



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017”

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

AUTOR:

Bach. Macedo Cava, Marco Rolan

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 ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017”

2. Hoja de firma del jurado

Dra. Rodríguez Cribilleros Erlinda Rosario
Presidente

Mg. Peña Gordillo Aquiles Weninger
Miembro

Mg. CPCC. Montoya Torres, Silvia Virginia
Miembro

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel
Asesor

3. Agradecimiento

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

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

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

4. Dedicatoria

Dios,

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

A mis hijos

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

5. Resumen

El presente trabajo de investigación, “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C., distrito de Callería, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a cabo se trabajó con una población de 16 y una muestra de 16 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 56.3% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 37.5% (6) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la planificación financiera y resultados administrativos. **Con respecto a los mecanismos de control interno;** El 56.3% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y resultado administrativo. El 43.8% (07) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control adecuado. **Con respecto a los tributos;** El 66,7% (10) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 56.3% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los nuevos regímenes y los tributos.

Palabras claves: cuestión financiera, control interno, tributos

6. Abstract

The present research work, "Financial management, internal control mechanisms, taxes and their impact on management results in the entities of Peru, case: ANSOMAC S.A.C. Callería district, 2017" had as its general objective To determine the incidence of financial management, internal control mechanisms, taxes on management results in Peruvian entities. Case: ANSOMAC SAC, district of Callería, 2017. The research was quantitative, to carry it out we worked with a population of 16 and a sample of 16 micro-companies, to which a questionnaire of 30 questions was applied, using the technique of the survey, obtaining the following results: With respect to financial management; 56.3% (9) of the respondents consider that financial management and administrative results have a great impact. 37.5% (6) of the respondents consider that financial planning and administrative results have a great impact. With respect to internal control mechanisms; The 56.3% (9) of the respondents consider that the mechanism of control and administrative result has a high incidence. The 43.8% (07) of the respondents consider that the appropriate control mechanism has a great impact. With respect to tributes; 66.7% (10) of the respondents consider that taxes and administrative results have a high incidence. 56.3% (9) of the respondents consider that the new regimes and taxes have a high incidence.

Keywords: financial issue, internal control, taxes,

7. Contenido

1.	Título de la tesis.....	ii
2.	Hoja de firma del jurado	iii
3.	Agradecimiento	iv
4.	Dedicatoria	v
5.	Resumen	vi
6.	Abstract.....	vii
7.	Contenido	viii
8.	Índice de tablas	x
9.	Índice de figuras	xiii
I.	Introducción.....	16
1.1	Objetivo General.....	16
1.2	Objetivos Específicos.....	17
II.	Revisión de literatura.....	18
2.1	Antecedentes.....	18
2.1.1	Internacional	18
2.1.2	Nacional.....	19
2.1.3	Regional.....	23
2.1.4	Local.....	24
2.2	Bases teóricas.....	26
2.2.1	Gestión financiera	26
2.2.2	Ley 27785.....	26
2.3	Marco conceptual.....	56
III.	Metodología.....	57
3.1	Diseño de la investigación	57
3.1.1	Cuantitativo	57
3.1.2	No experimental.....	57
3.1.3	Transversal.....	58
3.1.4	Retrospectivo	58
3.1.5	Descriptivo.....	58
3.2	Población y muestra	59
3.2.1	Población	59
3.2.2	Muestra.....	59
3.3	Definición y operacionalización de las variables y los indicadores	60

3.4	Técnicas e instrumentos	61
3.5	Plan de análisis.....	61
3.6	Matriz de consistencia.....	62
3.7	Principios éticos.....	63
3.7.1	El principio de autonomía	63
3.7.2	El principio de la dignidad.	63
3.7.3	El principio de la beneficencia/no maleficencia.....	64
3.7.4	El principio de justicia	64
IV.	Resultado y análisis de resultados.....	66
4.1	Resultados	66
4.2	Análisis de resultados.....	96
4.2.1	Respecto a la gestión financiera	96
4.2.2	Respecto a los mecanismos de control interno.....	97
4.2.3	Respecto a los tributos	99
V.	Conclusiones.....	100
5.1	Respecto a la gestión financiera.....	100
5.2	Respecto a los mecanismos de control interno	101
5.3	Respecto a los tributos	102
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.....	111
7.2.1	Artículo Científico	111
7.2.2	Declaración jurada del Artículo Científico	128
7.2.3	Instrumentos de recolección.....	129
7.2.4	Tabla de fiabilidad	136
7.2.5	Base de datos de las encuestas.....	137

8. Índice de tablas

Tabla 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C distrito de Callería,	66
Tabla 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	67
Tabla 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados	68
Tabla 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	69
Tabla 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	70
Tabla 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	71
Tabla 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	72
Tabla 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017	73
Tabla 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017	74
Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	75
Tabla 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017	76
Tabla 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017	77

Tabla 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	78
Tabla 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	79
Tabla 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	80
Tabla 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	81
Tabla 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	82
Tabla 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	83
Tabla 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	84
Tabla 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	85
Tabla 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	86
Tabla 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	87
Tabla 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	88
Tabla 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	89

Tabla 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	90
Tabla 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	91
Tabla 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	92
Tabla 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado.....	93
Tabla 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de las finanzas, el control interno y la tributación.....	94
Tabla 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	95

9. Índice de figuras

Figura 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C distrito de Callería,	66
Figura 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	67
Figura 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados	68
Figura 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	69
Figura 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017	70
Figura 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	71
Figura 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	72
Figura 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017	73
Figura 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017	74
Figura 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017	75
Figura 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017	76
Figura 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	77

Figura 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.	78
Figura 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	79
Figura 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	80
Figura 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	81
Figura 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.	82
Figura 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	83
Figura 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	84
Figura 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	85
Figura 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	86
Figura 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.	87
Figura 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	88
Figura 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	89

Figura 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	90
Figura 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	91
Figura 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	92
Figura 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado.....	93
Figura 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de las finanzas, el control interno y la tributación.	94
Figura 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.....	95

I. Introducción

La gestión financiera es parte de la rentabilidad, de los negocios. La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa

Una gestión adecuada de estos recursos permitirá además crear relaciones de calidad y durabilidad con los inversores y adelantarse a los riesgos financieros para actuar en consecuencia. Si la empresa posee una buena gestión financiera, la consecución de sus objetivos será más fácil y es más probable que 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

Esto va de la mano con un adecuado con el conjunto de elementos de la organización - recursos, sistemas de información, procesos, cultura, estructura, políticas, metas, etc., que tomados integralmente, apoyan a los procesos y la organización en el logro de sus objetivos.

