



---

**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 de las entidades del Perú  
Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de  
Callería, 2017”**

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

**AUTOR:**

**Bach Vara Turco, Euclides**

**ASESOR:**

**MG. CPCC. Arévalo Pérez, Romel**

**PUCALLPA-PERÚ**

**2018**



---

**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 de las entidades del Perú  
Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de  
Callería, 2017”**

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

**AUTOR:**

**Bach Vara Turco, Euclides**

**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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017”

2. Hoja de firma del jurado

**Dra. Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario**  
Presidente

**Mg. Peña Gordillo Aquiles, Weninger**  
Secretario

**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 padres:**

Gracias a su apoyo incondicional, constante y permanente, porque por ellos, 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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017” tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de gestión en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 9 y una muestra de 9 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 88.9% (8) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 55.6% (5) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la planificación financiera y resultados administrativos. **Con respecto a los mecanismos de control interno;** El 88.9% (8) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y resultado administrativo. El 77.8% (07) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control adecuado. **Con respecto a los tributos;** El 88.9% (8) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 77.8% (7) 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 the entities of Peru, case: Esthephy EIRL agricultural company, Callería district, 2017" had as its general objective determine the incidence of financial management, internal control mechanisms, taxes on management results in Peruvian entities. Case Esthephy EIRL farming company, district of Callería, 2017. The research was quantitative, to carry it out we worked with a population of 9 and a sample of 9 microenterprises, to which we applied a questionnaire of 30 questions, using the survey technique, obtaining the following results: With respect to financial management; 88.9% (8) of the respondents consider that financial management and administrative results have a great impact. 55.6% (5) of the respondents consider that financial planning and administrative results have a high incidence. With respect to internal control mechanisms; 88.9% (8) of the respondents consider that the control mechanism and administrative result have a high incidence. 77.8% (07) of the respondents consider that the appropriate control mechanism has a high incidence. With respect to tributes; 88.9% (8) of the respondents consider that taxes and administrative results have a high incidence. 77.8% (7) of the respondents consider that the new regimes and taxes have a great impact.

Keywords: financial issue, internal control, taxes

## 7. Contenido

1.	Título de la tesis.....	i
2.	Hoja de firma del jurado.....	ii
3.	Agradecimiento .....	iii
4.	Dedicatoria .....	iv
5.	Resumen .....	v
6.	Abstract .....	vi
7.	Contenido .....	vii
8.	Índice de tablas .....	ix
9.	Índice de figuras .....	xiii
I.	Introducción.....	17
II.	Revisión de literatura.....	21
2.1	Antecedentes .....	21
2.1.1	Internacional.....	21
2.1.2	Nacional	23
2.1.3	Regional	26
2.1.4	Local	27
2.2	Bases teóricas .....	30
2.3	Marco conceptual .....	57
III.	Metodología.....	59
3.1	Diseño de la investigación.....	59
3.2	Población y muestra.....	60
3.2.1	Población	60
3.2.2	Muestra	60
3.3	Definición y operacionalización de las variables y los indicadores .....	61
3.4	Técnicas e instrumentos .....	62
3.5	Plan de análisis.....	62
3.6	Matriz de consistencia .....	63
3.7	Principios éticos .....	64
3.7.1	El principio de autonomía: .....	64
3.7.2	El principio de la dignidad .....	64
IV.	Resultado y análisis de resultados .....	67
4.1	Resultados.....	67
4.2	Análisis de resultados.....	97

		viii
4.2.1	Respecto a la gestión financiera.....	97
4.2.2	Respecto a los mecanismos de control interno .....	98
4.2.3	Respecto a los tributos.....	100
V.	Conclusiones .....	101
5.1	Respecto a la gestión financiera.....	101
5.2	Respecto a los mecanismos de control interno .....	102
5.3	Respecto a los tributos.....	103
VI.	Recomendaciones .....	104
	Respecto a la gestión financiera .....	104
	Respecto a los mecanismos de control interno .....	105
	Respecto a los tributos.....	106
VII.	Aspectos complementarios .....	108
7.1	Referencias bibliográficas .....	108
		7.2 Anexos 113
		7.2.1 Carátula 113
7.2.2	Artículo científico .....	114
7.2.3	Declaración jurada .....	139
7.2.4	Matriz de consistencia .....	140
7.2.5	Instrumento de recolección.....	141
7.2.6	Tabla de fiabilidad.....	150
7.2.7	Base de datos de las encuestas.....	151
7.2.8	Vista de datos.....	151

## 8. Índice de tablas

Tabla 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	67
Tabla 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	68
Tabla 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados .....	71
Tabla 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	70
Tabla 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	71
Tabla 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	72
Tabla 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	73
Tabla 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	74
Tabla 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	75
Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	76

Tabla 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.....	77
Tabla 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.....	78
Tabla 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	81
Tabla 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	80
Tabla 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. ....	81
Tabla 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. ....	82
Tabla 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.....	83
Tabla 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	84
Tabla 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	85

Tabla 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	86
Tabla 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	87
Tabla 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	88
Tabla 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	89
Tabla 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	90
Tabla 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	91
Tabla 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	92
Tabla 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	93
Tabla 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado .....	94
Tabla 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de los finanzas, el control interno y la tributación .....	95

## Tabla 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: empresa

agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.....96

## 9. Índice de figuras

Figura 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	67
Figura 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	68
Figura 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados .....	71
Figura 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. ....	70
Figura 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	71
Figura 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	72
Figura 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	73
Figura 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	74
Figura 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	75
Figura 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	76

Figura 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.....	77
Figura 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.....	78
Figura 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	81
Figura 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.....	80
Figura 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. ....	81
Figura 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. ....	82
Figura 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.....	83
Figura 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. ....	84
Figura 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. ....	85

Figura 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. .....	86
Figura 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. .....	87
Figura 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	88
Figura 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	89
Figura 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	90
Figura 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	91
Figura 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 .....	92
Figura 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. .....	93
Figura 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado.....	94
Figura 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de los finanzas, el control interno y la tributación .....	95

Figura 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: empresa

agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.....96

## **I. Introducción**

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los miembros de una institución con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. De esta manera podemos plantear a los mecanismos de control interno: se refiere a un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos Ley 27785, (2001).

Los mecanismos de control ayudan a la manera de llevar a cabo la planeación y el control de una entidad, en este caso, se evaluará a la entidad agropecuaria ESTHEPHY E.I.R.L en dónde se busca evaluar si los mecanismos que sostiene la entidad ayuda en los resultados económicos y administrativos de esta. Evaluando siempre los objetivos que persiguen y los criterios donde se desarrollan, con eficiencia, eficacia y transparencia. Evaluando el desarrollo armonioso y libre de conflictos. La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

El responsable de este tipo de gestión es el gestor financiero. Y dentro del organigrama financiero de la empresa, él es el encargado de planificar y organizar la

estrategia financiera de la empresa pero también de controlar las operaciones financieras que se llevan a cabo en la compañía. Por ello, la función del gestor financiero es vital para la salud de cualquier organización, ya que tiene que tener en cuenta tanto el pasado, como el presente y el futuro de la organización y del mercado. Solo así podrá evitar errores pasados, evaluar riesgos u oportunidades futuras y analizar la situación económica financiera actual para lograr mayores niveles de rentabilidad y beneficios.

Una gestión adecuada de estos recursos permitirá además crear relaciones de calidad y durabilidad con los inversores y adelantarse a los riesgos financieros para actuar en consecuencia. Si la empresa posee una buena gestión financiera, la consecución de sus objetivos será más fácil y es más probable que el todo funcione correctamente. Es por eso que la confianza entre la empresa y su gestor financiero es fundamental, debiendo velar ambos por el beneficio mutuo.

La gestión tributaria se define como la función administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, que en un sentido amplio estaría integrada por todas las actividades tendentes a la cuantificación y determinación de la deuda tributaria (liquidación tributaria), la comprobación del comportamiento del sujeto pasivo por parte de la Administración (inspección) y la recaudación o pago de las deudas tributarias (recaudación), y que en un sentido estricto abarcaría únicamente la liquidación y comprobación.

La presente investigación está dirigida al impacto de los mecanismos de control interno en los resultados de gestión de la empresa. Siendo este punto clave para el control y ejecución de la verificación de las operaciones realizadas por la empresa, demostrando la relevancia de los mecanismos en las entidades, ya sea privada o pública. El control interno es el actor principal ya que objeta el cumplir con las metas trazadas de la entidad de la manera más sólida y eficaz posible, cumpliendo de manera eficiente con todas las

áreas de la entidad, basándose en procedimientos, organización, y métodos para enfrentar los riesgos inherentes a la entidad. Busca evaluar la inclusión de los mecanismos de control en las entidades privadas y los resultados que estos les proyectan para evaluar y tomar las decisiones adecuadas para la entidad.

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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?

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

#### 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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

#### 1.2 Objetivos específicos.

- Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia del mecanismo de control en los resultados administrativos en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

Finalmente la presente investigación se justifica en la importancia de los mecanismos de control interno, en el cuál se desarrolla la gestión de la organización,

basados en principios de eficiencia, eficacia y transparencia. De esta manera busca promover la importancia de los mecanismos de control para lograr alcanzar los objetivos propuestos por la entidad, detectando las deficiencias de la entidad y las posibles soluciones para el manejo adecuado. Es por ello que se evaluará diversos enfoques:

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

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

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

## II. Revisión de literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacional

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

Se recomienda Para que la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, pueda proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la Asamblea General de Socios, se hace necesario que empiece por implementar el actual Diseño del Sistema de Control Interno, de tal forma que se pueda garantizar la realización de los procesos y los controles como se describen en el manual de procedimientos. Si bien los resultados no serán inmediatos, una vez implementado dichos controles, se espera con el pasar del tiempo, que se puedan ver mejoras en la Gestión de las actividades del Departamento Financiero.

Actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el Sistema de Control Interno.

Establecer Programas de Evaluación del Sistema de Control Interno que garanticen que se estén realizando los procesos y estableciendo los controles como se describen en el manual de procedimientos. Utilizar cuentas de control, y evaluar los sistemas computarizados periódicamente. Practicar el autocontrol, hacer que la gente o empleados no solo del departamento contable y financiero, sino de toda la entidad sepa por qué y para qué se hacen las cosas.

Salazar & Villamarín (2011), en su tesi denominada: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers cia. LTDA. ubicada en la Parroquia Alásquez del Cantón Latacunga, para el periodo económico 2011” de la Universidad Técnica de Cotopaxi, en donde sostiene lo siguiente: Por lo anterior, se entiende que en la parte contable no tienen mayores inconvenientes debido al sistema contable FENIX con el que trabajan, en cuanto a los procesos que realizan existe inconvenientes en bodega, puesto que falta comunicación respecto a los informes de inventarios de insumos en stock, lo que produce que haya demasiados insumos en bodega y otras veces no exista; por otro lado quien realiza el pedido es el Técnico de Campo a la auxiliar contable, debiendo el bodeguero ser quien recepte dicho pedido.

En temporadas altas el trabajo de facturación es dividido con la Ing. Yolanda Gutiérrez, quien se desempeña como Técnico de Pos Cosecha, resultando de esto una incompatibilidad de tareas, lo cual es necesario corregir a través de un manual de funciones específico pues cuentan con un reglamento general que no da luces de las funciones definidas para cada trabajador o empleado. La empresa no dispone de un Sistema de Control

Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada. Los trabajadores operativos no tienen conocimiento de los beneficios sociales que les asisten dentro de la empresa, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas.

La empresa presenta una debilidad en cuanto a la escasa capacitación que brinda a los trabajadores especialmente en las áreas de seguridad y manejo de equipos, lo que ha provocado que el rendimiento laboral no sea el adecuado. Se recomienda que se designe a un responsable para planificar y ejecutar programas de capacitaciones para el personal de la empresa especialmente en temas de seguridad y manejo de equipos, de manera que permita precautelar su salud. Es indispensable que se cree un manual de funciones específico, el cual permita establecer las obligaciones de cada trabajador en los respectivos puestos de trabajo.

### **2.1.2 Nacional**

Alfaro (2016), en su tesis denominada “Los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015” de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, en donde sostiene lo siguiente: La investigación determinó 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. Se ha logrado comprobar la carencia de un reglamento interno de trabajo, a 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.

Carranza, Céspedes, & Yactayo (2016), en su tesis denominada: “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C del distrito cercado de Lima en el año 2013” en donde sostiene lo siguiente: En conclusión en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se realizan procedimientos que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como consecuencia los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa.

Esto se genera debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos para cada operación que se realiza en tesorería, este manual es indispensable para que cada trabajador conozca los pasos a seguir y de esta manera se ejerza control en las actividades y procedimientos diarios de las operaciones de tesorería.

Como resultado de la omisión al identificar al beneficiario del pago al momento de girar el cheque genera un desorden administrativo así como el incumplimiento de uno de los requisitos que dicta la Ley de Títulos y Valores asimismo, los papeles de trabajo de la muestra extraída del extracto bancario refleja un gran número de cheques girados al portador mensualmente, lo que dificulta conocer a quien se ha destinado el pago de la adquisición de bienes o servicios ocasionando retraso en el trabajo diario de las distintas áreas de

la empresa. También hemos podido observar que existe diferencias entre el libro bancos y el estado de cuenta corriente debido a que existen cheques girados y no cobrados con demasiada antigüedad y no son anulados por parte de la gerencia.

Layme (2015), en su tesis denominada “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014” para optar el título de contador público, en la Universidad José Carlos Mariátegui, en donde sostiene lo siguiente: relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que:

El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

Hemeryth & Sánchez (2013), en su tesis denominada: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo-2013” en la Universidad Privada Antenor Orrego, en donde sostiene lo siguiente: Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de

Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área, El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

### **2.1.3 Regional**

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

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

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

#### **2.1.4 Local**

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

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

Del cuestionario aplicado al gerente general de la Empresa en estudio (EMAPACOP S.A. de Pucallpa, 2018.) se ha evidenciado que no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente. La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidades, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, los componentes de ambiente al comparar el objetivo general en la conclusión general al comparar carecen de control interno, actividades de control y supervisión

coinciden; puesto que los autores revisados y la empresa en estudio manifiestan que: el entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo.

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

Se concluye que las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo S.A. de Pucallpa, 2018.) carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en la productividad. En aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se debe reestructurar esa política y hacerlo de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

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

Pineda (2017), en su tesis denominada “Auditoria interna y gestión administrativa de la empresa Credi Vargas, Pucallpa, Perú, 2016” en la ciudad de Pucallpa en donde sostiene lo siguiente:

Si la relación entre las variables Auditoría interna y Gestión administrativa se encuentran relacionadas. El 81.25% de la mayoría de encuestados de la variable Auditoria Interna se encuentran en el nivel siempre y el 58,52% de la mayoría de encuestados se encuentran en un nivel siempre. La relación de las variables Auditoría interna y Gestión Administrativa de la empresa Credi Vargas, así lo demuestra el coeficiente de Pearson arrojó  $r=0,9399$  positiva muy alta, así mismo su nivel de significancia fue  $P= 0,018 < 0,05$ , siendo significativo.

Si la relación entre la dimensión proceso de Auditoría interna y la Gestión administrativa se encuentran relacionadas. El 80% de la mayoría de encuestados de la variable proceso de Auditoria Interna se encuentran en el nivel siempre y el 58,52% de la mayoría de encuestados de la variable gestión administrativa se encuentran en un nivel siempre.

La relación entre la dimensión proceso de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credi Vargas, el coeficiente de Pearson arrojó  $r =0,95$  positiva muy alta, siendo  $P= 0,015 < 0,05$ , es significativo. Si la relación entre la dimensión proceso de Auditoría interna y la variable Gestión administrativa se encuentran relacionadas. El 82.35% de la mayoría de encuestados de la dimensión normas de Auditoria Interna se encuentran en el nivel siempre y el 58,52% de la variable gestión administrativa mayoría de encuestados se encuentran en un nivel siempre.

La relación entre la dimensión Normas de Auditoría Interna y la variable

Se debe difundir el presente trabajo a los estudiantes, docentes, profesionales. Se debe realizar Auditoría en cada área de Sermex Honda

Credi Vargas; el cual se realizara seguimientos a los procesos, y se debe realizar monitoreo personalizado al personal de la empresa para el cumplimiento de su función. La empresa debe capacitar con seminarios, diplomados en planificación, programas de auditoría.

El Auditor debe revisar mensualmente el estatuto; realizar informes de seguimiento de los hechos auditados, y hacer las verificaciones de las informaciones contables de la empresa. Se debe comunicar las decisiones gerenciales sean consultadas para poder realizar una buena decisión para el mejoramiento de la empresa Credi Vargas.

## 2.2 Bases teóricas

Ley 27785

Objeto de la ley

Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

Ámbito de aplicación

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el Sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual

operen. Dichas entidades sujetas a control por el Sistema, que en adelante se designan con el nombre genérico de entidades, son las siguientes:

- El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones.
- Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.
- Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
- Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público.
- Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.
- Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por los recursos y bienes materia de dicha participación.
- Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren. En estos casos, la entidad sujeta a control, deberá prever los mecanismos necesarios que permitan el control detallado por parte del Sistema.

## Control interno

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

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

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

#### Objetivos del control interno:

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

#### Elementos del control interno:

##### Organización:

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

- Registro (contabilidad, auditoría interna)

Procedimientos:

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

- Planeación y sistematización.- Es deseable encontrar en uso un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorización y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos, reducir errores; abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.
- Registros y formas.-Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Informes.- Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego no es suficiente la preparación periódico de informes internos, sino un estudio cuidadoso (por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias.

### Personal:

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

- Entrenamiento
- Eficiencia
- Moralidad
- Retribución

### Supervisión:

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

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

- Los controles han de tender a una acción correctiva.

Fundamento:

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

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

Autogestión: es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales. El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con

responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida. Contraloría General de la República (2014)

**Principio:**

Rigen el control gubernamental los siguientes principios:

- La universalidad, se entiende como aquella facultad del órgano de control para actuar, en concordancia con sus atribuciones y competencia, en cuanto a todos los actos de la mencionada entidad, también de los servidores y funcionarios, sin importar su jerarquía.
- El carácter integral, en razón por la cual la operación de control obedece a un conjunto de técnicas y acciones destinadas a evaluar, de forma completa y cabal, los procedimientos y acciones materia de prueba en las entidades y sus resultados sociales y económicos obtenidos, en función al egreso generado, los parámetros cuantitativos y cualitativos establecidos, su relación con políticas estatales, variables endógenas no controlables o previsibles e indicadores relevantes de eficacia.
- La autonomía funcional, se expresa como la potestad de los órganos de control para ejercer y organizar su función con criterio técnico sin ningún tipo influencia. Ninguna autoridad o entidad, servidor público o funcionario, o terceros, deben interferir, oponerse o retrasar las funciones encomendadas producto del control.
- El carácter permanente, se conceptualiza como proceso continuo y que perdura y toma al control como medio de soporte de las operaciones y procesos en la entidad.

