



---

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: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017”

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE MAESTRO EN  
CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Bach. Saavedra Guerra, Eduardo**

**ASESOR:**

**Mg. CPCC. Arévalo Pérez 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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 el hombre 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017” con RUC Nro. 20229389913, tuvo como 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 Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 15 y una muestra de 15 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 60% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 53.3% (8) 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% (10) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y resultado administrativo. El 53.3% (08) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control adecuado. **Con respecto a los tributos;** El 66,7% (10) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 60% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los nuevos regímenes y los tributos.

**Palabras claves:** gestión financiera, control interno, tributos

## 6. Abstract

The present research work, "Financial management, internal control mechanisms, taxes and their impact on management results in Peruvian entities, case: Empresa Fierro Ucayali S.A. Callería district, 2017" had as its general objective To determine the incidence of financial management, internal control mechanisms, taxes on management results in Peruvian entities. Case Company Fierro Ucayali SA, district of Callería, 2017. The research was quantitative, to carry it out we worked with a population of 15 and a sample of 15 micro-companies, to which a questionnaire of 30 questions was applied, using the survey technique, obtaining the following results: With respect to financial management; 60% (9) of the respondents consider that financial management and administrative results have a great impact. 53.3% (8) of the respondents consider that financial planning and administrative results have a great impact. With respect to internal control mechanisms; 66.7% (10) of the respondents consider that the control mechanism and administrative result have a high incidence. 53.3% (08) of the respondents consider that the appropriate control mechanism has a great impact. With respect to tributes; 66.7% (10) of the respondents consider that taxes and administrative results have a high incidence. 60% (9) of the respondents consider that the new regimes and taxes have a high incidence.

**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   |
| 1.1 Objetivo General.....           | 18   |
| 1.2 Objetivos Especificos.....      | 19   |
| II. Revisión de literatura.....     | 20   |
| 2.1 Antecedentes.....               | 20   |
| 2.1.1 Internacional.....            | 20   |
| 2.1.2 Nacional.....                 | 22   |
| 2.1.3 Regional.....                 | 26   |
| 2.1.4 Local.....                    | 27   |
| 2.2 Bases teóricas.....             | 29   |
| 2.2.1 Marco teórico.....            | 29   |
| La Gestión Financiera.....          | 29   |
| CONTROL INTERNO.....                | 36   |
| TRIBUTOS.....                       | 43   |
| 2.3 Marco conceptual.....           | 49   |
| III. Metodología.....               | 51   |
| 3.1 Diseño de la investigación..... | 51   |
| 3.1.1 Cuantitativo.....             | 52   |
| 3.1.2 No experimental.....          | 52   |
| 3.1.3 Transversal.....              | 52   |
| 3.1.4 Retrospectivo.....            | 53   |
| 3.1.5 Descriptivo.....              | 53   |
| 3.2 Población y muestra.....        | 54   |
| 3.2.1 Población.....                | 54   |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 3.2.2 | Muestra.....  | 54  |
| 3.3   | Definición y operacionalización de las variables y los indicadores..... | 55  |
| 3.4   | Técnicas e instrumentos .....   | 56  |
| 3.5   | Plan de análisis .....  | 56  |
| 3.6   | Matriz de consistencia .....  | 57  |
| 3.7   | Principios éticos .....   | 58  |
| 3.7.1 | El principio de autonomía.....  | 58  |
| 3.7.2 | El principio de la dignidad.....  | 58  |
| 3.7.3 | El principio de la beneficencia/no maleficencia .....                   | 59  |
| 3.7.4 | El principio de justicia .....  | 59  |
| IV.   | Resultado y análisis de resultados.....                                 | 61  |
| 4.1   | Resultados .....  | 61  |
| 4.2   | Análisis de resultados.....   | 91  |
| 4.2.1 | Respecto a la gestión financiera.....                                   | 91  |
| 4.2.2 | Respecto a los mecanismos de control interno .....                      | 92  |
| 4.2.3 | Respecto a los tributos .....   | 94  |
| V.    | Conclusiones.....   | 95  |
| 5.1   | Respecto a la gestión financiera .....                                  | 95  |
| 5.2   | Respecto a los mecanismos de control interno .....                      | 96  |
| 5.3   | Respecto a los tributos.....  | 98  |
| VI.   | Recomendaciones.....  | 98  |
|       | Respecto a la gestión financiera .....                                  | 98  |
|       | Respecto a los mecanismos de control interno.....                       | 100 |
|       | Respecto a los tributos.....  | 101 |
| VII.  | Aspectos complementarios .....  | 102 |
| 7.1   | Referencias bibliográficas .....  | 102 |
| 7.2   | Anexos.....   | 105 |
| 7.2.1 | Carátula .....  | 105 |
| 7.2.2 | Artículo Científico .....   | 106 |
| 7.2.3 | Declaración jurada del Artículo Científico .....                        | 126 |
| 7.2.4 | Matriz de consistencia.....   | 128 |
| 7.2.5 | Instrumento de recolección .....  | 129 |
| 7.2.6 | Tabla de fiabilidad .....   | 136 |
| 7.2.7 | Bases de datos de la encuesta.....                                      | 137 |

## 8. Índice de tablas

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.....       | 61 |
| Tabla 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017..... | 62 |
| Tabla 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados .....   | 63 |
| Tabla 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....               | 64 |
| Tabla 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....   | 65 |
| Tabla 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....                               | 66 |
| Tabla 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....           | 67 |
| Tabla 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....                                    | 68 |
| Tabla 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....                                | 69 |
| Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....                                    | 70 |
| Tabla 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....   | 71 |

|  |    |
|--|----|
| Tabla 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....                                 | 72 |
| Tabla 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017..... | 73 |
| Tabla 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                   | 74 |
| Tabla 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.....          | 75 |
| Tabla 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                         | 76 |
| Tabla 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                                 | 77 |
| Tabla 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                    | 78 |
| Tabla 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.....       | 79 |
| Tabla 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....                           | 80 |
| Tabla 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                            | 81 |
| Tabla 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.....                                   | 82 |
| Tabla 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                      | 83 |

|   |    |
|---|----|
| Tabla 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                       | 84 |
| Tabla 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                        | 85 |
| Tabla 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017..... | 86 |
| Tabla 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                | 87 |
| Tabla 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado.....  | 88 |
| Tabla 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de las finanzas, el control interno y la tributación .....                                 | 89 |
| Tabla 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                             | 90 |

## 9. Índice de figuras

|   |    |
|---|----|
| Figura 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.....       | 61 |
| Figura 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017..... | 62 |
| Figura 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados. ....   | 63 |
| Figura 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....               | 64 |
| Figura 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....   | 65 |
| Figura 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....                               | 66 |
| Figura 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.....            | 67 |
| Figura 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....                                    | 68 |
| Figura 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....                                | 69 |
| Figura 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....                                    | 70 |
| Figura 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 .....   | 71 |

|   |    |
|---|----|
| Figura 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.....                                  | 72 |
| Figura 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017..... | 73 |
| Figura 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                   | 74 |
| Figura 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.....          | 75 |
| Figura 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                         | 76 |
| Figura 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                                 | 77 |
| Figura 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                    | 78 |
| Figura 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.....       | 79 |
| Figura 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                           | 80 |
| Figura 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                            | 81 |
| Figura 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.....                                   | 82 |

|  |    |
|--|----|
| Figura 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso:<br>Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....              | 83 |
| Figura 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Empresa<br>Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                        | 84 |
| Figura 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro<br>Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                         | 85 |
| Figura 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del<br>Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. .... | 86 |
| Figura 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Empresa<br>Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                 | 87 |
| Figura 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado .....   | 88 |
| Figura 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de las finanzas, el<br>control interno y la tributación. ....                                  | 89 |
| Figura 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro<br>Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. ....                              | 90 |

## **I. Introducción**

Según Nunes (2016), 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, esta integra la determinación de las necesidades de recursos financieros, la consecución de financiación según su forma más beneficiosa; la aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería, el análisis financiero y el análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Entonces la gestión financiera es la parte principal, ya que una entidad sin gestión no es entidad, la parte financiera es la cumbre del negocio, son las ruedas que lo ayuda a lograr sus objetivos planteados. El área de control interno en la entidad es de mucha importancia, ya que se fundamenta como la base para esquivar todos los posibles errores que pueden ser encontrados en un futuro.

Los modelos resultan de importancia ya que permiten comunicarnos, estar coordinados como herramientas de control; las entidades deben contar con los modelos con más afinidad posible para la correcta aplicación en la gestión.

La decisión que toma la organización terminan siendo políticas de la organización, para que esta política pueda ser efectiva debe transmitirse a toda la empresa y debe acreditarse el respeto en todas sus formas posibles. El control interno permite cumplir las circunstancias de la política de la empresa.

El control interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes solo afecta al siguiente, si no es un proceso multidireccional en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integral que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes del entorno de la empresa, los planes de organizaciones, los registros y procedimientos que refuerzan los procesos de decisiones, obedecen a autorizaciones de las operaciones de parte del nivel jerárquico superior, de manera tal que fomentan la eficacia de las transacciones, tener en cuenta los procesos y marcos escritos y el logro de objetivos y metas programadas, resulta vital para el examen y evaluación de los procesos de decisión en cuanto al grado de efectividad, eficiencia y economía.

Un control interno adecuado existe cuando la administración puede confiar en un acto de verificación de las operaciones y actividades sin tener que efectuar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

No se puede dejar de lados los tributos según Villegas (1998), se entiende por tributo toda prestación patrimonial obligatoria habitualmente pecuniaria establecida por la ley; a cargo de las personas físicas y jurídicas que se encuentran en los supuestos de hecho que la propia ley determine, y que vaya dirigido a dar satisfacción a los fines que el estado y a los restantes entes públicos le estén encomendados. Entonces para evitar desapegos con la ley es importante que se protejan y se cuiden los activos e intereses de las empresas.

En la ciudad de pucallpa existe el apogeo de las nuevas entidades que poco a poco, se han ido consolidando y potencializando, efectuando de tal manera el boom de los negocios de cualquier indole

El presente trabajo de investigación trata sobre la gestión financiera, los mecanismos de control y los tributos en las entidades, el cual se considera el pilar y la complementación perfecta para obtener resultados económicos y administrativos adecuados. Es muy importante la evaluación de los diferentes factores para lograr los objetivos propuestos en una entidad, en su mayoría, está plenamente constituido por la cabeza; el gerente de la entidad, quien en conjunto con sus recurso humano, tiene la potestad de tomar las decisiones adecuadas e inherentes, para lograr que la gestión financiera sea un éxito, demostrando la capacidad con la cuenta la entidad, el mecanismo de control regula, inspecciona y verifica los métodos y procedimientos con la cual actúa la entidad y previene futuras fallas. Los tributos funcionan como el controlador principal de una entidad, controlando de manera justa y equitativa la economía de esta y el desarrollo del país.

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 Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017?

Para dar respuesta al enunciado se planteó el siguiente objetivo general y objetivos específicos:

### **1.1 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 Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017.

## 1.2 Objetivos Especificos

- Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia de los mecanismos de control en los resultados administrativos en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017

Finalmente la presente investigación se justifica en la importancia de la gestión financiera, los mecanismos de control interno y los tributos hacia los resultados de la gestión en las entidades del Perú, orientado al departamento de Ucayali; buscando analizar el impacto en los resultado de gestión administrativa y económica, apoyado en métodos y sistemas contables eficientes y transparentes. Es por ello que se evaluara diversos enfoques:

En un enfoque social: lo que se busca es el desarrollo en las capacidades de las personas y trabajadores, siendo eficientes en el control de la gestión financiera, los mecanismo de control interno y los tributos; dado que es el recurso humano el encargado principal de permitir que se cumpla y se lleguen a los objetivos planteados

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 identificar y analizar la influencia de las finanzas y los mecanismos de control interno en la gestión administrativa.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacional**

Erraez (2014), en su tesis denominada Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa Bioagro ubicada en la ciudad de Cuenca, de la universidad Politécnica salesiana; para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría, en donde sostiene lo siguiente: Bioagro ha demostrado interés para poder optimizar todos sus procesos financieros, administrativo y de producción haciendo que el personal se desenvuelva en cada área con innovaciones personales que permitan el crecimiento y mejora, el modelo planteado pretende obtener mejores resultados bajo la optimización de los procesos en el área financiera, se recomienda la aplicación del modelo de gestión financiera que se elaboró, que consta de políticas, estrategias, el desarrollo de una manual de funciones, y la implementación de un sistema de control para una efectiva gestión.

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, de la Universidad de El Salvador, para optar el grado de licenciada en contaduría pública, en donde se propone un plan de intervención y sistema de control interno con base al enfoque COSO para la municipalidad de San Sebastián. Busca diseñar un Sistema de Control Interno que permita orientar en el desarrollo de las actividades realizadas en la Municipalidad mediante el establecimiento de procedimientos de control para las diversas áreas. Estrategia: Organización de trabajo con asesor especialista, Alcaldesa Municipal, Síndico, Secretaria y los responsables de las unidades y departamentos de la Municipalidad de San Sebastián para el diseño del Sistema de Control Interno. Que la Municipalidad de San Sebastián cuente con un Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO. Indicador de la estrategia: La Municipalidad de San Sebastián cuenta con el Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO al 15 de junio de 2011.

Objetivo General: Proporcionar a funcionarios y empleados de la Municipalidad de San Sebastián un Sistema de Control Interno que establezca los lineamientos para orientar el desarrollo de las actividades en cumplimiento a la normativa legal. Identificar la legislación y normativa aplicable a las funciones y actividades

desarrolladas por el personal de la Municipalidad de San Sebastián. Establecer para cada área de la Municipalidad de San Sebastián los procedimientos de control interno en base a las actividades que les corresponde realizar.

Proporcionar formularios de control interno que complementen los procedimientos llevados a cabo por funcionarios y empleados de la Municipalidad de San Sebastián.

### **2.1.2 Nacional**

Alfaro (2016), en su tesis denominada, Los mecanismo de control interno administrativo y su impacto en los resultados de Gestion de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015; de la universidad Católica los ángeles de Chimbote, para optar el titulo de contador publico, en donde sostiene lo siguiente: que los restaurantes no cuentan con procedimientos de control interno, no aplican medidas en el desarrollo de sus operaciones comerciales, ejecutándolas empíricamente, de acuerdo a sus conocimientos así mismo se ha logrado comprobar la carencia de un reglamento interno de trabajo.

La poca atención a la parte financiera, debido a que son los mismos propietarios quienes reciben el producto de las ventas, no se realiza el cruce de información con los comprobantes de pago (boletas de venta) los que muchas veces no se emiten, esto obedece a una norma de control interno que es el arqueo de caja diario una

vez cerrada la atención al público no se coteja el total facturado con el dinero disponible en caja.

No se realizan depósitos al banco, en algunos casos por que no se tiene una cuenta bancaria y en otros porque es costumbre guardarla en casa. Estas acciones denotan el empirismo de los empresarios del lugar, la falta de capacitación empresarial de sus propietarios que al no implementar control en sus gastos e ingresos, y al no realizar depósitos a una cuenta bancaria no podrán de manera responsable determinar cuantitativamente la liquidez y el crecimiento del capital de su empresa.

Fidel (2016), en su tesis denominada Los mecanismo de control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014, en la universidad catolica los angeles de Chimbote, para optar el titulo de contador publico, en donde sostiene lo siguiente: La evaluación de Riesgo es INADECUADO, debido a que no cuenta con el plan de administración de riesgos (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), asimismo se reconoce que el municipio no ha implementado un sistema de valoración de riesgo referente a los sistemas, el personal y procesos y donde la gestión pocas veces estuvo orientado a la satisfacción de las demandas de la comunidad.

Las actividades de control gerencial nos dice que es SATISFACTORIO, la existencia de procedimientos aprobados para acceso de bienes y recursos, así como contar con los procedimientos

adecuados para el control de bienes y recursos; si se realizan las rendiciones de cuenta periódicamente, por lo que estas acciones permiten que la Gerencia y el personal realicen el cumplimiento diariamente de sus funciones. Estas acciones son importantes porque implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio para asegurar el logro de los objetivos de la entidad. Estas actividades se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y en cada etapa de la gestión.

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” de la universidad Cesar Vallejo; para la obtener el título de contador público; en donde sostiene lo siguiente: 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, 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.

Se recomienda que la empresa establezca metas y objetivos concretos y realistas a la situación de la empresa para poder llevar un mejor control de sus operaciones. Utilizar indicadores financiero,

análisis financiero, flujos de caja, presupuestos, estados financieros proyectados mes a mes para poder proveer lo necesario y así como un plan de gestión financiera, en el que se establezca como una herramienta de control, que permita a la empresa cumplir con sus objetivos y metas que se proponga y con ello ayude a mejorar la toma de decisiones para que la empresa sea rentable y competitiva.

Desarrollar un plan financiero que les permita, mediante políticas internas de inversión podrá regular los ingresos y egresos para así poder cumplir con las metas y objetivos que se planifique.

Chumpitaz (2016), en su tesis denominada: Caracterización de la evasión tributaria, impuesto a la renta de tercera categoría en las mypes y su incidencia en la recaudación tributaria en las empresas del sector construcción del Perú: caso AYL contratistas S.A.C de San Miguel, 2015, en donde sostiene lo siguiente: La Administración Tributaria debe fomentar la cultura tributaria de todos los contribuyentes, de tal forma que todos los ciudadanos traten de evitar la evasión tributaria.

El Estado, a través de la Sunat, debería incrementar su rol de educador en concientizar a los contribuyentes, valiéndose de los medios de comunicación más concurridos, así como también se deberían profundizar que la ciudadanía este más informado sobre los efectos positivos del pago de los tributos.

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT debería brindar constantemente charlas sobre la

importancia de emitir y solicitar comprobantes de pagos, no solamente a los contribuyentes que tengan micros o pequeñas empresas, sino también a la ciudadanía en general; así como también debería difundir en mayor proporción los sorteos virtuales de comprobantes de pagos, ya que es una manera muy didáctica que no olvidarnos de solicitar nuestros comprobantes de pago.

Una de las importantes estrategias que debe implementar la administración para disminuir la evasión tributaria, es promover programas de educación tributaria que estén dirigidos a niños y jóvenes de los niveles de inicial, primaria y secundaria, para enseñarles sobre los deberes ciudadanos de contribuyan a la conciencia tributaria

### **2.1.3 Regional**

Acosta (2017), en sus tesis denominada “Sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú” en donde sostiene lo siguiente: Con respecto a la relación de la variable sistema de libros electrónicos y la variable evasión de los impuestos en la Empresa Constructora A&Q EIRL Pucallpa-Perú se demostró que existe una relación positiva moderada 0.76 resultando ser altamente significativo, así lo confirma la prueba de hipótesis Chi-cuadrado, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre ambas variables.

Los sistemas de libros electrónicos en la dimensión registro de compras y la evasión de impuesto, se demostró que existe una relación positiva moderada  $r = 0.71$  resultando ser altamente significativo, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre el registro de compra y la evasión de impuestos. Los sistemas de libros electrónicos en la dimensión registro de ventas y la evasión de impuesto, se demostró que existe una relación positiva moderada  $r = 0.75$  resultando ser altamente significativo, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre el registro de venta y la evasión de los impuestos.

Se recomienda: Las empresas deben implantar el sistema de libros electrónicos para tener un mayor control en el registro de sus ingresos y egresos y así erradicar la evasión de los impuestos. Los contadores deben estar actualizados en cuanto al manejo de los libros electrónicos para realizar con eficiencia el registro de sus operaciones. Las empresas deben emitir boletas electrónicas en cada venta que realicen, aunque el cliente no le solicite para evitar el incumplimiento de sus obligaciones

#### **2.1.4 Local.**

Suarez (2016), en su tesis denominada “El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas rubro, estudios contables del distrito de Callería, 2015” en donde sostiene lo siguiente:

La tendencia a pagar el impuesto a la renta por las Micro y Pequeñas empresas, de la ciudad de Callería, es creciente en el sector de empresas -rubro estudios contables. Las microempresas del sector de empresas -rubro estudios contables estudiadas y encuestadas presentan permanencia en el rubro de 0 a 2 años, en un 53,8% y de 3 a 5 años solo en un 30,8% y por último en un 15,4% de 6 a 9 años. La cantidad de trabajadores que encontramos en las micro y pequeñas empresas es un 76,9% de empresas que cuentan con 1 a 3 trabajadores y un 23,1% de empresas que cuentan con 4 a 6 trabajadores.

La formalidad en las micro y pequeñas empresas hallamos un 53,8% de empresas con una formalidad de 3 a 5 años, con un 30,8% de empresas con una formalidad de 0 a 2 años y por último con 15,4% de empresas con una formalidad de 6 a 9 años.

Las micro y pequeñas empresas conocen están de acuerdo a la ley de impuesto a la renta un 65,4% que sí y un 34,6% que no están de acuerdo. El 100% de las micro y pequeñas empresas no tienen problemas con los acreedores después de pagar el impuesto a la renta.

El 100% de las micro y pequeñas empresas disminuye su liquides después de pagar el impuesto a la renta. El 100% de las micro y pequeñas empresas soluciona su liquides pagando a tiempo el impuesto a la renta

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Marco teórico**

#### **La Gestión Financiera**

Las empresas u organizaciones son manejadas por gestores los cuales son los motores que impulsan los objetivos de las mismas. La gestión es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los administradores deben llevar a cabo, a fin de lograr los objetivos buscados.

La gestión o gestores son elementos imprescindibles para planear, dirigir y controlar las organizaciones, en el sentido de alcanzar la eficacia y eficiencia en los objetivos que persiguen toda organización.

#### **Antecedentes De Gestión**

- Henry Fayol. (1841- 1925), conocido por realizar un sistema del comportamiento en la gerencia. Insertó los procesos de previsiones, organizaciones, direcciones, coordinaciones y controles, los cuales se aplican hasta ahora a los titulares en las empresas. Según Fayol (1916)
- Peter Drucker. Dado a conocer en los años de 1950. Se enfoca en la gestión por objetivos siendo un gran aporte. Quiere decir que los titulares de una empresa se deben establecer metas para sus administraciones, y se requiere una relación con los objetivos generales de la empresa fijado por los dueños o accionistas, a través de la dirección.

Drucker (1954)

- Herbert Simón. Indicó que para administrar una organización debe basarse en la toma de decisiones.
- Harold Koontz. Indica que los titulares desempeñan 4 funciones importantes: planeación, organización, dirección y control.
- Edward Deming. Indica que la administración debe tener procesos constantes, que se conoce como mejoramiento continuo, indicando que la perfección nunca se logra pero siempre se busca.

Los estudiosos de la administración antes mencionada y tantos otros contribuyeron para ayudar a mejorar las gestiones de las organizaciones. Hasta hace poco, se ha aumentado ciertas ideas para reforzar los pensamientos administrativos, de manera tal que se pueda lograr una mejor gestión de las empresas.

### **Importancia de la gestión**

Es importante la gestión porque permite direccionar las acciones que debe tomar la empresa como política general de cara al logro de sus objetivos, las gestiones en las organizaciones va orientado a tomar decisiones para lograr las metas trazadas con eficacia, de esta manera utilizar mejor los recursos, y eficiencia, porque ayuda al logro de las metas esperadas.

Las gestiones están orientadas a la consecución los objetivos de la organización, el uso de todos los recursos se debe orientar hacia el logro de estos objetivos.

### **Características De La Gestión**

El ámbito de la gestión es muy amplio y connotado, porque a través de la gestión depende el fracaso o éxito de cualquier tipo de organización. Las principales características que se encuentran en gestión son:

- El liderazgo: El individuo responsable de una gerencia debe tener don de líder para saber mandar a los empleados de una forma más eficaz y eficiente, en la realización de las actividades con la finalidad de alcanzar las metas propuestas.
- La objetividad: Los gerentes deben de contar un amplio panorama y además múltiples opciones que permitan formular un criterio idóneo en la solución de los problemas que éste enfrentará.
- La continuidad: Está orientado al seguimiento por parte de la gestión a seguir ideas que lleven acciones de corto y mediano y largo plazo, para que puedan cumplir con las metas trazadas en un periodo determinado.
- La toma de decisiones: Aparece en la gestión de las tareas cotidianas de los titulares y resultan bastante complicadas para

cualquier organización. Conceptúa todas las decisiones en el proceso de las organizaciones del mercado.

### **Principios fundamentales de gestión**

Existen seis principios fundamentales de gestión y el desarrollo teórico en administración garantiza el éxito en los negocios, los cuales se detallan:

- Establecer procedimientos, políticas y fijar objetivos.
- Organización, motivación y control al personal.
- Formular planes estratégicos y operativos y analizar la situación.
- Reacción ante el cambio mediante nuevas reorganizaciones y estrategias.
- Buscar el cambio por la creación de nuevos procedimientos y políticas.
- Tener resultado y nivel respetable de crecimiento, rentabilidad y beneficios en las inversiones.