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 ANSOMAC S.A.C, 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 ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017

Con los siguientes objetivos específicos:

1.2 Objetivos Específicos:

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

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

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

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

Con los resultados de esta investigación se busca identificar y analizar la influencia de las finanzas y los mecanismos de control interno en la gestión administrativa.

II. Revisión de literatura, Marco Teórico y Conceptual

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

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

Guerrero, Portillo, & Denny (2011), en su tesis denominada: Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010, de la Universidad de El Salvador, para optar el grado de licenciada en contaduría pública, en donde se propone un plan de intervención y sistema de control interno con base al enfoque COSO para la municipalidad de San Sebastián. Busca diseñar un Sistema de Control Interno que permita orientar en el desarrollo de las actividades realizadas en la Municipalidad mediante el establecimiento de procedimientos de control para las diversas áreas. Estrategia: Organización de trabajo con asesor especialista, Alcaldesa

Municipal, Síndico, Secretaria y los responsables de las unidades y departamentos de la Municipalidad de San Sebastián para el diseño del Sistema de Control Interno. Que la Municipalidad de San Sebastián cuente con un Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO. Indicador de la estrategia: La Municipalidad de San Sebastián cuenta con el Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO al 15 de junio de 2011.

Objetivo General: Proporcionar a funcionarios y empleados de la Municipalidad de San Sebastián un Sistema de Control Interno que establezca los lineamientos para orientar el desarrollo de las actividades en cumplimiento a la normativa legal. Identificar la legislación y normativa aplicable a las funciones y actividades desarrolladas por el personal de la Municipalidad de San Sebastián. Establecer para cada área de la Municipalidad de San Sebastián los procedimientos de control interno en base a las actividades que les corresponde realizar. Proporcionar formularios de control interno que complementen los procedimientos llevados a cabo por funcionarios y empleados de la Municipalidad de San Sebastián

2.1.2 Nacional

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

trabajo. La poca atención a la parte financiera, debido a que son los mismos propietarios quienes reciben el producto de las ventas, no se realiza el cruce de información con los comprobantes de pago (boletas de venta) los que muchas veces no se emiten, esto obedece a una norma de control interno que es el arqueo de caja diario una vez cerrada la atención al público no se coteja el total facturado con el dinero disponible en caja. No se realizan depósitos al banco, en algunos casos por que no se tiene una cuenta bancaria y en otros porque es costumbre guardarla en casa. Estas acciones denotan el empirismo de los empresarios del lugar, la falta de capacitación empresarial de sus propietarios que al no implementar control en sus gastos e ingresos, y al no realizar depósitos a una cuenta bancaria no podrán de manera responsable determinar cuantitativamente la liquidez y el crecimiento del capital de su empresa.

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

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

Moya (2016), en su tesis denominada La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A en la ciudad de Trujillo, año 2015; de la universidad Cesar Vallejo; para la obtener el título de contador público; en donde sostiene lo siguiente: La empresa GBH S.A actualmente no utiliza una gestión financiera adecuada por lo que tiene una baja rentabilidad, por lo que ha generado pérdidas y con ello perjudica la inversión de los accionistas, El desconocimiento de herramientas de gestión financiera y la inexistencia de una persona que le asesore permanentemente para realizar análisis correspondientes para mejorar y lleguen a ser una empresa rentable y competitiva en el sector hotelero. Se recomienda que la empresa establezca metas y objetivos concretos y realistas a la situación de la empresa para poder llevar un mejor control de sus operaciones. Utilizar indicadores financiero, análisis financiero, flujos de caja, presupuestos, estados financieros proyectados mes a mes para poder proveer lo necesario y así como un plan de gestión financiera, en el que se establezca como una herramienta de control, que permita a la empresa cumplir con sus objetivos

y metas que se proponga y con ello ayude a mejorar la toma de decisiones para que la empresa sea rentable y competitiva. Desarrollar un plan financiero que les permita, mediante políticas internas de inversión podrá regular los ingresos y egresos para así poder cumplir con las metas y objetivos que se planifique

Chumpitaz (2016), en su tesis denominada: Caracterización de la evasión tributaria, impuesto a la renta de tercera categoría en las mypes y su incidencia en la recaudación tributaria en las empresas del sector construcción del Perú: caso AYL contratistas S.A.C de San Miguel, 2015, en donde sostiene lo siguiente: La Administración Tributaria debe fomentar la cultura tributaria de todos los contribuyentes, de tal forma que todos los ciudadanos traten de evitar la evasión tributaria. El Estado, a través de la Sunat, debería incrementar su rol de educador en concientizar a los contribuyentes, valiéndose de los medios de comunicación más concurridos, así como también se deberían profundizar que la ciudadanía este más informado sobre los efectos positivos del pago de los tributos. La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT debería brindar constantemente charlas sobre la importancia de emitir y solicitar comprobantes de pagos, no solamente a los contribuyentes que tengan micros o pequeñas empresas, sino también a la ciudadanía en general; así como también debería difundir en mayor proporción los sorteos virtuales de comprobantes de pagos, ya que es una manera muy didáctica que no olvidarnos de solicitar nuestros comprobantes de pago. Una de las importantes estrategias que debe implementar la administración para disminuir la evasión tributaria, es promover programas de educación

tributaria que estén dirigidos a niños y jóvenes de los niveles de inicial, primaria y secundaria, para enseñarles sobre los deberes ciudadanos de contribuyan a la conciencia tributaria.