- El carácter técnico y especializado del control, sustenta de forma responsable las operaciones, sobre exigencias de control y calidad, razonabilidad y consistencia en sus funciones; teniendo en cuenta las necesidades de realizar controles de acuerdo a la naturaleza de toda entidad en la que se incide.
- La legalidad, se entiende como la marcha del proceso de control en base al marco normativo, legalizado y reglamentado que se aplica en toda entidad.
- El debido proceso de control, se optimiza respeto y cumplimiento de todos los derechos de las personas y entidades, también de los acuerdos y requisitos que se establecen.
- La eficiencia, eficacia y economía, proceso por el cual la entidad logra sus propósitos y metas establecidas de manera apropiada y optimizando la utilización de los recursos.
- La oportunidad, se entiende como la necesidad de cumplir ciertos objetivos en un periodo de tiempo determinado, relacionados con las acciones de control de la entidad.
- La objetividad, Se evita algún tipo de apreciación subjetiva, a razón de seguir ciertas acciones de control sobre la base de fundamento de hecho y de derecho, esta evaluación permite un grado de objetividad consistente.
- La materialidad, se aplica en función al control para realizar su actuación en las operaciones y transacciones de envergadura económica o su grado de importancia en una entidad fiscalizada.
- El carácter selectivo del control, se entiende como aquel que tiene a cargo el control en la entidad, las actividades y órganos críticos de los mismos, que demuestren cierto riesgo de caer en situaciones que puedan perjudicar la acción administrativa.

- La presunción de licitud, Se entiende que los funcionarios y servidores públicos de las entidades, actúan siempre con arreglo al marco normativo vigente, salvo que se pruebe lo contrario que de indicios sobre lo actuado.
- El acceso a la información, se entiende que va orientado a la facultad del órgano de control de conocer, requerir y examinar toda la documentación o información de los actos de las entidades, que resulten necesarios en el proceso de su función.
- La reserva, Está prohibido de acuerdo a norma que en torno al proceso de control se entregue informaciones que devenga en causa o que signifique daño a la entidad, al sistema o personal, o perjudique el accionar de lo antes indicado.
- El funcionamiento de la entidad o la continuidad de las actividades al realizar acciones de control.
- La publicidad, Las acciones de control deben ser difundidas de manera oportuna en aras de la transparencia, todos aquellos resultados producto del trabajo realizado y otras acciones realizadas por el órgano de control mediante los procesos que la Contraloría General de la República considere pertinentes.
- La participación ciudadana, permite la acción y participación del pueblo que salvaguarde los intereses establecidos.
- La flexibilidad, se debe dar prioridad al logro de metas propuestas, en lugar de ciertas formas cuya omisión no tenga que ver en la validez de las acciones objeto de la verificación, ni tengan formas de relevancias en las decisiones finales. Estos principios son importantes y determinantes por el órgano de control y pueden ser modificados y ampliados por la Contraloría General de la República, responsable de la interpretación. Ley 27785 (2001).

### **Característica**

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

### **Importancia**

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

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

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

### **Clasificación**

#### **El control interno administrativo**

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

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

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

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

### **El control interno contable**

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

### **Objetivos del control interno contable**

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

### **Evaluación del control interno**

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión

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

### **Sistema de control interno**

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

### **Componentes del SCI**

Existen tres niveles:

#### **Nivel de control interno directivo:**

Supervisión:

Resulta esencial la supervisión porque permite asegurar y permite que el control interno se mantenga acorde con el entorno operativo y con los objetivos, además de los recursos asignados y el marco legal aplicable, en torno al cumplimiento de los objetivos establecidos. Las acciones o evaluaciones (de la empresa) y las acciones o evaluaciones independientes (realizadas por auditores

externos o internos y terceros interesados) o la combinación ambos, se realiza para saber si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno, funcionan y están presentes de manera sistemática. Existen un total de dos principios relacionados a las actividades de supervisión:

- La organización desarrolla, selecciona y realiza evaluación continua y/o independiente que le permitan saber si los componentes del sistema de control interno están en funcionamiento y se encuentra presente.
- La organización comunica y evalúa las deficiencias que pueda tener el control interno de manera oportuna a los responsables de ejercer acciones correctivas, incluyendo el directorio y gerencia, según corresponda.

#### **Nivel de control interno estratégico:**

Ambiente de control:

Conjunto de estructuras, procesos y normas que entregan los cimientos para llevar a cabo el sistema de control interno en toda la organización. Dota de estructura y disciplina que permita al personal la consecución de sus metas y objetivos. La gerencia, el directorio y el personal deben mantener y establecer un entorno de control que signifique una posición de respaldo respecto del control interno.

Podemos tener cinco principios relativos al entorno de control:

- Toda organización tiene compromiso con los valores éticos y la integridad.
- Todo directorio dota independencia a la gerencia y ejerce supervisiones en el desempeño del sistema de control interno.
- Toda gerencia coordina, con la supervisión del directorio, estructuras, las líneas de reporte y los niveles de responsabilidad y autoridad de forma apropiada para la consecución de los objetivos.

- Toda organización demuestra compromiso para desarrollar, atraer y retener a profesionales probas en concordancia con los objetivos institucionales.
- Toda organización prioriza y hace cumplir la responsabilidad de la persona a nivel de control interno para la consecución de sus objetivos.

#### Evaluación de riesgos:

Proceso que consiste en analizar e identificar los riesgos que pueden impedir el establecimiento de los objetivos de la organización. Este tipo de evaluaciones dota de principios para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que extingan el impacto en caso de materialización. Además se debe analizar los riesgos que provienen tanto de fuentes externas como internas, incluidos los riesgos de fraude.

#### Principios relativos a la evaluación de riesgos:

- Toda organización conceptualiza las metas significantes y lo especifica con total claridad que permita la evaluación e identificación de los riesgos relacionados.
- Toda organización tiene en cuenta los riesgos para la obtención de sus metas en cada uno de los niveles de la organización que le permita analizar y determinar de qué manera se deben gestionar.
- Toda organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de los riesgos.
- Toda organización evalúa e identifica ciertos cambios que pudieran afectar de manera significativa al sistema de control interno.

#### Nivel de control interno operativo:

#### Información y comunicación:

La información es necesaria para que la empresa lleve a cabo sus responsabilidades de control interno para el logro de sus objetivos. La empresa

requiere tener acceso a comunicaciones relevantes y confiables en relación con los eventos internos y externos. La información y comunicación eficaces son vitales para la consecución de los objetivos.

Existen un total de tres (3) principios relativos a la información y comunicación:

- La empresa obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La empresa comunica internamente, los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- La empresa se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento de los controles internos.

Actividades de control:

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

Existen tres (3) principios relativos a las actividades de control:

- La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- La empresa define y desarrolla actividades de control a nivel de la empresa sobre la tecnología para apoyar a la consecución de los objetivos.

- La empresa despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

## **Fases de implementación del SCI**

### **Fase de planificación:**

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

#### Etapa I: Acciones preliminares

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

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

Actividad 2: Conformar Comité de Control Interno A partir de la suscripción del acta de compromiso, se constituye el Comité mediante resolución suscrita por

el Titular de la entidad, responsable de promover, orientar, coordinar y realizar seguimiento a las acciones para la implementación del SCI. En la resolución de conformación del Comité, se hace referencia al cargo, unidad orgánica funcional, así como al rol que se asigna a cada uno de los miembros del Comité. El Comité depende directamente del Titular de la entidad, a quien informa el cumplimiento de las actividades establecidas en cada una de las etapas de implementación del SCI. Para la conformación, instalación y funcionamiento del Comité, se considera lo siguiente:

- El Comité está conformado por un presidente, un secretario técnico y miembros.
- El Comité en su totalidad está conformado un mínimo de cinco y un máximo de siete miembros titulares, con igual número de suplentes, los que deben ocupar cargos directivos con capacidad y atribuciones para la toma de decisiones.
- Las funciones y responsabilidades de los miembros del Comité respecto de las labores de implementación y la asistencia a las sesiones, se especifican en el Reglamento del Comité, el cual es elaborado por este y aprobado por el Titular de la entidad.
- La participación de los miembros suplentes durante el proceso de implementación del SCI, está orientada al apoyo del seguimiento y monitoreo del cumplimiento de las acciones de cada una de las fases del proceso de implementación del SCI

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

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

#### Etapa II: Identificación de brechas

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

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

- Objetivos del diagnóstico
- Alcance del diagnóstico
- Descripción de las actividades a desarrollar que se incluyen en el plan operativo de entidad
- Cronograma de trabajo (con fechas programadas de inicio y término)
- Responsable de cada actividad

Actividad 5: Realizar el diagnóstico del SCI El informe de diagnóstico es el documento que contiene los resultados del estado situacional del SCI, en el cual se identifican brechas, entendidas estas como la diferencia entre el criterio (normativo y buenas prácticas aplicables a la gestión) y lo planificado en los instrumentos de

gestión, con la situación encontrada en la entidad respecto de los componentes del SCI. Para la elaboración del diagnóstico se requiere el análisis de los controles, de los procesos y la identificación de riesgos de la entidad, para lo cual son de aplicación las herramientas que la Contraloría proponga para ello o las que a su criterio la entidad considere utilizar, a fin de establecer su estado situacional. Respecto al análisis de la gestión por procesos la entidad debe considerar entre otros aspectos, la identificación de sus procesos, la estructura del mapa de procesos, la descripción de los procesos y la elaboración del manual de gestión de procesos y procedimientos, considerando lo establecido en la “Metodología para la implementación de la gestión por procesos en las entidades de la administración pública” emitido por la Presidencia del Consejo de Ministros-PCM y otras que a juicio de la entidad considere utilizar

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

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

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

- Objetivo del plan de trabajo
- Descripción de las acciones para el cierre cada brecha identificada

- Responsables de implementar cada acción.
- Recursos requeridos para la ejecución de las acciones.
- Cronograma de trabajo (con fechas programadas de inicio y término).

### **Fase de ejecución**

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

#### **Etapa IV: cierre de brechas**

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

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

### **Fase de evaluación**

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

## Etapa V - Reportes de evaluación y mejora continúa

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

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

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

Actividad 10: Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI Con la información obtenida de los reportes de evaluación, el Comité retroalimenta de manera constante el proceso de implementación del SCI, con la finalidad de contrastar lo planificado en el proceso para la implementación del SCI con lo efectivamente realizado, a fin de que la entidad alcance el nivel de mejora continua

de su SCI y afiance las fortalezas de la entidad para lograr la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión de la entidad. Contraloría General de la República (2016)

### **Control interno en las entidades privadas**

#### **Elementos**

Plan de organización:

Se refiere a una estructura formalizada mediante la cual se identifican y grafican actividades y funciones, se determinan los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. La organización proporciona el armazón que define las actividades que serán planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas. El organigrama describe la estructura formal de la entidad.

Involucra por lo tanto:

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

Planeamiento de actividades:

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

- Los fondos autorizados y las limitaciones y restricciones.

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

#### Políticas

Se puede definir política como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de conducta predeterminada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas. La política puede clasificarse en: Política general Se establece para todas las entidades y para un caso específico. Generalmente se origina fuera de la entidad, como las leyes y los reglamentos directivas de sistemas administrativos.

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

#### Procedimientos operativos:

Son los métodos utilizados para efectuar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas. También son series cronológicas de acciones requeridas, guías para la acción que detallan la forma exacta en que deben realizarse ciertas actividades. Existe relación directa entre los procedimientos y las políticas. Una política aplicada por toda entidad es conceder a su personal vacaciones, los procedimientos establecidos por el Área de Personal para poner en práctica esa política deben permitir programar las vacaciones para evitar interrupciones en el ritmo de trabajo y llevar registros apropiados para asegurar que cada empleado disfrute de sus vacaciones.

#### Personal:

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

- Entrenamiento continuo Cuanto mejores sean los programas de capacitación, más apto será el personal. Esto permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado y reducirá la ineficiencia y el desperdicio.
- Eficiencia Después de la capacitación, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés de la administración por medir y alentar la eficiencia constituye una forma de contribuir al logro de los objetivos del control interno.

- Integridad y ética Constituye una de las columnas principales en que descansa la estructura del control interno.
- Retribución Es un factor importante a considerar, dado que el personal que es compensado adecuadamente está dispuesto a lograr los objetivos de la entidad con entusiasmo y concentrar su atención en prestar con más eficiencia sus funciones y responsabilidades.

#### Sistemas contables e información financiera:

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

#### Resultado administrativo:

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

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

### Resultado económico:

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

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

### 2.3 Marco conceptual

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

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

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

Transparencia: La transparencia en la función pública puede ser entendida como un atributo, una práctica, una garantía legal, un valor organizacional o un elemento que contribuye a fortalecer los valores de la democracia y a incrementar la eficacia en el quehacer gubernamental, Martínez (2008).

### III. Metodología

#### 3.1 Diseño de la investigación

La investigación o metodología cuantitativa Hernández, Fernández & Baptista (2006), fue secuencial y probatorio, cada etapa precede a la primera, el orden es riguroso, aunque se puede redefinir una fase. Es el procedimiento de decisión que pretende señalar, entre ciertas alternativas, usando magnitudes numéricas que pueden ser tratadas mediante herramientas del campo de la estadística. Por eso la investigación cuantitativa se produce por la causa y efecto de las cosas.

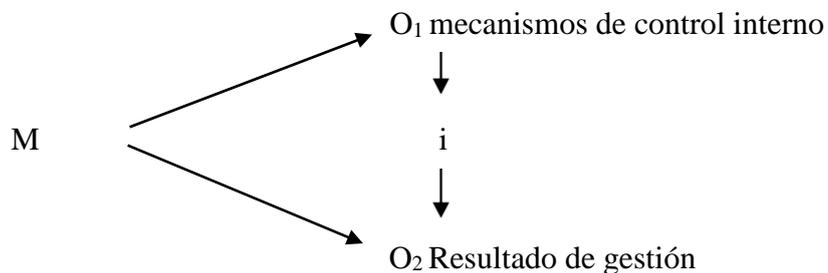
Lo que se buscó de manera específica fue evaluar y analizar la influencia de los mecanismos de control interno en la gestión administrativa de la empresa agropecuaria ESTHEPHY E.I.R.L, es por ello que se utilizó el nivel correlacional Hernández, Fernández & Baptista (2006), pretenden responder a preguntas de investigación, tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables. Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación.

La investigación fue no experimental ya que Según Hernández et al. (2006), son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

También, fue descriptiva y correlacional, porque procura verificar la

existencia de asociación significativa entre dos variables.

Siguiendo el siguiente esquema:



**Dónde:**

- **M** : Muestra.
- **O<sub>1</sub>**: Observaciones empíricas sobre la variable independiente.
- **i** : Incidencia de la variable independiente en la variable dependiente.
- **O<sub>2</sub>**: Observaciones empíricas sobre la variable dependiente.

## 3.2 Población y muestra

### 3.2.1 Población

La población estuvo conformada por 09 trabajadores de la empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

### 3.2.2 Muestra

Estuvo conformada por 09 trabajadores de la empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Función	Nº de trabajadores
Asistente contable	01
Cajero	01
Atención al cliente (ventas)	07

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

<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DIMENSION</b>	<b>ÍNDICE DE MEDICION</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
Variable independiente: Mecanismo de control interno	Es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por EPM, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la Junta Directiva y por la Gerencia General, en atención a la visión y objetivos previstos. EPM (2005).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elementos de control</li> <li>• Objetivos de Control Interno</li> </ul>	a. Tiene mucha incidencia b. Tiene incidencia c. No tiene mucha incidencia d. No tiene incidencia e. No sabe/no opina	La escala de medición es nominal cerrada
Variable dependiente: Resultados de gestión	Los resultados son el reflejo de un trabajo en conjunto por parte de la entidad en este caso de los mecanismos de control que viene siendo ejecutado por la entidad, en donde arroja resultados administrativos y económicos, tratando de alcanzar los objetivos propuestos. Autor.	<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 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

### 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

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA			
				TIPO Y NIVEL	POBLACIÓN	INSTRUMENTO	
La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, 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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?	<b>GENERAL</b>	Gestión financiera	Cuantitativo-descriptivo	La población estará conformada por 09 trabajadores de la empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.	Cuestionario de 30 preguntas cerradas	
			Mecanismos de control interno				
		<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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.</li> <li>• Determinar la incidencia del mecanismo de control en los resultados administrativos en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, 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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.</li> </ul>	Tributos	No experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo	Estará conformada por 09 trabajadores de la empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.	Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizara como soporte el programa SPSS y/o Excel científico.	
			Resultados económicos				<b>TÉCNICA</b>
			Resultados administrativos				Encuesta
Resultados de gestión tributaria							

### 3.7 Principios éticos

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

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

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

de los sujetos es asegurarse de que estén plenamente informados acerca de su participación en el estudio y los riesgos que asumen” (p. 98).