Para obtener el éxito empresarial en el futuro, los accionistas deben tener cualidades mínimas, de integridad y de adaptabilidad, éstas deben servir para armonizar las estrategias con propósito empresarial.

Dentro de lo antes indicado el titular que tenga una muy buena gestión, debe proponer una combinación racional, con misión, buenos planteamientos y metas precisas para de esta manera asegurar el éxito empresarial.

## Clases de Gestión

- **La gestión de planificación:** Una planificación determina las metas de una organización y establece la estrategia adecuada para su consecución, la calidad es un factor de mucha prioridad en la planificación. Todas funciones de dirigir, organizar y controlar tiene que ver con la planificación en la medida en que estas funciones llevan a la práctica las decisiones de planificar.

Necesariamente deben planificar los que efectúan la gestión en todos los niveles de la organización de esta manera la empresa debe llevar a cabo para la consecución de sus propósitos.

Se define la estrategia como un concepto multidimensional por que brinda sentido de unidad, propósito y dirección a la organización. Esta acción origina el cabal cumplimiento de los planes con total claridad y de otras metas; busca lograr ventajas competitivas que sean sostenibles sobre cualquier competencia, así mismo de tener un equilibrio entre el ambiente externo de la organización y su capacidad interna. Si una organización que compite mejora su calidad, la estrategia de la organización, debe centrarse en dicha fuerza medioambiental.

- **La gestión de Organización:** Consiste en planes y objetivos que permitan la consecución de los intereses de la empresa, los interesados deben tener una empresa que esté acorde y alineada para poder cumplir los objetivos trazados.

De esta manera el hecho de organizar, significa el hecho de crear una estructura de relacionadas con el trabajo y la autoridad, esto permitirá mejorar y mantener una calidad. El hecho de organizar abarca las tareas identificadas en todo proceso de planificación y las asigna a determinados grupos y personas dentro de la organización, de modo tal que se puedan establecer las metas de planificación establecidos. Esta organización implica además, la consecución de planes en acción. El hecho de organizar da lugar a estrategias organizativas que permite que la organización funcione eficazmente como un todo, coherente para lograr los objetivos de la empresa.

- La gestión de dirección: La función de dirección consiste en consolidar a los miembros de la empresa, de tal manera que éstos se encaminen al logro de las metas establecidas. Son éstos los que tienen el camino buscando una excelente dirección, con el fin de lograr las metas, todo ello con concordancia con los esfuerzos de los trabajadores.

Tener un líder concentra la atención en los trabajadores de la empresa, orientando la correcta conducta de éstos hacia las metas que la organización persigue, como el éxito de la organización. Este accionar debe ceñirse de forma tal que determinados grados de gestión puedan medirse a las exigencias y competencias que se vaya imponiendo.

- La gestión de Control: deberá asegurarse que los rendimientos de las organizaciones se sujete a lo acordado, es por ello que la

idea de controlar la gestión obedece de tres elementos que se detallan:

- Las normas definidas de rendimiento.
- Informe que señale la desviación entre el rendimiento entre las normas definidas y las normas reales.
- La acción de corrección del rendimiento que no concuerden con las normas.

Es por eso, que el fin del control de la gestión se asegura que la empresa permanezca en la senda de las metas que ideó seguir. El éxito que se logre en una organización dependerá de las cuatro funciones de gestión, en una organización siempre demanda la gestión de planes que no se incorporan sino que se integran con el objetivo de direccionar y gestionar es decir, gestión de direccionar y gestión de controlar. Si se incorporan estas consideraciones del fracaso la organización debe seguir con sus metas.

- La gestión Financiera: La gestión financiera se encuentra estrechamente relacionado con la toma de decisiones que tienen que ver con los tamaños y composiciones de los activos, al grado y estructura de la financiación y a las políticas de dividendos, centrándose en dos factores fundamentales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza.

Para la consecución de las metas las herramientas de gestión son las más utilizadas por que permite a la gestión financiera una relatividad eficaz en el control de gestión, que garantiza un alto

grado de consecución de los objetivos fijados por los creadores, ejecutores y responsables del plan financiero.

### **Gestión financiera**

Según Ortiz (2005), la gestión financiera es la destinación apropiada del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad, gracias a sus aportes, a la minimización de costos, al empleo efectivo de los recursos colocados a disposición de la gerencia y la generación de fondos para el desempeño empresarial.

Según Lusthaus (2002), la gestión financiera comprende la planificación, la ejecución y el monitoreo de los recursos monetarios de una organización junto con los recursos humanos, proporciona los principales insumos con los cuales una organización elabora sus productos y servicios.

## **CONTROL INTERNO**

### **Modelo**

La concepción de modelos, no es una idea nueva, se usa todos los días con frecuencia de manera inconsciente, en situaciones de problemas elementales, en manejo de incertidumbres y uso de la información. Constituye un elemento clave para la dirección efectiva en una empresa, de igual manera, los ejecutivos que suelen enfrentarse a la situación, es complicado en las que deben tomar ciertas decisiones para resolver problemas frecuentes pero con repercusiones más adelante; se debe elegir entre diversas alternativas

cursos de acción o estrategias, esto implica la elaboración y uso de un modelo.

Los modelos presentan un sin número de herramientas que describe datos que se relacionan entre las variables, se caracteriza porque proporciona capacidad de estructura flexible y permite especificar restricciones en los datos explícitamente.

Un modelo muestra la relación causa y efecto entre objetivos y restricciones de tal manera que permita resolver problemas que no se pueden efectuar en el sitio debido a su magnitud, complejidad, estructura, tamaño, peso, volumen, situación geográfica o características importantes del ambiente y condiciones.

La construcción de modelos es la forma diseñada de cómo se distribuyen las personas y las tareas de una organización, es decir la forma de funcionamiento que se quiere que adopte la misma, que le permite a los administradores analizar y estudiar los problemas, así como también examinar las diferentes alternativas. Un modelo puede ser tan sencillo como una simple explicación con palabras de lo fundamental de una realidad.

### **Control interno**

Según Cepeda (1997), Control Interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas

trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos

Según Estupiña Gaitan & Estupiña Gaitan (2006), pág. 9. El control interno comprende el plan de la organización, el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Es el plan de organización, coordinación de normas y procedimientos orientados a permitir a la dirección el ejercicio efectivo de la gestión, con el propósito de alcanzar sus objetivos organizaciones, tales como efectividad y eficiencias de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Es la coordinación entre el sistema de contabilidad, los deberes de los empleados y su propósito es conseguir la razonabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

Son todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objeto de la administración de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, salvaguardar los activos, prevención y

detección de fraude, precisión e integralidad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Es un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política prescrita. Cajero Ortega (pág. 12).

### **Objetivos**

Los objetivos de control interno son diseñados para ayudar a organizar, controlar y mejorar las operaciones en las distintas etapas de su proceso, se clasifican en:

- **Objetivos de Autorización:** las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración.
- **Objetivos de Procedimientos y Clasificación de Transacciones:** las operaciones se registran para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad o cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y para mantener datos relativos a la custodia de los activos.
- **Objetivos de Salvaguarda Física:** el acceso a los activos solo se permite de acuerdo con autorización de la administración.

- **Objetivos de Verificación y Evaluación:** los datos registrados relativos a la custodia de los activos son comparados con los activos existentes durante intervalos razonables y se toman las medidas apropiadas con respecto a cualquier diferencia. Así mismo deben existir controles relativos a la verificación periódica de los saldos que se informan en los estados financieros. Según Martínez, (1996), pág. 45.

### **Características**

- 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. Según Martínez (1996), pág. 45

### **Principios**

- Igualdad: Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- Moralidad: Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización si no los principios éticos y morales que rigen a la sociedad.
- Eficiencia: Vela porque exista igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y /o servicios se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- Economía: Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- Celeridad: Consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- Imparcialidad y publicidad: Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal

manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

- Valoración de costos ambientales: Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo, debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerla. Según Cepeda (1997), pag. 13

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión.
- Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control.
- El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

- Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:
  - El alcance de la evaluación
  - Las actividades de supervisión continuadas existentes.
  - La tarea de los auditores internos y externos.
  - Programa de evaluaciones.
  - Evaluadores, metodología y herramientas de control.
  - Presentación de conclusiones y documentación de soporte
  - Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Bernal (2008)

## **TRIBUTOS**

### **Definición**

Este Código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Para estos efectos, el término genérico tributo comprende:

- **Impuesto:** Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado.
- **Contribución:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.
- **Tasa:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.

No es tasa el pago que se recibe por un servicio de origen contractual. Las Tasas, entre otras, pueden ser:

- Arbitrios: son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.
- Derechos: son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos.
- Licencias: son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

El rendimiento de los tributos distintos a los impuestos no debe tener un destino ajeno al de cubrir el costo de las obras o servicios que constituyen los supuestos de la obligación. (Sunat)

La palabra tributo se deriva del latín “tributum” que significa: Carga u obligación de pagar. Los tributos son manifestaciones de voluntad exclusiva del Estado. Son el resultado de un acto unilateral del Estado, mediante el cual, este exige a los particulares, el pago de prestaciones o contraprestaciones obligatorias por lo que se dice que el tributo, es una vinculación del Derecho Público. Los tributos se pagan en dinero como consecuencia de la economía monetaria: Sin embargo, algunos se pagan en especie

#### **Características del Tributo**

Luis Pérez de Ayala en su obra” Derecho Tributario”, establece las siguientes características para los tributos:

- Son prestaciones debidas por mandato de ley, aun ente público. Esta característica señala que los tributos, son establecidos por la ley
- Tiene su fundamento, en el poder de imperium del Estado. Destaca el poder de imperium con que el Estado se manifiesta, al establecer un tributo, en la forma, cuantilla y modo que más le convenga también puede usar su poder de imperium, para exigir el pago del impuesto.
- Se impone con el fin de proporcionar medios, con que cubrir las necesidades públicas. En esta característica encontramos los fines fiscales de la tributación, los cuales se fundamentan en la necesidad que tiene el Estado, de recaudar fondos para poder pagar los servicios públicos, que presta a la población

#### **Clasificación jurídica de los tributos**

Einaudi dice que “toda clasificación es arbitraria, y no es preciso exagerar su importancia atribuyéndole más de la que corresponde a un útil instrumento de estudio y aclaración”.

Las clasificaciones corrientes tienen su origen en la ciencia de las finanzas de la cual han derivado al ordenamiento jurídico ahondando en aspectos políticos, económicos o sociales antes que en los caracteres jurídicos. En el aspecto jurídico todas las contribuciones tienen su fundamento en el poder tributario del Estado con las diferencias que radican en el hecho determinante del tributo.

No es fácil establecer la separación entre las diferentes categorías de tributos; principalmente cuando se trate de caracterizar la tasa ya que es dificultoso distinguirla del impuesto en algunos casos y de las contribuciones especiales en otros.

Al respecto la Corte Suprema ha especificado “si bien tasas e impuestos son dos cosas distintas lo son como pueden serlo dos especies de un mismo género, que es el de las contribuciones o derechos fiscales”.

Actualmente, la diferenciación es tenida en cuenta sin referirse al propósito de obtener “ingresos” o a la cobertura de “gastos generales” del Estado o “cargas públicas” porque en el Estado moderno el impuesto puede tener finalidades preponderantes o exclusivamente de orden extrafiscal. Tampoco se alude a la capacidad contributiva como condición del impuesto.

De acuerdo a estas consideraciones se puede concluir en que dentro de los tributos hay tres categorías: IMPUESTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES ESPECIALES.

- **IMPUESTOS:** Impuesto es el tributo exigido sin contraprestación, cuyo hecho generador está constituido por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo.

De esta definición surgen los siguientes caracteres distintivos: Una obligación de dar dinero o cosa (prestación)

emanada del poder de imperio estatal, lo que supone su obligatoriedad y la compulsión para hacerse efectivo su cumplimiento establecida por ley aplicable a personas individuales o colectivas que se encuentren en distintas situaciones previsibles como puede ser determinada capacidad económica, realización de ciertos actos.

- **TASA:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva o potencial de un servicio público individualizado al contribuyente. Así, podemos definir a la tasa como la prestación pecuniaria exigida compulsivamente por el Estado y relacionada con la prestación efectiva o potencial de una actividad de interés público que afecta al obligado.

Se destaca especialmente el carácter obligatorio de la tasa; no es una prestación “voluntaria” o “facultativa” ya que lleva siempre implícita la coerción y la compulsión hacia el responsable ya que desde el momento que el Estado organiza el servicio y lo pone a disposición del particular, éste no puede rehusar el pago aun cuando no haga uso de aquél, porque los servicios tienen en mira el interés general aunque puedan concernir especialmente a una persona determinada.

- **CONTRIBUCIONES ESPECIALES:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales

y cuyo producto no debe tener un destino ajeno a la financiación de las obras o las actividades de que constituyan el presupuesto de la obligación. La contribución de mejora es la instituida para costear la obra pública que produce una valorización e inmobiliaria y tiene como límite total el gasto realizado y como límite individual el incremento de valor del inmueble beneficiado.

La contribución de seguridad social es la prestación a cargo de patronos y trabajadores integrantes de los grupos beneficiados, destinadas a la financiación del servicio de salud y previsión. Tributario, (2001)

### **Sistemas de tributos**

Sistema tributario es el conjunto de tributos interrelacionados que se aplican en un país en un momento determinado. En este sentido, se debe tener presente que, el conjunto de tributos vigentes reunidos no constituye de por sí solo un sistema tributario, ya que, el concepto de sistemas tiene implícito que se trata de un conjunto ordenado y coordinado de tributos, de tal manera que se trate de un todo orgánico y sistemáticamente ordenado

La coordinación que debe tener todo sistema tributario puede ser obra del legislador o el resultado de la evolución histórica.

Según Villegas (1998), desde un aspecto fiscal es necesario que los tributos que constituyan el sistema sean productivos y que

originen un rendimiento suficiente, tanto en épocas normales como anormales.

### **2.3 Marco conceptual**

#### **Definición De Gestión**

“Gestión es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas, con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que cualquier otra persona, trabajando sola, no podría alcanzar”. Según Veintimilla( 2006).

La Gestión es realizada por medio de la coordinación de actividades enfocadas a la búsqueda de la excelencia, para el logro de los objetivos que persigue la organización.

“La Gestión es dirigir las acciones que constituyan la puesta en marcha concreta de la política general de la empresa, es tomar decisiones orientadas a alcanzar los objetivos marcados.” En la Gestión, las acciones están orientadas a alcanzar el logro de los objetivos, de manera que las acciones deben ser eficaces y eficientes, es decir, dirigidas a ese objetivo y con el uso de recursos de manera adecuada. Según Amat (1996).

“La gestión es el proceso mediante el cual se formulan objetivos y luego se miden los resultados obtenidos, para finalmente orientar la acción hacia la mejora permanente de los resultados. Según Amat (1989).

La Gestión se mide por los resultados obtenidos, los cuales sirven a la organización para aplicar acciones que busquen mejores resultados.

### **Definición de modelo**

Modelo: es la abstracción de los sucesos que rodean un proceso, una actividad o un problema. Aíslan una entidad de su entorno de tal manera que pueda examinarse sin el ruido o perturbaciones de otras influencias del medio circulante. Según Koontz, Weihrich, & Cannice (2012), pág. 348

Según Robbins (2005), pág. 208 es una representación ideal y concreta de un objeto, de un fenómeno con fines de estudio y experimentación. Es un concepto de valores, creencias y normas de conducta que condicionan la actuación y el modo de pensar de todos.

Es una teoría que comprenden varios elementos que están relacionados entre sí, para dar forma o estructurar un plan, técnica o norma que se da para el logro de un objetivo.

### **Definición de tributos**

Este Código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos.

Para estos efectos, el término genérico tributo comprende:

- **Impuesto:** Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado.
- **Contribución:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.

- Tasa: Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.

No es tasa el pago que se recibe por un servicio de origen contractual. Las Tasas, entre otras, pueden ser:

- Arbitrios: son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.
- Derechos: son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos.
- Licencias: son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

El rendimiento de los tributos distintos a los impuestos no debe tener un destino ajeno al de cubrir el costo de las obras o servicios que constituyen los supuestos de la obligación. (Sunat)

### III. Metodología

#### 3.1 Diseño de la investigación

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



Dónde:

M = Muestra conformada por la empresa Fierro Ucayali S.A

O = Observación de las variables: la 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 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 recolectan 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 recolectará y analizará 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 realiza un análisis estadístico.

#### **3.1.5 Descriptivo**

De acuerdo a la naturaleza del estudio la investigación es de nivel descriptivo Hernández, Fernández, & Baptista (1997), el propósito del investigador es 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 15 trabajadores de la Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. 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 15 trabajadores de la Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017

### 3.3 Definición y operacionalización de las variables y los indicadores

| VARIABLES  | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DIMENSION  | ÍNDICE DE MEDICION  | ESCALA DE MEDICION                       |
|--|---|--|---|--|
| Variable independiente:<br><br>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"> <li>• Gestión Financiera</li> <li>• Mecanismo De Control Interno</li> <li>• Los Tributos</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Tiene mucha incidencia</li> <li>b. Tiene incidencia</li> <li>c. No tiene mucha incidencia</li> <li>d. No tiene incidencia</li> <li>e. No sabe/no opina</li> </ul> | La escala de medición es nominal cerrada |
| Variable dependiente:<br><br>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> <p style="text-align: right;">Fuente: autor</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultados económicos</li> <li>• Resultados administrativos</li> </ul>                        |   | La escala de medición es nominal cerrada |

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

Las principales técnicas que se utilizaran:

- 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 SPSS y/o Excel científico, con el cual se creará 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.

### **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 consistencia

| TITULO   | ENUNCIADO DEL PROBLEMA  | OBJETIVOS  | VARIABLES                        | METODOLOGÍA   |   |                                       |  |
|--|---|--|----------------------------------|---|---|---------------------------------------|--|
|  | FORMULACIÓN   | GENERAL  |                                  | 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 Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017. | ¿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 Empresa Fierro Ucayali S.A, 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 Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017  | Gestión financiera               | Cuantitativo-descriptivo                              | La población estará conformada por 15 trabajadores de la Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 | Cuestionario de 30 preguntas cerradas |  |
|  |   | <b>ESPECIFICO</b>  |                                  | <b>DISEÑO</b>   | <b>MUESTRA</b>  | <b>ANÁLISIS DE DATOS</b>              |  |
|  |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017</li> <li>• Determinar la incidencia de los mecanismos de control en los resultados administrativos en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017</li> <li>• Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017</li> </ul> | Mecanismos de control interno    | No experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo | Estará conformada por 15 trabajadores de la Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017.             | Encuesta                              | Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa SPSS y/o Excel científico. |
|  |   |  | Tributos                         |   |   |                                       |  |
|  |   |  | Resultados económicos            |   |   |                                       |  |
|  |   |  | Resultados administrativos       |   |   |                                       |  |
|  |   |  | Resultados de gestión tributaria |   |   |                                       |  |
|  |   |  | <b>TÉCNICA</b>                   |   |   |                                       |  |

### 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).

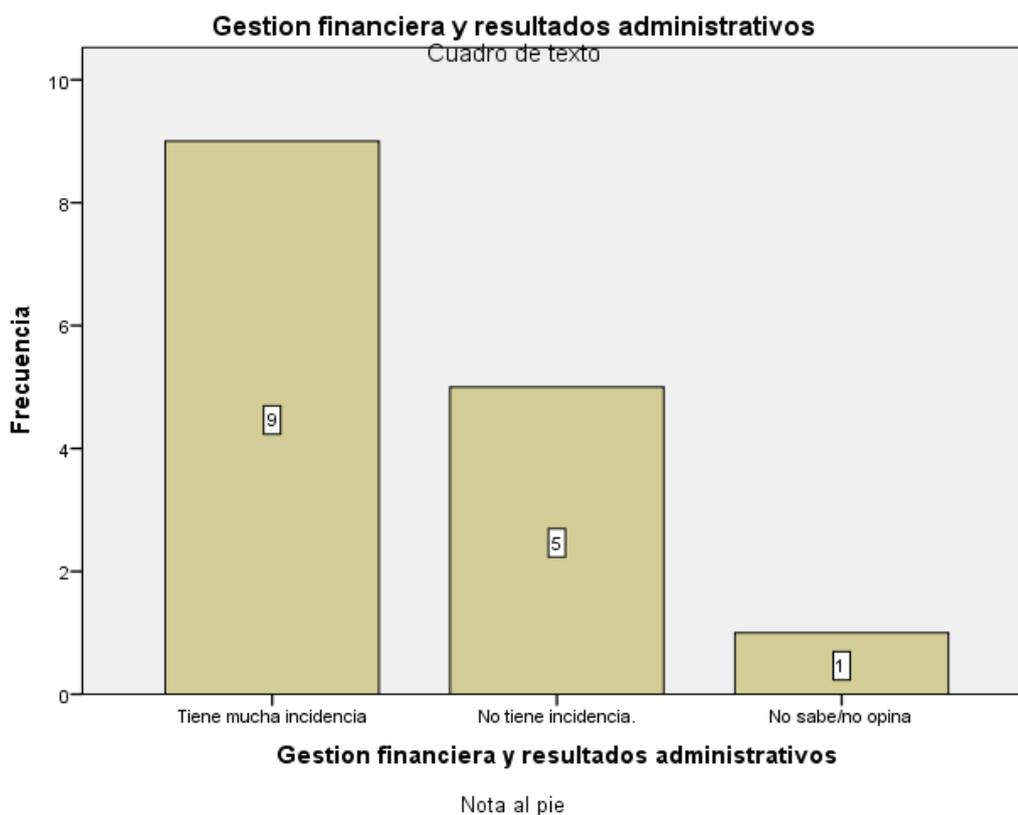
#### IV. Resultado y análisis de resultados

##### 4.1 Resultados

**Tabla 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| <b>Gestión financiera y resultados administrativos</b> |                        |            |            |
|--|------------------------|------------|------------|
|  |                        | Frecuencia | Porcentaje |
| Válido   | Tiene mucha incidencia | 9          | 60,0       |
|  | No tiene incidencia.   | 5          | 33,3       |
|  | No sabe/no opina       | 1          | 6,7        |
|  | Total                  | 15         | 100,0      |

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



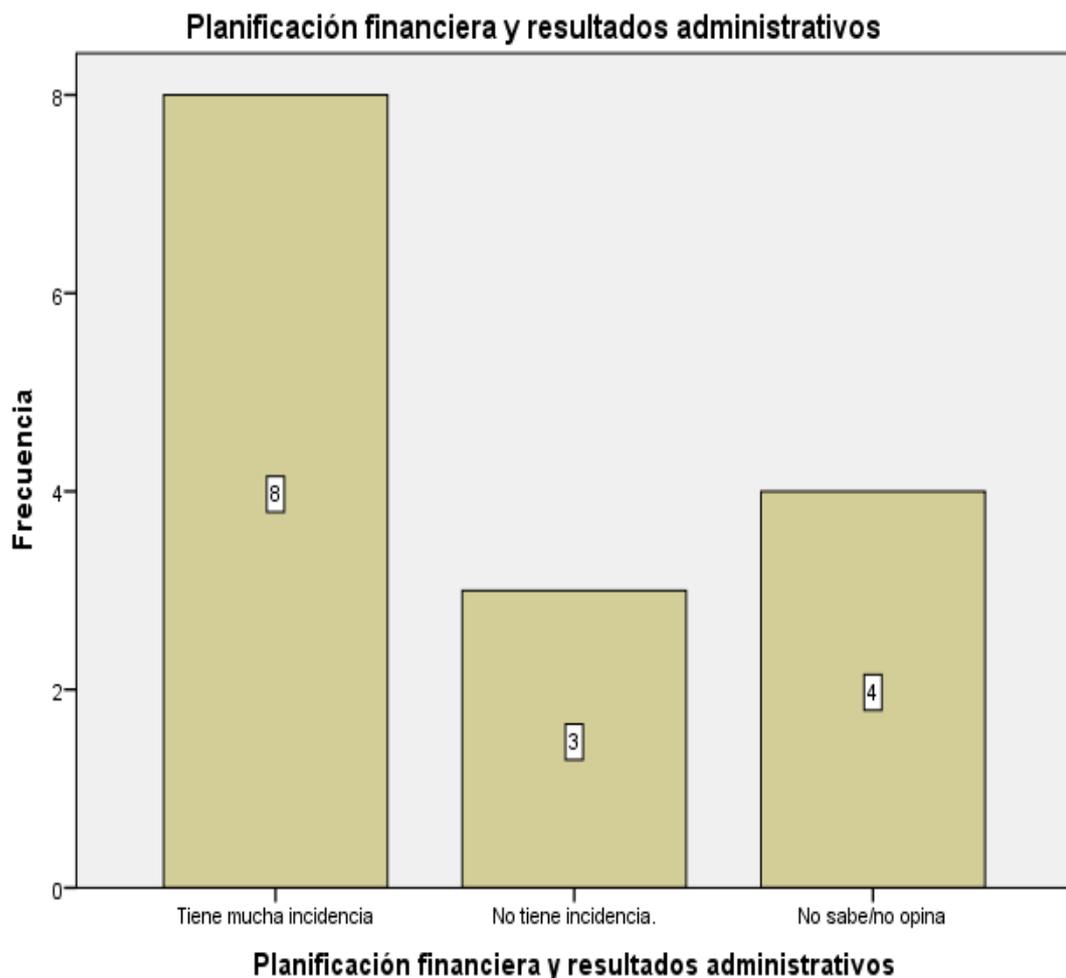
**Figura 1:** La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 01