2.1.3 Regional

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.

Rodríguez de la Cruz (2016), en su tesis “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos-periodo 2015”, en donde sostiene lo siguiente:

Una vez finalizado el presente trabajo de investigación podemos decir que el Control Interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez podemos decir que un Sistema de Control Interno (SCI) no es una oficina, es

una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango. En tal sentido podemos afirmar que la Empresa A & B Representaciones SRL cuenta con altos puntos críticos al no contar con una organización bien estructurada, ya que no existe un organigrama bien definido, ni con un manual de políticas, funciones y procedimientos en sus labores diarias dificultando la gestión de los procesos. Al aplicar el modelo COSO como herramienta para realizar un Control interno que conllevo a evaluar el control de la empresa A & B Representaciones SRL nos permitió obtener un análisis de los riesgos más latentes identificando los puntos críticos en cada proceso; detectándose deficiencias en todas sus operaciones. Al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, no se puede tener un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en las áreas permitiendo arbitrariedades y decisiones indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos. La empresa A & B Representaciones SRL no cuenta con una sólida cultura de control ya que tiene dificultades en la comunicación, sin existencia de adecuados canales para que el personal conozca a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades diarias de operatividad y control

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%

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Gestión financiera

Se refiere a la adquisición, el financiamiento y la administración de activos, con algún propósito general en mente. Entonces, la función de los administradores financieros, en lo tocante de decisiones se pueden dividir en tres áreas principales: las decisiones de inversión, las de financiamiento y las de administración de los activos Home (2012)

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control

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

2.2.2 Ley 27785

Objeto de la ley

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

Ámbito de aplicación

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

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

Control interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe

correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

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

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

Objetivos del control interno:

- **Objetivos operacionales:** Se refiere a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización incluyen objetivos de rendimiento y

rentabilidad , evaluación de programas, proyectos, operaciones, actividades y la preservación del patrimonio de pérdidas por abuso, mala gestión, errores, fraudes, y/o irregularidades, etc.

- Objetivos de cumplimiento: se refiere al cumplimiento de la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones, asimismo promueve la rendición de cuentas.
- Objetivos de información: se refiere 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:

Los principios que rigen el ejercicio del control gubernamental son:

- En universalidad, se entiende como aquella potestad de los órganos de control para efectuar, con arreglo a su competencia y atribuciones, el control sobre todas las actividades de la respectiva entidad, así como de todos sus funcionarios y servidores, cualquiera fuere su jerarquía.
- En carácter integral, en razón por la cual en el ejercicio del control intervienen una serie de técnicas y acciones con fines de evaluación, de forma completa y cabal, las operaciones y procesos materia de examen en la organización y sus beneficios sociales y económicos obtenidos, en función con la erogación generada, los objetivos cuantitativos y cualitativos establecidos, su relación con políticas estatales, variables endógenas no posibles o controlables e indicadores históricos de eficiencia.
- En autonomía funcional, se expresa en la potestad que tiene los órganos de control para ejercer y organizar sus funciones con autonomía técnica sin ningún tipo de influencia. Ningún funcionario, servidor público entidad, autoridad o terceros, deben interferir, oponerse o limitar la realización de sus funciones y atribuciones de control.

- En carácter permanente, El proceso de control se mantiene en el tiempo porque es de naturaleza continua, es perdurable y es una forma de vigilancia de las operaciones y procesos de la entidad.
- En carácter técnico y especializado del control, sirve de sustento fundamental para su operatividad, sobre estándares de calidad, razonabilidad y consistencia en su ejercicio; se debe tener en cuenta la forma de realizar el control en función de las exigencias de la organización en la que se incide.
- En legalidad, porque actúa bajo un marco normativo que supone la plena sujeción en el proceso de control que aplica en su actuación.
- En debido proceso de control, se busca el respeto y cuidado de los derechos de las personas y organizaciones, así como de los requisitos establecidos y las reglas.
- En eficiencia, eficacia y economía, razón por la cual un proceso de control encuentra sus metas con un nivel óptimo de calidad cuidando la utilización de los recursos.
- En oportunidad, las acciones de control deben llevarse en el momento requerido, para cumplir sus objetivos, metas y propósitos que se ha trazado en la entidad.
- En objetividad, proceso que se debe seguir con imparcialidad sin obedecer ningún tipo de presión, con fundamentos de hecho y derecho. Evitando de esta manera tener conclusiones subjetivas.
- En materialidad, las acciones se concretan por la potestad de control, sobre todo en los procesos de operaciones y transacciones trascendentales o de relevancia para la entidad.

- En carácter selectivo del control, obedece a la selección como facultad inherente que ejerce el sistema en las organizaciones, esta acción dota de elementos sustanciales a fin de incurrir en probidad administrativa.
- En presunción de licitud, todos aquellos incursos en el sistema, autoridades y entidades es decir, funcionarios, servidores públicos, gozan de licitud, salvo alguna prueba en contrario, que son necesario para mantener la idoneidad.
- En acceso a la información, aunque esta sea secreta los órganos de control gozan de facultad para requerir información relacionada con las actividades de control en todo momento. Esta potestad les permite conocer documentos, examinar transacciones e informar sobre las acciones de la organización.
- En reserva, no es posible revelar información que pueda dañar y resquebrajar a la entidad, es por esta razón que se encuentra prohibido proporcionar ningún tipo de información que se relacione con la entidad.
- En continuidad de la entidad en actividades o al efectuar una acción de control.
- En publicidad, las acciones de control se difunden de manera oportuna que permita saber los resultados producto de las acciones de control mediante los mecanismos de la Contraloría General de la República que estime conveniente.
- En participación ciudadana, permite la contribución del pueblo de manera activa los procesos de la entidad.
- En flexibilidad, El sistema debe dar alcances del proceso de verificación de una entidad, que permita el logro de sus objetivos, debe otorgarse

prioridad a las metas logradas, razón por el cual debe realizarse el control. Además la flexibilidad permite el correcto funcionamiento de la entidad sin presiones que dificulten la labor de la misma y sin prejuicios que hagan suponer inconvenientes al momento de realizar la labor en una entidad. Estos principios deben ser de observancia obligatoria por parte de los órganos de control y pueden ser modificados o ampliados por la Contraloría General de la República. 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 Martínez (2011)