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

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

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

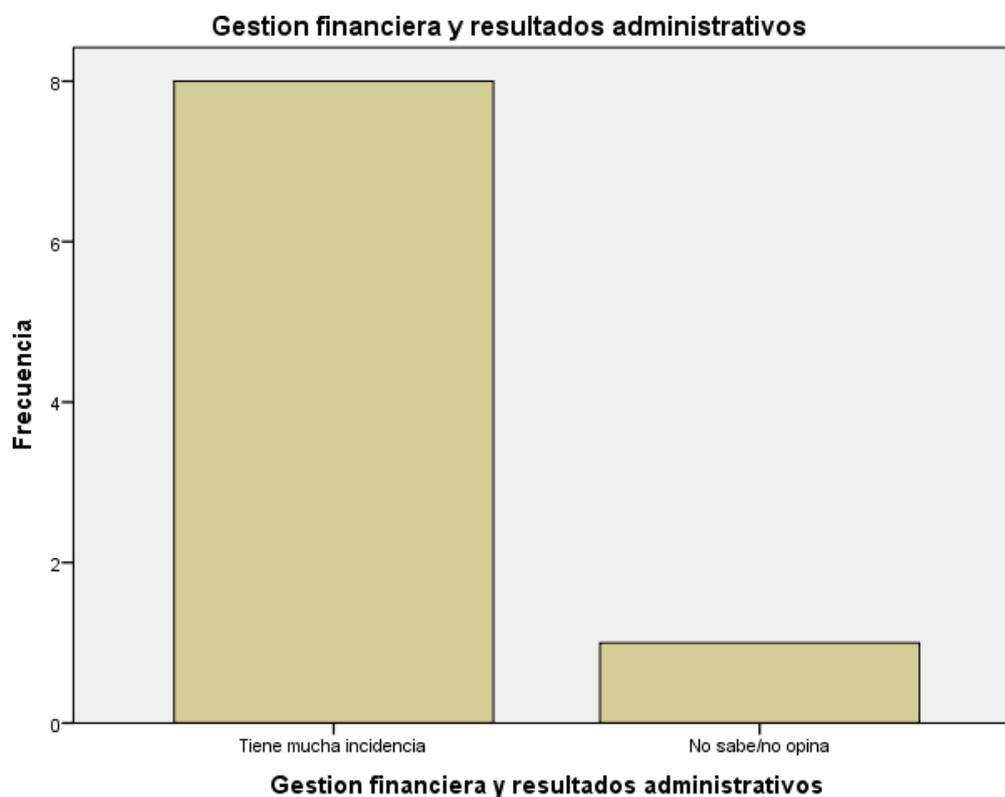
#### IV. Resultado y análisis de resultados

##### 4.1 Resultados

Tabla 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Gestión financiera y resultados administrativos		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	88,9
	No sabe/no opina	1	11,1
	Total	9	100,0

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



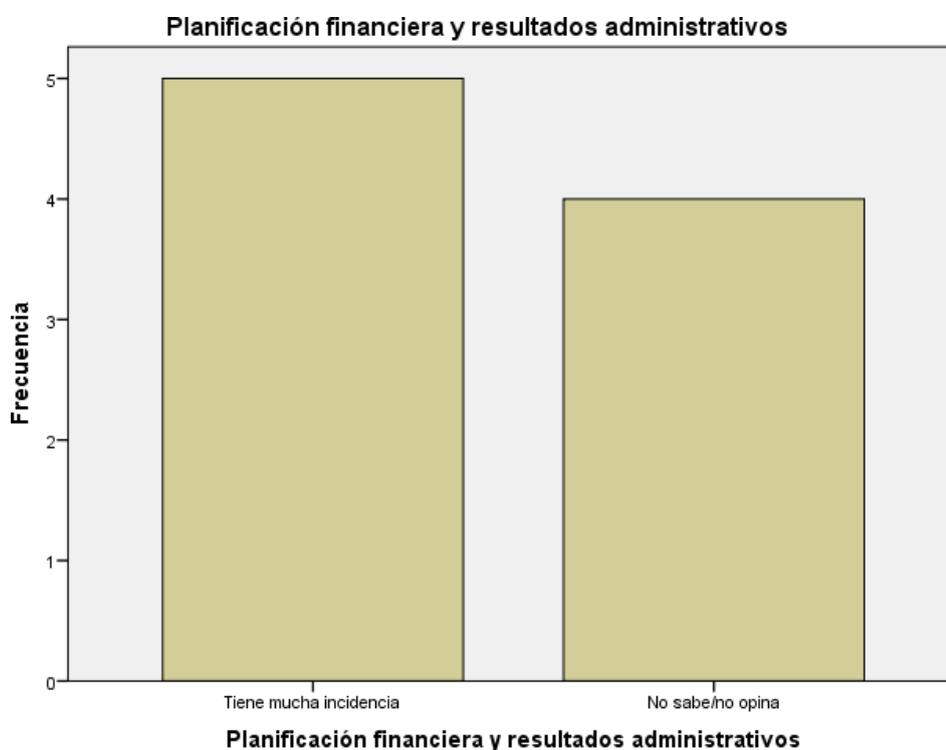
**Figura 1:** La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 01

Tabla 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Planificación financiera y resultados administrativos</b>			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	5	55,6
	No sabe/no opina	4	44,4
	Total	9	100,0

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



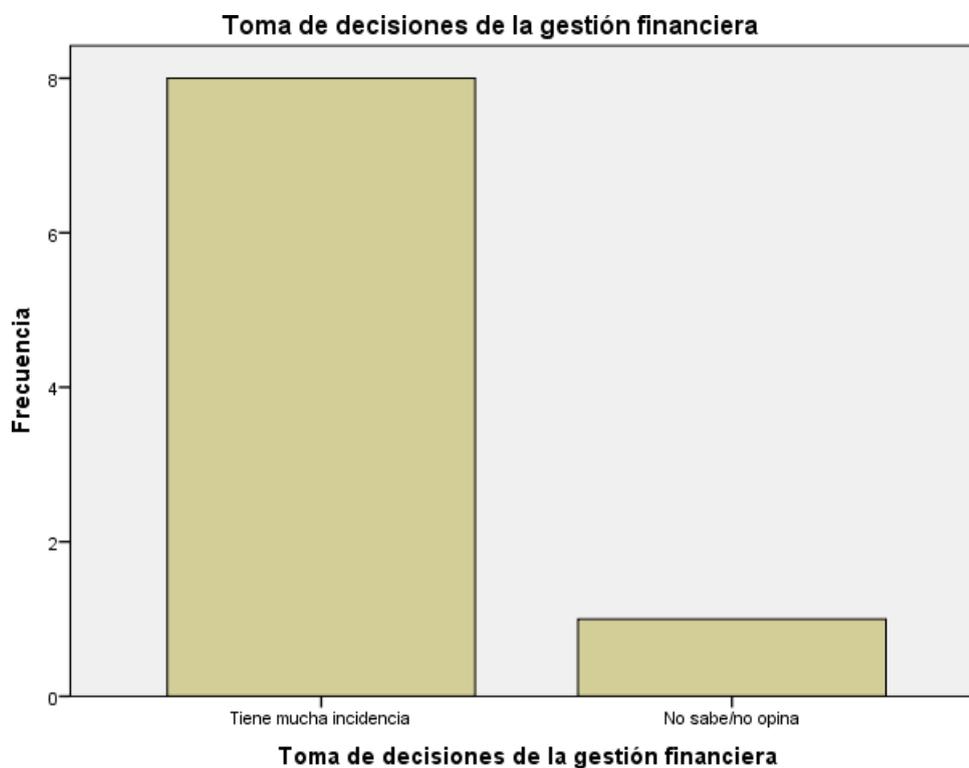
**Figura 2:** La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**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	8	88,9
	No sabe/no opina	1	11,1
	Total	9	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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Área de gestión equipada y sistematizada			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	88,9
	No sabe/no opina	1	11,1
	Total	9	100,0

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



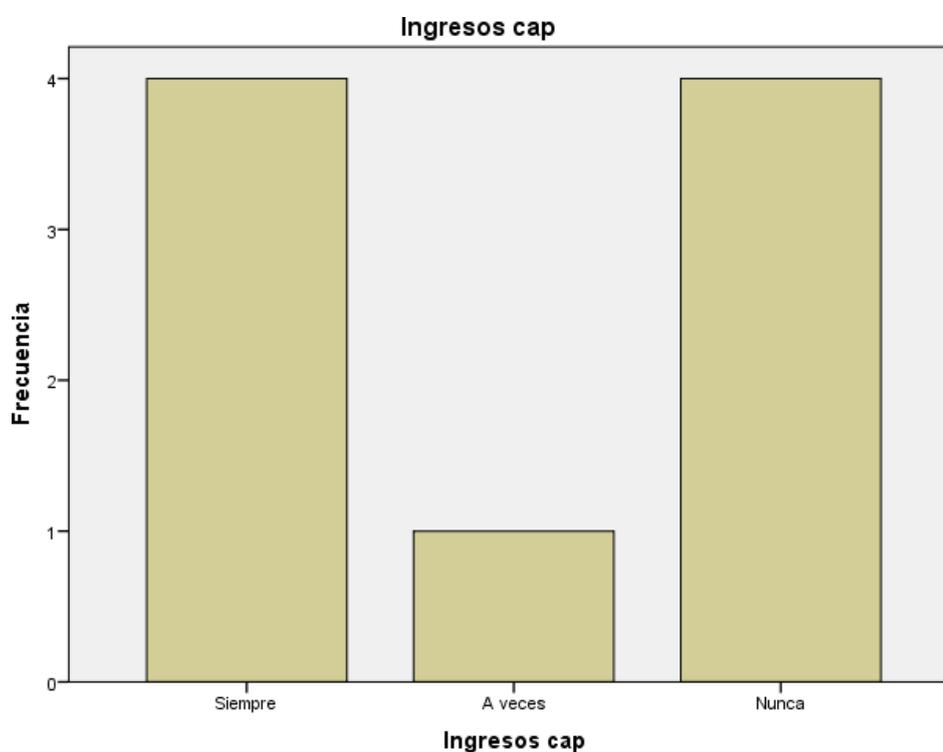
**Figura 4:** Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 04

Tabla 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Ingresos captados</b>			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	4	44,4
	A veces	1	11,1
	Nunca	4	44,4
	Total	9	100,0

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



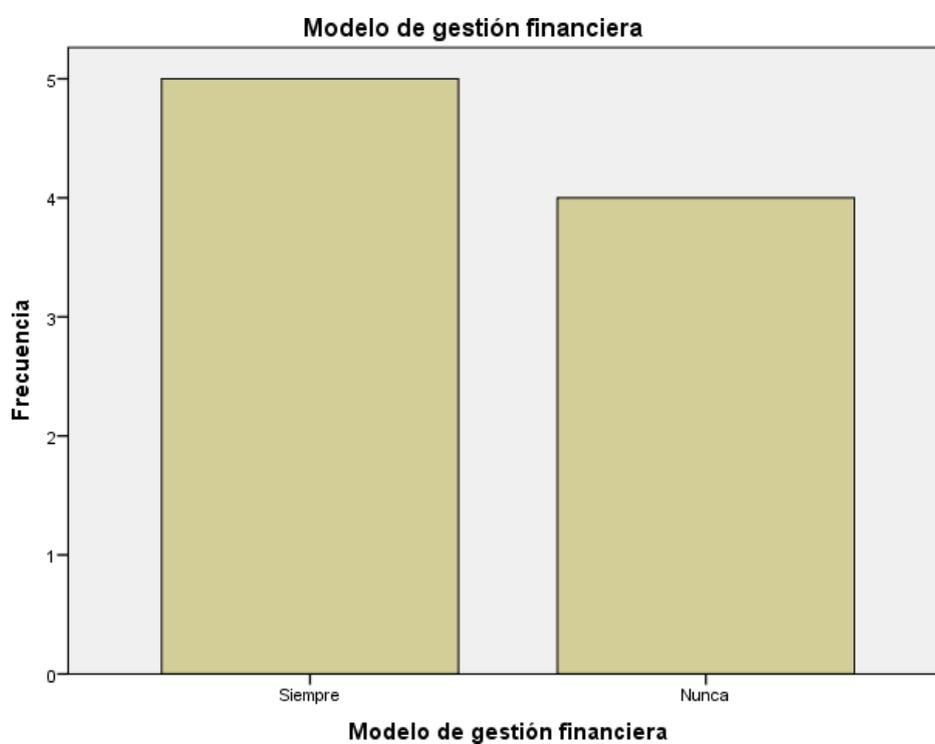
**Figura 5:** Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 05

Tabla 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Modelo de gestión financiera		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	5	55,6
	Nunca	4	44,4
	Total	9	100,0

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



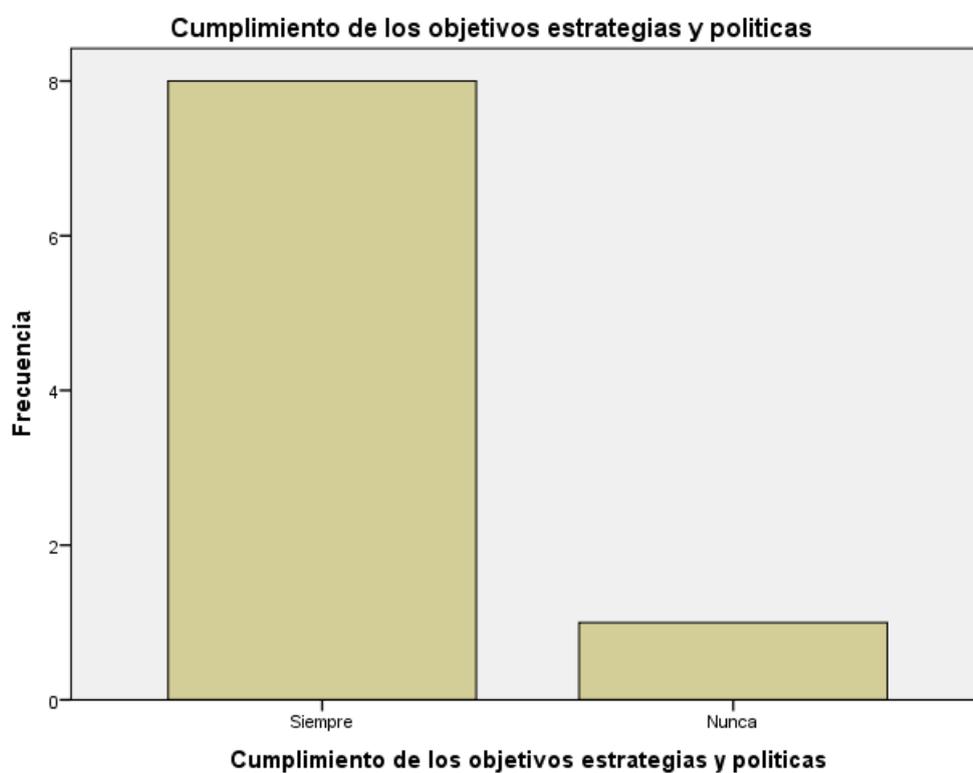
**Figura 6:** Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 06

Tabla 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Cumplimiento de los objetivos estrategias y políticas</b>			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	8	88,9
	Nunca	1	11,1
	Total	9	100,0

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



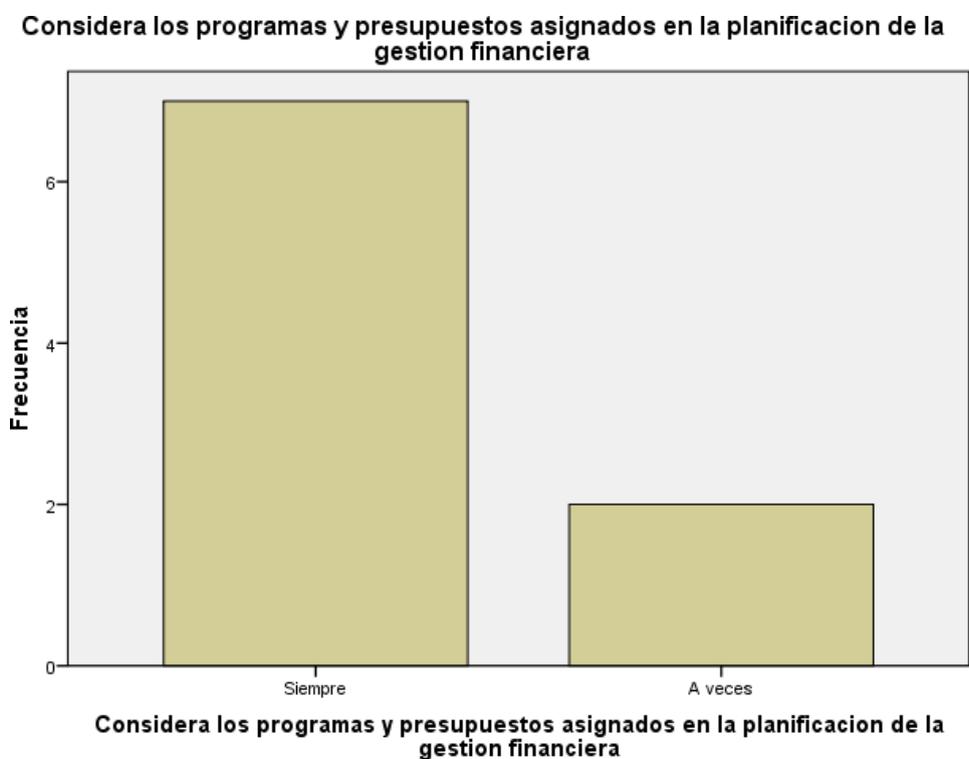
**Figura 7:** Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 07

Tabla 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera</b>			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	7	77,8
	A veces	2	22,2
	Total	9	100,0

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



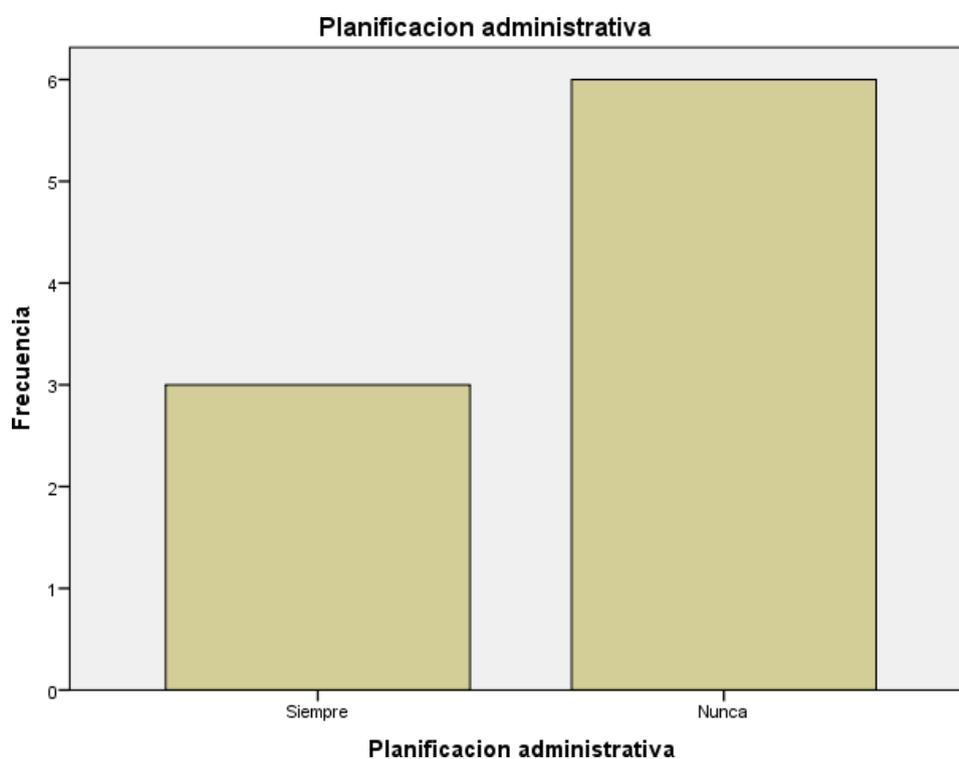
**Figura 8:** Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 08

