.000	1.000	1.000	-.174	.174	.174	-.174	.107	.174	1.000	.713	.883	.713	1.000	.713	-.058	
Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera	.360	-.242	.883	.360	.000	.000	.883	1.000	.153	-.835	-.255	-.408	.685	.884	.883	.883	.883	-.153	-.153	-.153	.357	.408	.255	.883	.360	.314	.360	.883	.360	-.474	
Planificación administrativa	-.488	.644	-.174	.648	.442	.812	-.174	.153	1.000	.342	.273	.382	-.382	.147	-.174	-.174	-.174	.405	.405	.405	.273	.728	.405	-.174	-.488	-.255	.648	-.174	-.488	.321	
Mitigación personal	-.502	.188	-.383	-.052	.387	.288	-.383	-.835	.342	1.000	.342	.886	-.488	-.812	-.383	-.383	-.383	.501	.501	.501	-.380	.818	.878	-.383	-.502	-.381	.052	-.383	-.502	.871	
Organización interna de desempeño asociado	-.210	.321	-.174	-.210	.300	.378	-.174	-.285	.273	.342	1.000	.382	-.288	-.248	-.174	-.174	-.174	.485	.485	.485	-.381	.288	-.273	-.174	-.210	.387	.887	-.174	-.210	.321	
Buena gestión financiera	-.848	-.243	-.538	-.188	.000	.080	-.538	-.408	.382	.885	.382	1.000	-.845	-.383	-.538	-.538	-.538	.504	.504	.504	.058	.034	-.188	-.538	-.848	-.408	-.188	-.538	-.848	.057	
Mecanismo de control y resultado administrativo	.859	-.143	.811	.813	.000	-.079	.811	.685	-.382	-.488	-.259	-.845	1.000	.545	.811	.811	.811	.287	.287	.287	-.058	-.058	.287	.811	.813	.822	.813	.811	.813	-.154	
Mecanismo de control asociado	.376	.354	.859	.378	.119	.205	.859	.884	.147	-.812	-.248	-.383	.545	1.000	.859	.859	.859	-.147	-.147	-.147	.542	.383	.277	.859	.378	.383	.378	.859	.378	.457	
Auditoría interna como método de control	.713	.284	1.000	.713	.000	.058	1.000	.883	-.174	-.383	-.174	-.538	.811	.859	1.000	1.000	1.000	-.174	.174	.174	-.174	.107	.174	1.000	.713	.883	.713	1.000	.713	-.058	
Evaluación y resultados probados de las entidades del País	.713	.284	1.000	.713	.000	.058	1.000	.883	-.174	-.383	-.174	-.538	.811	.859	1.000	1.000	1.000	-.174	.174	.174	-.174	.107	.174	1.000	.713	.883	.713	1.000	.713	-.058	
El titular o el compromiso institucional	-.048	.348	.174	.488	.220	.321	.174	-.153	.485	.501	.455	.504	.057	-.147	.174	.174	.174	1.000	1.000	1.000	-.373	.188	.230	.174	-.048	.255	.488	.174	-.048	.812	
Charlas de sensibilización y capacitación en materia de control interno	-.048	.348	.174	.488	.220	.321	.174	-.153	.485	.501	.455	.504	.057	-.147	.174	.174	.174	1.000	1.000	1.000	-.373	.188	.230	.174	-.048	.255	.488	.174	-.048	.812	
Conectar a nivel de los colaboradores	-.048	.348	.174	.488	.220	.321	.174	-.153	.485	.501	.455	.504	.057	-.147	.174	.174	.174	1.000	1.000	1.000	-.373	.188	.230	.174	-.048	.255	.488	.174	-.048	.812	
Actividades de implementación	-.210	.321	-.174	-.210	.300	.378	-.174	.257	.273	-.240	-.281	.058	-.288	.540	-.174	-.174	-.174	-.373	-.373	-.373	1.000	.280	.485	-.174	-.210	-.255	-.210	-.174	-.210	-.378	
Criterios de desempeño	-.188	.765	.107	.288	.588	.772	.107	.408	.728	.218	.380	.254	-.088	.380	.107	.107	.107	.188	.188	.188	.280	1.000	.811	.107	-.188	.201	.380	.107	-.188	.288	
Uso de tecnología	.048	.275	.174	.488	.881	.881	.174	-.285	.485	.578	-.273	-.188	.287	.377	.174	.174	.174	.200	.200	.200	.485	.818	1.000	.174	.048	-.153	-.248	.174	-.048	.188	
Mitigación y comunicación dentro de la empresa	.713	.284	1.000	.713	.000	.058	1.000	.883	-.174	-.383	-.174	-.538	.811	.859	1.000	1.000	1.000	-.174	.174	.174	-.174	.107	.174	1.000	.713	.883	.713	1.000	.713	-.058	
Trámites y resultados administrativos	.447	-.002	.713	.447	-.235	-.182	.713	.360	-.488	-.502	-.210	-.648	.813	.376	.713	.713	.713	-.048	-.048	-.048	-.210	-.188	-.048	.713	1.000	.388	.447	.713	1.000	-.317	
Nuevas regulaciones y tributos	.838	-.242	.883	.360	.185	.082	.883	.314	-.288	-.281	.357	-.408	.822	.383	.883	.883	.883	.288	.288	.288	-.288	.031	-.153	.883	.360	1.000	.838	.883	.360	-.042	
Reconocimiento y buena imagen de la entidad	.447	.474	.713	.447	.235	.317	.713	.360	.048	-.052	.210	-.188	.813	.376	.713	.713	.713	.488	.488	.488	-.210	.288	-.048	.713	.447	.328	1.000	.713	.447	.182	
Utilización de tributos	.713	.284	1.000	.713	.000	.058	1.000	.883	-.174	-.383	-.174	-.538	.811	.859	1.000	1.000	1.000	-.174	.174	.174	-.174	.107	.174	1.000	.713	.883	.713	1.000	.713	-.058	
Las Finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos	.447	-.002	.713	.447	-.235	-.182	.713	.360	-.488	-.502	-.210	-.648	.813	.376	.713	.713	.713	-.048	-.048	-.048	-.210	-.188	-.048	.713	1.000	.388	.447	.713	1.000	-.317	
Otros estados de la empresa	-.317	.318	-.058	.182	.212	.348	-.058	-.474	.321	.821	.321	.357	-.214	-.457	-.058	-.058	-.058	.812	.812	.812	-.378	.000	.148	-.058	-.317	-.082	.182	-.058	-.317	1.000	