Importancia

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

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando. Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado. Perdomo (2004)

Clasificación

El control interno administrativo

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

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

Para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios e indispensables (humanos, materiales y financieros), debe poseer organización administrativa compatible con su finalidad o razón de ser. Debe cumplir con el proceso administrativo de: planeamiento, organización, dirección y control.

El control interno contable

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

Objetivos del control interno contable

- Generar información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel en procura de lograr gestión eficiente,

transparencia, rendición de cuentas y control, los cuales son propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública.

- Establecer políticas que orienten el accionar administrativo de la entidad en cuanto a la producción de información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

Evaluación del control interno

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

Sistema de control interno

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control

gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule. Ley 27785 (2001)

Componentes del SCI

Existen tres niveles:

Nivel de control interno directivo:

La supervisión:

Una supervisión en el sistema de control interno resulta fundamental para ayudar a asegurar que los controles se mantengan alineados con las metas, el entorno, el marco normativo actual, los recursos presentes y los riesgos que van asociados al mejoramiento de las metas. Las evaluaciones de la empresa y las evaluaciones independientes realizadas por auditores internos o externos y terceros interesados, o la combinación de estos, se usan para determinar si cada uno de los 5 componentes del sistema de control interno, se encuentra presentes y funcionan de manera racional. Existen dos principios que se relacionan con las actividades de supervisión:

- La organización necesariamente desarrolla y registra una evaluación continua y/o independiente que le permita determinar si estos componentes de este sistema de control está presente y en funcionamiento.
- La organización debe tener en cuenta ciertas deficiencias de manera oportuna a cada una de las partes responsables para que se aplique acciones correctivas, incluyendo la gerencia y al directorio, según corresponda.

Nivel de control interno estratégico:

Ambiente de control:

Obedece a procesos y normas y estructuras que permiten llevar a cabo el sistema de control interno en toda la organización. Tiene como fin la disciplina y prerrogativas de apoyo al personal en busca de los objetivos. El directorio, la gerencia y el personal son estos los que deben brindar y establecer un entorno de control que signifique una actitud de respeto hacia los controles internos.

Se mencionan cinco principios relativos al entorno de control:

- La entidad mantiene compromiso con los valores éticos y la integridad.
- El directorio da independencia a la gerencia y dota una supervisión en base al desempeño del sistema de control interno.
- La gerencia establece, con la supervisión del directorio, la estructura, la línea de reporte y nivel de responsabilidad apropiado para la consecución y logro de los objetivos.
- La entidad debe procurar para sus fines, desarrollo y retención a profesionales probos en lineamientos con los objetivos institucionales.
- La entidad debe cumplir con responsabilidad y también las personas el nivel de control interno para la obtención de los objetivos trazados.

Evaluación de riesgos:

Es aquel proceso que permite un grado de análisis de los riesgos que puede impedir de manera inmediata los objetivos de la entidad. Este análisis entrega la base para desarrollar respuesta apropiada al riesgo, que extinga su impacto en caso de materialización. También se debe evaluar los riesgos

provenientes tanto de procesos internos como externos, incluidos los riesgos de fraude.

Se aprecian un total de cuatro principios relativos en la evaluación de los riesgos:

- Una entidad conceptúa el objetivo relevante y lo especifica con toda claridad que permita la identificación y evaluación de riesgos relacionados.
- Una organización prevé riesgo para la consecución de su objetivo en todos los niveles de la entidad y debe analizarlos para que se determine cómo se debe gestionar.
- Una entidad considera una posible defraudación en la evaluación de las acciones de riesgos.
- Una entidad analiza los cambios que pueden afectar de manera significativa el sistema de control interno.

Nivel de control interno operativo:

Comunicación e información:

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)

Cultura tributaria

Para que el Estado pueda cumplir con su obligación constitucional de velar por el bien común y proporcionar a la población los servicios básicos que ésta requiere, necesita de recursos que provienen principalmente de los tributos pagados por los contribuyentes.

El pago de los impuestos puede llevarse a cabo utilizando la coerción o apelando a la razón. La fuerza se manifiesta en las leyes y en su cumplimiento obligatorio, mientras que la razón sólo puede estar dada por una Cultura Tributaria con bases sólidas.

No puede obviarse que un estímulo (o desestímulo) importante para la tributación lo constituye el manejo y destino de los fondos públicos, aparte de que, para muchos ciudadanos, tributar es un acto discrecional, relacionado con su percepción positiva o negativa sobre el uso de los fondos.

Uno de los objetivos de la educación fiscal debe ser, precisamente, romper ese círculo vicioso y hacer conciencia de que la tributación no sólo es una obligación legal, sino un deber de cada persona ante la sociedad. Además, se le debe convencer de que cumplir con tal responsabilidad le confiere la autoridad moral necesaria para exigir al Estado que haga un uso correcto y transparente de los recursos públicos.

A efecto de fortalecer la Cultura Tributaria (entendida ésta como el conjunto de valores, creencias y actitudes compartido por una sociedad respecto a la tributación y las leyes que la rigen, lo que conduce al cumplimiento permanente de los deberes fiscales), se requiere que la población obtenga conocimientos sobre el tema y comprenda la importancia de sus responsabilidades tributarias.