Tabla 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Planificación administrativa</b>			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	3	33,3
	Nunca	6	66,7
	Total	9	100,0

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



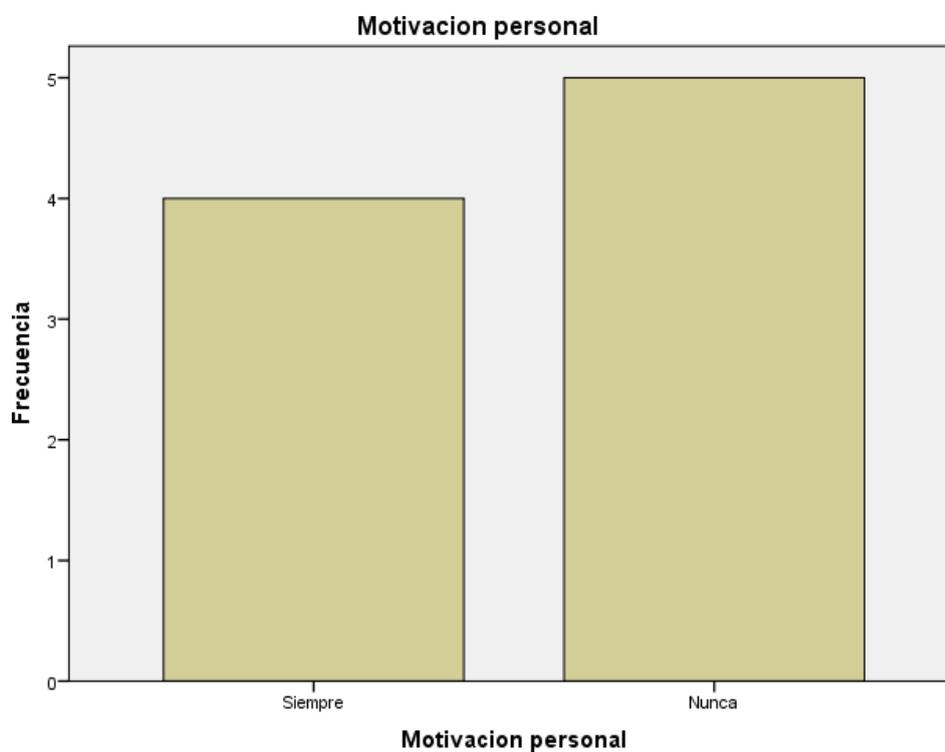
**Figura 9:** Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 09

Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

		Motivación personal	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	4	44,4
	Nunca	5	55,6
	Total	9	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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 10

Tabla 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Organización permite el desempeño adecuado</b>				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	8	88,9	
	Nunca	1	11,1	
	Total	9	100,0	

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



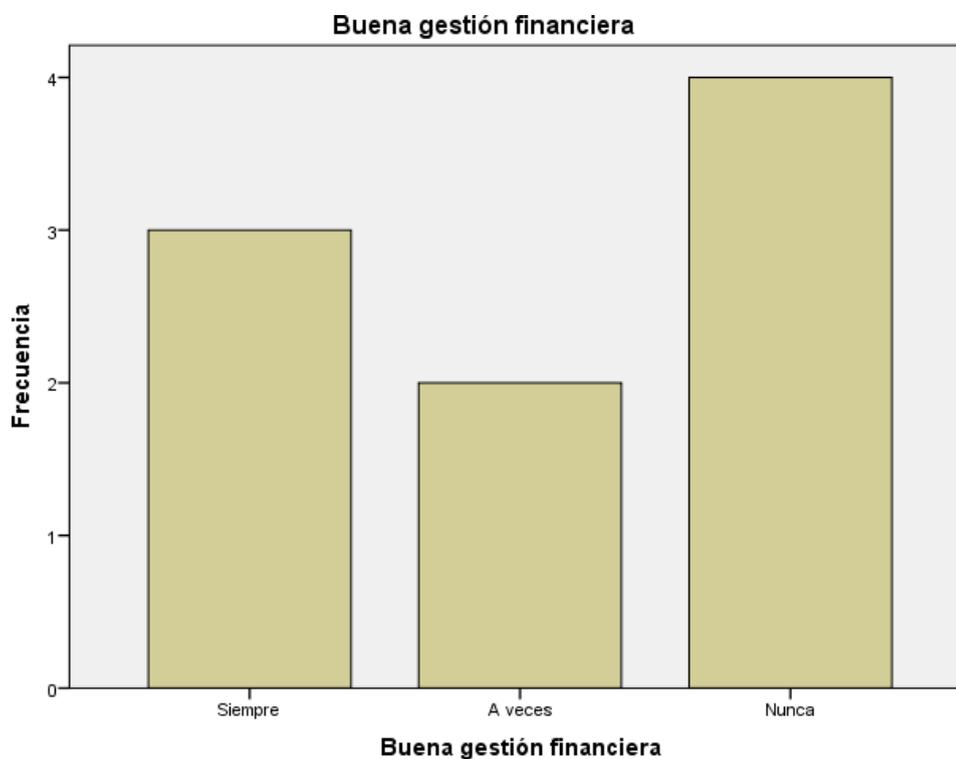
**Figura 11:** Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 11

Tabla 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Buena gestión financiera</b>			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	3	33,3
	A veces	2	22,2
	Nunca	4	44,4
	Total	9	100,0

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



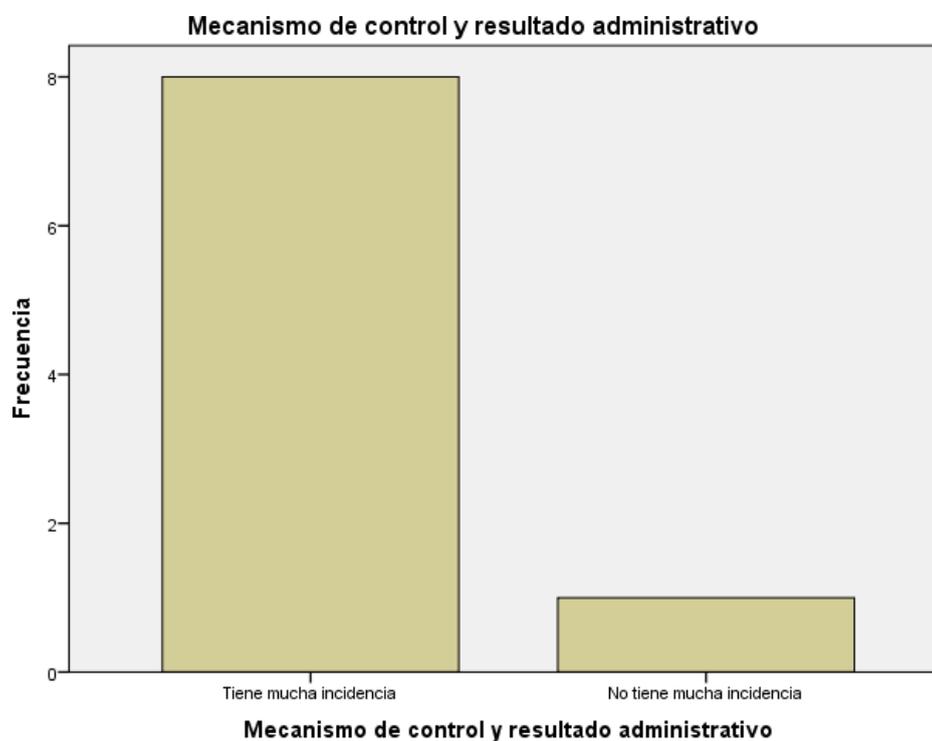
**Figura 12:** Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 12

Tabla 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Mecanismo de control y resultado administrativo</b>		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	88,9
	No tiene mucha incidencia	1	11,1
	Total	9	100,0

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



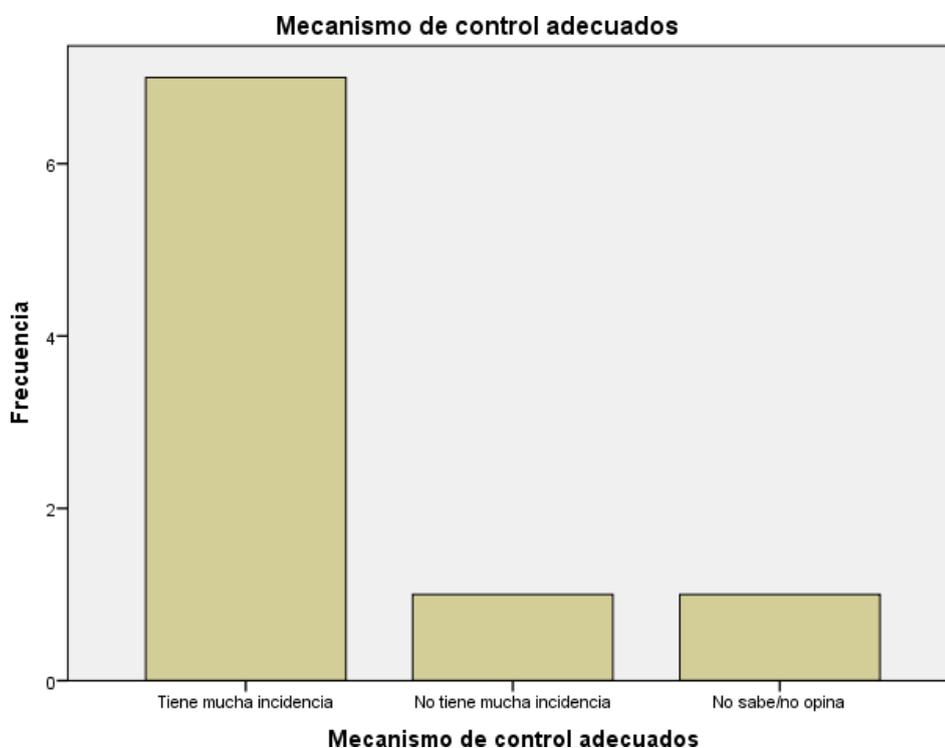
**Figura 13:** Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 13

Tabla 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Mecanismo de control adecuados		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	7	77,8
	No tiene mucha incidencia	1	11,1
	No sabe/no opina	1	11,1
	Total	9	100,0

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



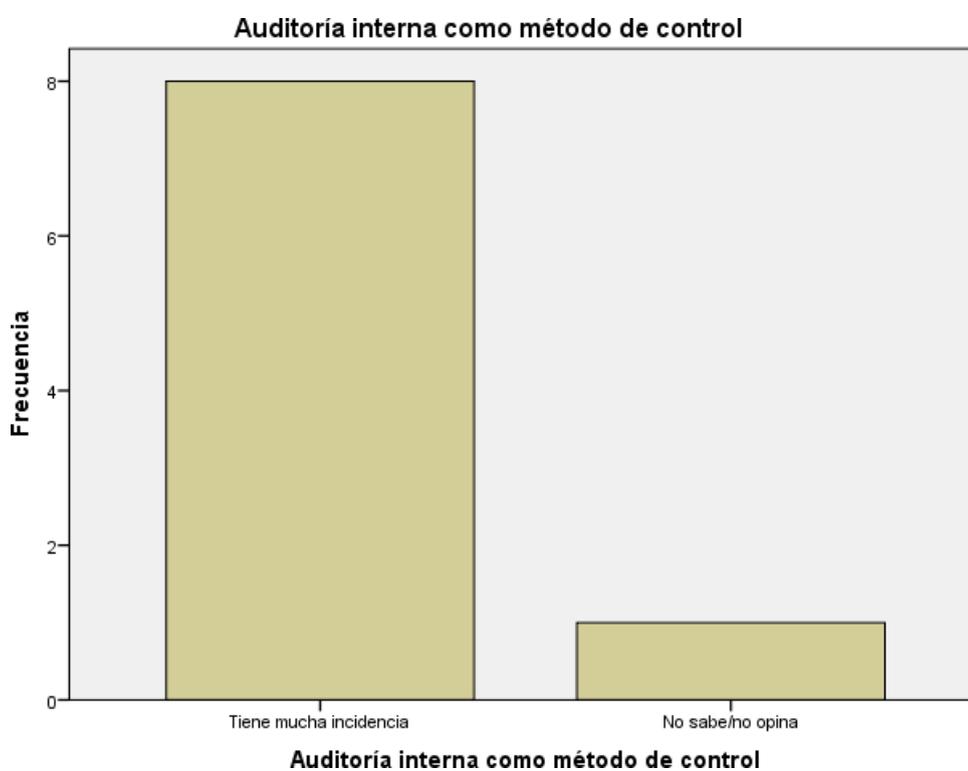
**Figura 14:** Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 14

Tabla 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

<b>Auditoría interna como método de control</b>		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	88,9
	No sabe/no opina	1	11,1
	Total	9	100,0

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



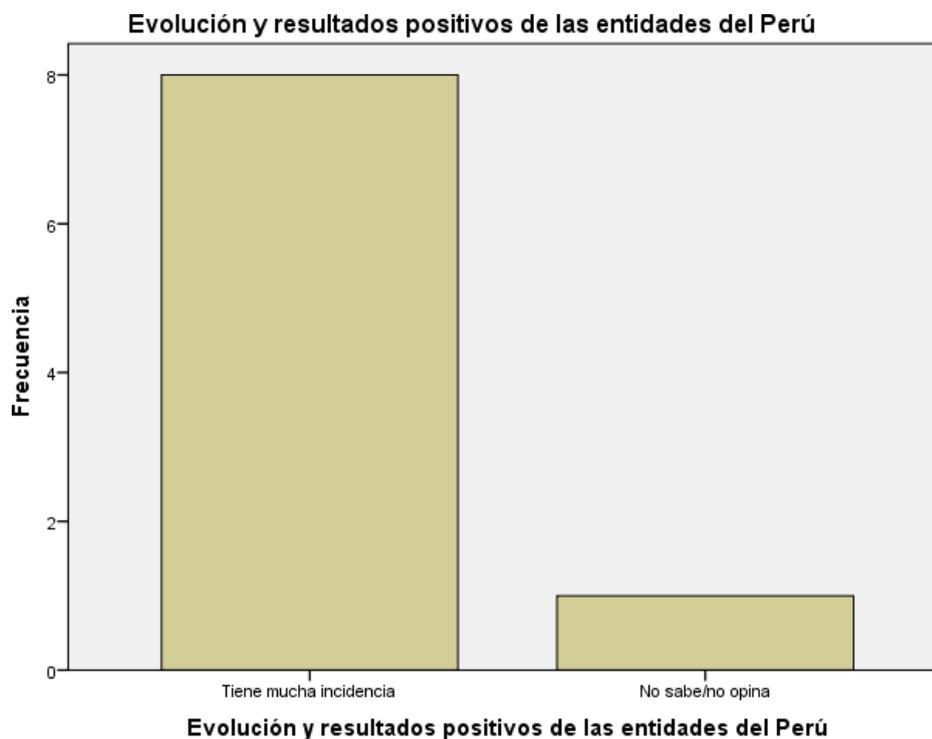
**Figura 15:** Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 15

Tabla 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

<b>Evolución y resultados positivos de las entidades del Perú</b>			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	88,9
	No sabe/no opina	1	11,1
	<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>100,0</b>

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



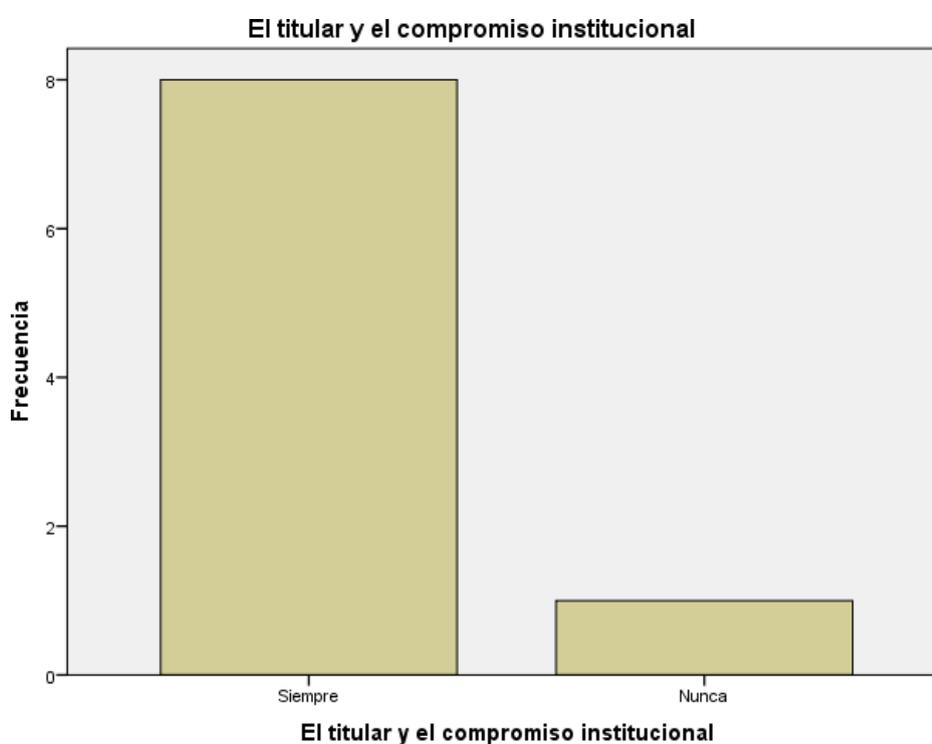
**Figura 16:** Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 16

Tabla 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>El titular y el compromiso institucional</b>				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	8	88,9	
	Nunca	1	11,1	
	Total	9	100,0	