**Tabla 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| Planificación financiera y resultados administrativos |                        | Frecuencia | Porcentaje |
|---|------------------------|------------|------------|
| Válido  | Tiene mucha incidencia | 8          | 53,3       |
|   | No tiene incidencia.   | 3          | 20,0       |
|   | No sabe/no opina       | 4          | 26,7       |
|   | Total                  | 15         | 100,0      |

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



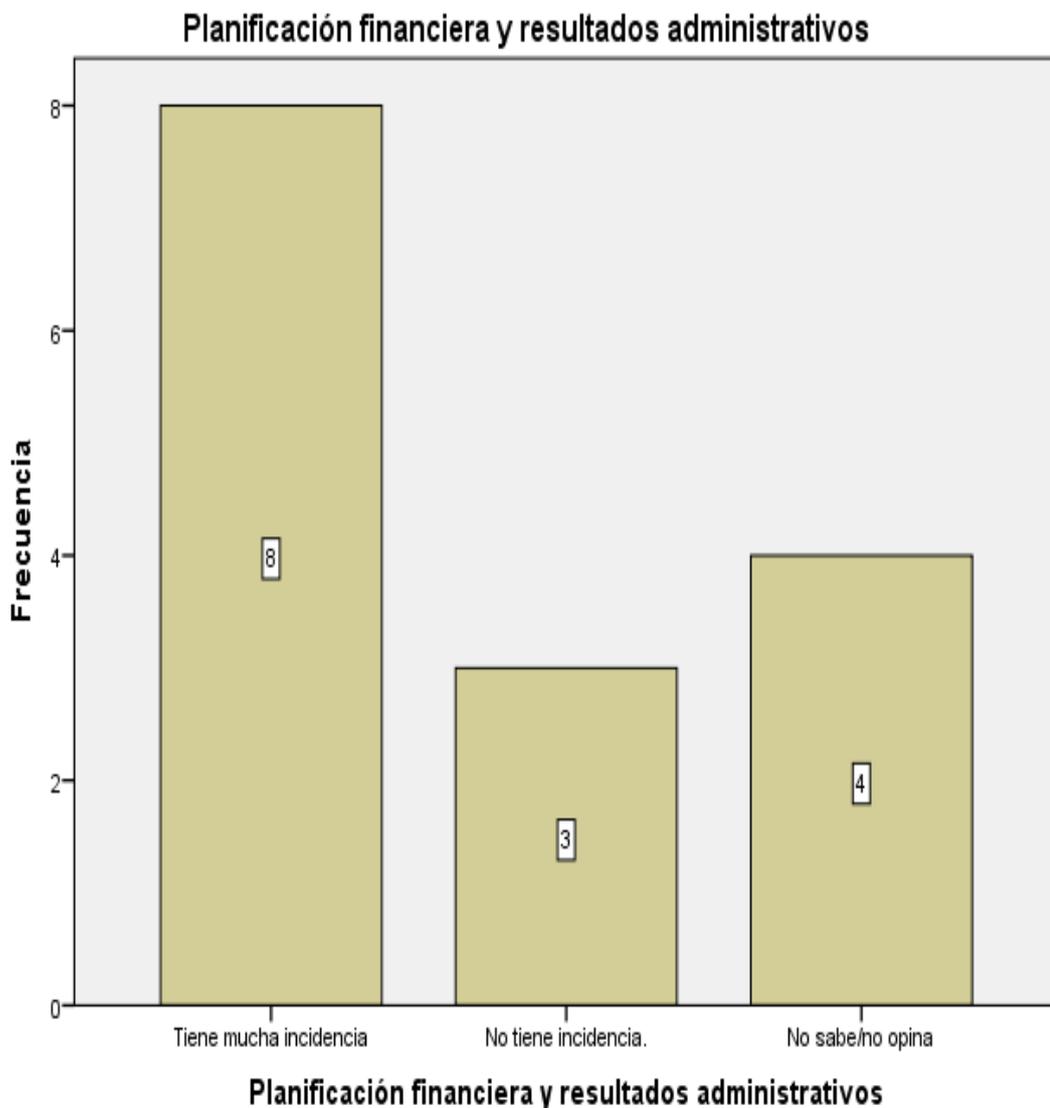
**Figura 2:** La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 02

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

| <b>Toma de decisiones de la gestión financiera</b> |                        |            |            |
|--|------------------------|------------|------------|
|  |                        | Frecuencia | Porcentaje |
| Válido   | Tiene mucha incidencia | 10         | 66,7       |
|  | No tiene incidencia.   | 5          | 33,3       |
|  | Total                  | 15         | 100,0      |

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



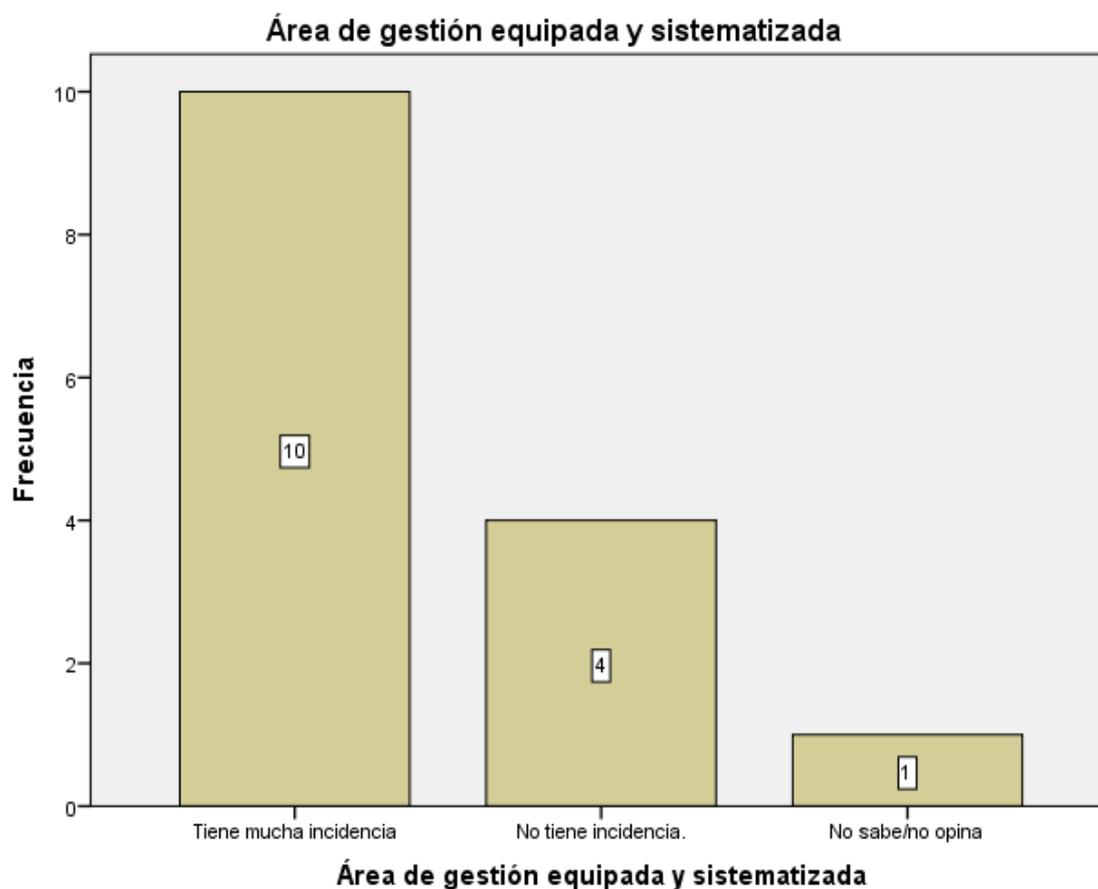
**Figura 3:** La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados.

**Fuente:** Tabla N° 03

**Tabla 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| Área de gestión equipada y sistematizada |                        | Frecuencia | Porcentaje |
|--|------------------------|------------|------------|
| Válido                                   | Tiene mucha incidencia | 10         | 66,7       |
|  | No tiene incidencia.   | 4          | 26,7       |
|  | No sabe/no opina       | 1          | 6,7        |
|  | Total                  | 15         | 100,0      |

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



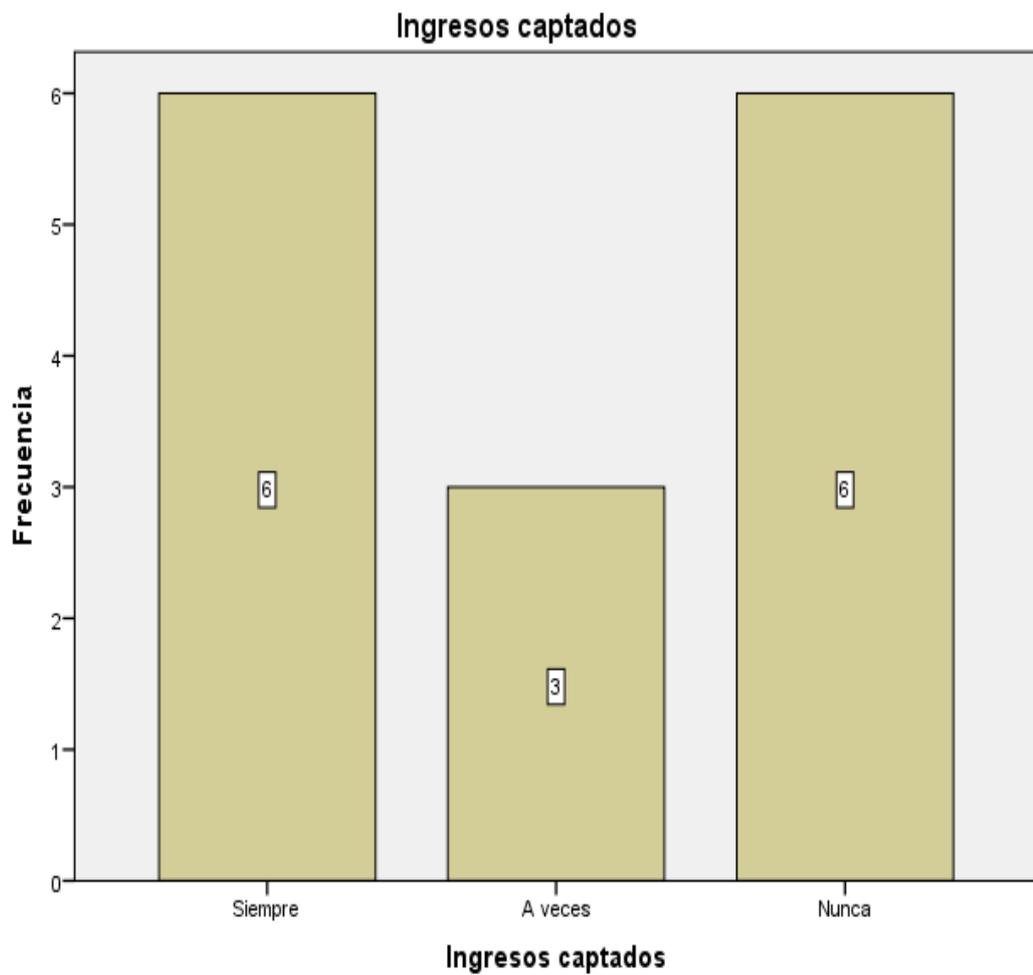
**Figura 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

**Fuente:** Tabla N° 04

**Tabla 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

|        |         | <b>Ingresos captados</b> |            |
|--------|---------|--------------------------|------------|
|        |         | Frecuencia               | Porcentaje |
| Válido | Siempre | 6                        | 40,0       |
|        | e       |                          |            |
|        | A veces | 3                        | 20,0       |
|        | Nunca   | 6                        | 40,0       |
|        | Total   | 15                       | 100,0      |

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



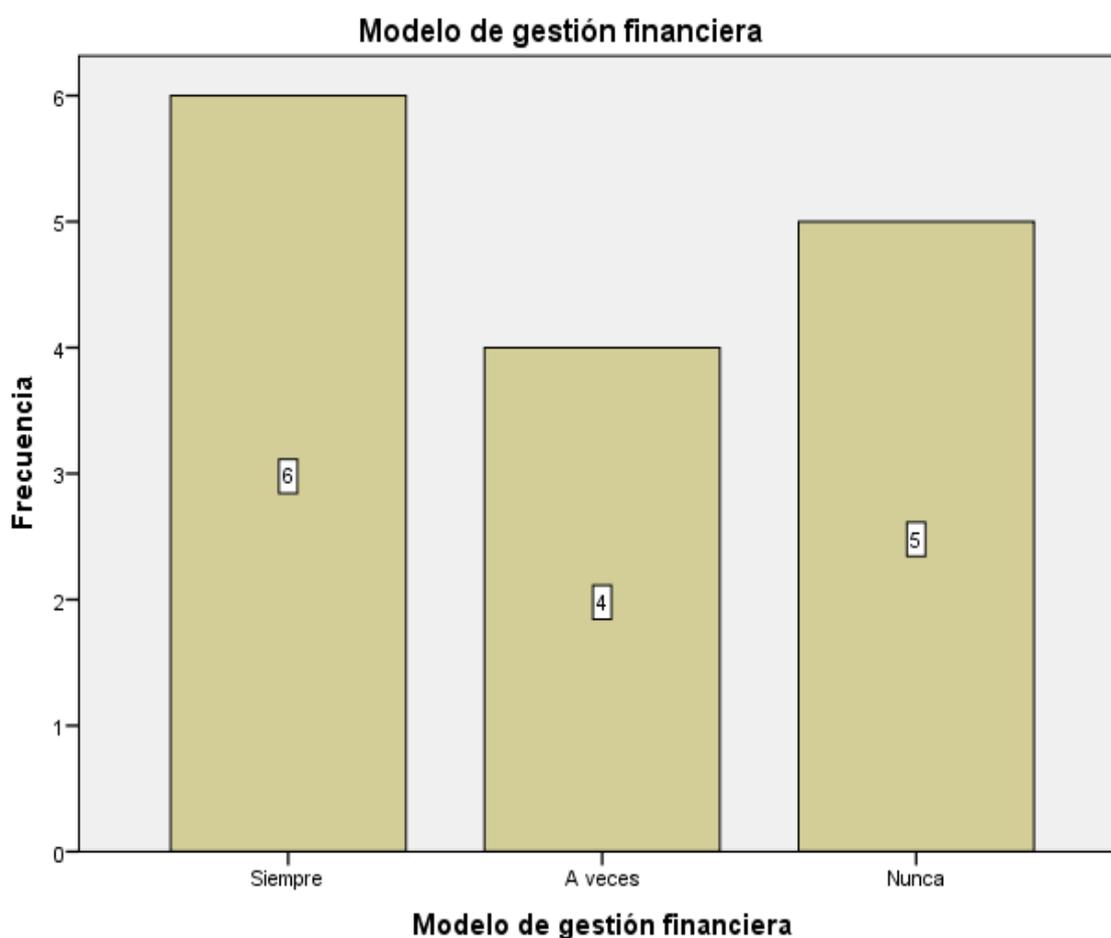
**Figura 5:** Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 05

**Tabla 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| Modelo de gestión financiera |         |            |            |  |
|------------------------------|---------|------------|------------|--|
|                              |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido                       | Siempre | 6          | 40,0       |  |
|                              | A veces | 4          | 26,7       |  |
|                              | Nunca   | 5          | 33,3       |  |
|                              | Total   | 15         | 100,0      |  |

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



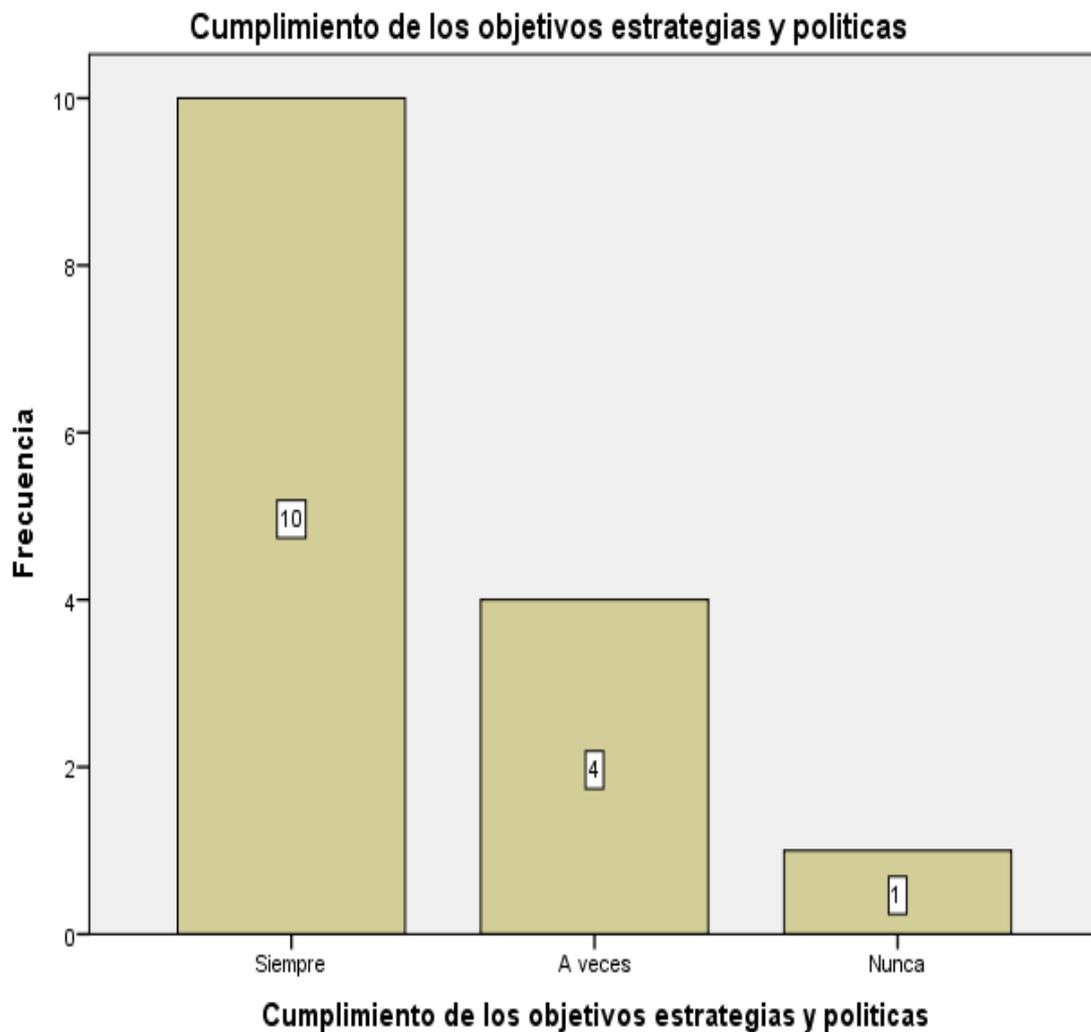
**Figura 6:** Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 06

**Tabla 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| <b>Cumplimiento de los objetivos estrategias y políticas</b> |         |            |            |  |
|--|---------|------------|------------|--|
|  |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido   | Siempre | 10         | 66,7       |  |
|  | A veces | 4          | 26,7       |  |
|  | Nunca   | 1          | 6,7        |  |
| Total  |         | 15         | 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

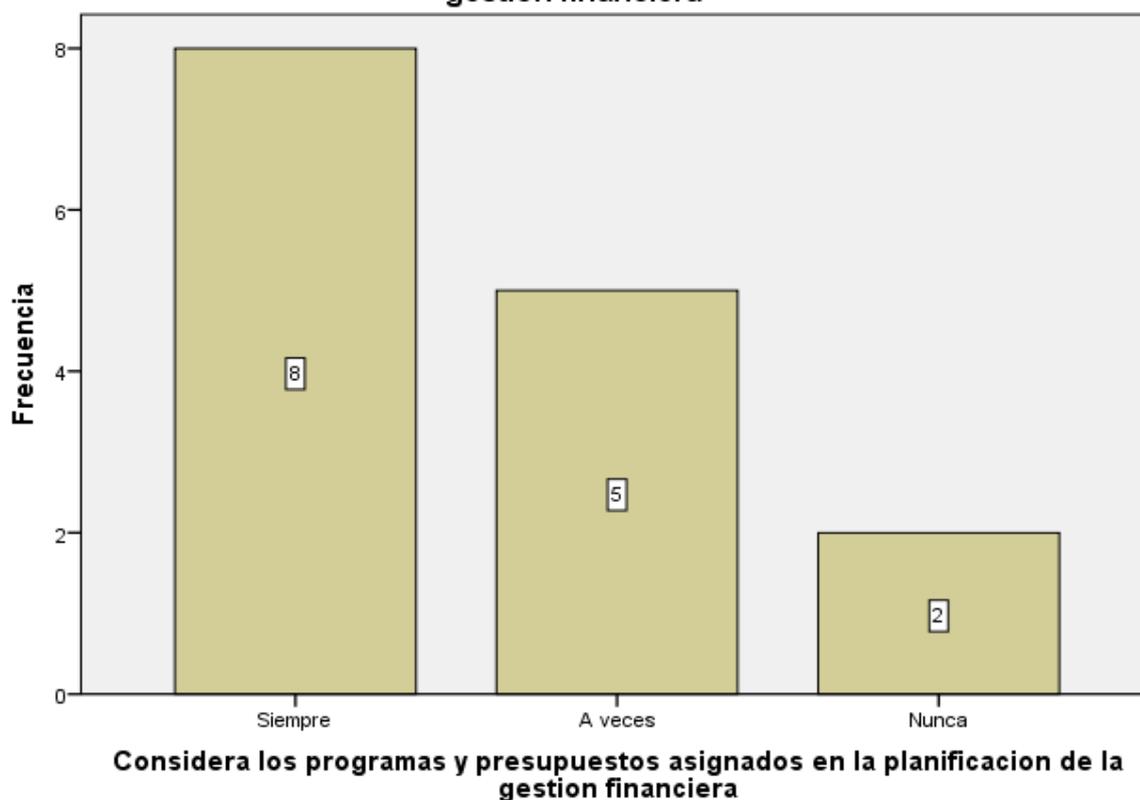
**Fuente:** Tabla N° 07

**Tabla 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| <b>Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera</b> |         |            |            |  |
|--|---------|------------|------------|--|
|  |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido   | Siempre | 8          | 53,3       |  |
|  | A veces | 5          | 33,3       |  |
|  | Nunca   | 2          | 13,3       |  |
|  | Total   | 15         | 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**