	Resultados administrativos	Planificación financiera	Toma de decisiones	Área de gestión	Ingresos captados	Modelo de gestión	Objetivos estratégicos	Programas presupuestos	Planificación administrativa	Motivación personal	Organización de desempeño	Buena gestión financiera	Mecanismo de control	Mecanismos adecuados	Auditoría interna
1	No sabe/n...	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	No tiene m...	Tiene muc...	Tiene muc...
2	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
3	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Nunca	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
4	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Nunca	Nunca	Siempre	Nunca	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
5	Tiene muc...	No sabe/n...	Tiene muc...	Tiene muc...	Nunca	Nunca	Siempre	Siempre	Nunca	Nunca	Siempre	Nunca	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
6	Tiene muc...	No sabe/n...	Tiene muc...	No sabe/n...	Nunca	Nunca	Siempre	Siempre	Nunca	Nunca	Siempre	Nunca	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
7	Tiene muc...	No sabe/n...	Tiene muc...	Tiene muc...	Nunca	Nunca	Siempre	Siempre	Nunca	Nunca	Siempre	Siempre	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
8	Tiene muc...	No sabe/n...	Tiene muc...	Tiene muc...	Nunca	Nunca	Siempre	A veces	Nunca	Siempre	Siempre	A veces	Tiene muc...	No sabe/n...	Tiene muc...
9	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	Nunca	Siempre	Siempre	A veces	Tiene muc...	No tiene m...	Tiene muc...
10	No tiene in...	No tiene in...	No tiene in...	No tiene in...	Nunca	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	Siempre	Siempre	No tiene in...	No tiene in...	No tiene in...
11	No tiene in...	No tiene in...	No tiene in...	No tiene in...	Siempre	A veces	A veces	A veces	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	No tiene in...	No tiene in...	No tiene in...
12	No tiene in...	No tiene in...	No tiene in...	No tiene in...	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	No tiene in...	No tiene in...	No tiene in...

14% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.




Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text
- ▶ Cited Text
- ▶ Small Matches (less than 150 words)

Exclusions

- ▶ 21 Excluded Sources
- ▶ 1 Excluded Match

Top Sources

- 9%  Internet sources
- 0%  Publications
- 8%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.