Esta comprensión se alimenta de información oportuna y de formación adecuada, las cuales deben conducir hacia la aceptación, derivada de la concienciación. Ésta es indispensable para lograr una recaudación firme y sostenible en el mediano y largo plazos, de manera que también sea posible cumplir los Acuerdos de Paz y los compromisos del Pacto Fiscal

2.3 Marco conceptual

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

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

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

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

III. Metodología

3.1 Diseño de la investigación

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



Dónde:

M = Muestra conformada por los trabajadores de la empresa ANSOMAC S.A.C

O = Observación de las variables: Gestión financiera, mecanismos de control interno, tributos, resultados económicos, resultados administrativos.

3.1.1 Cuantitativo

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

3.1.2 No experimental

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

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

3.1.3 Transversal

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

3.1.4 Retrospectivo

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

3.1.5 Descriptivo

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

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población estuvo conformada por 16 trabajadores de la Empresa ANSOMAC, en el distrito de Callería, 2017. Estas se encuentran ubicadas dentro de la limitación geográfica de la investigación.

3.2.2 Muestra

Por lo tanto para la muestra se contó con 16 trabajadores de la Empresa ANSOMAC, en el distrito de Callería, 2017.

3.3 Definición y operacionalización de las variables y los indicadores

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

3.4 Técnicas e instrumentos

Las principales técnicas que se utilizaron:

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

Procesamiento de datos

Los datos fueron registrados SPSS y/o Excel científico, con el cual se creará una base de datos de tal manera que se puedan procesar los análisis descriptivos (frecuencia, porcentaje y porcentaje acumulado),

Presentación de datos

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

3.5 Plan de análisis

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

3.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema Formulación	Objetivos General	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 ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017.	¿De qué manera la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos tienen impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Industria León de Judá, distrito de Callería, 2017	Determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017.	Gestión financiera	Cuantitativo-descriptivo	La población estará conformada por 16 trabajadores en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017.	Cuestionario de 30 preguntas cerradas	
			Mecanismos de control interno	Diseño	Muestra	Análisis de datos	
			<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017. • Determinar la incidencia de los mecanismos de control en los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017. • Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de gestión tributaria en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017. 	Tributos	No experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo	Estará conformada por 16 trabajadores en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017.	Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa SPSS y/o Excel científico.
		Resultados económicos					
		Resultados administrativos					
Resultados de gestión tributaria							
				Técnica			
				Encuesta			

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: ANSOMAC S.A.C distrito de Callería,

2017

Gestión financiera y resultados administrativos		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	9	56,3
	No tiene incidencia.	6	37,5
	No sabe/no opina	1	6,3
	Total	16	100,0

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

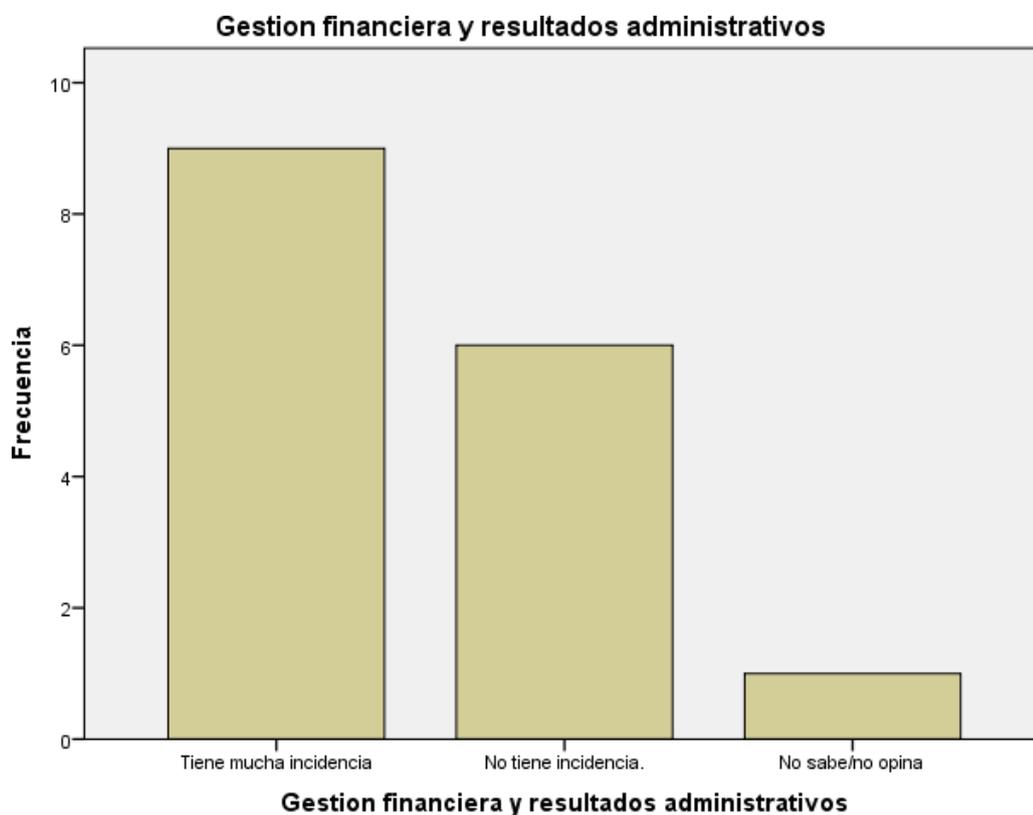


Figura 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C distrito de Callería,

2017

Fuente: Tabla N° 01

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

Planificación financiera y resultados administrativos		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	6	37,5
	No tiene incidencia.	6	37,5
	No sabe/no opina	4	25,0
	Total	16	100,0