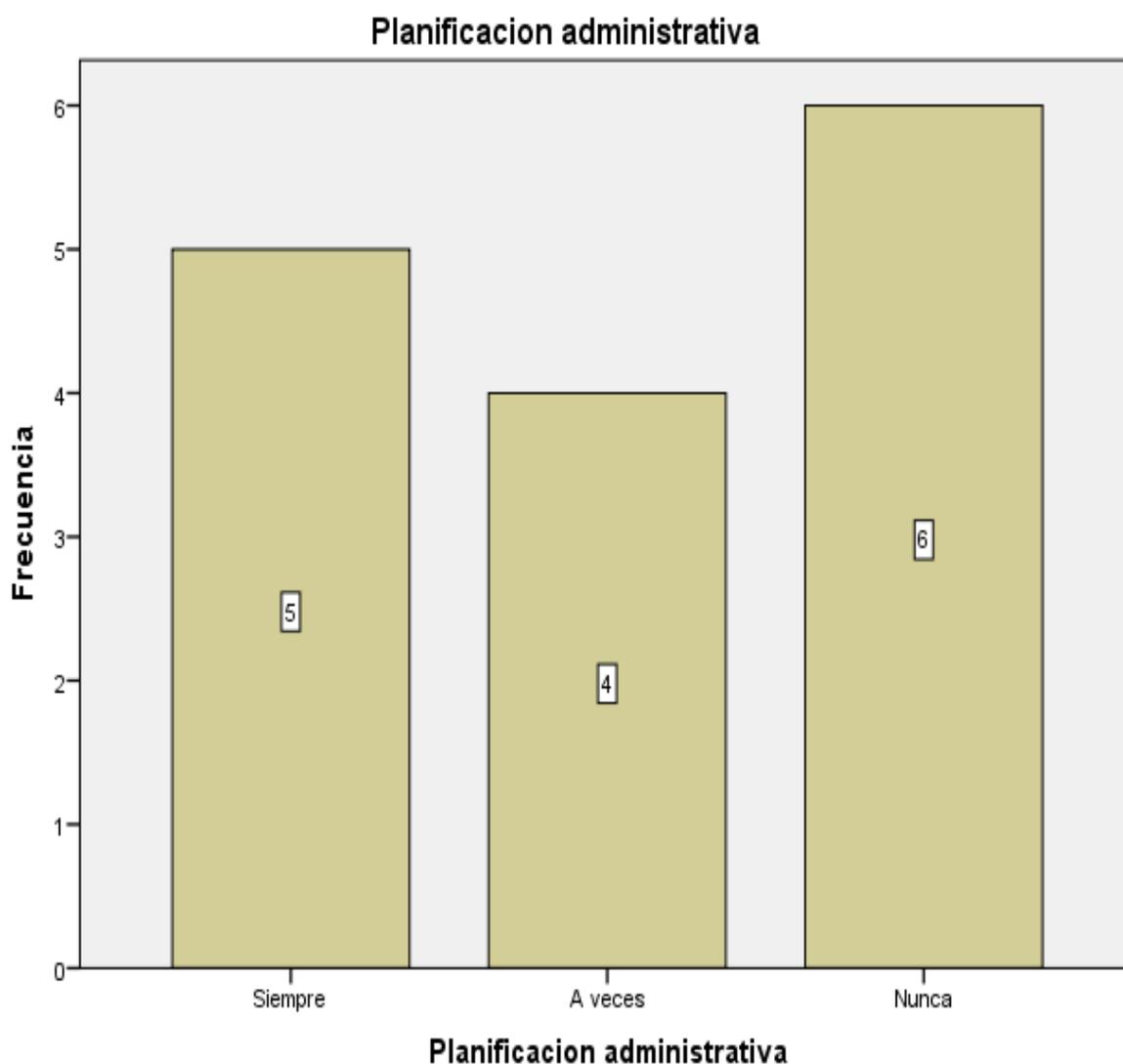
**Figura 8:** Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 08

**Tabla 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| Planificación administrativa |         |            |            |  |
|------------------------------|---------|------------|------------|--|
|                              |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido                       | Siempre | 5          | 33,3       |  |
|                              | A veces | 4          | 26,7       |  |
|                              | Nunca   | 6          | 40,0       |  |
|                              | Total   | 15         | 100,0      |  |

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



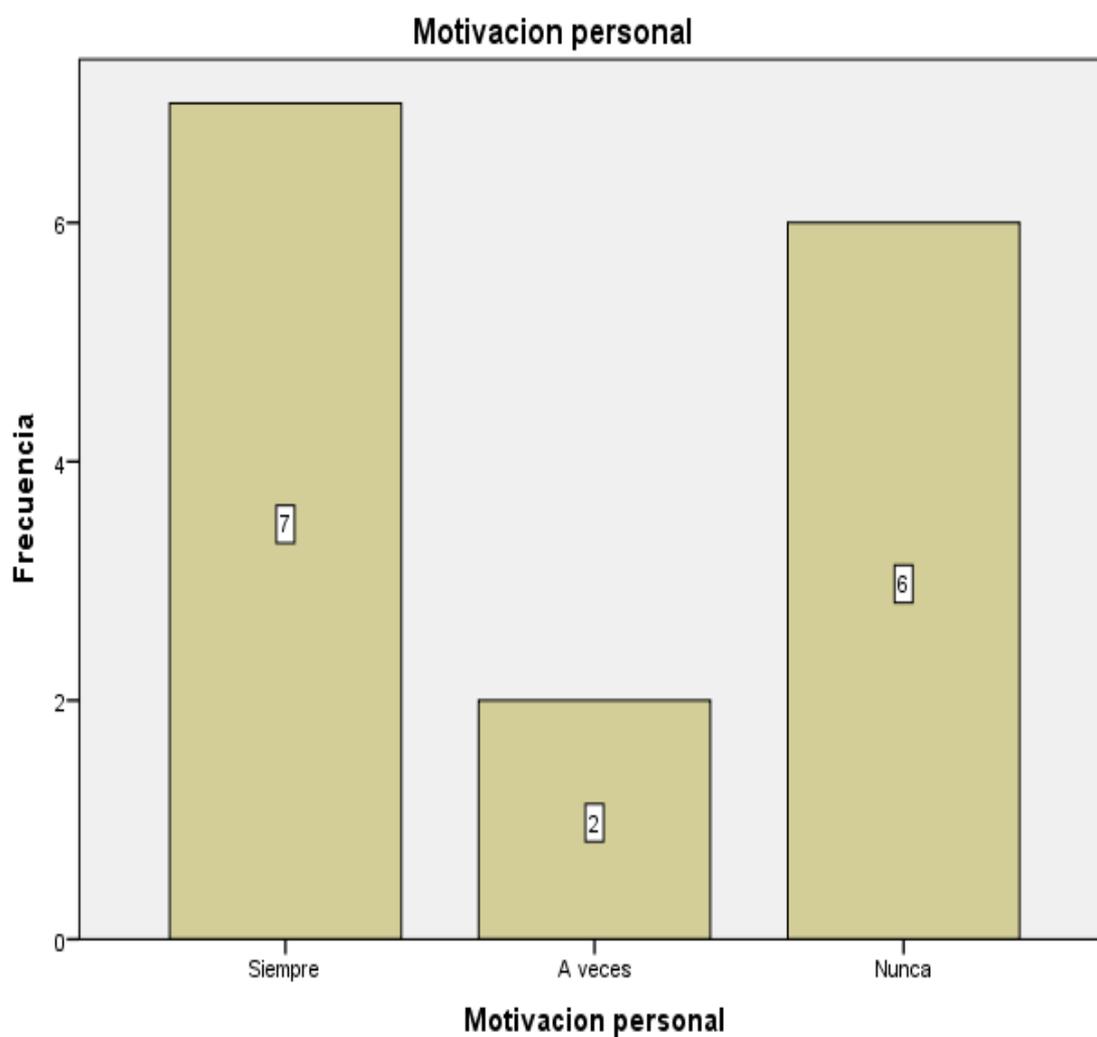
**Figura 9:** Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 09

**Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| Motivación personal |         |            |  |            |
|---------------------|---------|------------|--|------------|
|                     |         | Frecuencia |  | Porcentaje |
| Válido              | Siempre | 7          |  | 46,7       |
|                     | A veces | 2          |  | 13,3       |
|                     | Nunca   | 6          |  | 40,0       |
|                     | Total   | 15         |  | 100,0      |

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



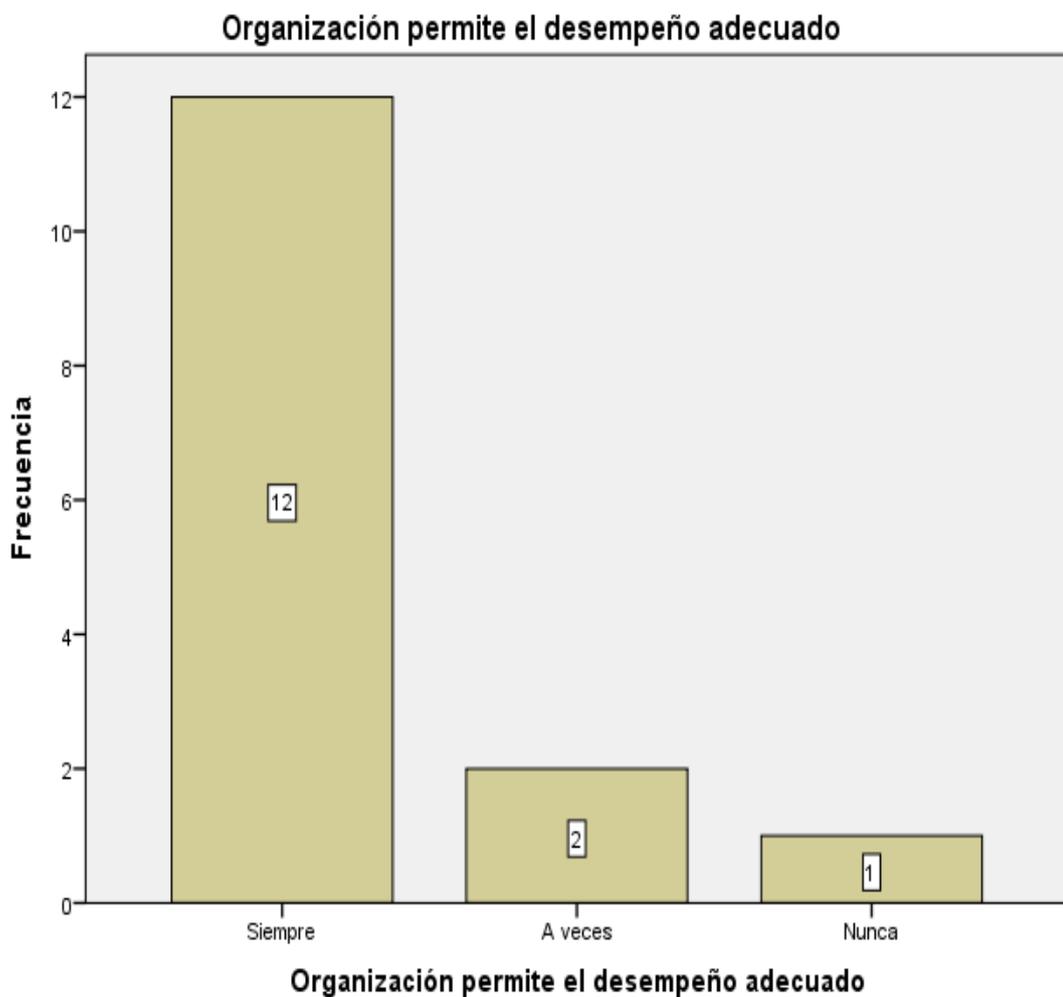
**Figura 10:** Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 10

**Tabla 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| <b>Organización permite el desempeño adecuado</b> |         |            |            |  |
|---|---------|------------|------------|--|
|   |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido  | Siempre | 12         | 80,0       |  |
|   | A veces | 2          | 13,3       |  |
|   | Nunca   | 1          | 6,7        |  |
|   | Total   | 15         | 100,0      |  |

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



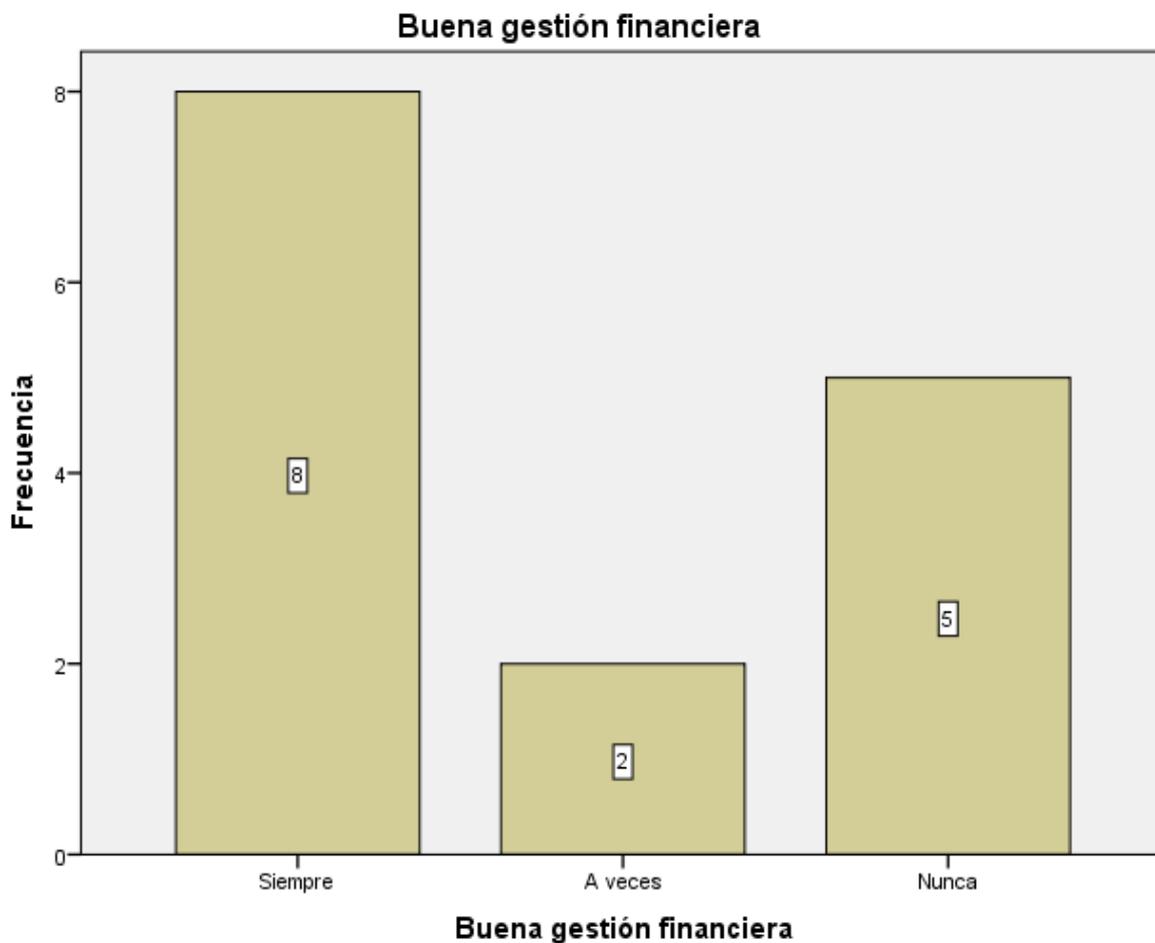
**Figura 11:** Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 11

**Tabla 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| <b>Buena gestión financiera</b> |         |            |            |  |
|---------------------------------|---------|------------|------------|--|
|                                 |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido                          | Siempre | 8          | 53,3       |  |
|                                 | A veces | 2          | 13,3       |  |
|                                 | Nunca   | 5          | 33,3       |  |
|                                 | Total   | 15         | 100,0      |  |

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



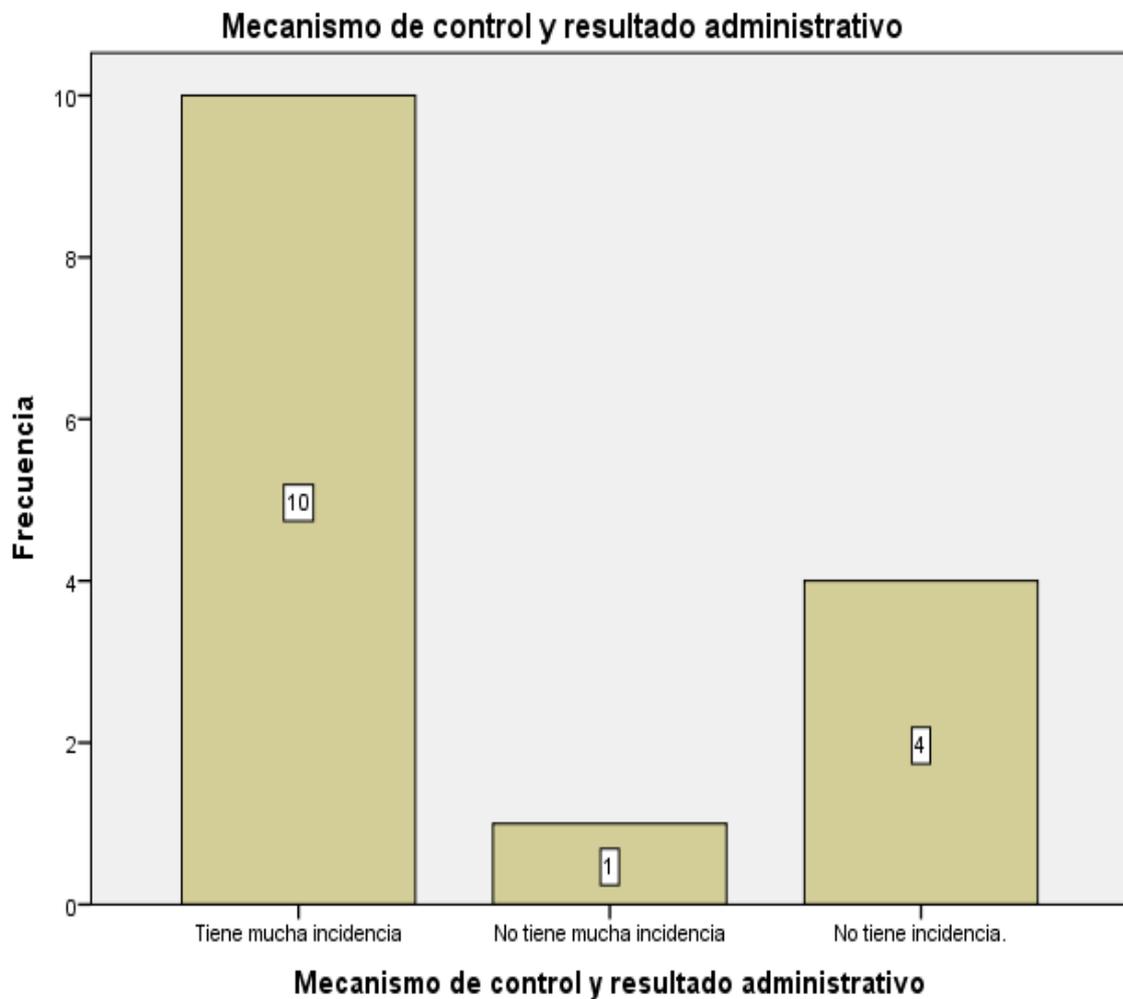
**Figura 12:** Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 12

**Tabla 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| Mecanismo de control y resultado administrativo |                           | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---------------------------|------------|------------|
| Válido  | Tiene mucha incidencia    | 10         | 66,7       |
|   | No tiene mucha incidencia | 1          | 6,7        |
|   | No tiene incidencia.      | 4          | 26,7       |
|   | Total                     | 15         | 100,0      |

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



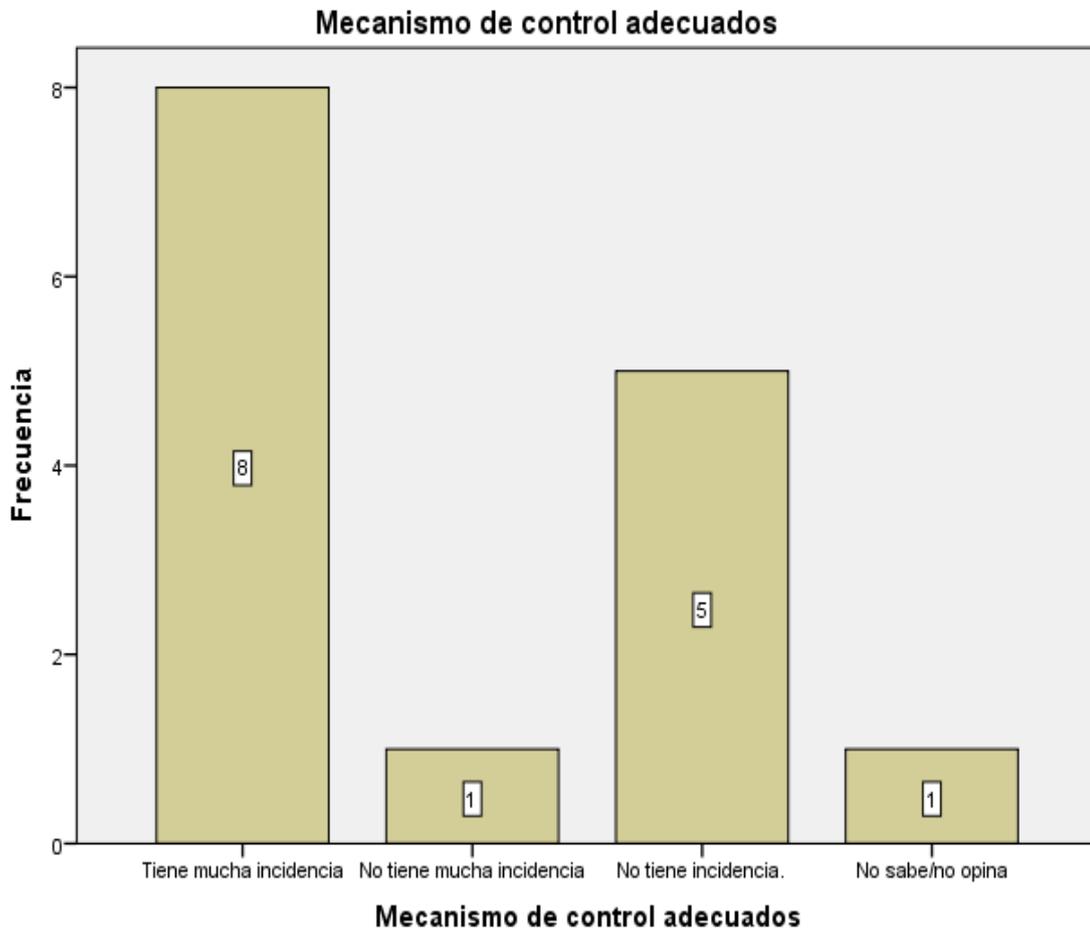
**Figura 13:** Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 13

**Tabla 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| Mecanismo de control adecuados |                           | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|---------------------------|------------|------------|
| Válido                         | Tiene mucha incidencia    | 8          | 53,3       |
|                                | No tiene mucha incidencia | 1          | 6,7        |
|                                | No tiene incidencia.      | 5          | 33,3       |
|                                | No sabe/no opina          | 1          | 6,7        |
| Total                          |                           | 15         | 100,0      |

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



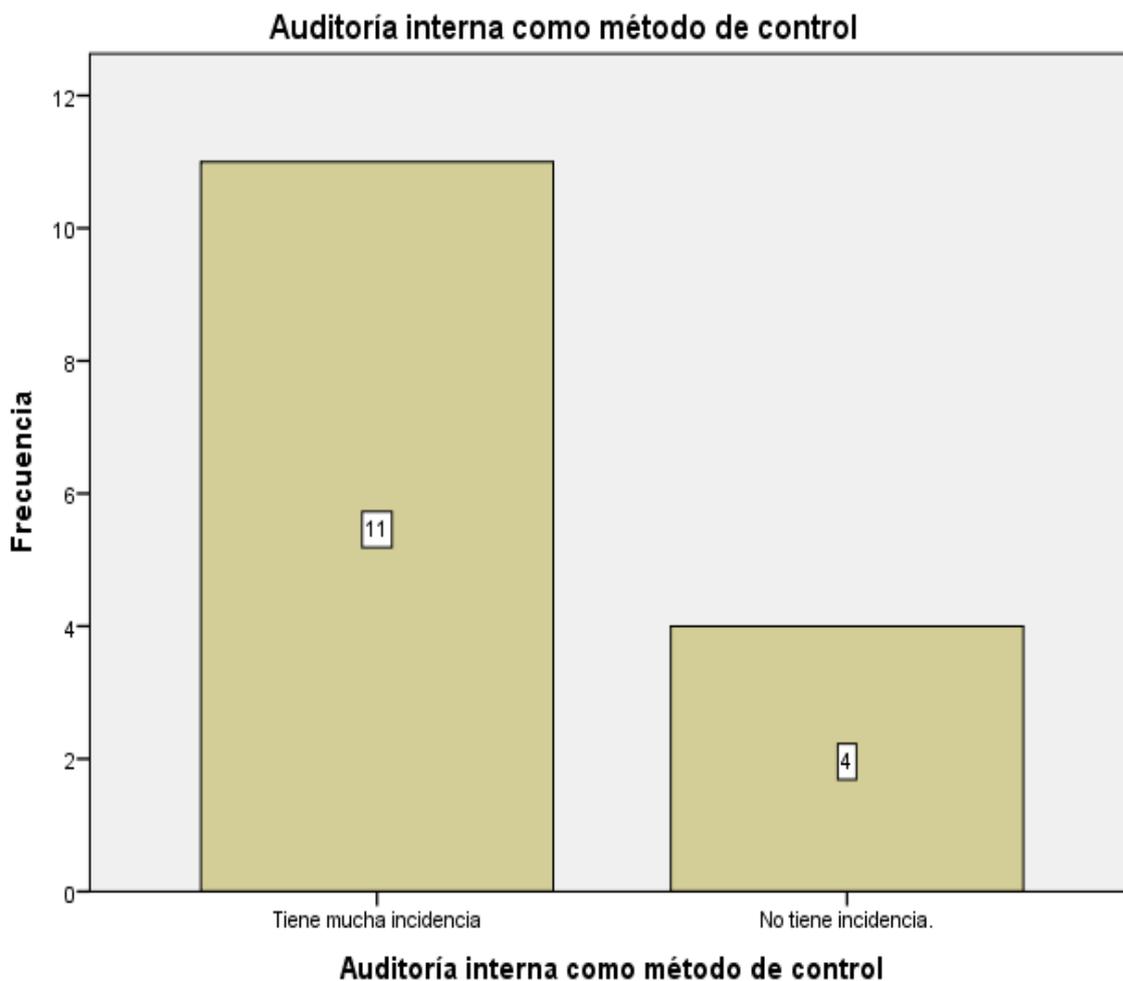
**Figura 14:** Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 14