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



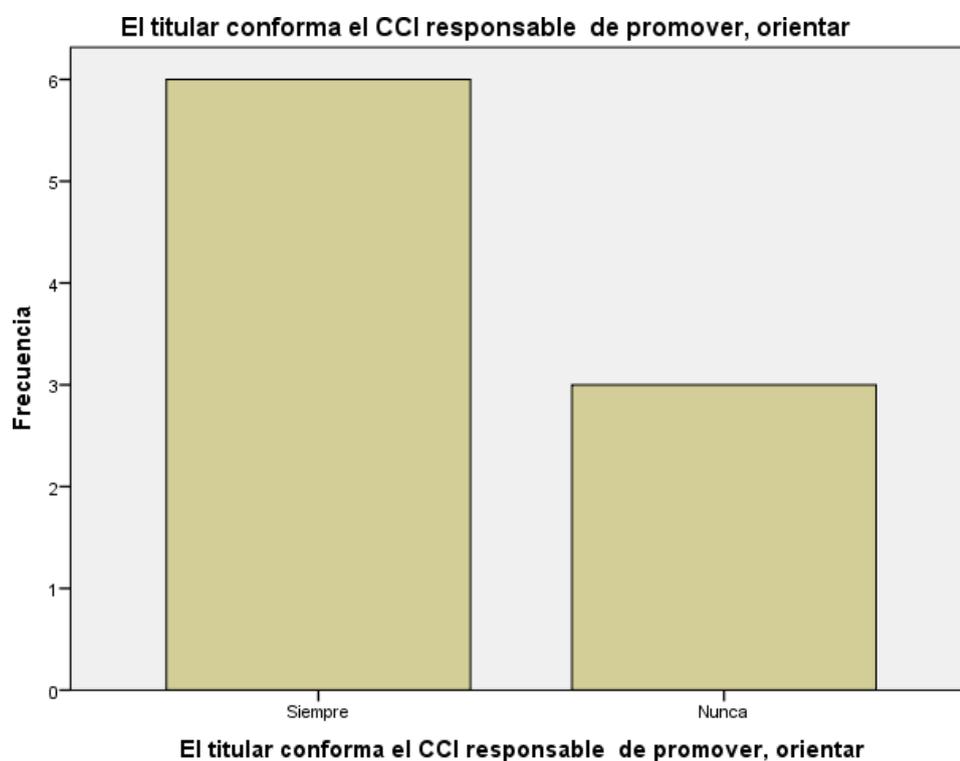
**Figura 17:** Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 17

Tabla 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>El titular conforma el CCI responsable de promover, orientar</b>				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	6	66,7	
	Nunca	3	33,3	
	Total	9	100,0	

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



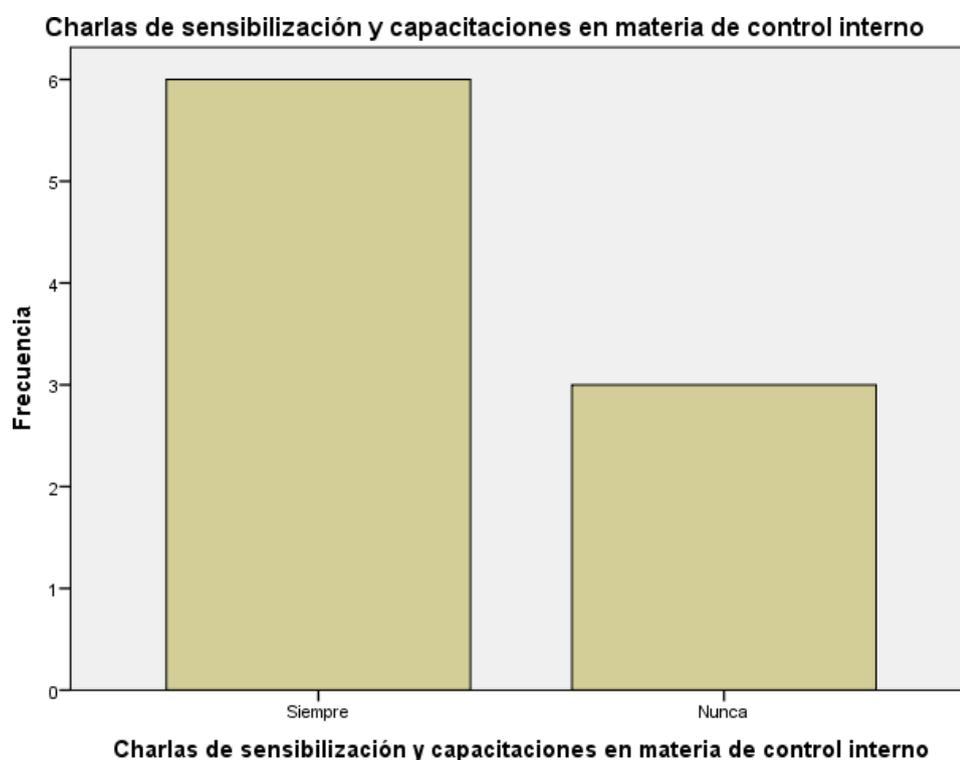
**Figura 18:** Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 18

Tabla 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno</b>				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	6	66,7	
	Nunca	3	33,3	
	Total	9	100,0	

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



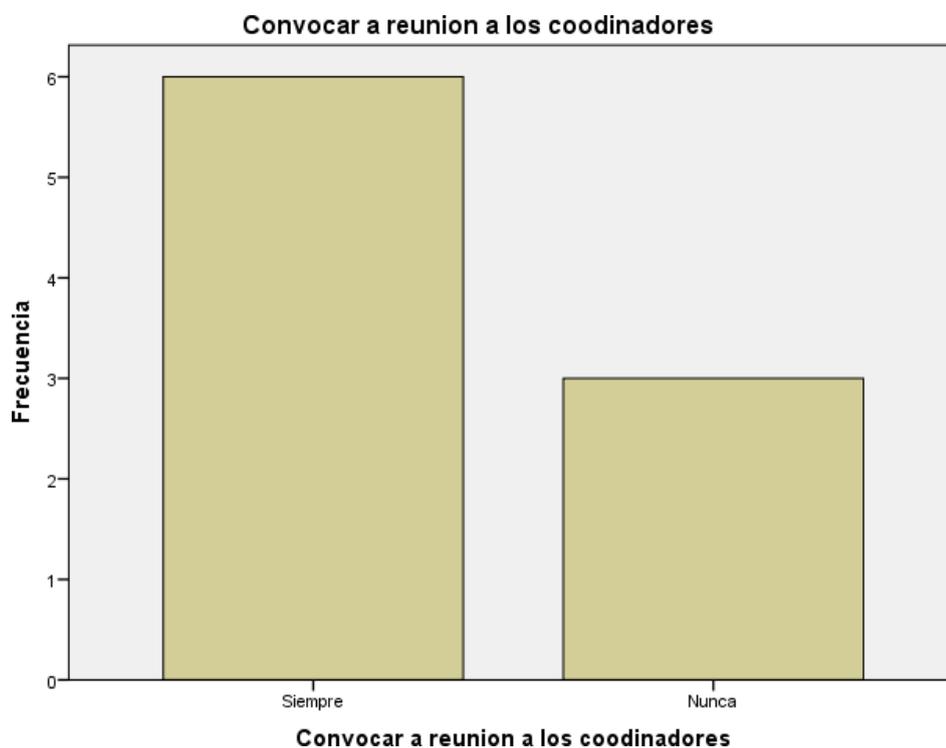
**Figura 19:** Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 19

Tabla 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Convocar a reunión a los coordinadores</b>				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	6	66,7	
	Nunca	3	33,3	
	Total	9	100,0	

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



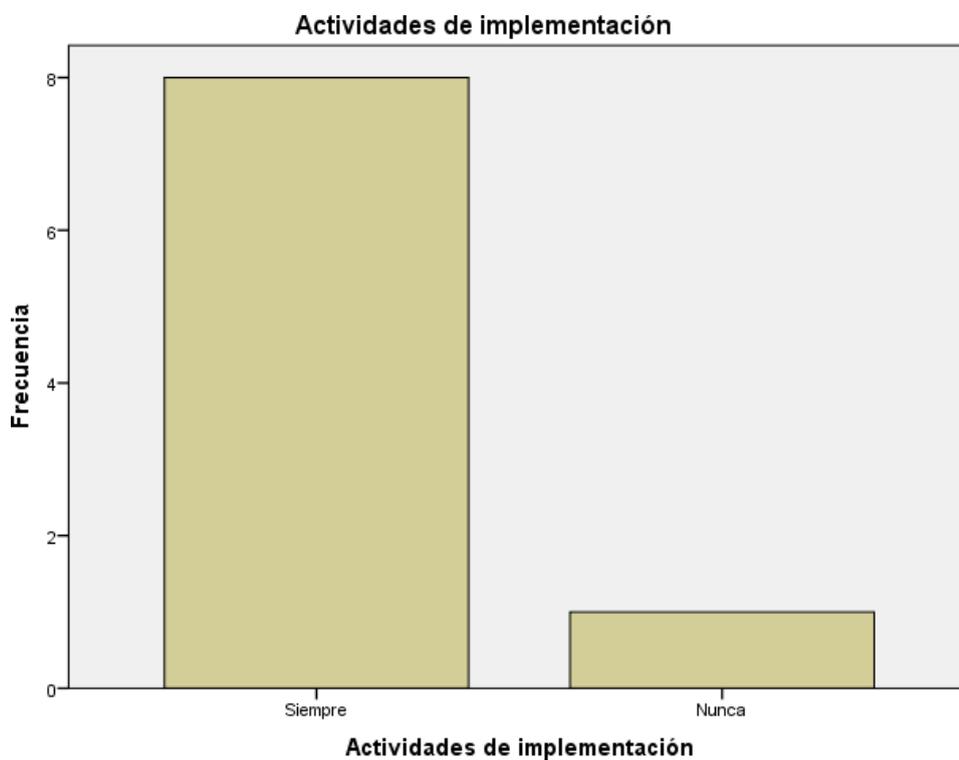
**Figura 20:** Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 20

Tabla 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Actividades de implementación</b>			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	8	88,9
	Nunca	1	11,1
	Total	9	100,0

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



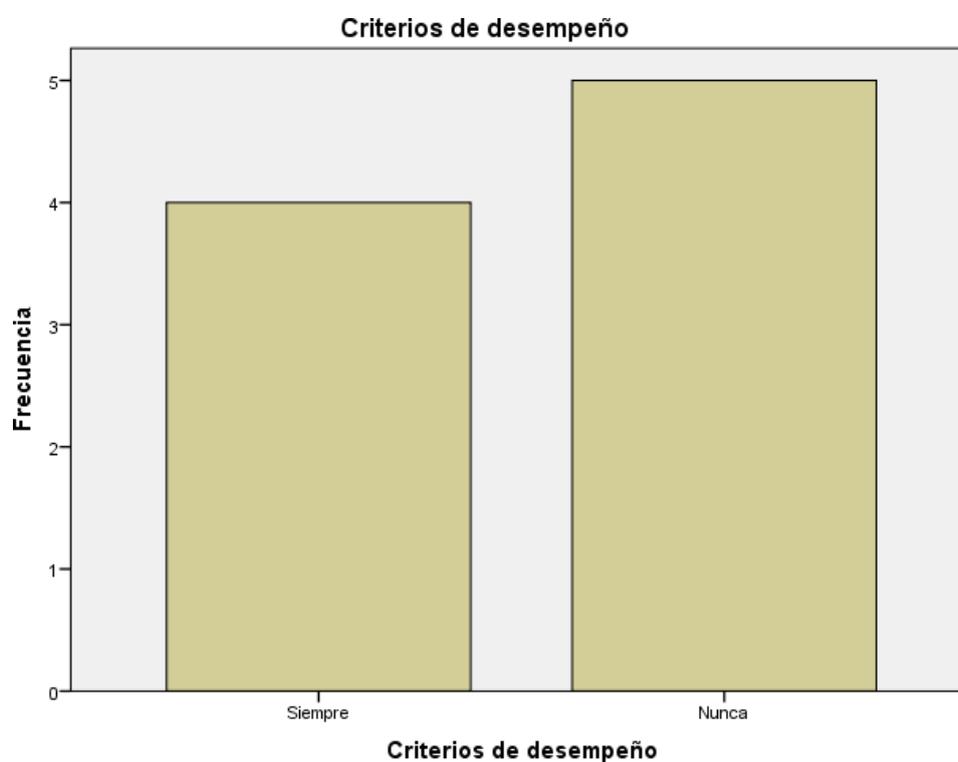
**Figura 21:** Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 21

Tabla 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Criterios de desempeño			
Válido		Frecuencia	Porcentaje
	Siempre	4	44,4
	Nunca	5	55,6
	Total	9	100,0

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



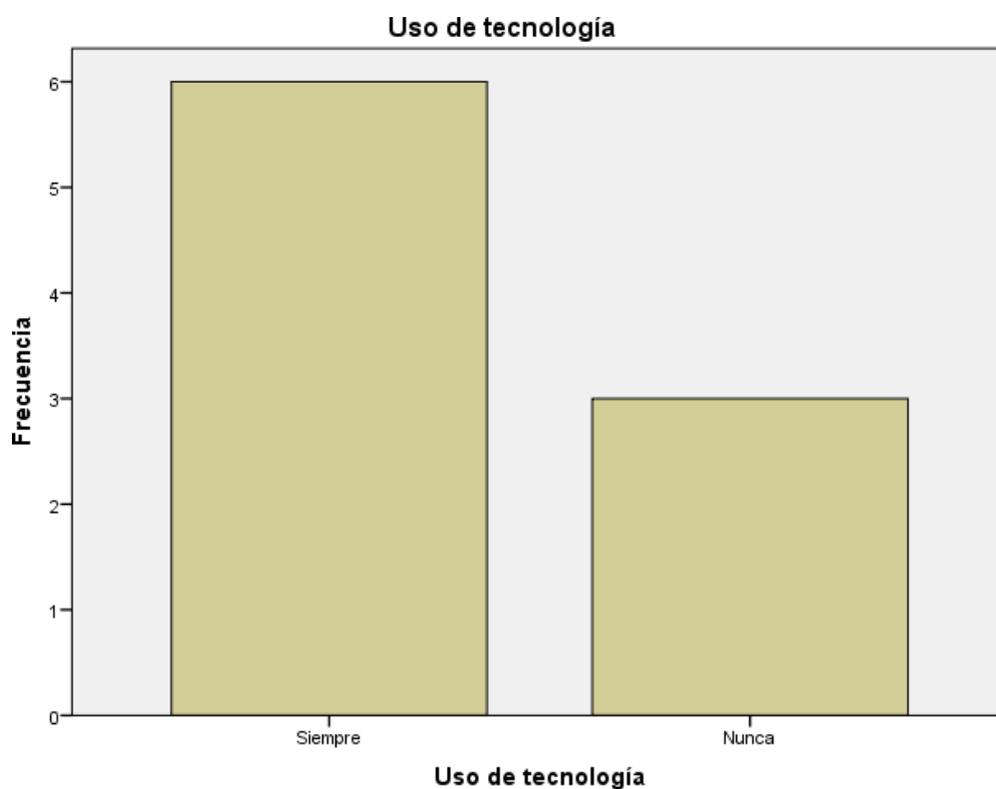
**Figura 22:** Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 22

Tabla 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Uso de tecnología				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	6	66,7	
	Nunca	3	33,3	
	Total	9	100,0	

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



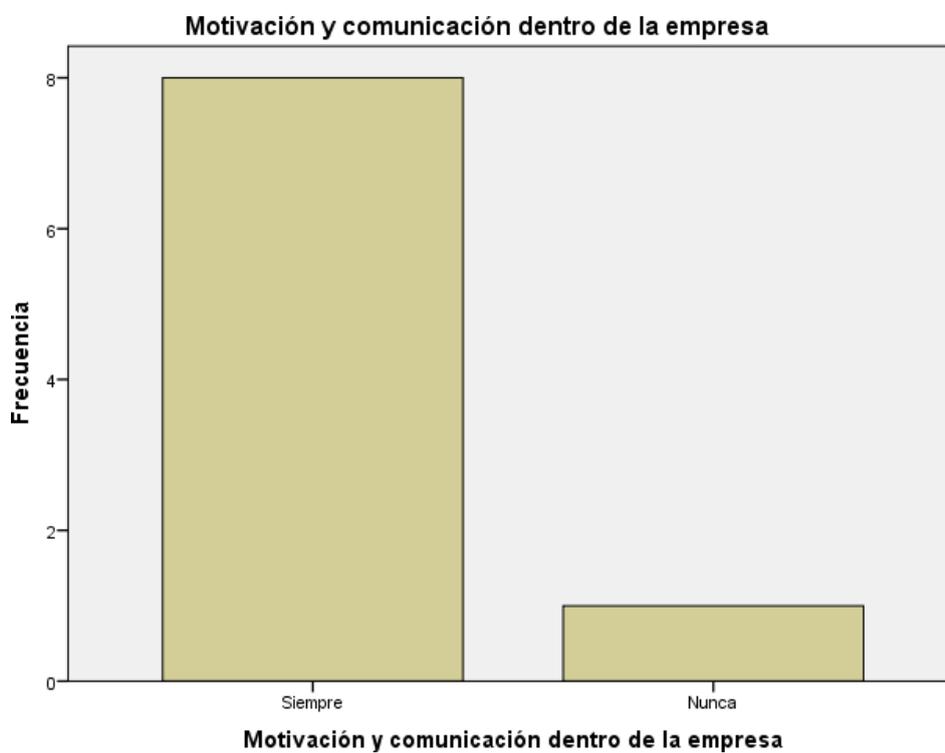
**Figura 23:** Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 23

Tabla 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Motivación y comunicación dentro de la empresa</b>				
		Frecuencia		Porcentaje
Válido	Siempre	8		88,9
	Nunca	1		11,1
	Total	9		100,0

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



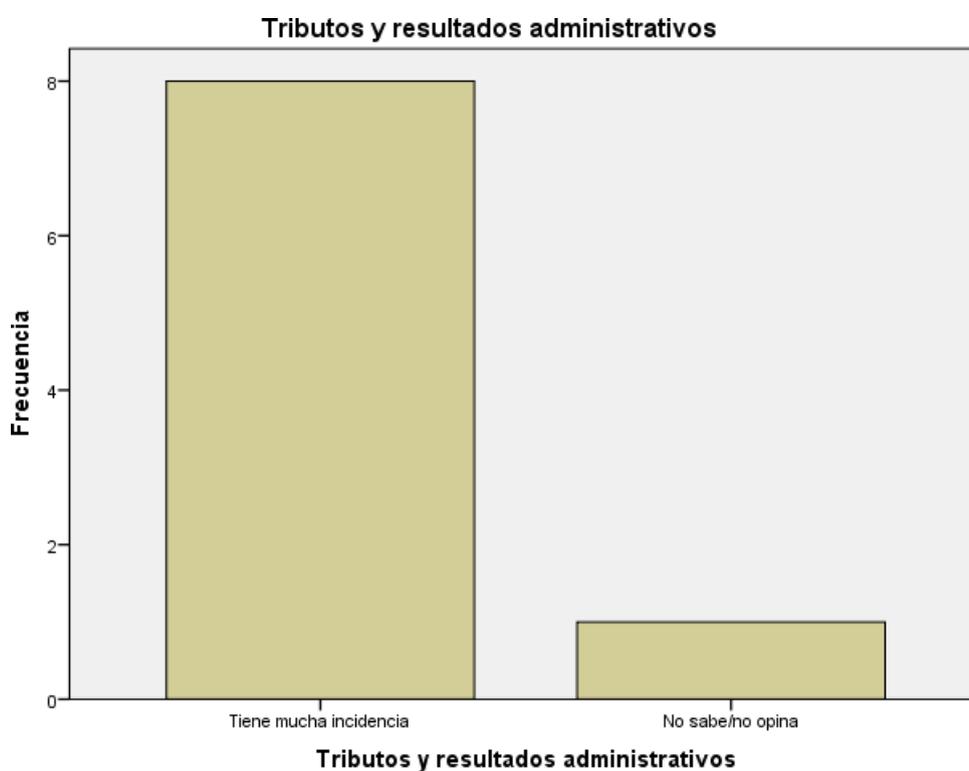
**Figura 24:** Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 24