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

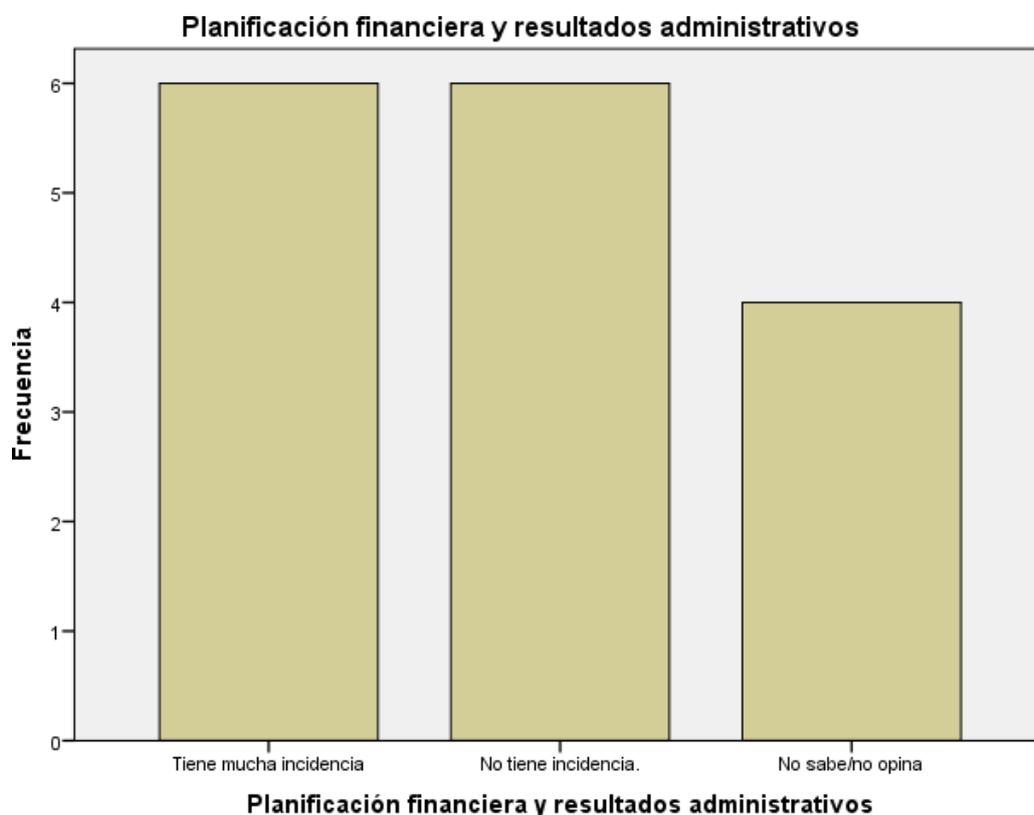


Figura 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 02

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

Toma de decisiones de la gestión financiera			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	10	62,5
	No tiene incidencia.	6	37,5
	Total	16	100,0

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

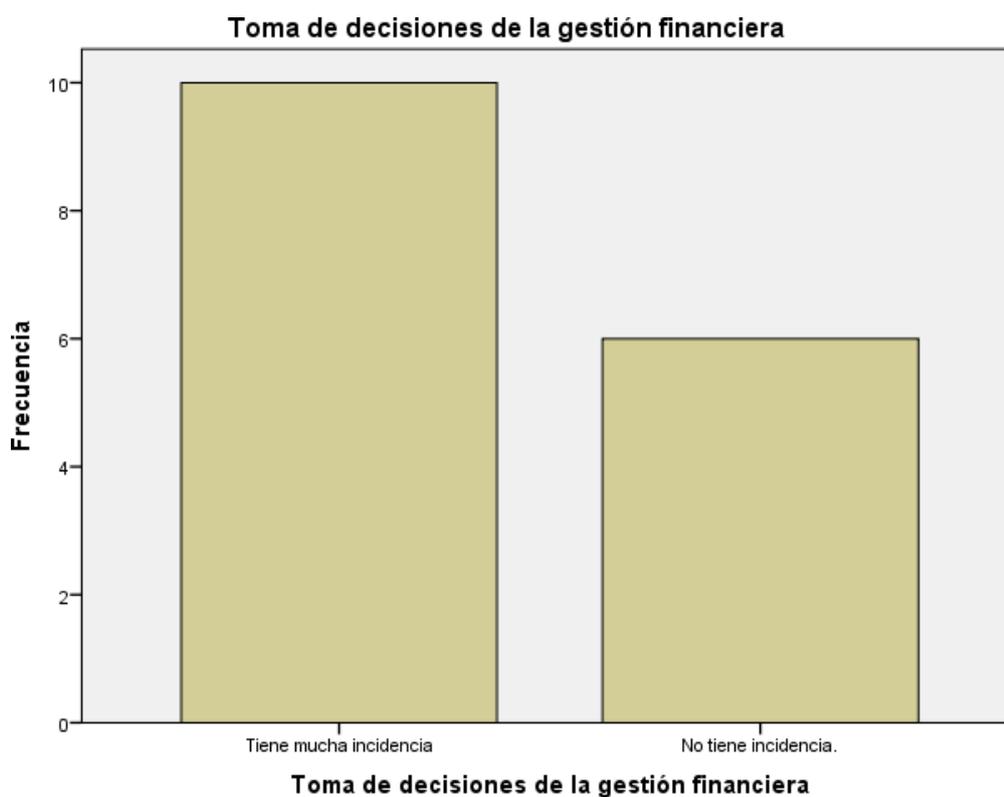


Figura 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados.