**Tabla 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| Auditoría interna como método de control |                        |            |            |
|--|------------------------|------------|------------|
|  |                        | Frecuencia | Porcentaje |
| Válido                                   | Tiene mucha incidencia | 11         | 73,3       |
|  | No tiene incidencia.   | 4          | 26,7       |
|  | Total                  | 15         | 100,0      |

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



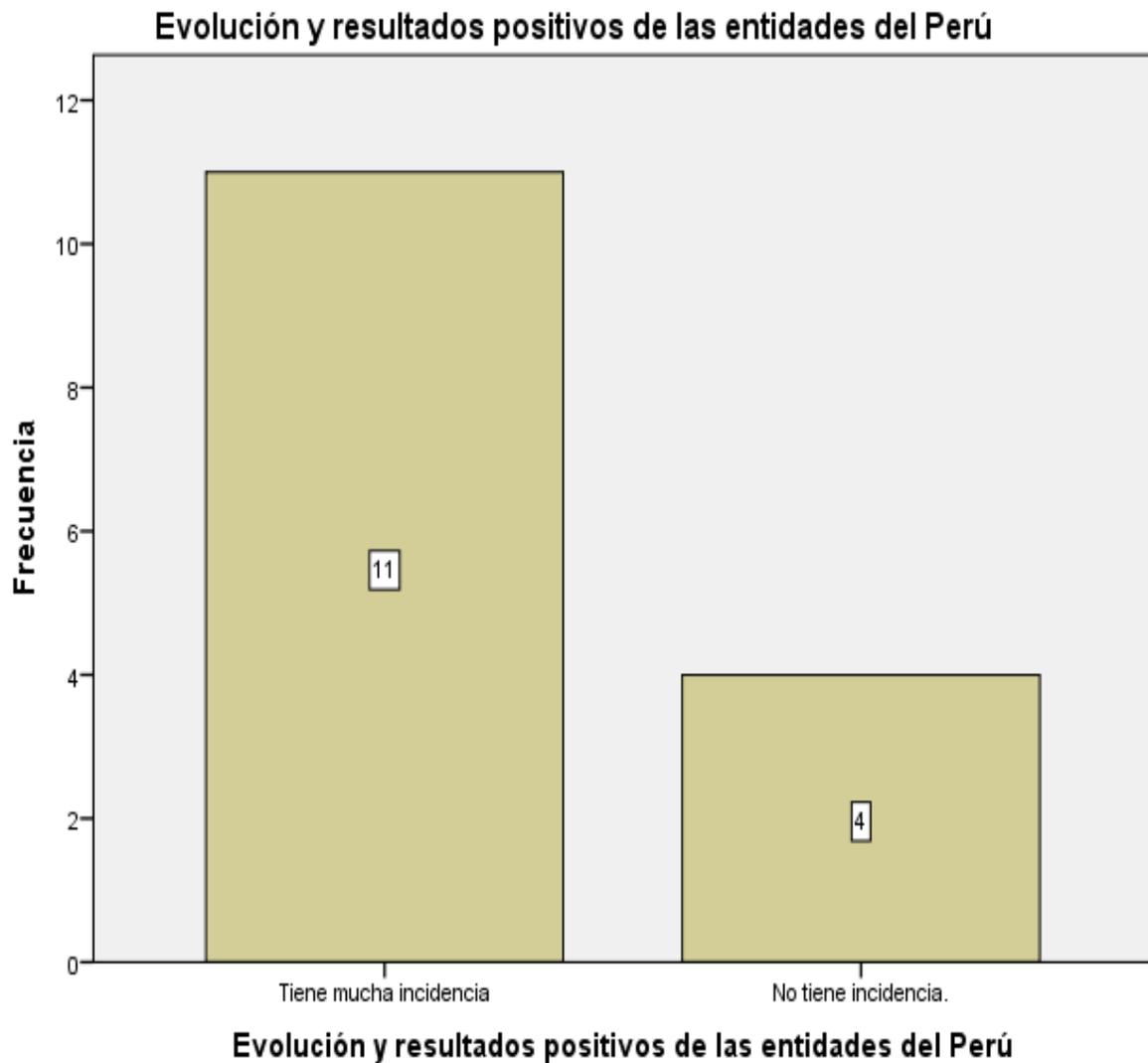
**Figura 15:** Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 15

**Tabla 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| <b>Evolución y resultados positivos de las entidades del Perú</b> |                        |            |            |
|---|------------------------|------------|------------|
|   |                        | Frecuencia | Porcentaje |
| Válido  | Tiene mucha incidencia | 11         | 73,3       |
|   | No tiene incidencia.   | 4          | 26,7       |
|   | Total                  | 15         | 100,0      |

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



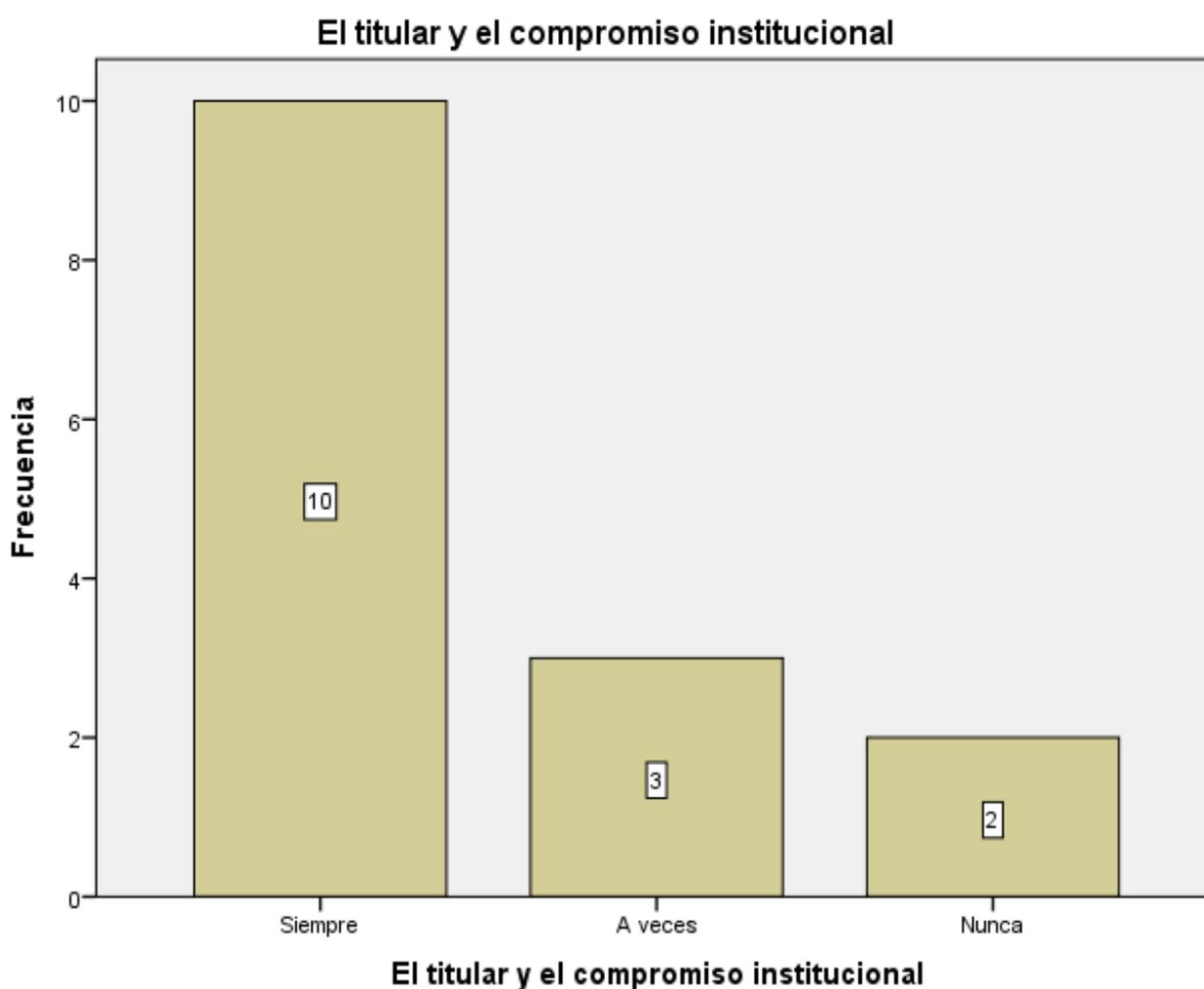
**Figura 16:** Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 16

**Tabla 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| <b>El titular y el compromiso institucional</b> |         |            |            |
|---|---------|------------|------------|
|   |         | Frecuencia | Porcentaje |
| Válido  | Siempre | 10         | 66,7       |
|   | A veces | 3          | 20,0       |
|   | Nunca   | 2          | 13,3       |
|   | Total   | 15         | 100,0      |

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



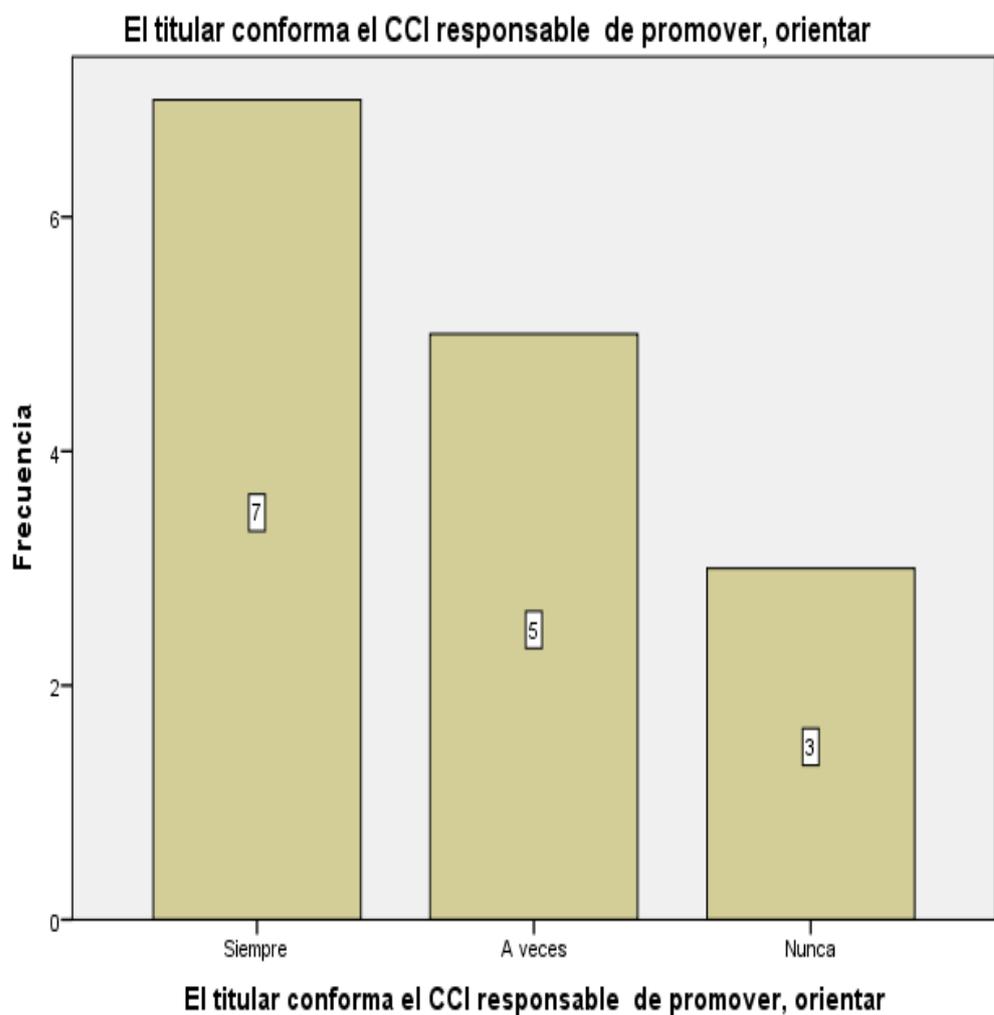
**Figura 17:** Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 17

**Tabla 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| <b>El titular conforma el CCI responsable de promover, orientar</b> |         |            |            |  |
|---|---------|------------|------------|--|
|   |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido  | Siempre | 7          | 46,7       |  |
|   | A veces | 5          | 33,3       |  |
|   | Nunca   | 3          | 20,0       |  |
|   | Total   | 15         | 100,0      |  |

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



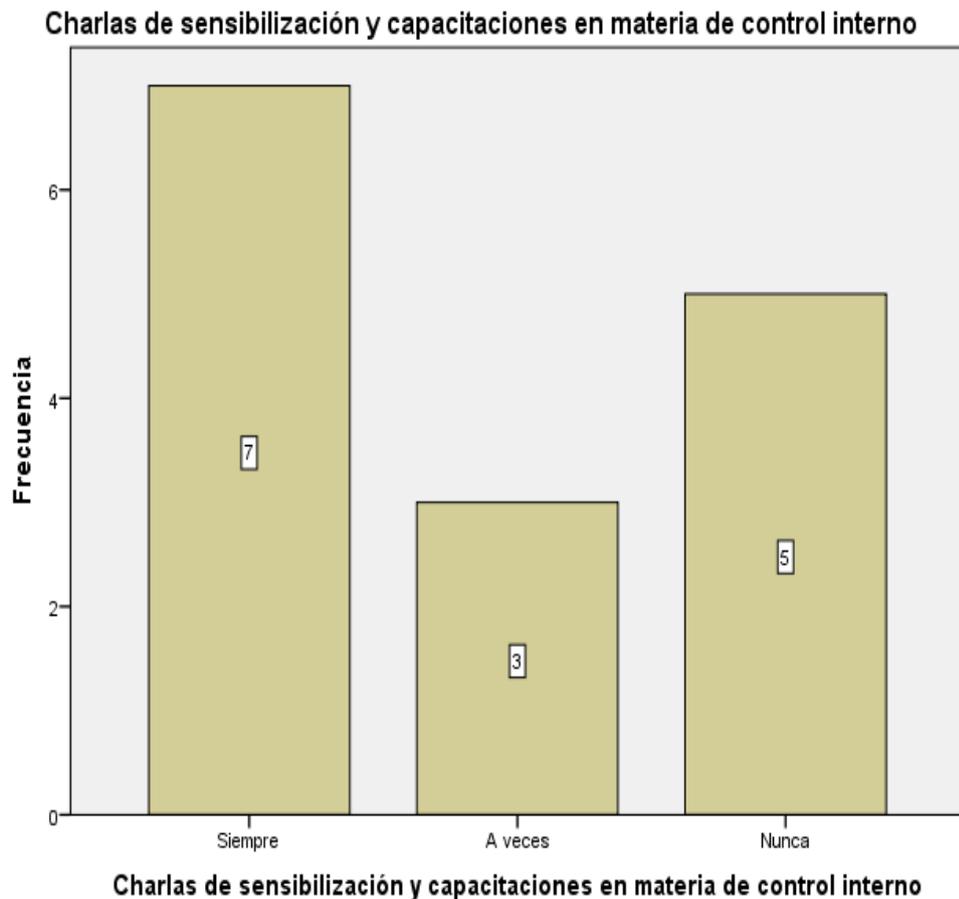
**Figura 18:** Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 18

**Tabla 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| <b>Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno</b> |              |                   |                   |  |
|--|--------------|-------------------|-------------------|--|
|  |              | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |  |
| Válido   | Siempre      | 7                 | 46,7              |  |
|  | A veces      | 3                 | 20,0              |  |
|  | Nunca        | 5                 | 33,3              |  |
|  | <b>Total</b> | <b>15</b>         | <b>100,0</b>      |  |

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



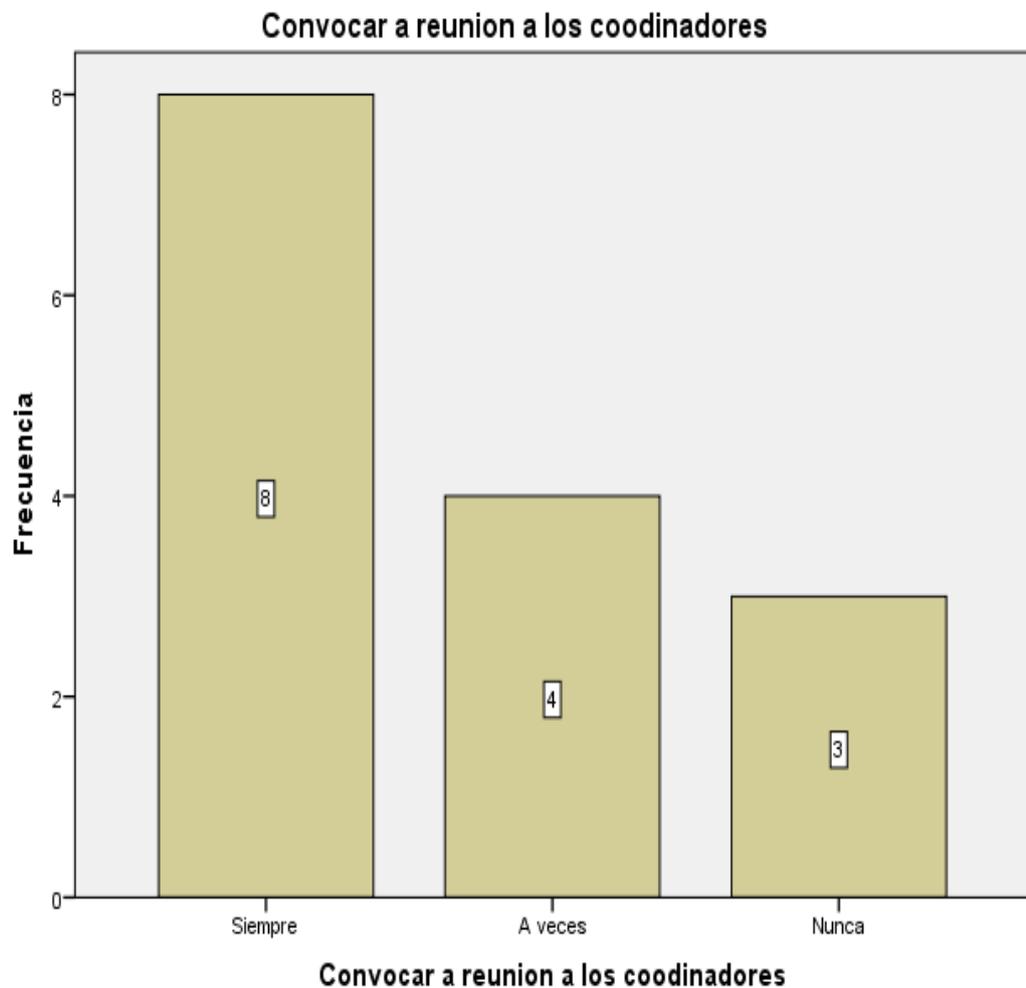
**Figura 19:** Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 19

**Tabla 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017**

| Convocar a reunión a los coordinadores |         |            |            |  |
|--|---------|------------|------------|--|
|  |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido                                 | Siempre | 8          | 53,3       |  |
|  | A veces | 4          | 26,7       |  |
|  | Nunca   | 3          | 20,0       |  |
|  | Total   | 15         | 100,0      |  |

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



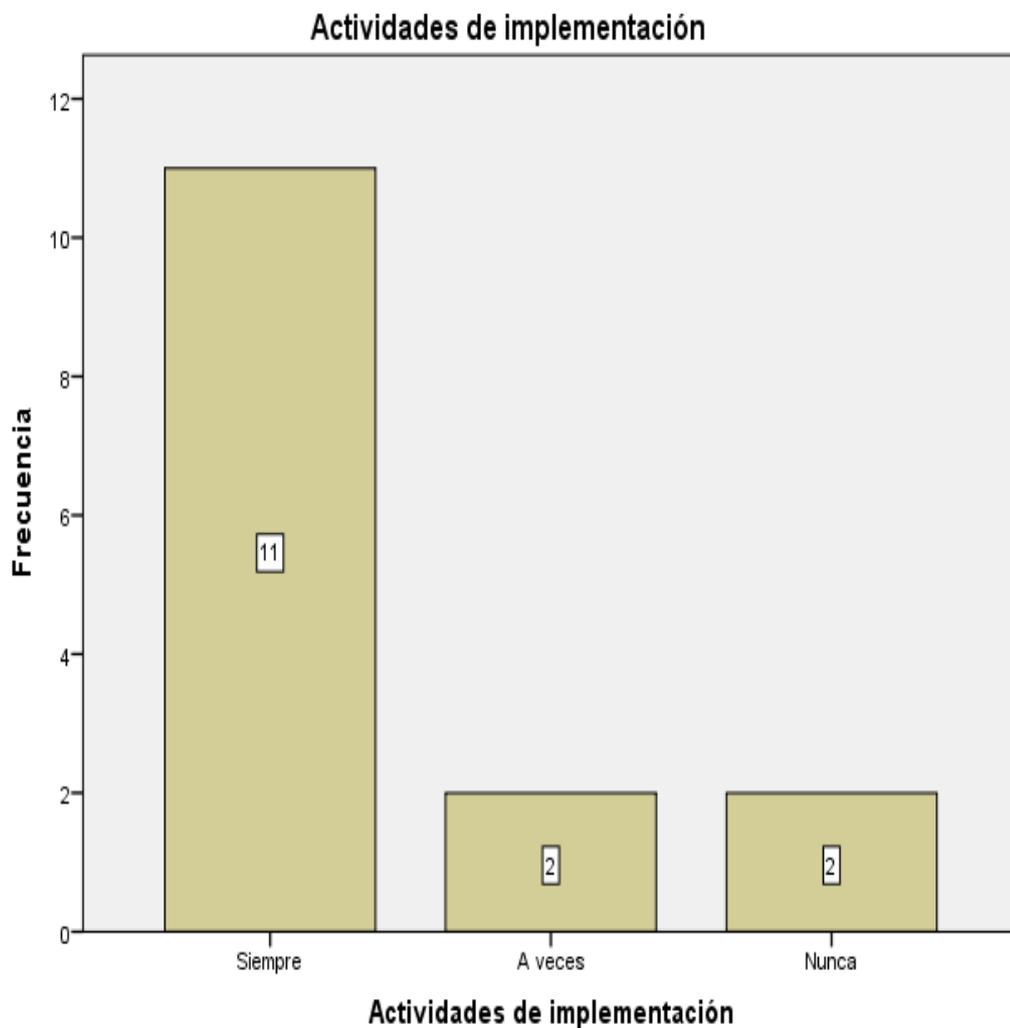
**Figura 20:** Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 20

**Tabla 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| Actividades de implementación |         |            |            |  |
|-------------------------------|---------|------------|------------|--|
|                               |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido                        | Siempre | 11         | 73,3       |  |
|                               | A veces | 2          | 13,3       |  |
|                               | Nunca   | 2          | 13,3       |  |
|                               | Total   | 15         | 100,0      |  |