Tabla 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Tributos y resultados administrativos</b>			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	88,9
	No sabe/no opina	1	11,1
	Total	9	100,0

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



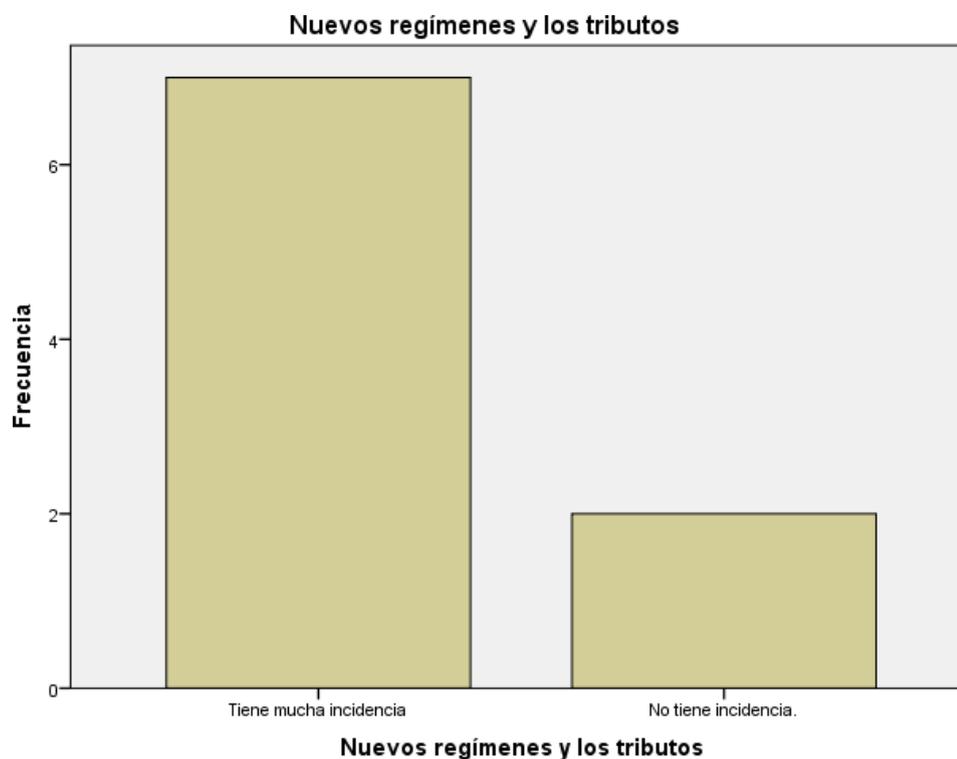
**Figura 25:** Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 25

Tabla 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Nuevos regímenes y los tributos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	7	77,8
	No tiene incidencia.	2	22,2
Total		9	100,0

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



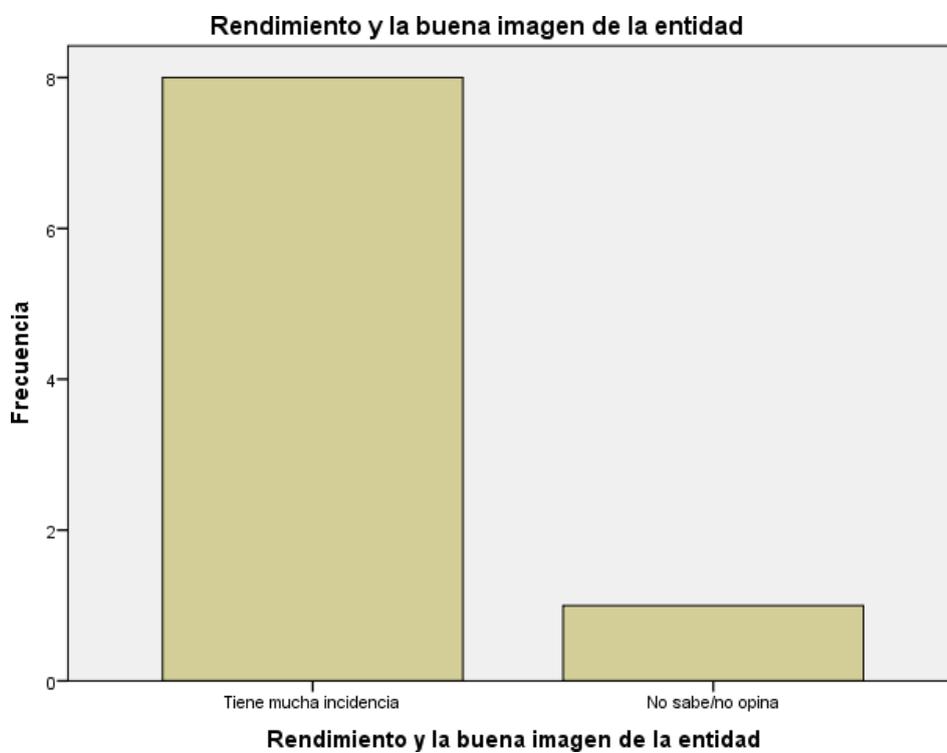
**Figura 26:** Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

**Fuente:** Tabla N° 26

Tabla 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

<b>Rendimiento y la buena imagen de la entidad</b>		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	8	88,9
	No sabe/no opina	1	11,1
	Total	9	100,0

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



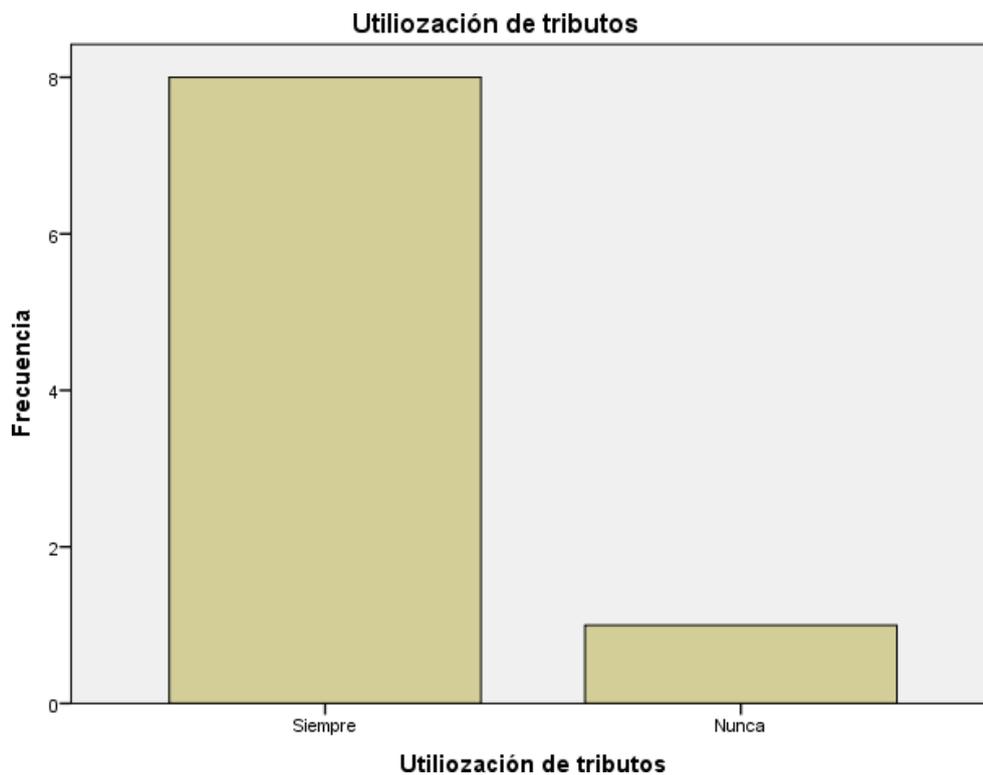
**Figura 27:** Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

**Fuente:** Tabla N° 27

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

<b>Utilización de tributos</b>				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	8	88,9	
	Nunca	1	11,1	
	Total	9	100,0	

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



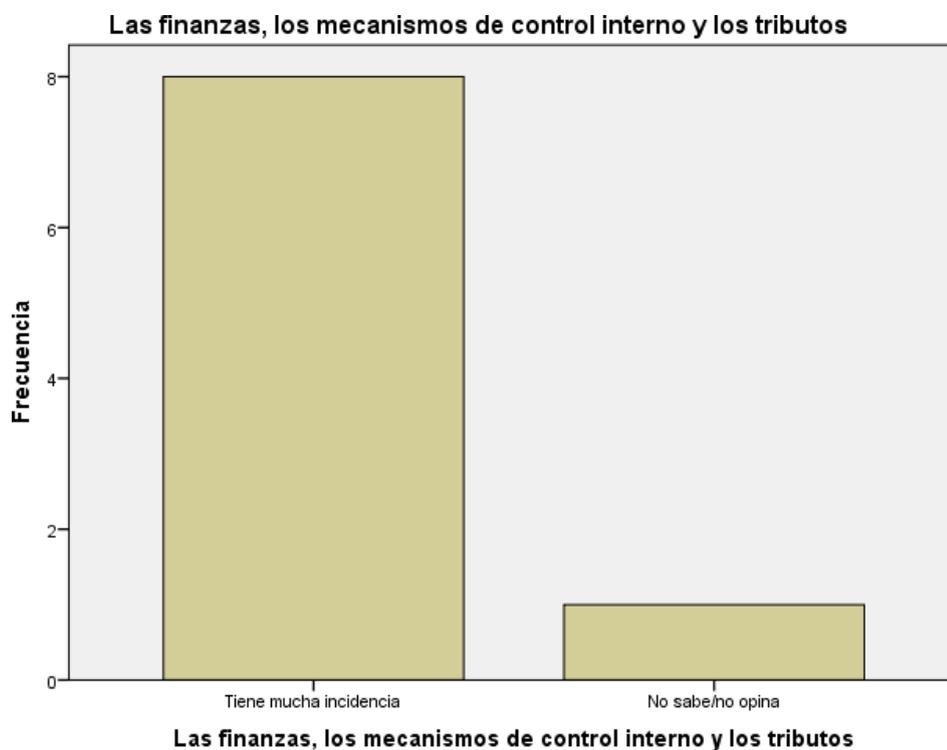
**Figura 28:** Los pagos de tributos bien utilizados por el estado.

**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	8	88,9	
	No sabe/no opina	1	11,1	
	Total	9	100,0	

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



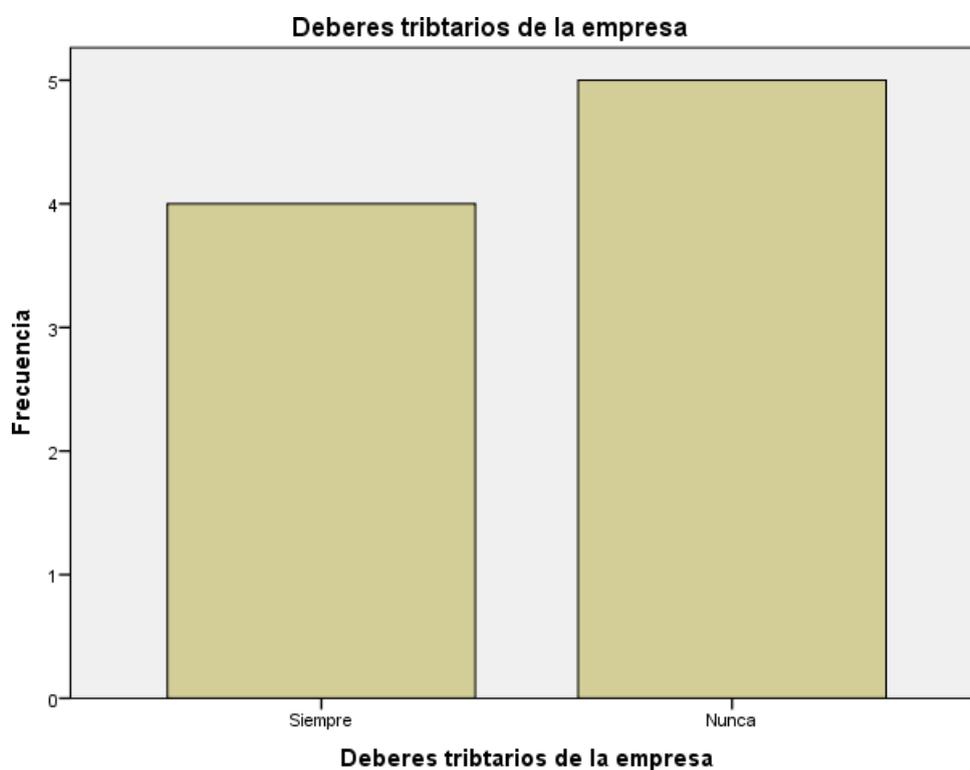
**Figura 29:** Incidencia en la gestión administrativa, por parte de los finanzas, el control interno y la tributación.

**Fuente:** Tabla N° 29

Tabla 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

Deberes tributarios de la empresa				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	4	44,4	
	Nunca	5	55,6	
	Total	9	100,0	

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



**Figura 30:** Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, 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 88.9% (8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 11.1% (1) no saben/no opina (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 55.6%(5) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 44.4% (4) no saben no opinan (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 88,9%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas; 11.1% (1) no saben no opinan. (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 88.9%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica; 11.1% (1) no saben no opinan. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 44.4%(4) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto; 44.4% (4) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 55.6%(5) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo; 44.4% (4) consideran nunca ocurre lo mencionado (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 88.9%(8) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la

planificación del funcionamiento; 11.1% (1) consideran que nunca lo cumplen. (Ver tabla 07).

- El 77.8%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; 22,2% (2) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 08).
- El 33.3% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función, el 66.7% (6) considera que nunca. (Ver tabla 09).
- El 44.4% (4) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 88.9% (8) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 11.1% (1) nunca (Ver tabla 11).
- El 33.3% (3) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad, mientras que el 44.4% (4) considera que nunca. (Ver tabla 12).

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

- El 88.9% (8) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 11.1% (1) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).
- El 77.8% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado, mientras que el 11.1% (1) no tiene incidencia. (Ver tabla 14).

- El 88.9% (8) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión, el 11.1% (1) no sabe no opina. (Ver tabla 15).
- El 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad, mientras que el 11.1% (1) no sabe no opina. (Ver tabla 16).
- El 88.9% (8) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación, el 11.1% (1) nunca (Ver tabla 17).
- El 66.7% (6) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI, mientras que el 33.3% (3) considera que nunca (Ver tabla 18).
- El 66.7% (6) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno, 33.3 (3) considera que nunca (Ver tabla 19)
- El 66.7% (6) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades, el 33.3% (3) considera que nunca suele ocurrir esto (Ver tabla 20).
- El 88.9% (8) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades, el 11.1% (1) considera que nunca. (Ver tabla 21).
- El 44.4% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).

- El 66.7% (6) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).
- El 88.9% (8) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad, mientras que el 16.7% (3) considera que a veces (ver tabla 24).

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

- El 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia los tributos en os resultados administrativos, mientras que el 11.1% (1) no sabe no opina (ver tabla 25).
- El 77.8% (7) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 88.9% (8) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 88.9% (8) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 44.4% (4) 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 88.9% (8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 55.6%(5) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 88,9%(8) 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 88.9%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que el área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 44.4%(4) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 55.6%(5) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 88.9%(8) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento. (Ver tabla 07).
- El 77.8%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa (Ver tabla 08).

- El 33.3% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función (Ver tabla 09).
- El 44.4% (4) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 88.9% (8) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 11.1% (1) nunca (Ver tabla 11).
- El 33.3% (3) 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 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia en los resultados administrativos y económicos (Ver tabla 13).
- El 77.8% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuados (Ver tabla 14).
- El 88.9% (8) tiene mucha incidencia la auditoría interna como método de control en procesos de gestión (Ver tabla 15).
- El 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad (Ver tabla 16).
- El 88.9% (8) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación (Ver tabla 17).
- El 66.7% (6) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar, coordinar y realizar el seguimiento a la implementación del SCI (Ver tabla 18).

- El 66.7% (6) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno (Ver tabla 19)
- El 66.7% (6) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades (Ver tabla 20).
- El 88.9% (8) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades (Ver tabla 21).
- El 44.4% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 66.7% (6) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).
- El 88.9% (8) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad (ver tabla 24).

### 5.3 Respecto a los tributos

- El 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos (ver tabla 25).
- El 77.8% (7) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 88.9% (8) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 88.9% (8) consideran que siempre el pago de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 44.4% (4) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

## VI. Recomendaciones

### Respecto a la gestión financiera

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

- Se recomienda que la organización permita el desempeño adecuado de todo el personal administrativo procurando los límites dentro de sus actividades.
- Es muy importante que los altos mandos mantenga conductas que generen una buena gestión para resultados a fines de la entidad.