Fuente: Tabla N° 03

Tabla 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Área de gestión equipada y sistematizada		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	9	56,3
	No tiene incidencia.	6	37,5
	No sabe/no opina	1	6,3
	Total	16	100,0

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

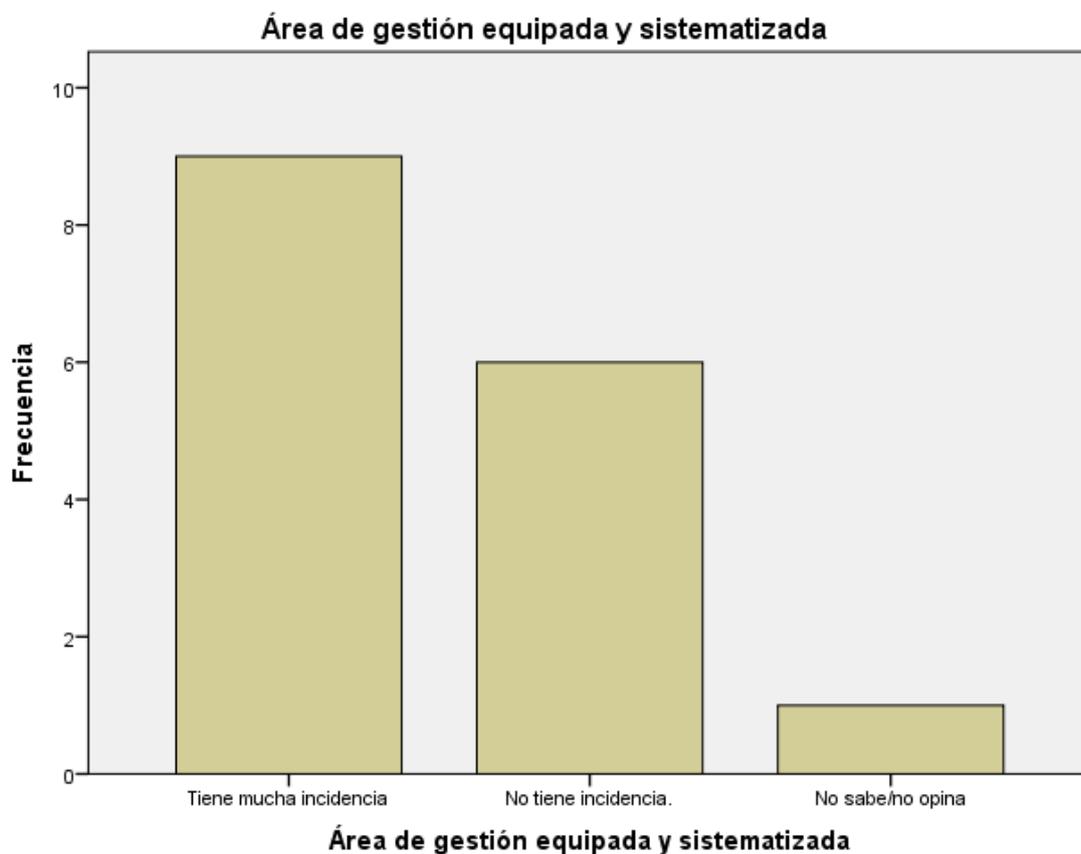


Figura 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 04

Tabla 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

		Ingresos captados	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	7	43,8
	A veces	3	18,8
	Nunca	6	37,5
	Total	16	100,0

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

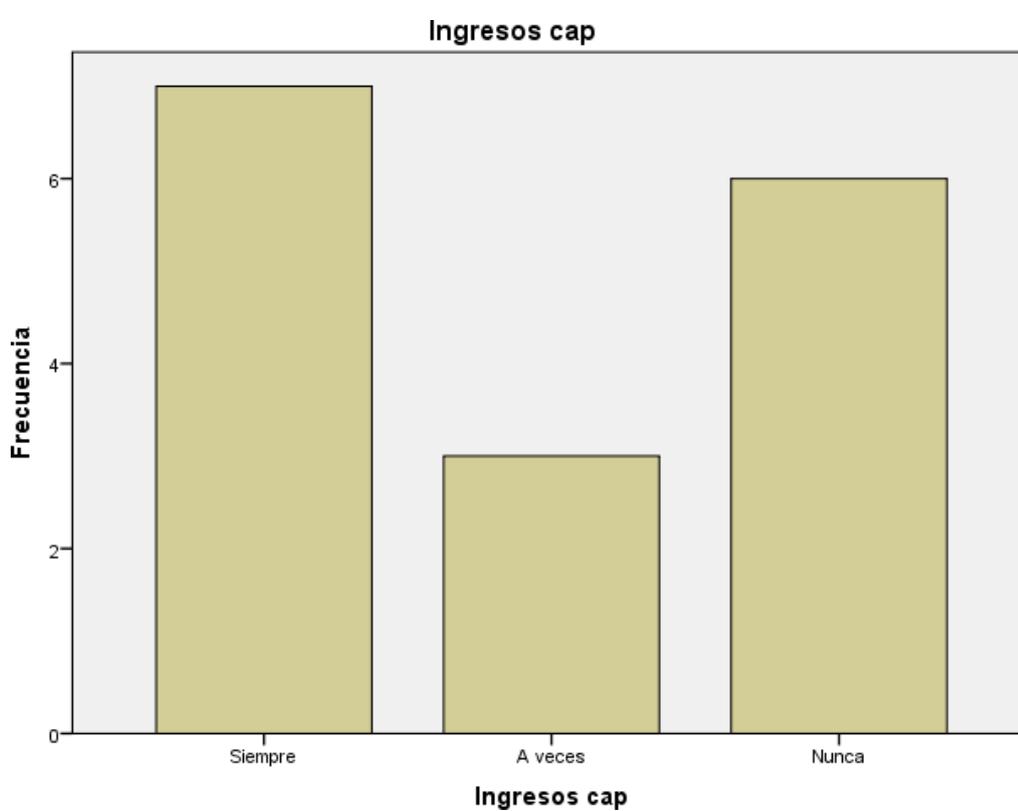


Figura 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 05

Tabla 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Modelo de gestión financiera			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	6	37,5
	A veces	6	37,5
	Nunca	4	25,0
	Total	16	100,0