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



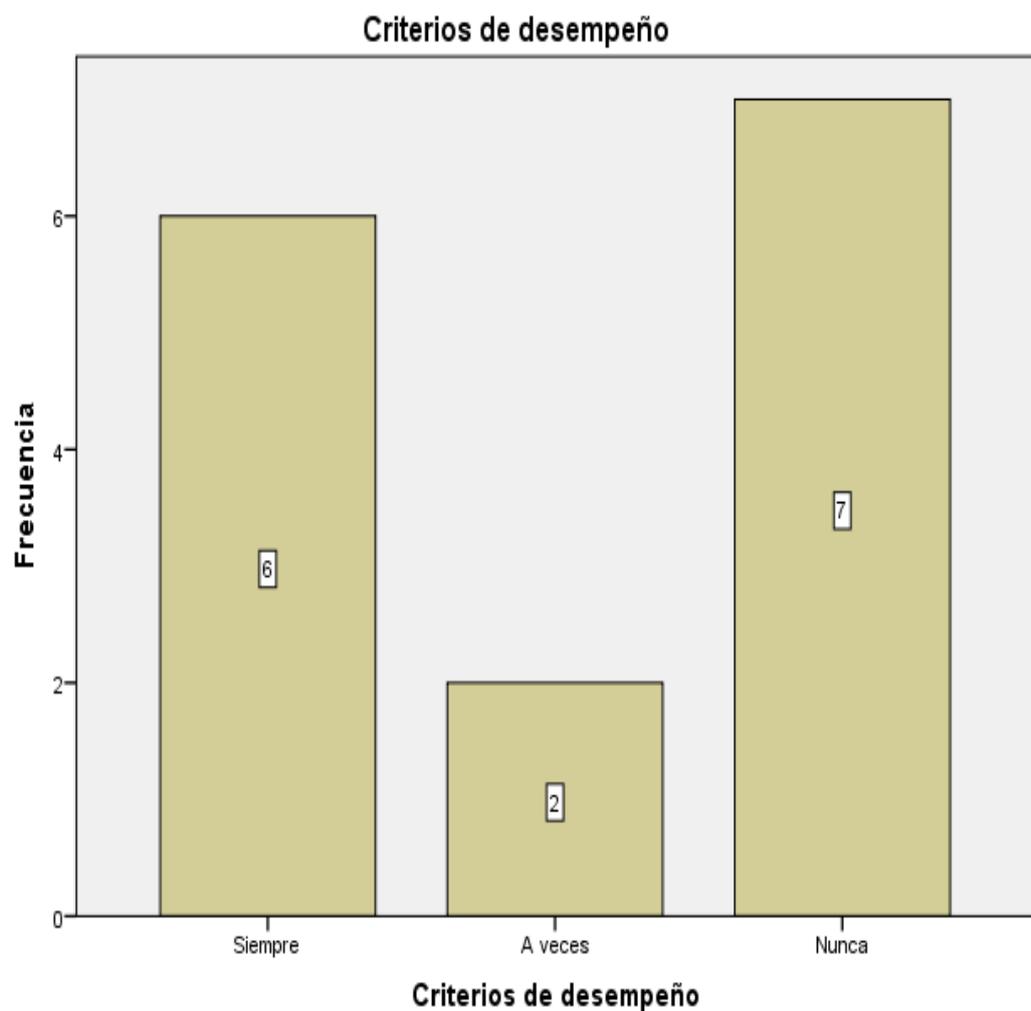
**Figura 21:** Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 21

**Tabla 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

|        |         | Criterios de desempeño |            |
|--------|---------|------------------------|------------|
|        |         | Frecuencia             | Porcentaje |
| Válido | Siempre | 6                      | 40,0       |
|        | A veces | 2                      | 13,3       |
|        | Nunca   | 7                      | 46,7       |
| Total  |         | 15                     | 100,0      |

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



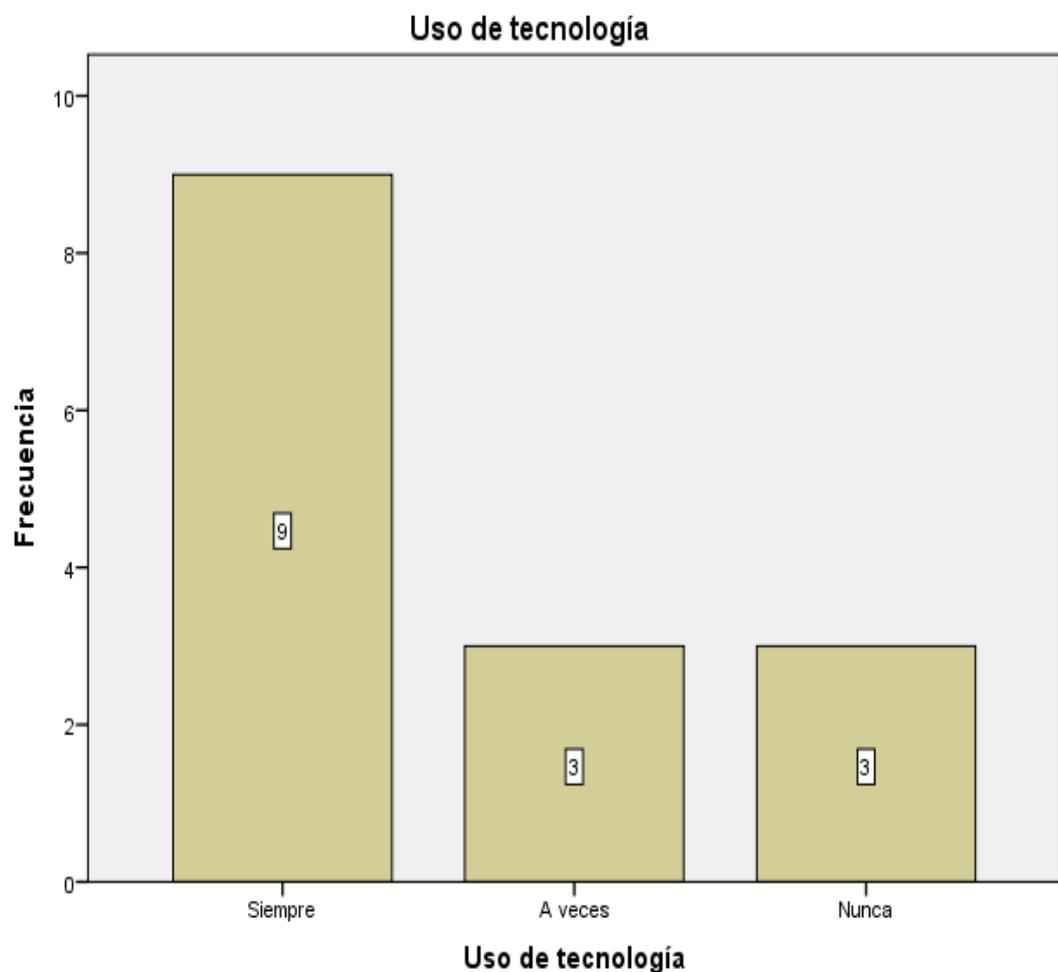
**Figura 22:** Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 22

**Tabla 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

|        |         | Uso de tecnología |            |
|--------|---------|-------------------|------------|
| Válido |         | Frecuencia        | Porcentaje |
|        | Siempre | 9                 | 60,0       |
|        | A veces | 3                 | 20,0       |
|        | Nunca   | 3                 | 20,0       |
|        | Total   | 15                | 100,0      |

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



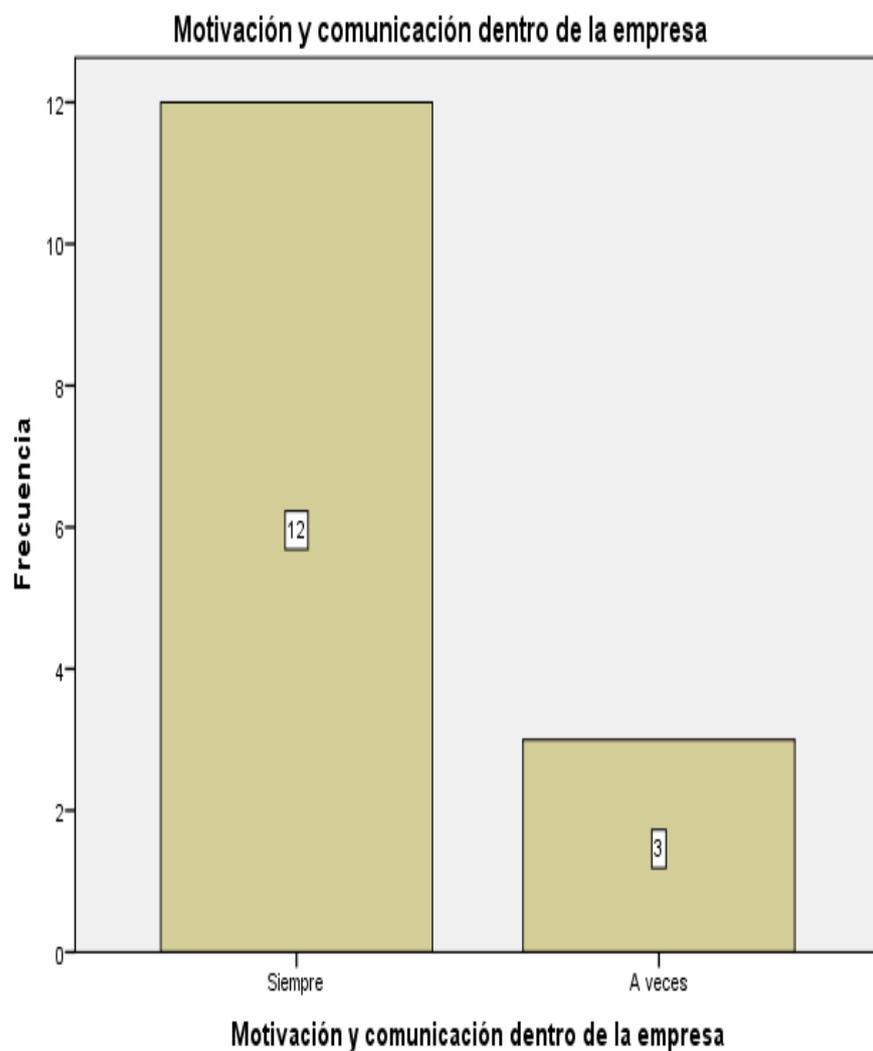
**Figura 23:** Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 23

**Tabla 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| Motivación y comunicación dentro de la empresa |         |            |            |  |
|--|---------|------------|------------|--|
|  |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido   | Siempre | 12         | 80,0       |  |
|  | A veces | 3          | 20,0       |  |
|  | Total   | 15         | 100,0      |  |

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



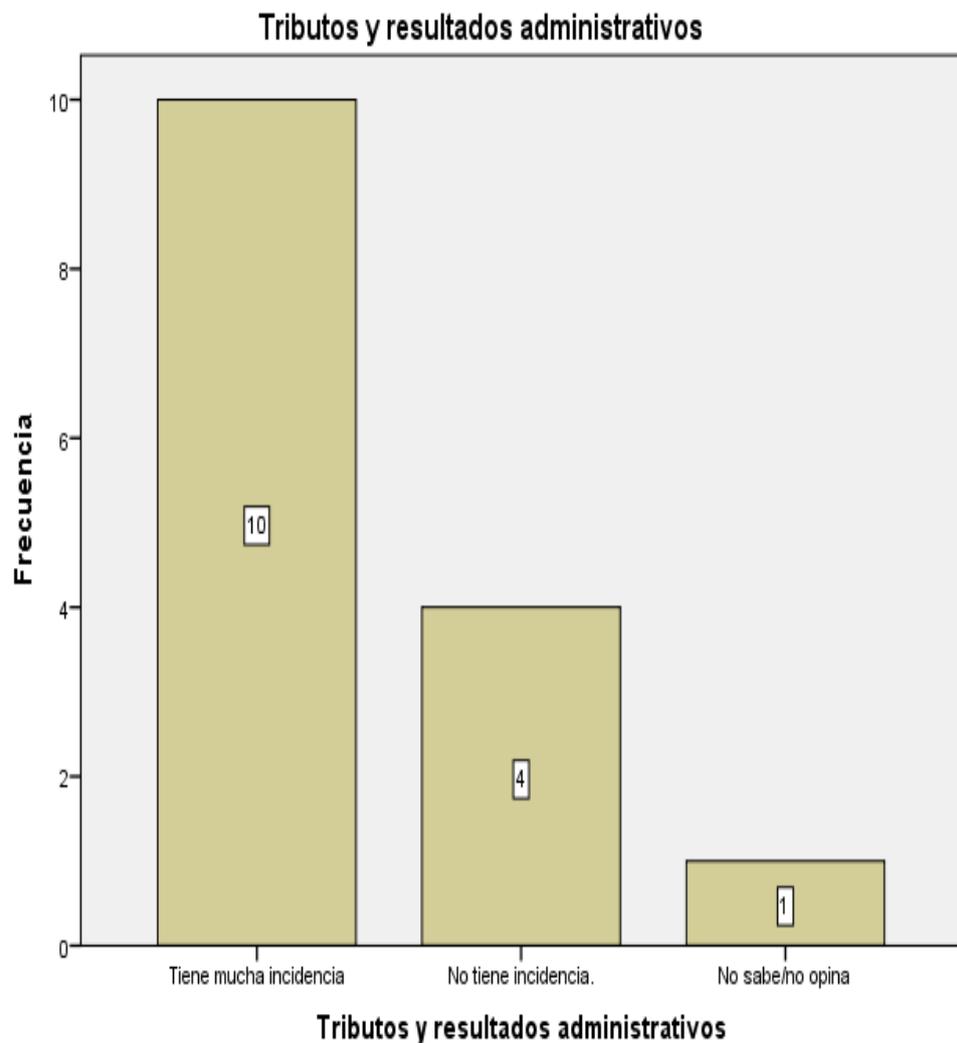
**Figura 24:** Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 24

**Tabla 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| Tributos y resultados administrativos |                        | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------------------------------|------------------------|------------|------------|
| Válido                                | Tiene mucha incidencia | 10         | 66,7       |
|                                       | No tiene incidencia.   | 4          | 26,7       |
|                                       | No sabe/no opina       | 1          | 6,7        |
|                                       | Total                  | 15         | 100,0      |

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



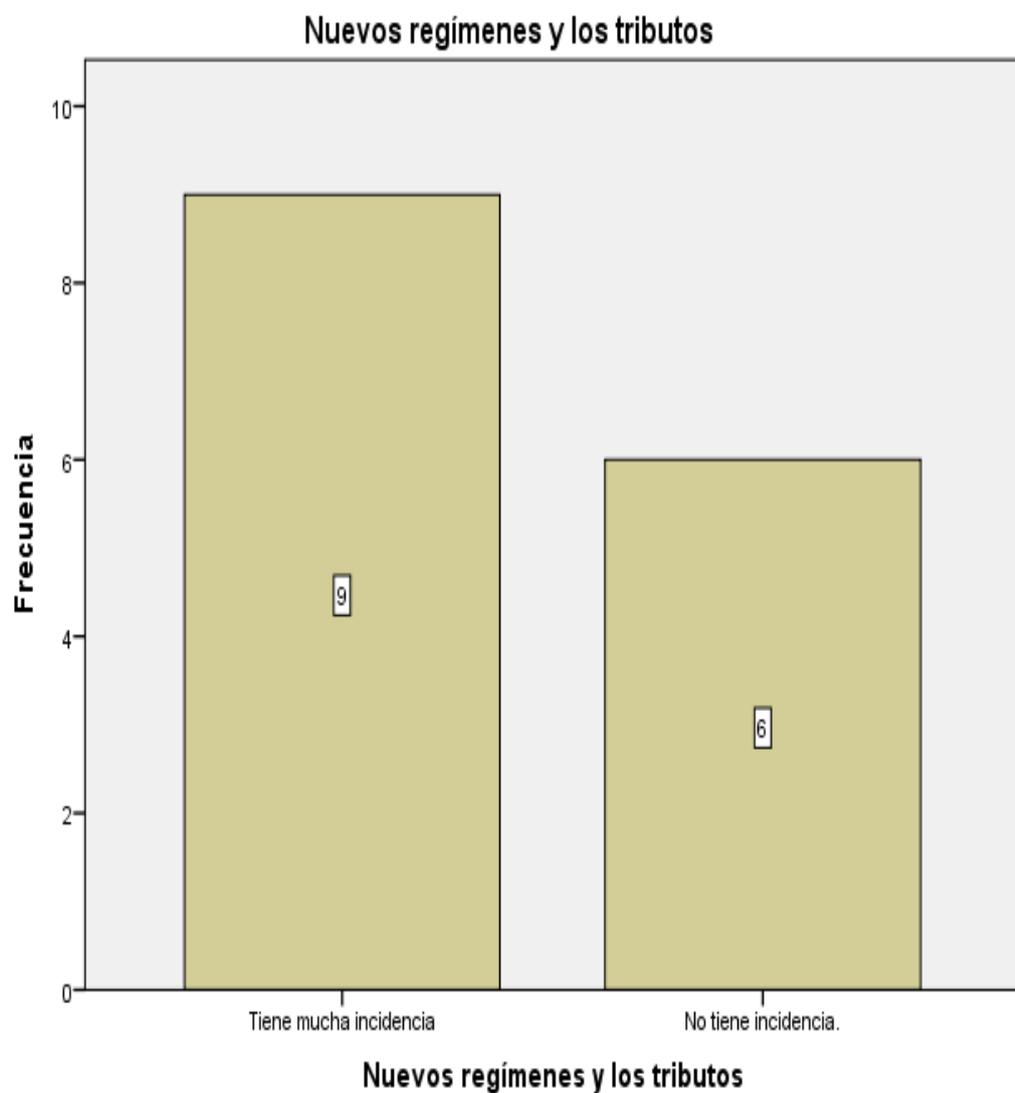
**Figura 25:** Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 25

**Tabla 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| Nuevos regímenes y los tributos |                        |            |            |
|---------------------------------|------------------------|------------|------------|
|                                 |                        | Frecuencia | Porcentaje |
| Válido                          | Tiene mucha incidencia | 9          | 60,0       |
|                                 | No tiene incidencia.   | 6          | 40,0       |
| Total                           |                        | 15         | 100,0      |

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



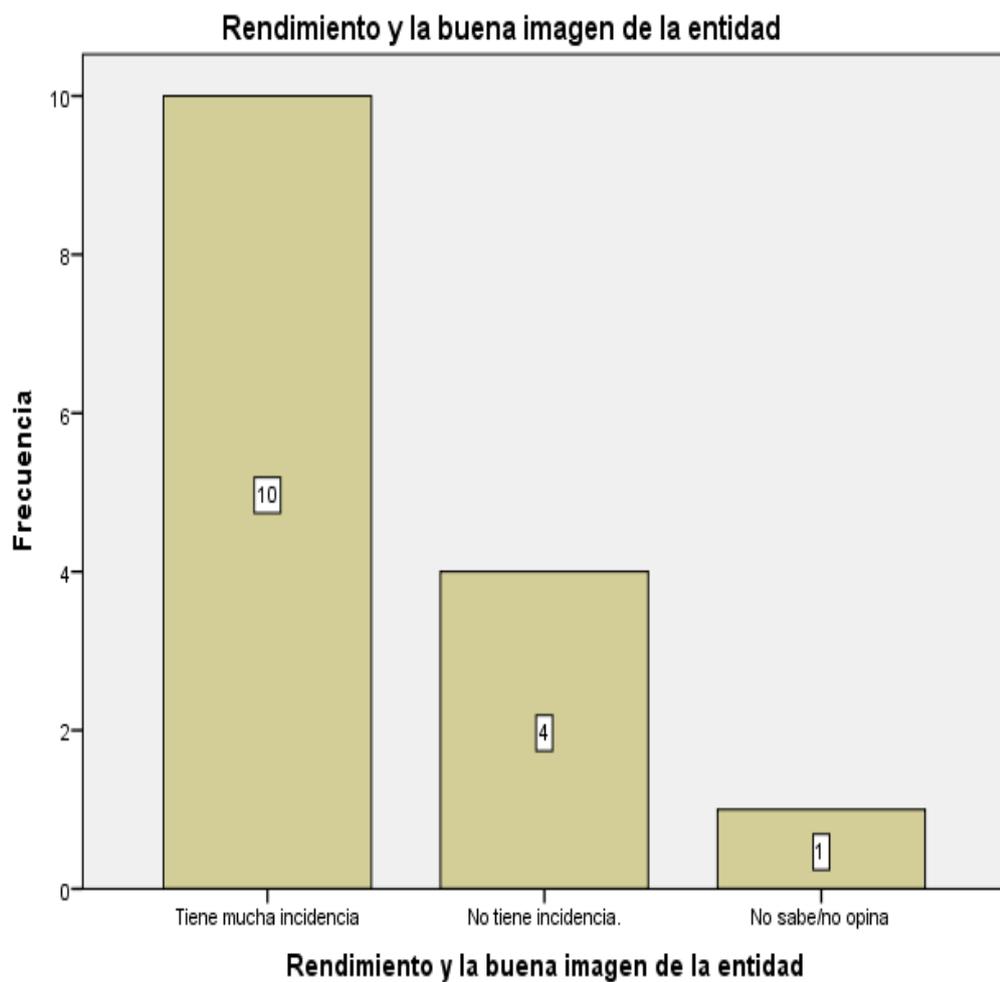
**Figura 26:** Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 26

**Tabla 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| <b>Rendimiento y la buena imagen de la entidad</b> |                        | Frecuencia | Porcentaje |
|--|------------------------|------------|------------|
| Válido   | Tiene mucha incidencia | 10         | 66,7       |
|  | No tiene incidencia.   | 4          | 26,7       |
|  | No sabe/no opina       | 1          | 6,7        |
|  | Total                  | 15         | 100,0      |

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



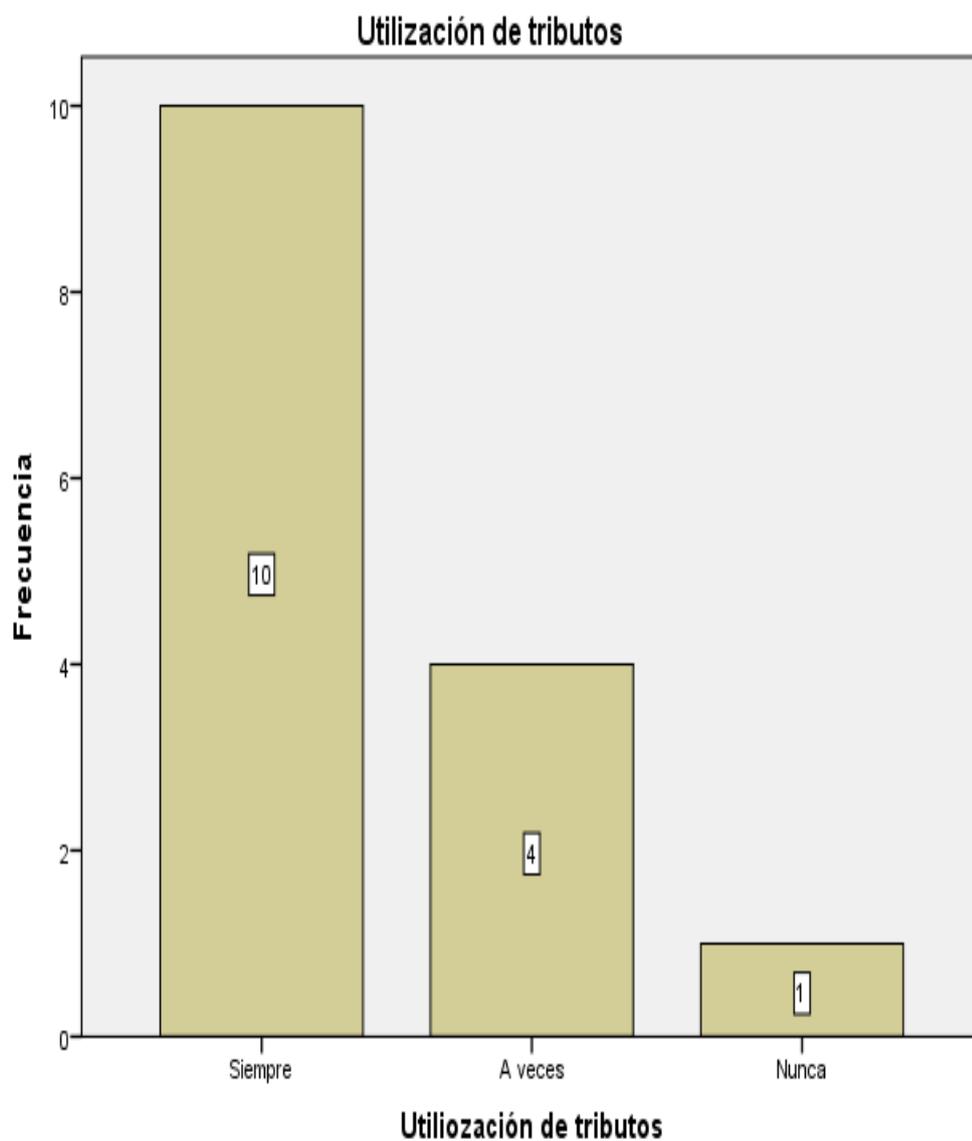
**Figura 27:** Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 27

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

| <b>Utilización de tributos</b> |         |            |            |  |
|--------------------------------|---------|------------|------------|--|
|                                |         | Frecuencia | Porcentaje |  |
| Válido                         | Siempre | 10         | 66,7       |  |
|                                | A veces | 4          | 26,7       |  |
|                                | Nunca   | 1          | 6,7        |  |
|                                | Total   | 15         | 100,0      |  |