Respecto a los mecanismos de control interno:

- Se recomienda que el mecanismo de control interno se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que el mecanismo de control interno sea el adecuado en la entidad para cubrir falencias y evitar errores.
- Se recomienda que la auditoría 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. Aspectos complementarios

### 7.1 Referencias bibliográficas

- Alfaro. (2016). *Los mecanismo de control interno administrativo y su impacto en los resultados de Gestion de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015*. Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.
- Amat, J. (1996). *El control de gestión; perspectiva de la direccion* . Editorial Gestión, 2000. 270p.
- Bernal Pisfil, F. (2008). *Marco de Control Interno: COSO*. Actualidad Empresarial, N.º 158.
- Cabrera Marino, K., & De souza Vela, H. (2017). *Realidad de la cultura financiera y la capacidad de ahorro dse los clientes de Caja Piura del distrito de Manantay-Pucallpa*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Cajero Ortega, J. (s.f.). *Control y reglas particulares*.
- 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
- Carranza Gomez, Y., Cespedes Bravo, S. E., & Yactayo Anchirayco, L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C del distrito cercado de Lima en el año 2013*. Lima: Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Chiavenato, I. (1999). *Administración de Recursos Humanos*. Mexico: Editorial Mc Graw 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 construcción del Perú: caso AYL contratistas S.A.C de San Miguel, 2015.* Lima: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Contraloría General de la República. (2016). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado.* Lima: El Peruano.
- Drucker, P. (1954). *La práctica del Management.* Viena.
- EPM. (2005). *Los mecanismos de Control.* <https://www.epm.com.co/site/inversionistas/inversionistas/gobierno-corporativo/modelo-de-gobierno/m>.
- 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 Angeles de Chimbote.
- Guerrero Romero, F., Portillo Durán, A., & Denny Zometa, A. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque caso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010.* San Vicente-El Salvador: Universidad de El Salvador.
- Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Guitiérrez, J. M. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo-2013.* Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Graw Hill, Mexico.
- Koontz, H., Wehrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administracion: una perspectiva Global y empresarial*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Kotler, P., Bloom, P., & Hayes, T. (2004). *El marketing de servicios profesionales*. España: Editorial Paidós SAICF.
- Layme Mamani, E. (2015). *Evaluación de lso componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui.
- Ley 27785. (2001). *Ley Organica Del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Republica* . Lima: Congreso de la Republica.
- Luna Vela, C. A. (2016). *El Control Interno en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, Perú*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Lusthaus, C. (2002). *Marco para mejorar el desempeño*. Ottawa: Inter-American Development Bank.
- Martinez Villegas, F. (2011). *Contador Publico y la Auditoria Administrativa*. Pac (publicaciones administrativas y contables juridicas).
- Martinez, A. (2008). *Transparencia como herramienta de rendicion de cuentas*.  
[http://www.academia.edu/4182297/Transparencia\\_definiciones\\_y\\_conceptos](http://www.academia.edu/4182297/Transparencia_definiciones_y_conceptos)
- Martinez, F. (1996). *La auditoria administrativa y el contador público*. Mexico: PAC.
- Moya Sobrado, J. (2016). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro*

*prendas de vestir para Damas y Caballeros en el distrito de Callería, período 2013-2014.* Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Nunes, P. (2018). *Teoría del trade off*. sitioweb: knoow.net.

Oliveira Da Silva, R. (2002). *Teoria de la Administracion*. International Thomson Editores, S.A. de C.V.

Ortiz, F. (2005). *Gerencia Financiera y Diagnostico Financiero*. Editorial McGrawa, Hill.

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

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. Novena Edición, México.

Pineda Aguilar, J. A. (2017). *Auditoría Interna y gestión Administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa Perú, 2016*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.

Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Cartagena de indias: Universidad de Cartagena.

Ramón Ruffner, J. G. (2004). *El Control Interno en las Empresas Privadas*. Lima: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>.

Rodríguez Ramírez, H. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Municipal de Agua Potable y alcantarillado de Coronel Portillo S.A. de Pucallpa, 2018*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

Salazar Cajas, E., & Villamarín Álvarez, S. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers cia. LTDA. ubicada en la Parroquia Alásquez del Cantón Latacunga, para el periodo económico 2011*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.

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 mecanismo de control interno, los  
tributos y su impacto en los resultados de gestión de las entidades  
del Perú**

**Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de  
Callería, 2017”**

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

**AUTOR:**

**Bach Vara Turco, Euclides**

**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 resultado de gestión de las entidades  
del Perú**

**Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de  
Callería, 2017”**

**Artículo científico**

**AUTOR:**

**Bach. Vara Turco, Euclides**

**ASESOR:**

**Mg. CPCC. Arévalo Pérez, Romel**

**PUCALLPA-PERÚ**

**2018**

## ARTÍCULO CIENTÍFICO

**TÍTULO:** “La gestión financiera, los mecanismo de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017”

**AUTOR (A):** Bach. Vara Turco, Euclides.

**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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017” tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de gestión en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 9 y una muestra de 9 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 88.9% (8) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 55.6% (5) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la planificación financiera y resultados administrativos. Con respecto a los mecanismos de control interno; El 88.9% (8) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y resultado administrativo. El 77.8% (07) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control

adecuado. Con respecto a los tributos; El 88.9% (8) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 77.8% (7) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los nuevos regímenes y los tributos.

Palabras claves: cuestión financiera, control interno, tributos

#### ABSTRAC

The present research work, "Financial management, internal control mechanisms, taxes and their impact on management results in the entities of Peru, case: Esthephy EIRL agricultural company, Callería district, 2017" had as its general objective determine the incidence of financial management, internal control mechanisms, taxes on management results in Peruvian entities. Case Esthephy EIRL farming company, district of Callería, 2017. The research was quantitative, to carry it out we worked with a population of 9 and a sample of 9 microenterprises, to which we applied a questionnaire of 30 questions, using the survey technique, obtaining the following results: With respect to financial management; 88.9% (8) of the respondents consider that financial management and administrative results have a great impact. 55.6% (5) of the respondents consider that financial planning and administrative results have a high incidence. With respect to internal control mechanisms; 88.9% (8) of the respondents consider that the control mechanism and administrative result have a high incidence. 77.8% (07) of the respondents consider that the appropriate control mechanism has a high incidence. With respect to tributes; 88.9% (8) of the respondents consider that taxes and administrative results have a high incidence. 77.8% (7) of the respondents consider that the new regimes and taxes have a great impact.

Keywords: financial issue, internal control, taxes.

## II. INTRODUCCIÓN

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los miembros de una institución con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. De esta manera podemos plantear a los mecanismos de control interno: se refiere a un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos Ley 27785, (2001).

Los mecanismos de control ayudan a la manera de llevar a cabo la planeación y el control de una entidad, en este caso, se evaluará a la entidad agropecuaria ESTHEPHY E.I.R.L en dónde se busca evaluar si los mecanismos que sostiene la entidad ayuda en los resultados económicos y administrativos de esta. Evaluando siempre los objetivos que persiguen y los criterios donde se desarrollan, con eficiencia, eficacia y transparencia. Evaluando el desarrollo armonioso y libre de conflictos. La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

El responsable de este tipo de gestión es el gestor financiero. Y dentro del organigrama financiero de la empresa, él es el encargado de planificar y organizar la

estrategia financiera de la empresa pero también de controlar las operaciones financieras que se llevan a cabo en la compañía. Por ello, la función del gestor financiero es vital para la salud de cualquier organización, ya que tiene que tener en cuenta tanto el pasado, como el presente y el futuro de la organización y del mercado. Solo así podrá evitar errores pasados, evaluar riesgos u oportunidades futuras y analizar la situación económica financiera actual para lograr mayores niveles de rentabilidad y beneficios.

Una gestión adecuada de estos recursos permitirá además crear relaciones de calidad y durabilidad con los inversores y adelantarse a los riesgos financieros para actuar en consecuencia. Si la empresa posee una buena gestión financiera, la consecución de sus objetivos será más fácil y es más probable que el todo funcione correctamente. Es por eso que la confianza entre la empresa y su gestor financiero es fundamental, debiendo velar ambos por el beneficio mutuo.

La gestión tributaria se define como la función administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, que en un sentido amplio estaría integrada por todas las actividades tendentes a la cuantificación y determinación de la deuda tributaria (liquidación tributaria), la comprobación del comportamiento del sujeto pasivo por parte de la Administración (inspección) y la recaudación o pago de las deudas tributarias (recaudación), y que en un sentido estricto abarcaría únicamente la liquidación y comprobación.

La presente investigación está dirigida al impacto de los mecanismos de control interno en los resultados de gestión de la empresa. Siendo este punto clave para el control y ejecución de la verificación de las operaciones realizadas por la empresa, demostrando la relevancia de los mecanismos en las entidades, ya sea privada o pública. El control interno es el actor principal ya que objeta el cumplir con las metas trazadas de la entidad de la manera más sólida y eficaz posible, cumpliendo de manera eficiente con todas las

áreas de la entidad, basándose en procedimientos, organización, y métodos para enfrentar los riesgos inherentes a la entidad. Busca evaluar la inclusión de los mecanismos de control en las entidades privadas y los resultados que estos les proyectan para evaluar y tomar las decisiones adecuadas para la entidad.

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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?**

Para dar respuesta al enunciado se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de gestión en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

Con los siguientes objetivos específicos.

- Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia del mecanismo de control en los resultados administrativos en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017
- Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.

Finalmente la presente investigación se justifica en la importancia de los mecanismos de control interno, en el cuál se desarrolla la gestión de la organización, basado en principios de eficiencia, eficacia y transparencia. De esta manera busca

promover la importancia de los mecanismos de control para lograr alcanzar los objetivos propuestos por la entidad, detectando las deficiencias de la entidad y las posibles soluciones para el manejo adecuado. Es por ello que se evaluará diversos enfoques:

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

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

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

### **III. MATERIALES Y MÉTODOS**

#### Diseño de la investigación

La investigación o metodología cuantitativa Hernández, Fernández & Baptista (2006), fue secuencial y probatorio, cada etapa precede a la primera, el orden es riguroso, aunque se puede redefinir una fase. Es el procedimiento de decisión que pretende señalar, entre ciertas alternativas, usando magnitudes numéricas que pueden ser tratadas mediante herramientas del campo de la estadística. Por eso la investigación cuantitativa se produce por la causa y efecto de las cosas.

Lo que se buscó de manera específica fue evaluar y analizar la influencia de los mecanismos de control interno en la gestión administrativa de la empresa agropecuaria ESTHEPHY E.I.R.L, es por ello que se utilizó el nivel correlacional Hernández, Fernández & Baptista (2006), pretenden responder a preguntas de investigación, tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que

exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables. Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación.

La investigación fue no experimental ya que Según Hernández et al. (2006), son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

También, fue descriptiva y correlacional, porque procura verificar la existencia de asociación significativa entre dos variables.

Siguiendo el siguiente esquema:



Donde:

M = Muestra conformada por las mypes encuestadas.

O = Observación de las variables complementarias y principal.

### **No experimental**

Fue no experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

### **Descriptivo**

Fue descriptivo porque el estudio se limitó a describir las principales características de las variables complementarias y principal.

## Población y muestra

### Población

La población estuvo conformada por 09 trabajadores de la empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

### Muestra

Estuvo conformada por 09 trabajadores de la empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017

### Definición y operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSION	ÍNDICE DE MEDICION	ESCALA DE MEDICION
Variable independiente: Mecanismo de control interno	Es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por EPM, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la Junta Directiva y por la Gerencia General, en atención a la visión y objetivos previstos. EPM (2005).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elementos de control</li> <li>• Objetivos de Control Interno</li> </ul>	f. Tiene mucha incidencia g. Tiene incidencia h. No tiene mucha incidencia i. No tiene incidencia j. No sabe/no opina	La escala de medición es nominal cerrada
Variable dependiente: Resultados de gestión	Los resultados son el reflejo de un trabajo en conjunto por parte de la entidad en este caso de los mecanismos de control que viene siendo ejecutado por la entidad, en donde arroja resultados administrativos y económicos, tratando de alcanzar los objetivos propuestos. Autor.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultados económicos</li> <li>• Resultados administrativos</li> </ul>		La escala de medición es nominal cerrada

Fuente: Vara (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 88.9% (8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 11.1% (1) no saben/no opina (Ver tabla 1).

- De los trabajadores encuestados 55.6%(5) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 44.4% (4) no saben no opinan (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 88,9%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas; 11.1% (1) no saben no opinan. (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 88.9%(8) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica; 11.1% (1) no saben no opinan. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 44.4%(4) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto; 44.4% (4) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 55.6%(5) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo; 44.4% (4) consideran nunca ocurre lo mencionado (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 88.9%(8) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento; 11.1% (1) consideran que nunca lo cumplen. (Ver tabla 07).
- El 77.8%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; 22,2% (2) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 08).
- El 33.3% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función, el 66.7% (6) considera que nunca. (Ver tabla 09).

- El 44.4% (4) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 88.9% (8) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 11.1% (1) nunca (Ver tabla 11).
- El 33.3% (3) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad, mientras que el 44.4% (4) considera que nunca. (Ver tabla 12).

#### Respecto a los mecanismos de control interno

- El 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 11.1% (1) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).
- El 77.8% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuados, mientras que el 11.1% (1) no tiene incidencia. (Ver tabla 14).
- El 88.9% (8) tiene mucha incidencia la auditoría interna como método de control en procesos de gestión, el 11.1% (1) no sabe no opina. (Ver tabla 15).
- El 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad, mientras que el 11.1% (1) no sabe no opina. (Ver tabla 16).
- El 88.9% (8) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación, el 11.1% (1) nunca (Ver tabla 17).
- El 66.7% (6) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI, mientras que el 33.3% (3) considera que nunca (Ver tabla 18).

- El 66.7% (6) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno, 33.3 (3) considera que nunca (Ver tabla 19)
- El 66.7% (6) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades, el 33.3% (3) considera que nunca suele ocurrir esto (Ver tabla 20).
- El 88.9% (8) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades, el 11.1% (1) considera que nunca. (Ver tabla 21).
- El 44.4% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 66.7% (6) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).
- El 88.9% (8) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad, mientras que el 16.7% (3) considera que a veces (ver tabla 24)

#### Respecto a los tributos

- El 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos, mientras que el 11.1% (1) no sabe no opina (ver tabla 25).
- El 77.8% (7) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 88.9% (8) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 88.9% (8) consideran que siempre el pago de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 88.9% (8) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).

- El 44.4% (4) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

## V. CONCLUSIONES

Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 66.7%(12) 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 38.9%(7) 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 61.1%(11) 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%(12) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 50%(9) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 44.4%(8) 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%(12) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento (Ver tabla 07).

- El 55.6% (10) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; (Ver tabla 08).
- El 33.3% (6) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función. (Ver tabla 09).
- El 50% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 88.9% (16) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo. (Ver tabla 11).
- El 55.6% (10) 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% (12) considera que tiene mucha incidencia en los resultados administrativos y económicos. (Ver tabla 13).
- El 50% (9) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado. (Ver tabla 14).
- El 77.8% (14) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión. (Ver tabla 15).
- El 77.8% (14) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad. (Ver tabla 16).
- El 72.2% (13) considera que el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación. (Ver tabla 17).
- El 50% (9) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI. (Ver tabla 18).

- El 50% (9) 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 55.6% (10) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades. (Ver tabla 20).
- El 83.3% (15) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades. (Ver tabla 21).
- El 33.3% (6) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 50% (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 66.7% (12) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad. (Ver tabla 24).

#### Respecto a los tributos

- El 66.7% (12) considera que tiene mucha incidencia los tributos en os resultados administrativos. (ver tabla 25).
- El 61.1% (11) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 72.2% (13) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 72.2% (13) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 77.8% (14) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 50% (9) 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 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 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 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

Alfaro. (2016). *Los mecanismo de control interno administrativo y su impacto en los resultados de Gestion de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015*. Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.

Amat, J. (1996). *El control de gestión; perspectiva de la direccion* . Editorial Gestión, 2000. 270p.

Bernal Pisfil, F. (2008). *Marco de Control Interno: COSO*. Actualidad Empresarial, N.º 158.

Cabrera Marino, K., & De souza Vela, H. (2017). *Realidad de la cultura financiera y la capacidad de ahorro dse los clientes de Caja Piura del distrito de Manantay-Pucallpa*. Pucallpa: Uiversidad Privada de Pucallpa.

Cajero Ortega, J. (s.f.). *Control y reglas particulares*.

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

Carranza Gomez, Y., Cespedes Bravo, S. E., & Yactayo Anchirayco, L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C del distrito cercado de Lima en el año 2013*. Lima: Universidad de Ciencias y Humanidades.

Chiavenato, I. (1999). *Administración de Recursos Humanos*. Mexico: Editorial Mc Graw 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 Angeles de Chimbote.
- Contraloría General de la República. (2016). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. Lima: El Peruano.
- Drucker, P. (1954). *La práctica del Management*. Viena.
- EPM. (2005). *Los mecanismos de Control*.  
<https://www.epm.com.co/site/inversionistas/inversionistas/gobierno-corporativo/modelo-de-gobierno/m>.
- 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 Angeles de Chimbote.
- Guerrero Romero, F., Portillo Durán, A., & Denny Zometa, A. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque caso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*. San Vicente-El Salvador: Universidad de El Salvador.
- Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Guitiérrez, J. M. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo-2013*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

- 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.
- Kotler, P., Bloom, P., & Hayes, T. (2004). *El marketing de servicios profesionales*. España: Editorial Paidós SAICF.
- Layme Mamani, E. (2015). *Evaluación de lso componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui.
- Ley 27785. (2001). *Ley Organica Del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Republica* . Lima: Congreso de la Republica.
- Luna Vela, C. A. (2016). *El Control Interno en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, Perú*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Lusthaus, C. (2002). *Marco para mejorar el desempeño*. Ottawa: Inter-American Development Bank.
- Martinez Villegas, F. (2011). *Contador Publico y la Auditoria Administrativa*. Pac ( publicaciones administrativas y contables juridicas).
- Martinez, A. (2008). *Transparencia como herramiento de rendicion de cuentas*.  
[http://www.academia.edu/4182297/Transparencia\\_definiciones\\_y\\_conceptos](http://www.academia.edu/4182297/Transparencia_definiciones_y_conceptos).
- Martinez, F. (1996). *La auditoria administrativa y el contador público*. Mexico: PAC.
- Moya Sobrado, J. (2016). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro prendas de*

- vestir para Damas y Caballeros en el distrito de Callería, período 2013-2014.* Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Nunes, P. (2018). *Teoría del trade off*. sitioweb: knoow.net.
- Oliveira Da Silva, R. (2002). *Teoria de la Administracion*. International Thomson Editores, S.A. de C.V.
- Ortiz , F. (2005). *Gerencia Financiera y Diagnostico Financiero*. Editorial McGrawa, Hill.
- P. Robbins, S. (2005). *Administracion*. Mexico: D.R. © 2005 por Pearson Educación de México, S.A. de C.V. .
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. Novena Edición, México.
- Pineda Aguilar, J. A. (2017). *Auditoría Interna y gestión Administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa Perú, 2016*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Cartegena de indias: Universidad de Cartagena.
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). *El Control Interno en las Empresas Privadas*. Lima: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>.
- Rodríguez Ramírez, H. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Municipal de Agua Potable y alcantarillado de Coronel Portillo S.A. de Pucallpa, 2018*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Salazar Cajas, E., & Villamarín Álvarez, S. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers cia. LTDA. ubicada en la Parroquia Alásquez del*

*Cantón Latacunga, para el periodo económico 2011*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.

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

Yo, Vara Turco, Euclides, identificado con DNI N° 00120531, 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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017”

Declaro bajo juramento:

- 1) El artículo es de mi autoría
- 2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente
- 3) El artículo no ha sido auto plagiado: 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), auto plagio (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 Ángeles 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

.....

Vara Turco, Euclides

00120531

### 7.2.4 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA		
				TIPO Y NIVEL	POBLACION	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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, 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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?	<b>GENERAL</b>	Gestión financiera	Cuantitativo-descriptivo	La población estará conformada por 09 trabajadores de la empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.	Cuestionario de 12 preguntas cerradas
			Mecanismos de control interno			
		<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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.</li> <li>Determinar la incidencia del mecanismo de control en los resultados administrativos en las entidades del Perú. Caso empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, 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 agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.</li> </ul>		No experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo	Estará conformada por 09 trabajadores de la empresa agropecuaria Esthephy E.I.R.L, distrito de Callería, 2017.	Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizara como soporte el programa SPSS y/o Excel científico.
					<b>TÉCNICA</b>	
				Tributos	Encuesta	
				Resultados económicos		
	Resultados administrativos					
	Resultados de gestión tributaria					

### 7.2.5 Instrumento de recolección



#### ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA ENTIDAD ESTUDIADA

##### INSTRUCCIONES:

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

##### LA GESTIÓN FINANCIERA

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

TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

TIENE INCIDENCIA ( )

NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

NO TIENE INCIDENCIA ( )

NO SABE/NO OPINA ( )

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

TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

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

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

- TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )
- TIENE INCIDENCIA ( )
- NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )
- NO TIENE INCIDENCIA ( )
- 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 agropecuaria ESTHEPHY E.I.R.L, distrito de Callería, 2017 ?*

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

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

- NUNCA ( )
- A VECES ( )
- SIEMPRE ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

8. *¿Se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa en las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria ESTHEPHY E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?*

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

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

- NUNCA ( )
- A VECES ( )
- SIEMPRE ( )

**11.** *¿La organización dentro de la empresa agropecuaria ESTHEPHY E.I.R.L, distrito de Callería, 2017; permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo?*

- NUNCA ( )
- A VECES ( )
- SIEMPRE ( )

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

- NUNCA ( )
- A VECES ( )
- SIEMPRE ( )

#### LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO

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

- ENE 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 agropecuaria ESTHEPHY E.I.R.L, distrito de Callería,*

2017?

ESTA MUY DE ACUERDO ( )

ESTA DE ACUERDO ( )

NO ESTA MUY DE ACUERDO ( )

NO ESTA DE ACUERDO ( )

NO SABE/NO OPINA ( )

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

TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

TIENE INCIDENCIA ( )

NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

NO TIENE INCIDENCIA ( )

NO SABE/NO OPINA ( )

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

TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

TIENE INCIDENCIA ( )

NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

NO TIENE INCIDENCIA ( )

NO SABE/NO OPINA ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

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

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

### LOS TRIBUTOS

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

TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

TIENE INCIDENCIA ( )

NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

NO TIENE INCIDENCIA ( )

NO SABE/NO OPINA ( )

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

TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

TIENE INCIDENCIA ( )

NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

NO TIENE INCIDENCIA ( )

NO SABE/NO OPINA ( )

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

TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

TIENE INCIDENCIA ( )

NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

NO TIENE INCIDENCIA ( )

NO SABE/NO OPINA ( )

28. *¿Cree usted 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 agropecuaria ESTHEPHY E.I.R.L, distrito de Callería, 2017?*

TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

TIENE INCIDENCIA ( )

NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )

NO TIENE INCIDENCIA ( )

NO SABE/NO OPINA ( )

**30.** *¿las entidades del Perú, caso: empresa agropecuaria ESTHEPHY E.I.R.L, distrito de Callería, 2017, cumplen con sus deberes tributarios?*

NUNCA ( )

A VECES ( )

SIEMPRE ( )

***Muchas gracias por su colaboración***

## 7.2.6 Tabla de fiabilidad

<b>Estadísticas de elemento</b>			
	Media	Desviación estándar	N
Gestión financiera y resultados administrativos	1,44	1,333	9
Planificación financiera y resultados administrativos	2,78	2,108	9
Toma de decisiones de la gestión financiera	1,44	1,333	9
Área de gestión equipada y sistematizada	1,44	1,333	9
Ingresos captados	2,00	1,000	9
Modelo de gestión financiera	1,89	1,054	9
Cumplimiento de los objetivos estrategias y políticas	1,22	,667	9
Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera	1,22	,441	9
Planificación administrativa	2,33	1,000	9
Motivación personal	2,11	1,054	9
Organización permite el desempeño adecuado	1,22	,667	9
Buena gestión financiera	2,11	,928	9
Mecanismo de control y resultado administrativo	1,22	,667	9
Mecanismo de control adecuados	1,67	1,414	9
Auditoría interna como método de control	1,44	1,333	9
Evolución y resultados positivos de las entidades del Perú	1,44	1,333	9
El titular y el compromiso institucional	1,22	,667	9
El titular conforma el CCI responsable de promover, orientar	1,67	1,000	9
Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno	1,67	1,000	9
Convocar a reunión a los coordinadores	1,67	1,000	9
Actividades de implementación	1,22	,667	9
Criterios de desempeño	2,11	1,054	9
Uso de tecnología	1,67	1,000	9
Motivación y comunicación dentro de la empresa	1,22	,667	9
Tributos y resultados administrativos	1,44	1,333	9
Nuevos regímenes y los tributos	1,67	1,323	9
Rendimiento y la buena imagen de la entidad	1,44	1,333	9
Utilización de tributos	1,22	,667	9
Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos	1,44	1,333	9
Deberes tributarios de la empresa	2,11	1,054	9

### 7.2.7 Base de datos de las encuestas

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 equipada y sistematizada	Ingresos cap	Modelo de gestión financiera	Cumplimiento de los objetivos estratégicos y políticas	Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación financiera	Planificación administrativa	Motivación personal	Organización permite el desempeño adecuado	Buena gestión financiera	Mecanismo de control y resultado administrativo	Mecanismo de control adecuados	Auditoría interna como método de control	Evaluación y resultados positivos de las entidades del Perú	El titular y el compromiso institucional	El titular confirma el OCI responsable de promover, orientar	Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno	Comenzar a reunirse a los coordinadores	Actividades de implementación	Criterios de desempeño	Uso de tecnología	Motivación y comunicación dentro de la empresa	Tributos 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	-0.316	-0.125	-0.125	0.000	-0.316	-0.125	-0.189	-0.500	-0.395	-0.125	-0.449	1.000	-0.177	-0.125	-0.125	-0.125	-0.250	-0.250	-0.250	-0.125	-0.395	-0.250	-0.125	-0.125	-0.125	-0.125	-0.125	-0.125	-0.125	-0.395
Planificación financiera y resultados administrativos	-0.316	1.000	0.395	0.395	0.949	1.000	0.395	0.060	0.832	0.350	-0.316	0.421	-0.316	0.224	0.395	0.395	0.316	0.316	0.316	0.395	0.800	0.791	0.395	-0.316	0.000	0.395	0.395	-0.316	0.350		
Toma de decisiones de la gestión financiera	-0.125	0.395	1.000	-0.125	0.375	0.395	-0.125	-0.189	0.250	0.316	-0.125	-0.449	-0.125	-0.177	1.000	-0.125	-0.125	-0.250	-0.250	-0.250	-0.125	0.316	0.500	1.000	-0.125	-0.189	-0.125	-0.125	-0.125	0.316	
Área de gestión equipada y sistematizada	-0.125	0.395	-0.125	1.000	0.375	0.395	1.000	-0.189	0.250	0.316	-0.125	0.359	-0.125	-0.177	-0.125	-0.125	-0.125	0.500	0.500	0.500	-0.125	0.316	0.500	-0.125	-0.125	-0.189	-0.125	-0.125	-0.125	0.316	
Ingresos cap	0.000	0.949	0.375	0.375	1.000	0.949	0.375	0.000	0.500	0.237	-0.375	0.000	0.000	0.177	0.375	0.375	0.375	0.250	0.250	0.250	0.375	0.712	0.750	0.375	-0.375	0.293	0.375	0.375	-0.375	0.237	
Modelo de gestión financiera	-0.316	1.000	0.395	0.395	0.949	1.000	0.395	0.060	0.832	0.350	-0.316	0.421	-0.316	0.224	0.395	0.395	0.316	0.316	0.316	0.395	0.800	0.791	0.395	-0.316	0.000	0.395	0.395	-0.316	0.350		
Cumplimiento de los objetivos estratégicos y políticas	-0.125	0.395	-0.125	1.000	0.375	0.395	1.000	-0.189	0.250	0.316	-0.125	0.359	-0.125	-0.177	-0.125	-0.125	-0.125	0.500	0.500	0.500	-0.125	0.316	0.500	-0.125	-0.125	-0.189	-0.125	-0.125	-0.125	0.316	
Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera	-0.189	0.060	-0.189	-0.189	0.000	0.060	-0.189	1.000	0.378	-0.589	-0.189	-0.068	-0.189	0.395	-0.189	0.881	-0.189	-0.378	-0.378	-0.378	-0.189	0.478	0.189	-0.189	-0.189	-0.208	-0.189	0.881	-0.189	-0.589	
Planificación administrativa	-0.500	0.832	0.250	0.250	0.500	0.832	0.250	0.378	1.000	0.316	0.250	0.359	-0.500	0.264	0.250	0.250	0.250	0.500	0.500	0.500	0.250	0.791	0.500	0.250	-0.500	-0.189	0.250	0.250	-0.500	0.316	
Motivación personal	-0.395	0.350	0.316	0.316	0.237	0.350	0.316	-0.589	0.316	1.000	0.316	0.626	-0.395	-0.559	0.316	-0.395	0.316	0.832	0.832	0.832	0.316	0.700	0.159	0.316	-0.395	-0.000	0.316	-0.395	-0.395	1.000	
Organización permite el desempeño adecuado	-0.125	-0.316	-0.125	-0.125	-0.375	-0.316	-0.125	-0.189	0.250	0.316	1.000	0.359	-0.125	-0.177	-0.125	-0.125	-0.125	0.500	0.500	0.500	-0.125	-0.395	-0.250	-0.125	-0.125	-0.189	-0.125	-0.125	-0.125	0.316	
Buena gestión financiera	-0.449	0.421	-0.449	0.359	0.000	0.421	0.359	-0.068	0.359	0.626	0.359	1.000	-0.449	-0.064	-0.449	-0.045	0.359	0.718	0.718	0.718	0.359	0.114	-0.000	-0.449	-0.449	-0.068	0.359	-0.449	0.626		
Mecanismo de control y resultado administrativo	1.000	-0.316	-0.125	-0.125	0.000	-0.316	-0.125	-0.189	-0.500	-0.395	-0.125	-0.449	1.000	-0.177	-0.125	-0.125	-0.125	-0.250	-0.250	-0.250	-0.125	-0.395	-0.250	-0.125	-0.125	-0.189	-0.125	-0.125	-0.125	-0.395	
Mecanismo de control adecuados	-0.177	0.224	-0.177	-0.177	0.177	0.224	-0.177	0.395	0.354	-0.559	-0.177	0.064	-0.177	1.000	-0.177	0.884	-0.177	-0.354	-0.354	-0.354	-0.177	0.447	0.354	-0.177	-0.177	-0.287	-0.177	0.884	-0.177	-0.559	
Auditoría interna como método de control	-0.125	0.395	1.000	-0.125	0.375	0.395	-0.125	-0.189	0.250	0.316	-0.125	-0.449	-0.125	-0.177	1.000	-0.125	-0.125	-0.250	-0.250	-0.250	-0.125	0.316	0.500	1.000	-0.125	-0.189	-0.125	-0.125	-0.125	0.316	
Evaluación y resultados positivos de las entidades del Perú	-0.125	0.395	-0.125	-0.125	0.375	0.395	-0.125	0.881	0.250	-0.395	-0.125	0.045	-0.125	0.884	-0.125	1.000	-0.125	-0.250	-0.250	-0.250	-0.125	0.316	0.500	-0.125	-0.125	-0.189	-0.125	1.000	-0.125	-0.395	
El titular y el compromiso institucional	-0.125	0.395	-0.125	-0.125	0.375	0.395	-0.125	-0.189	0.250	0.316	-0.125	0.359	-0.125	-0.177	-0.125	-0.125	1.000	0.500	0.500	0.500	1.000	0.316	-0.250	-0.125	-0.125	0.881	1.000	-0.125	-0.125	0.316	
El titular confirma el OCI responsable de promover, orientar	-0.250	0.316	-0.250	0.500	0.250	0.316	0.500	-0.378	0.500	0.832	0.500	0.718	-0.250	-0.364	-0.250	-0.250	0.500	1.000	1.000	1.000	0.500	0.158	0.000	-0.250	-0.250	0.189	0.500	-0.250	-0.250	0.832	
Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno	-0.250	0.316	-0.250	0.500	0.250	0.316	0.500	-0.378	0.500	0.832	0.500	0.718	-0.250	-0.364	-0.250	-0.250	0.500	1.000	1.000	1.000	0.500	0.158	0.000	-0.250	-0.250	0.189	0.500	-0.250	-0.250	0.832	
Comenzar a reunirse a los coordinadores	-0.250	0.316	-0.250	0.500	0.250	0.316	0.500	-0.378	0.500	0.832	0.500	0.718	-0.250	-0.364	-0.250	-0.250	0.500	1.000	1.000	1.000	0.500	0.158	0.000	-0.250	-0.250	0.189	0.500	-0.250	-0.250	0.832	
Actividades de implementación	-0.125	0.395	-0.125	-0.125	0.375	0.395	-0.125	-0.189	0.250	0.316	-0.125	0.359	-0.125	-0.177	-0.125	-0.125	0.500	0.500	0.500	0.500	1.000	0.316	-0.250	-0.125	-0.125	0.881	1.000	-0.125	-0.125	0.316	
Criterios de desempeño	-0.395	0.000	0.316	0.316	0.712	0.000	0.316	0.478	0.791	0.100	-0.395	0.114	-0.395	0.447	0.316	0.316	0.316	0.158	0.158	0.158	0.316	1.000	0.832	0.316	-0.395	-0.000	0.316	0.316	-0.395	0.100	
Uso de tecnología	-0.250	0.791	0.500	0.500	0.750	0.791	0.500	0.189	0.500	0.158	-0.250	-0.000	-0.250	0.364	0.500	0.500	-0.250	0.000	0.000	0.000	-0.250	0.832	1.000	0.500	-0.250	-0.378	-0.250	0.500	-0.250	0.158	
Motivación y comunicación dentro de la empresa	-0.125	0.395	1.000	-0.125	0.375	0.395	-0.125	-0.189	0.250	0.316	-0.125	-0.449	-0.125	-0.177	1.000	-0.125	-0.125	-0.250	-0.250	-0.250	-0.125	0.316	0.500	1.000	-0.125	-0.189	-0.125	-0.125	-0.125	0.316	
Tributos y resultados administrativos	-0.125	-0.316	-0.125	-0.125	-0.375	-0.316	-0.125	-0.189	-0.500	-0.395	-0.125	-0.449	-0.125	-0.177	-0.125	-0.125	-0.125	-0.250	-0.250	-0.250	-0.125	-0.395	-0.250	-0.125	1.000	-0.189	-0.125	-0.125	-0.125	1.000	
Nuevos regímenes y los tributos	0.881	0.000	-0.189	-0.189	0.293	0.000	-0.189	-0.208	-0.189	-0.000	-0.189	-0.068	0.881	-0.287	-0.189	-0.189	0.881	0.189	0.189	0.189	0.881	0.000	-0.189	-0.189	-0.189	-0.189	-0.189	0.881	-0.189	-0.000	
Rendimiento y la buena imagen de la entidad	-0.125	0.395	-0.125	-0.125	0.375	0.395	-0.125	-0.189	0.250	0.316	-0.125	0.359	-0.125	-0.177	-0.125	-0.125	0.500	0.500	0.500	0.500	1.000	0.316	-0.250	-0.125	-0.125	0.881	1.000	-0.125	-0.125	0.316	
Utilización de tributos	-0.125	0.395	-0.125	-0.125	0.375	0.395	-0.125	0.881	0.250	-0.395	-0.125	0.045	-0.125	0.884	-0.125	1.000	-0.125	-0.250	-0.250	-0.250	-0.125	0.316	0.500	-0.125	-0.125	-0.189	-0.125	1.000	-0.125	-0.395	
Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos	-0.125	-0.316	-0.125	-0.125	-0.375	-0.316	-0.125	-0.189	-0.500	-0.395	-0.125	-0.449	-0.125	-0.177	-0.125	-0.125	-0.125	-0.250	-0.250	-0.250	-0.125	-0.395	-0.250	-0.125	1.000	-0.189	-0.125	-0.125	1.000	-0.395	
Deberes tributarios de la empresa	-0.395	0.350	0.316	0.316	0.237	0.350	0.316	-0.589	0.316	1.000	0.316	0.626	-0.395	-0.559	0.316	-0.395	0.316	0.832	0.832	0.832	0.316	0.700	0.158	0.316	-0.395	-0.000	0.316	-0.395	-0.395	1.000	

### 7.2.8 Vista de datos

	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 empeño	Buena gestión financiera	Mecanismo de control	Mecanismos adecuados	Auditoría interna
1	No sabe/n...	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	No tiene m...	Tiene muc...	Tiene muc...
2	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
3	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Nunca	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
4	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
5	Tiene muc...	No sabe/n...	Tiene muc...	Tiene muc...	Nunca	Nunca	Siempre	Siempre	Nunca	Nunca	Siempre	Nunca	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
6	Tiene muc...	No sabe/n...	Tiene muc...	No sabe/n...	Nunca	Nunca	Nunca	Siempre	Nunca	Nunca	Siempre	Nunca	Tiene muc...	Tiene muc...	Tiene muc...
7	Tiene muc...	No sabe/n...	No sabe/n...	Tiene muc...	Nunca	Nunca	Siempre	Siempre	Nunca	Nunca	Siempre	Siempre	Tiene muc...	Tiene muc...	No sabe/n...
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...	