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



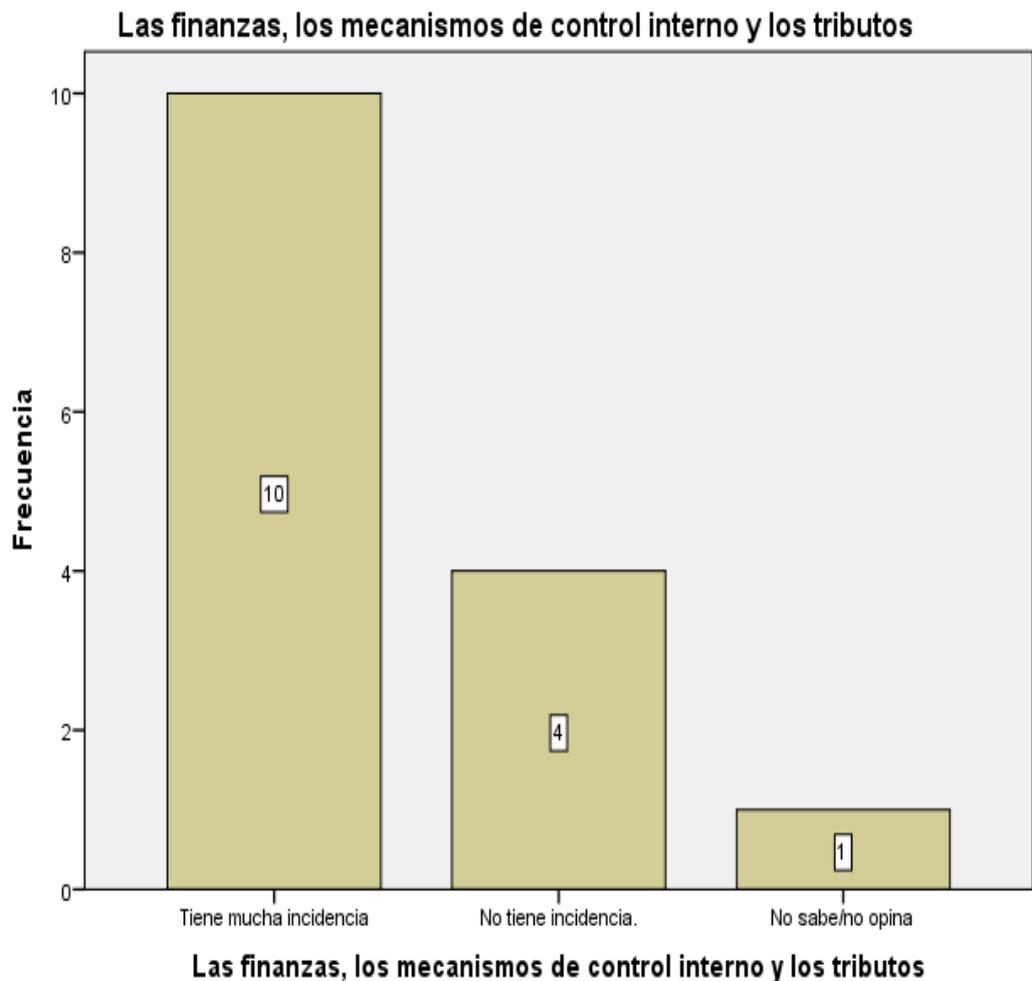
**Figura 28:** Los pagos de tributos bien utilizados por el estado

**Fuente:** Tabla N° 28

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

| <b>Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos</b> |                        |            |            |
|---|------------------------|------------|------------|
|   |                        | Frecuencia | Porcentaje |
| Válido  | Tiene mucha incidencia | 10         | 66,7       |
|   | No tiene incidencia.   | 4          | 26,7       |
|   | No sabe/no opina       | 1          | 6,7        |
|   | Total                  | 15         | 100,0      |

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



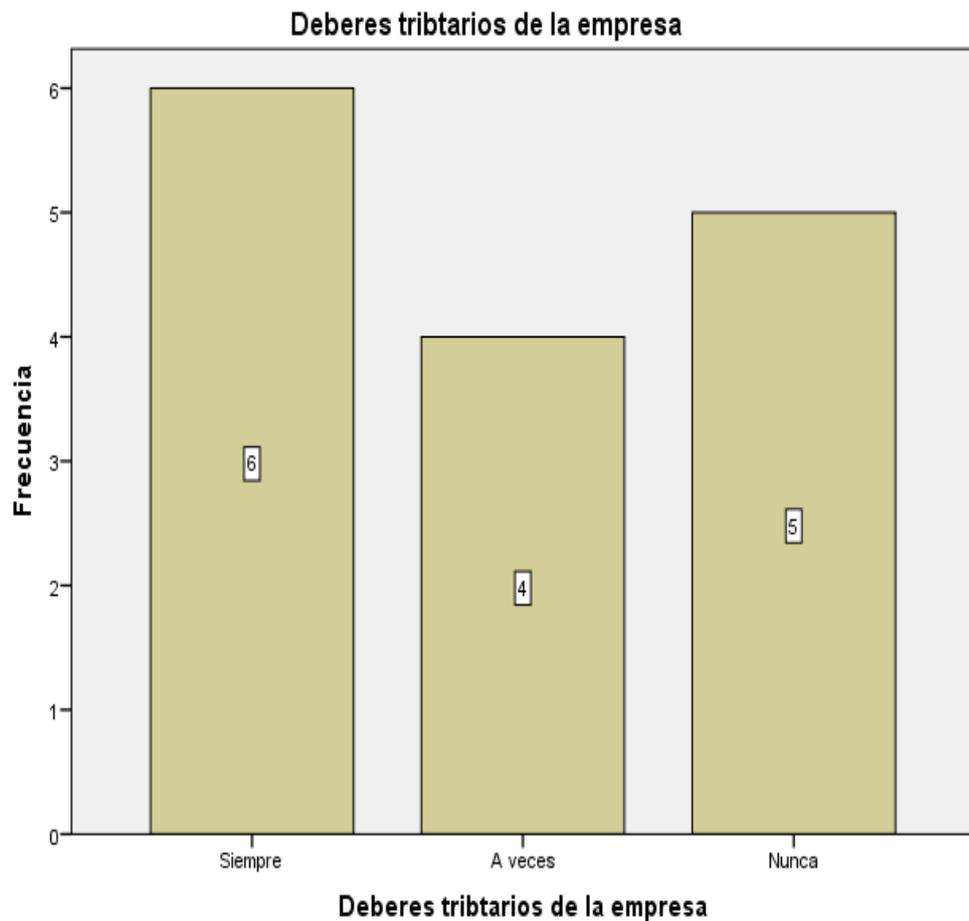
**Figura 29:** Incidencia en la gestión administrativa, por parte de las finanzas, el control interno y la tributación.

**Fuente:** Tabla N° 29

**Tabla 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017.**

| <b>Deberes tributarios de la empresa</b> |         |            |            |
|--|---------|------------|------------|
|  |         | Frecuencia | Porcentaje |
| Válido                                   | Siempre | 6          | 40,0       |
|  | A veces | 4          | 26,7       |
|  | Nunca   | 5          | 33,3       |
|  | Total   | 15         | 100,0      |

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



**Figura 30:** Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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 60%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 33.3% (5) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 53.3%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 20% (3) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 67.7%(10) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas; 33.3% (5) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 66.7%(10) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica; 26.7% (4) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 40%(6) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto; 40% (6) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 40%(6) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo; 33.3% (5) consideran nunca ocurre lo mencionado (Ver tabla 06).

- De los trabajadores encuestados 66.7%(10) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento; 26.7% (4) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 07).
- El 53.3%(8) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; 33.3% (5) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 08).
- El 33.3% (5) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función, el 40% (6) considera que nunca. (Ver tabla 09).
- El 46.7% (7) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 80% (12) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 13.3% (2) solo a veces (Ver tabla 11).
- El 53.3% (8) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad, mientras que el 33.3% (5) considera que nunca. (Ver tabla 12).

#### **4.2.2 Respecto a los mecanismos de control interno**

- El 66.7% (10) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 26.7% (4) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).

- El 53.3% (8) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado, mientras que el 33.3% (5) no tiene incidencia. (Ver tabla 14).
- El 73.3% (11) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión, el 26.7% (4) no tiene incidencia. (Ver tabla 15).
- El 73.3% (11) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad, mientras que el 26.7% (4) no tiene incidencia. (Ver tabla 16).
- El 66.7% (10) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación, el 20% (3) a veces (Ver tabla 17).
- El 46,7% (7) 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 33.3% (5) considera que a veces (Ver tabla 18).
- El 46.7% (7) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno, 33.3 (5) considera que nunca (Ver tabla 19)
- El 53.3% (8) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades, el 26,7% (4) considera que a veces suele ocurrir esto (Ver tabla 20).

- El 73.3% (11) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades, el 13.3% (2) considera que nunca. (Ver tabla 21).
- El 40% (6) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 60% (9) 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 80% (12) 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% (10) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos, mientras que el 26.7% (4) no tiene incidencia (ver tabla 25).
- El 60% (9) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 88.7% (10) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 66.7% (10) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 66.7% (10) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).

- El 40% (6) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

## V. Conclusiones

### 5.1 Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 60%(9) 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 53.3%(8) 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 66.7%(10) 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%(10) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 40%(6) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 40%(6) 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 66.7%(10) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento (Ver tabla 07).
- El 53.3%(8) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa;. (Ver tabla 08).
- El 33.3% (5) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función. (Ver tabla 09).
- El 46.7% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 80% (12) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo. (Ver tabla 11).
- El 53.3% (8) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad. (Ver tabla 12).

## **5.2 Respecto a los mecanismos de control interno**

- El 66.7% (10) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos. (Ver tabla 13).
- El 53.3% (8) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado. (Ver tabla 14).
- El 73,3% (11) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión. (Ver tabla 15).

- El 73.3% (11) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad. (Ver tabla 16).
- El 66.7% (10) considera que el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación. (Ver tabla 17).
- El 46.7% (7) 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 46.7% (7) 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 53.3% (8) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades. (Ver tabla 20).
- El 73.3% (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 40% (6) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 60% (9) 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 80% (12) 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% (10) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos. (ver tabla 25).
- El 60% (9) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 66,7% (10) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 66.7% (10) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 66.7% (10) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 66.7% (10) 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 al óptimo control interno.

**Respecto a los tributos.**

- Se recomienda que los tributos se planifiquen 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**

- Acosta Castro, L. (2017). *Sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa constructora A & Q E.I.R.L pucallpa-Perú*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Amat, J. (1996). *El control de gestión; perspectiva de la dirección*. Editorial Gestión, 2000. 270p.
- Bernal Pisfil, F. (2008). *Marco de Control Interno: COSO*. Actualidad Empresarial, N.º 158.
- Cajero Ortega, J. (s.f.). *Control y reglas particulares*.
- Cavalcanti Aguilar, Y. (2016). *La auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.

- Carpio Balladares, J. (2014). *Implementacion de la gestión para resultados, una mejora de la capacidad organizacional e institucional y del proceso de creacion de valor Publico en la municipalidad Provincial de Talara*. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoria y control interno*. bogota: McGraw Hill.
- Chumpitaz. (2016). *Caracterizacion de la evasion tributaria, impuesto a la renta de tercera categoria en las mypes y su incidencia en la recaudacion tributaria en las empresas del sector construccion del Perú: caso AYL contratistas S.A.C de San Miguel, 2015*. Lima: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.
- Drucker, P. (1954). *La práctica del Management*. viena.
- 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.
- Estupiña Gaitan, R., & Estupiña Gaitan, O. (2006). *Análisis Financieros y de Gestión*. Bogota: Ecoe.
- Fayol, H. (1916). *Administration industrielle et générale*. Francia.
- Fidel. (2014). *Los mecanismo de control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Carhuaz: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.
- Guerrero Romero, F., Portillo Durán, A., & Denny Zometa, A. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldia municipal de San Sebastian, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*. San Vicente-El Salvador: Universidad de El Salvador.
- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Graw Hill, Mexico.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administracion: una perspectiva Global y empresarial*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Lusthaus, C. (2002). *Marco para mejorar el desempeño*. Ottawa: Inter-American Development Bank.
- Martinez, F. (1996). *La auditoria administrativa y el contador público*. Mexico: PAC.
- 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.
- Nunes, P. (2018). *Teoría del trade off*. sitioweb: knoow.net.

P. Robbins, S. (2005). *Administracion*. Mexico: D.R. © 2005 por Pearson Educación de México, S.A. de C.V. .

Suarez Ostos, K. (2016). *El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas rubro, estudios contables del distrito de Callería, 2015*. Pucallpa: Universida Católica los Angeles de Chimbote.

Sunat. (s.f). *Código Tributario*.  
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/tituloopr.htm>.

Veintimilla de Mora, M. (2006). *Principios basicos de gestion empresarial*.  
<https://www.gestiopolis.com/principios-basicos-de-gestion-empresarial/>.

Villegas. (1998). *Curso de Finanzas, derecho financiero y tributario* . Buenos Aires.

**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: Empresa Fierro Ucayali S.A.  
distrito de Callería, 2017”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAGÍSTER  
CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Bach. Saavedra Guerra, Eduardo**

**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: Empresa Fierro Ucayali S.A.  
distrito de Callería, 2017”**

**Artículo científico**

**AUTOR:**

**Bach. Saavedra Guerra, Eduardo**

**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: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017”

**AUTOR (A):** Bach. Saavedra Guerra, Eduardo

**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: Empresa Fierro Ucayali S.A. con RUC Nro. 20229389913, 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 gestión en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 15 y una muestra de 15 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 60% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 53.3% (8) 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% (10) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y resultado administrativo. El 53.3% (08) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control adecuado. **Con respecto a los tributos;** El 66,7% (10) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 60% (9) 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 Peruvian entities, case: Empresa Fierro Ucayali S.A. Callería district, 2017 "had as its general objective To determine the incidence of financial management, internal control mechanisms, taxes on management results in Peruvian entities. Case Company Fierro Ucayali SA, district of Callería, 2017. The research was quantitative, to carry it out we worked with a population of 15 and a sample of 15 micro-companies, to which a questionnaire of 30 questions was applied, using the survey technique, obtaining the following results: With respect to financial management; 60% (9) of the respondents consider that financial management and administrative results have a great impact. 53.3% (8) of the respondents consider that financial planning and administrative results have a great impact. With respect to internal control mechanisms; 66.7% (10) of the respondents consider that the control mechanism and administrative result have a high incidence. 53.3% (08) of the respondents consider that the appropriate control mechanism has a great impact. With respect to tributes; 66.7% (10) of the respondents consider that taxes and administrative results have a high incidence. 60% (9) of the respondents consider that the new regimes and taxes have a high incidence.

**Keywords:** financial issue, internal control, taxes

## **II. INTRODUCCIÓN**

Según Nunes (2016), 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, esta integra la determinación de las necesidades de recursos financieros, la consecución de financiación según su forma más beneficiosa; la aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería, el análisis financiero y el análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Entonces la gestión financiera es la parte principal, ya que una entidad sin gestión no es entidad, la parte financiera es la cumbre del negocio, son las ruedas que lo ayuda a lograr sus objetivos planteados. El área de control interno en la entidad es de mucha importancia, ya que se fundamenta como la base para esquivar todos los posibles errores que pueden ser encontrados en un futuro.

Los modelos son importantes porque sirven para comunicar y controlar como una herramienta de dirección; las entidades deben contar con los modelos con más afinidad posible para la correcta aplicación en la gestión.

Las decisiones que toma la administración se convierte en políticas de la empresa, para ser efectiva esta política debe ser transmitida a toda la organización y ser respetada en forma consistente. Los controles internos ayudan a salvaguardar los cumplimientos de las políticas de la entidad.

El control interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes solo afecta al siguiente, si no es un proceso multidireccional en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integral que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes del entorno de la empresa, el plan de organización, los procedimientos y registros que conciernen al proceso de decisión, conducen a la autorización de las transacciones por parte de los niveles jerárquicos superiores, de tal manera que fomentan la eficiencia en las operaciones, la observancia de políticas y normas prescritas y el logro de las metas y objetivos programados, es fundamental para el examen y evaluación de los procesos de decisión en cuanto al grado de efectividad, eficiencia y economía.

Un control interno adecuado existe cuando la administración puede confiar en un auto verificación de las operaciones y actividades sin tener que efectuar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

No se puede dejar de lado los tributos según Villegas (1998), se entiende por tributo toda prestación patrimonial obligatoria habitualmente pecuniaria establecida por la ley; a cargo de las personas físicas y jurídicas que se encuentran en los supuestos de hecho que la propia ley determine, y que vaya dirigido a dar satisfacción a los fines que el estado y a los restantes entes públicos le estén encomendados. Entonces para evitar desapegos con la ley es importante que se protejan y se cuiden los activos e intereses de las empresas.

En la ciudad de Pucallpa existe el apogeo de las nuevas entidades que poco a poco, se han ido consolidando y potencializando, efectuando de tal manera el boom de los negocios de cualquier índole

El presente trabajo de investigación trata sobre la gestión financiera, los mecanismos de control y los tributos en las entidades, el cual se considera el pilar y la complementación perfecta para obtener resultados económicos y administrativos adecuados. Es muy importante la evaluación de los diferentes factores para lograr los objetivos propuestos en una entidad, en su mayoría, está plenamente constituido por la cabeza; el gerente de la entidad, quien en conjunto con sus recurso humano, tiene la potestad de tomar las decisiones adecuadas e inherentes, para lograr que la gestión financiera sea un éxito, demostrando la capacidad con la cuenta la entidad, el mecanismo de control regula, inspecciona y verifica los métodos y procedimientos con la cual actúa la entidad y previene futuras fallas. Los tributos funcionan como el controlador principal de una entidad, controlando de manera justa y equitativa la economía de esta y el desarrollo del país.

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 Empresa Fierro Ucayali S.A, 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 Empresa Fierro Ucayali S.A, 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 Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia de los mecanismos de control en los resultados administrativos en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017

Finalmente la presente investigación se justifica en la importancia de la gestión financiera, los mecanismos de control interno y los tributos hacia los resultados de la gestión en las entidades del Perú, orientado al departamento de Ucayali; buscando analizar el impacto en los resultado de gestión administrativa y económica, apoyado en métodos y sistemas contables eficientes y transparentes. Es por ello que se evaluara diversos enfoques:

En un enfoque social: lo que se busca es el desarrollo en las capacidades de las personas y trabajadores, siendo eficientes en el control de la gestión financiera, los mecanismo de control interno y los tributos; dado que es el recurso humano el encargado principal de permitir que se cumpla y se lleguen a los objetivos planteados

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 identificar y analizar la influencia de las finanzas y los mecanismos de control interno en la gestión administrativa.

### 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 Fierro Ucayali S.A  
Encuestadas.

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 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 recolectan 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 recolectará y analizará 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 realizan 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 realiza 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 es 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 15 trabajadores de la Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017. Estas se encuentran ubicadas dentro de la limitación geográfica de la investigación

#### **Muestra**

Por lo tanto para la muestra se contó con 15 trabajadores de la Empresa 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:<br>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"> <li>• Gestión Financiera</li> <li>• Mecanismo De Control Interno</li> <li>• Los Tributos</li> </ul> | <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:<br>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> <p>Fuente: autor</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultados económicos</li> <li>• Resultados administrativos</li> </ul>                        |  | La escala de medición es nominal cerrada |

**Fuente:** Saavedra (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 60%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 33.3% (5) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 53.3%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados

administrativos y económicos en las entidades del Perú; 20% (3) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 2).

- De los trabajadores encuestados 67.7%(10) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas; 33.3% (5) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 66.7%(10) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica; 26.7% (4) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 40%(6) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto; 40% (6) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 40%(6) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo; 33.3% (5) consideran nunca ocurre lo mencionado (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 66.7%(10) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento; 26.7% (4) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 07).
- El 53.3%(8) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; 33.3% (5) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 08).
- El 33.3% (5) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función, el 40% (6) considera que nunca. (Ver tabla 09).
- El 46.7% (7) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 80% (12) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 13.3% (2) solo a veces (Ver tabla 11).

- El 53.3% (8) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad, mientras que el 33.3% (5) considera que nunca. (Ver tabla 12).

### **Respecto a los mecanismos de control interno**

- El 66.7% (10) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 26.7% (4) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).
- El 53.3% (8) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado, mientras que el 33.3% (5) no tiene incidencia. (Ver tabla 14).
- El 73.3% (11) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión, el 26.7% (4) no tiene incidencia. (Ver tabla 15).
- El 73.3% (11) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad, mientras que el 26.7% (4) no tiene incidencia. (Ver tabla 16).
- El 66.7% (10) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación, el 20% (3) a veces (Ver tabla 17).
- El 46,7% (7) 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 33.3% (5) considera que a veces (Ver tabla 18).
- El 46.7% (7) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno, 33.3 (5) considera que nunca (Ver tabla 19)
- El 53.3% (8) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades, el 26,7% (4) considera que a veces suele ocurrir esto (Ver tabla 20).

- El 73.3% (11) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades, el 13.3% (2) considera que nunca. (Ver tabla 21).
- El 40% (6) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 60% (9) 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 80% (12) 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% (10) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos, mientras que el 26.7% (4) no tiene incidencia (ver tabla 25).
- El 60% (9) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 88.7% (10) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 66.7% (10) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 66.7% (10) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 40% (6) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

## **V. CONCLUSIONES**

### **Respecto a la gestión financiera**

- De los trabajadores encuestados 60%(9) 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 53.3%(8) 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 66.7%(10) 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%(10) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 40%(6) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 40%(6) 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 66.7%(10) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento (Ver tabla 07).
- El 53.3%(8) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa;. (Ver tabla 08).
- El 33.3% (5) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función. (Ver tabla 09).
- El 46.7% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 80% (12) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo. (Ver tabla 11).
- El 53.3% (8) 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% (10) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos. (Ver tabla 13).
- El 53.3% (8) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado. (Ver tabla 14).
- El 73,3% (11) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión. (Ver tabla 15).

- El 73.3% (11) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad. (Ver tabla 16).
- El 66.7% (10) considera que el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación. (Ver tabla 17).
- El 46.7% (7) 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 46.7% (7) 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 53.3% (8) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades. (Ver tabla 20).
- El 73.3% (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 40% (6) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 60% (9) 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 80% (12) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad. (Ver tabla 24)

#### **Respecto a los tributos**

- El 66.7% (10) considera que tiene mucha incidencia los tributos en os resultados administrativos. (ver tabla 25).
- El 60% (9) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 66,7% (10) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 66.7% (10) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 66.7% (10) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).

- El 66.7% (10) 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 dinanismos 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 interno sea fundamento y pilar en la evolución y resultados positivos de una entidad.
- Se recomienda que el titular y alta dirección 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**

Acosta Castro, L. (2017). *Sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa constructora A & Q E.I.R.L pucallpa-Perú*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.

- Amat, J. (1996). *El control de gestión; perspectiva de la dirección*. Editorial Gestión, 2000. 270p.
- Bernal Pisfil, F. (2008). *Marco de Control Interno: COSO*. Actualidad Empresarial, N.º 158.
- Cajero Ortega, J. (s.f.). *Control y reglas particulares*.
- Cavalcanti Aguilar, Y. (2016). *La auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Carpio Balladares, J. (2014). *Implementación de la gestión para resultados, una mejora de la capacidad organizacional e institucional y del proceso de creación de valor Público en la municipalidad Provincial de Talara*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y control interno*. Bogotá: McGraw Hill.
- Chumpitaz. (2016). *Caracterización de la evasión tributaria, impuesto a la renta de tercera categoría en las mypes y su incidencia en la recaudación tributaria en las empresas del sector construcción del Perú: caso AYL contratistas S.A.C de San Miguel, 2015*. Lima: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Drucker, P. (1954). *La práctica del Management*. Viena.
- 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.
- Estupiña Gaitan, R., & Estupiña Gaitan, O. (2006). *Análisis Financieros y de Gestión*. Bogotá: Ecoe.
- Fayol, H. (1916). *Administration industrielle et générale*. Francia.
- Fidel. (2014). *Los mecanismos de control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Carhuaz: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- 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 Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*. San Vicente-El Salvador: Universidad de El Salvador.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill, México.

- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administracion: una perspectiva Global y empresarial*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Lusthaus, C. (2002). *Marco para mejorar el desempeño*. Ottawa: Inter-American Development Bank.
- Martinez, F. (1996). *La auditoria administrativa y el contador público*. Mexico: PAC.
- 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.
- Nunes, P. (2018). *Teoría del trade off*. sitioweb: know.net.
- P. Robbins, S. (2005). *Administracion*. Mexico: D.R. © 2005 por Pearson Educación de México, S.A. de C.V. .
- Suarez Ostos, K. (2016). *El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas rubro, estudios contables del distrito de Callería, 2015*. Pucallpa: Universida Católica los Angeles de Chimbote.
- Sunat. (s.f.). *Código Tributario*.  
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/titulopr.htm>.
- Veintimilla de Mora, M. (2006). *Principios basicos de gestion empresarial*.  
<https://www.gestiopolis.com/principios-basicos-de-gestion-empresarial/>.
- Villegas. (1998). *Curso de Finanzas, derecho financiero y tributario* . Buenos Aires.

### 7.2.3 Declaración jurada del Artículo Científico

Yo, Saavedra Guerra, Eduardo, identificado con DNI N°00931767, 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 Empresa Fierro Ucayali S.A, 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

.....  
Saavedra Guerra, Eduardo  
00931767

Yo, Saavedra Guerra, Eduardo, identificado con DNI N°00931767, 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 Empresa Fierro Ucayali S.A, 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

.....  
Saavedra Guerra, Eduardo  
00931767

## 7.2.4 Matriz de consistencia

| TÍTULO   | ENUNCIADO DEL PROBLEMA  |  | VARIABLES             | METODOLOGÍA                   |   |                                       |                   |   |         |  |
|--|---|--|-----------------------|-------------------------------|---|---------------------------------------|-------------------|---|---------|--|
|  | FORMULACIÓN   | OBJETIVOS GENERAL  |                       | 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 Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017. | ¿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 Empresa Fierro Ucayali S.A, 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 Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017  | Gestión financiera    | Cuantitativo-descriptivo      | La población estará conformada por 15 trabajadores de la Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017 | Cuestionario de 30 preguntas cerradas |                   |   |         |  |
|  |   |  |                       |                               |   |                                       |                   |   |         |  |
|  |   |  | <b>ESPECIFICO</b>     | Mecanismos de control interno | DISEÑO  | MUESTRA                               | ANÁLISIS DE DATOS |   |         |  |
|  |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017</li> <li>Determinar la incidencia de los mecanismos de control en los resultados administrativos en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017</li> <li>Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en las entidades del Perú. Caso Empresa Fierro Ucayali S.A, distrito de Callería, 2017</li> </ul> |                       |                               |   |                                       |                   |   |         |  |
|  |   |  | Tributos              |                               |   |                                       |                   | No experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo | TÉCNICA | 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 |                               |   |                                       |                   |   |         |  |
|  | Resultados administrativos  |  |                       |                               |   |                                       |                   |   |         |  |
|  | Resultados de gestión tributaria  |  | Encuesta              |                               |   |                                       |                   |   |         |  |

## 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017?*

NUNCA ( )  
A VECES ( )  
SIEMPRE ( )

9. *¿La planificación administrativa de las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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 Fierro Ucayali S.A. 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 ( )

**13. ¿Cree Ud. que el mecanismo de control interno incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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 al 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 Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017, contribuye al optimo 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. 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: Empresa Fierro Ucayali S.A. distrito de Callería, 2017, cumplen con sus deberes tributarios?**

NUNCA ( )  
A VECES ( )  
SIEMPRE ( )

*Muchas gracias por su colaboración*

## 7.2.6 Tabla de fiabilidad

| <b>Estadísticas de elemento</b>   |       |                     |    |
|---|-------|---------------------|----|
|   | Media | Desviación estándar | N  |
| Gestión financiera y resultados administrativos   | 2,27  | 1,624               | 15 |
| Planificación financiera y resultados administrativos   | 2,67  | 1,877               | 15 |
| Toma de decisiones de la gestión financiera   | 2,00  | 1,464               | 15 |
| Área de gestión equipada y sistematizada  | 2,07  | 1,580               | 15 |
| Ingresos captados   | 2,00  | ,926                | 15 |
| Modelo de gestión financiera  | 1,93  | ,884                | 15 |
| Cumplimiento de los objetivos estrategias y políticas   | 1,40  | ,632                | 15 |
| Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera | 1,60  | ,737                | 15 |
| Planificación administrativa  | 2,07  | ,884                | 15 |
| Motivación personal   | 1,93  | ,961                | 15 |
| Organización permite el desempeño adecuado  | 1,27  | ,594                | 15 |
| Buena gestión financiera  | 1,80  | ,941                | 15 |
| Mecanismo de control y resultado administrativo   | 1,93  | 1,387               | 15 |
| Mecanismo de control adecuados  | 2,40  | 1,595               | 15 |
| Auditoría interna como método de control  | 1,80  | 1,373               | 15 |
| Evolución y resultados positivos de las entidades del Perú                                    | 1,80  | 1,373               | 15 |
| El titular y el compromiso institucional  | 1,47  | ,743                | 15 |
| El titular conforma el CCI responsable de promover, orientar                                  | 1,73  | ,799                | 15 |
| Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno                     | 1,87  | ,915                | 15 |
| Convocar a reunión a los coordinadores  | 1,67  | ,816                | 15 |
| Actividades de implementación   | 1,40  | ,737                | 15 |
| Criterios de desempeño  | 2,07  | ,961                | 15 |
| Uso de tecnología   | 1,60  | ,828                | 15 |
| Motivación y comunicación dentro de la empresa  | 1,20  | ,414                | 15 |
| Tributos y resultados administrativos   | 2,07  | 1,580               | 15 |
| Nuevos regímenes y los tributos   | 2,20  | 1,521               | 15 |
| Rendimiento y la buena imagen de la entidad   | 2,07  | 1,580               | 15 |
| Utilización de tributos   | 1,40  | ,632                | 15 |
| Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos                                | 2,07  | 1,580               | 15 |
| Deberes tributarios de la empresa   | 1,93  | ,884                | 15 |

### 7.2.7 Bases de datos de la encuesta

---

| <b>Resumen de procesamiento de casos</b> |                       |    |       |
|--|-----------------------|----|-------|
|  |                       | N  | %     |
| Casos                                    | Válido                | 15 | 100,0 |
|  | Excluido <sup>a</sup> | 0  | ,0    |
|  | Total                 | 15 | 100,0 |

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

---

---

| <b>Estadísticas de fiabilidad</b> |   |                |
|-----------------------------------|---|----------------|
| Alfa de Cronbach                  | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
| ,863                              | ,860  | 30             |

---

# Vista de datos

Matriz de correlaciones entre elementos

|   | Gestión financiera y resultados administrativos | Planificación financiera y resultados administrativos | Toma de decisiones de la gestión financiera | Área de gestión equitativa y sostenibilidad | Ingresos captados | Módulo de gestión financiera | Cumplimiento de los planes estratégicos y políticas | Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera | Planificación administrativa | Medición personal | Organización permitiendo el desempeño adecuado | Buena gestión financiera | Mecanismo de control y resultados administrativos | Mecanismo de control adecuados | Auditoría interna como método de control | Evaluación y resultados positivos de las entidades del País | El titular y el compromiso institucional | Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno | Comenzar a reunir a los codadores | Actividades de implementación | Criterios de desempeño | Uso de tecnología | Medios de comunicación dentro de la empresa | Títulos y resultados administrativos | Nuevos regímenes y los tributos | Rendimiento y la buena imagen de la entidad | Utilización de tributos | Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos | Deberes tributarios de la empresa |       |
|---|---|---|---|---|-------------------|------------------------------|---|---|------------------------------|-------------------|--|--------------------------|---|--------------------------------|--|---|--|---|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------|---|-------------------------|--|-----------------------------------|-------|
| Gestión financiera y resultados administrativos   | 1,000   | -.109   | .781  | .167  | .143              | -.136                        | .723  | .215  | -.411                        | -.262             | .269   | -.710                    | .833  | .259                           | .886                                     | .378  | .718                                     | -.106   | -.070                             | -.167                         | .284                   | -.378             | -.127                                       | .552                                 | .436                            | .728  | .167                    | .723   | .167                              | -.435 |
| Planificación financiera y resultados administrativos   | -.109   | 1,000   | .252  | .263  | .858              | .781                         | -.860   | -.103   | .817                         | .145              | -.171  | .000                     | .101  | .151                           | .184                                     | .184  | -.137                                    | .218  | .138                              | .368                          | -.103                  | .886              | .837  | .368                                 | .008                            | .225  | .363                    | -.060  | .008                              | .418  |
| Toma de decisiones de la gestión financiera   | .781  | .252  | 1,000                                       | .340  | .158              | .265                         | .838  | .387  | -.221                        | -.102             | .164   | .822                     | .374  | .459                           | .833                                     | .818  | .281                                     | .127  | .260                              | .189                          | .203                   | .000              | .727  | .818                                 | .537                            | .340  | .828                    | .340   | -.276                             |       |
| Área de gestión equitativa y sostenibilidad   | .167  | .263  | .340  | 1,000                                       | .249              | .259                         | .186  | .331  | -.203                        | -.185             | -.286  | .258                     | .363  | .386                           | .468                                     | .784  | .833                                     | .468  | .451                              | .517                          | -.209                  | .420              | .404  | .833                                 | .264                            | .232  | .542                    | .186   | .542                              | .259  |
| Ingresos captados   | .143  | .858  | .158  | .249  | 1,000             | .811                         | .244  | -.209   | .437                         | .421              | .280   | -.184                    | .187  | .267                           | .000                                     | -.169   | .208                                     | .287  | .000                              | .284                          | .314                   | .241              | .558  | .000                                 | -.185                           | .304  | .249                    | .122   | -.342                             | .287  |
| Módulo de gestión financiera  | -.136   | .781  | .265  | .259  | .811              | 1,000                        | -.077   | .285  | .372                         | .183              | -.100  | .269                     | -.237   | .020                           | .224                                     | .247  | .851                                     | .378  | .420                              | .284                          | .154                   | .584              | .844  | .039                                 | .003                            | -.086                                       | .259                    | .178   | -.150                             | .268  |
| Cumplimiento de los planes estratégicos y políticas   | .723  | -.860   | .838  | .186  | .244              | -.277                        | 1,000   | .215  | -.179                        | .247              | .457   | -.578                    | .785  | .467                           | .582                                     | .345  | .842                                     | -.257   | -.025                             | -.138                         | .389                   | -.282             | -.082                                       | .481                                 | .400                            | .579  | .186                    | .821   | .186                              | -.322 |
| Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera | .215  | -.103   | .387  | .331  | -.209             | .285                         | .215  | 1,000   | -.285                        | -.545             | -.285  | -.124                    | .242  | .511                           | .851                                     | .851  | .366                                     | .249  | .339                              | -.119                         | .318                   | .242              | -.247                                       | .331                                 | -.115                           | .331  | .521                    | .331   | -.373                             |       |
| Planificación administrativa  | -.411   | .817  | -.221                                       | -.003                                       | .437              | .372                         | -.178   | -.285   | 1,000                        | .242              | -.258  | .275                     | -.171   | .081                           | -.224                                    | -.224   | -.268                                    | .331  | .100                              | .428                          | -.244                  | .883              | .537  | -.038                                | -.413                           | -.284                                       | -.003                   | -.207  | -.413                             | .372  |
| Medición personal   | -.262   | .145  | -.102                                       | -.185                                       | .421              | .183                         | .247  | -.545   | .242                         | 1,000             | .284   | .378                     | -.218   | -.484                          | -.281                                    | -.444   | .247                                     | .247  | .233                              | .334                          | -.281                  | -.148             | .254  | -.323                                | -.420                           | -.088                                       | -.185                   | -.071  | -.581                             | .887  |
| Organización permitiendo el desempeño adecuado  | .269  | -.171   | .164  | -.186                                       | .260              | -.100                        | .437  | -.285   | -.286                        | .284              | 1,000  | -.102                    | .187  | .257                           | -.280                                    | -.818   | .345                                     | .210  | .070                              | .849                          | .855                   | -.033             | -.349                                       | -.232                                | -.225                           | .222  | .208                    | .078   | -.286                             | -.100 |
| Buena gestión financiera  | -.710   | .000  | -.822                                       | .858  | -.184             | .269                         | -.578   | -.124   | .275                         | .378              | .102   | 1,000                    | -.810   | -.228                          | -.531                                    | -.189   | -.572                                    | .484  | .484                              | .858                          | -.302                  | .293              | -.110                                       | -.440                                | -.815                           | -.819                                       | .268                    | .078   | -.327                             | .584  |
| Mecanismo de control y resultados administrativos   | .833  | .101  | .774  | .263  | .187              | -.237                        | .785  | .242  | -.171                        | -.218             | -.813  | 1,000                    | .530  | .580                           | .587                                     | -.082   | -.178                                    | -.221   | .828                              | -.157                         | .287                   | .771              | .369  | .853                                 | .283                            | .521  | .283                    | .283   | -.237                             |       |
| Mecanismo de control adecuados  | .259  | .181  | .459  | .386  | .287              | .020                         | .487  | .511  | .281                         | -.484             | .257   | -.228                    | .530  | 1,000                          | .333                                     | .838  | .313                                     | -.191   | -.157                             | -.110                         | .823                   | .284              | .238  | .518                                 | .120                            | .318  | .388                    | .285   | .388                              | .385  |
| Auditoría interna como método de control  | .886  | .184  | .853  | .488  | .000              | .224                         | .582  | .581  | -.224                        | -.281             | -.280  | -.531                    | .580  | .333                           | 1,000                                    | .858  | .858                                     | .288  | .281                              | .284                          | -.127                  | -.843             | .113  | .838                                 | .784                            | .431  | .488                    | .838   | .488                              | -.128 |
| Evaluación y resultados positivos de las entidades del País                                   | .378  | .184  | .533  | .784  | -.189             | .247                         | .345  | .581  | -.224                        | -.444             | -.818  | -.189                    | .583  | .826                           | .858                                     | 1,000   | .238                                     | .288  | .281                              | .285                          | -.127                  | .281              | .113  | .838                                 | .488                            | .431  | .784                    | .345   | .784                              | .247  |
| El titular y el compromiso institucional  | .718  | -.137   | .818  | .883  | .288              | .281                         | .842  | .385  | -.288                        | .247              | .345   | -.572                    | .587  | .313                           | .858                                     | .238  | 1,000                                    | -.816   | .888                              | -.186                         | .817                   | -.347             | -.139                                       | .371                                 | .458                            | .817  | .833                    | .842   | .883                              | -.384 |
| El titular conforma el CCI responsable de promover, ejercer                                   | -.106   | .318  | .281  | .488  | .287              | .378                         | -.857   | .249  | .331                         | .247              | .210   | .484                     | -.082   | -.181                          | .288                                     | .288  | .816                                     | 1,000   | .825                              | .848                          | -.281                  | .211              | .243  | .173                                 | .815                            | .108  | .488                    | .085   | .815                              | .880  |
| Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno                     | -.070   | .198  | .107  | .451  | .000              | .400                         | -.825   | .289  | .100                         | .220              | .370   | .884                     | -.178   | -.157                          | .281                                     | .281  | .288                                     | .825  | 1,000                             | .786                          | -.127                  | .173              | -.875                                       | .875                                 | .886                            | -.321                                       | .481                    | .222   | .288                              | .408  |
| Comenzar a reunir a los codadores   | -.187   | .388  | -.280                                       | .517  | .284              | .284                         | -.128   | -.119   | .428                         | .284              | .249   | .588                     | -.821   | -.110                          | .284                                     | .285  | -.186                                    | .249  | .786                              | 1,000                         | -.288                  | .283              | -.106                                       | .211                                 | -.820                           | .173  | .517                    | -.108  | .014                              | .880  |
| Actividades de implementación   | .284  | -.103   | .188  | -.208                                       | .314              | .154                         | .388  | .316  | -.244                        | -.281             | .585   | -.282                    | .028  | .523                           | -.127                                    | -.127   | .817                                     | -.281   | -.127                             | .868                          | 1,000                  | -.240             | .247  | -.281                                | -.288                           | -.878                                       | -.288                   | .245   | -.288                             | -.858 |
| Criterios de desempeño  | -.378   | .886  | -.283                                       | .420  | .241              | .584                         | -.282   | .242  | .583                         | -.148             | -.283  | .283                     | -.157   | .284                           | -.243                                    | .281  | -.347                                    | .211  | .173                              | .283                          | -.840                  | 1,000             | .574  | .144                                 | -.238                           | -.858                                       | .420                    | -.282  | .244                              | .288  |
| Uso de tecnología   | -.127   | .827  | .000  | .484  | .858              | .844                         | -.882   | -.247   | .827                         | .854              | -.349  | -.110                    | .837  | .238                           | .113                                     | .113  | -.158                                    | .243  | -.075                             | .106                          | .247                   | .874              | 1,000                                       | .280                                 | -.033                           | -.102                                       | -.833                   | -.882  | -.833                             | .284  |
| Medios de comunicación dentro de la empresa   | .552  | .888  | .707  | .833  | .000              | .838                         | .431  | .281  | -.288                        | -.222             | -.440  | .771                     | .518  | .828                           | .828                                     | .371  | .173                                     | .875  | .211                              | -.281                         | .144                   | .280              | 1,000                                       | .833                                 | .812                            | .833  | .481                    | .833   | .818                              |       |
| Títulos y resultados administrativos  | .436  | .008  | .818  | .284  | -.185             | .083                         | .420  | .281  | -.413                        | -.420             | -.325  | -.815                    | .283  | .130                           | .784                                     | .488  | .458                                     | .815  | .288                              | -.882                         | -.288                  | -.833             | .833  | 1,000                                | .232                            | .284  | .815                    | .742   | -.284                             |       |
| Nuevos regímenes y los tributos   | .728  | .225  | .517  | .232  | .284              | -.286                        | .578  | -.115   | -.284                        | .288              | .332   | -.418                    | .853  | .318                           | .431                                     | .431  | .817                                     | .106  | -.281                             | .173                          | -.878                  | -.288             | -.102                                       | .812                                 | .232                            | 1,000                                       | .588                    | .288   | .232                              | .288  |
| Rendimiento y la buena imagen de la entidad   | .187  | .363  | .340  | .542  | .248              | .258                         | .186  | .331  | -.203                        | -.185             | .288   | .288                     | .386  | .386                           | .468                                     | .784  | .833                                     | .488  | .451                              | .517                          | -.209                  | .420              | -.833                                       | .833                                 | .264                            | .888  | 1,000                   | .186   | .542                              | .258  |
| Utilización de tributos   | .723  | -.280   | .828  | .186  | .122              | .178                         | .821  | .521  | -.307                        | -.271             | .278   | -.578                    | .521  | .285                           | .838                                     | .345  | .842                                     | .285  | .222                              | -.138                         | .245                   | -.282             | -.282                                       | .481                                 | .815                            | .288  | .186                    | 1,000  | .186                              | -.322 |
| Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos                                | .187  | .008  | .340  | .542  | -.242             | -.182                        | .186  | .331  | -.413                        | -.581             | -.286  | -.237                    | .383  | .386                           | .468                                     | .784  | .833                                     | .215  | .288                              | .874                          | -.208                  | .844              | -.833                                       | .833                                 | .742                            | .232  | .542                    | .186   | 1,000                             | -.150 |
| Deberes tributarios de la empresa   | -.435   | .418  | -.278                                       | .258  | .287              | .288                         | -.322   | -.373   | .372                         | .887              | -.100  | .884                     | -.137   | -.385                          | -.128                                    | .247  | -.284                                    | .800  | .430                              | .880                          | -.808                  | .288              | .284  | .338                                 | -.284                           | -.288                                       | .288                    | -.322  | -.150                             | 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 del desempeño | Buena gestión financiera | Mecanismos de control | Mecanismos adecuados | Auditoría interna | E            |
|----|----------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| 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...      | 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...      | 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...      | 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...      | Tiene muc... |
| 5  | Tiene muc...               | No sabe/n...             | Tiene muc...       | Tiene muc...    | Nunca             | Nunca             | Siempre                | Siempre                | Nunca                        | Nunca               | A veces                    | Nunca                    | Tiene muc...          | 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...      | 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...      | 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...      | 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...      | 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...    | No ti        |
| 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...    | No ti        |
| 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...    | No ti        |
| 13 | Tiene muc...               | Tiene muc...             | Tiene muc...       | No tiene in...  | Siempre           | A veces           | Siempre                | Nunca                  | Siempre                      | Siempre             | A veces                    | Nunca                    | Tiene muc...          | No tiene in...       | Tiene muc...      | No ti        |
| 14 | No tiene in...             | Tiene muc...             | No tiene in...     | Tiene muc...    | Nunca             | Siempre           | Nunca                  | Siempre                | A veces                      | Nunca               | Nunca                      | Siempre                  | No tiene in...        | No tiene in...       | Tiene muc...      | Tiene muc... |
| 15 | No tiene in...             | Tiene muc...             | No tiene in...     | Tiene muc...    | A veces           | Nunca             | A veces                | Nunca                  | Siempre                      | A veces             | Siempre                    | Siempre                  | Tiene muc...          | Tiene muc...         | No tiene in...    | Tiene muc... |

Ficha RUC, con nueva razón social.

| CONSULTA RUC: 20229389913 - FORMAMOS ACERO UCAYALI S.A.         |  |  |               |
|---|--|--|---------------|
| <b>Número de RUC:</b>   | 20229389913 - FORMAMOS ACERO UCAYALI S.A.  |  |               |
| <b>Tipo Contribuyente:</b>                                      | SOCIEDAD ANONIMA   |  |               |
| <b>Nombre Comercial:</b>  | -  |  |               |
| <b>Fecha de Inscripción:</b>                                    | 10/11/1994   | <b>Fecha Inicio de Actividades:</b>    | 29/09/1994    |
| <b>Estado del Contribuyente:</b>                                | ACTIVO   |  |               |
| <b>Condición del Contribuyente:</b>                             | HABIDO   |  |               |
| <b>Dirección del Domicilio Fiscal:</b>                          | JR. ABRAHAM VALDELOMAR NRO. 286 UCAYALI - CORONEL PORTILLO - CALLERIA  |  |               |
| <b>Sistema de Emisión de Comprobante:</b>                       | MANUAL/COMPUTARIZADO   | <b>Actividad de Comercio Exterior:</b> | SIN ACTIVIDAD |
| <b>Sistema de Contabilidad:</b>                                 | MANUAL/COMPUTARIZADO   |  |               |
| <b>Actividad(es) Económica(s):</b>                              | Principal - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN |  |               |
| <b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b> | FACTURA<br>BOLETA DE VENTA<br>NOTA DE CREDITO<br>NOTA DE DEBITO<br>GUIA DE REMISION - REMITENTE  |  |               |
| <b>Sistema de Emisión Electrónica:</b>                          | DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 29/09/2017   |  |               |
| <b>Afiliado al PLE desde:</b>                                   | 01/01/2016   |  |               |
| <b>Padrones :</b>   | NINGUNO  |  |               |

**INFORMACION HISTORICA DE 20229389913 - FORMAMOS ACERO UCAYALI S.A.**

La información histórica que se muestra se encuentra actualizada al 07/12/2018.

| Nombre o Razón Social | Fecha de Baja |
|-----------------------|---------------|
| FIERRO UCAYALI S A    | 23/08/2018    |

| Condición del Contribuyente | Fecha Desde | Fecha Hasta |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| HABIDO                      | -           | 20/01/2009  |
| NO HALLADO                  | 21/01/2009  | 31/03/2009  |
| NO HABIDO                   | 01/04/2009  | 13/01/2010  |
| HABIDO                      | 14/01/2010  | 03/01/2015  |
| PENDIENTE                   | 04/01/2015  | 16/01/2015  |
| HABIDO                      | 17/01/2015  | 02/11/2017  |
| HABIDO                      | 02/11/2017  | 02/11/2017  |
| HABIDO                      | 03/11/2017  | 08/05/2018  |

| Dirección del Domicilio Fiscal   | Fecha de Baja |
|--|---------------|
| JR. ABRAHAM VALDELOMAR MZA. SN LOTE. A2-2 UCAYALI-CORONEL PORTILLO-CALLERIA            | 08/05/2018    |
| JR. ABRAHAM VALDELOMAR MZA. SN LOTE. A2-2 UCAYALI-CORONEL PORTILLO-CALLERIA            | 02/11/2017    |
| JR. ABRAHAM VALDELOMAR MZA. SN LOTE. A2 Z.I. GALPESA UCAYALI-CORONEL PORTILLO-CALLERIA | 02/11/2017    |
| MZA. J LOTE. 03 FONAVI UCAYALI-CORONEL PORTILLO-YARINACOA                              | 03/01/2015    |
| AV. AEROPUERTO MZA. F LOTE. 5 INT. A UCAYALI-CORONEL PORTILLO-YARINACOA                | 09/12/2009    |
| JR. 7 DE JUNIO NRO. 883 UCAYALI-CORONEL PORTILLO-CALLERIA                              | 25/01/2000    |
| JR. INDEPENDENCIA NRO. 139 UCAYALI-CORONEL PORTILLO-CALLERIA                           | 08/08/1997    |