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

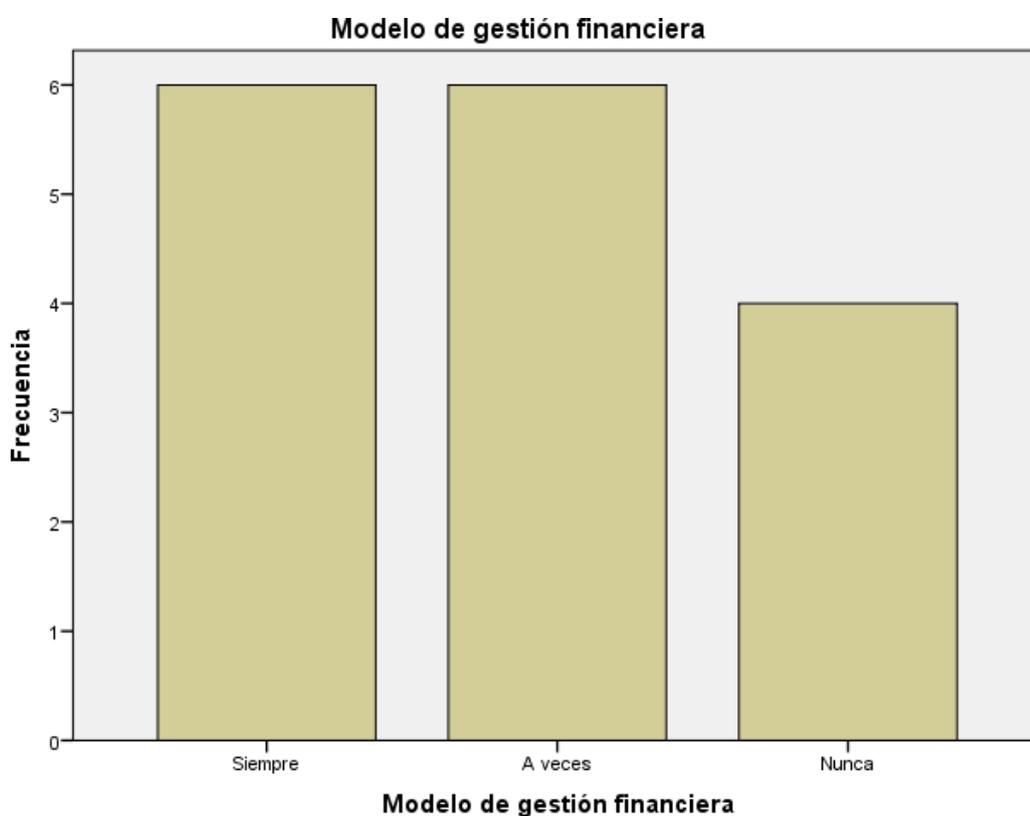


Figura 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 06

Tabla 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Cumplimiento de los objetivos estrategias y políticas			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	10	62,5
	A veces	6	37,5
	Total	16	100,0

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

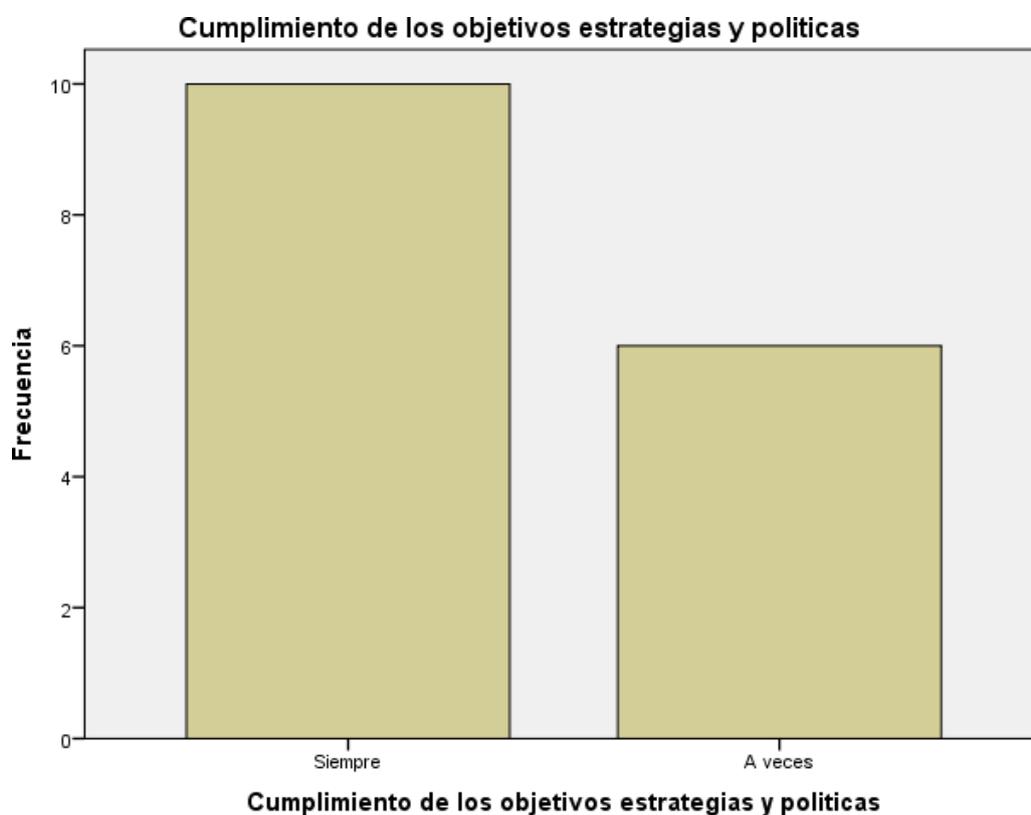


Figura 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 07

Tabla 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	7	43,8
	A veces	9	56,3
	Total	16	100,0

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

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

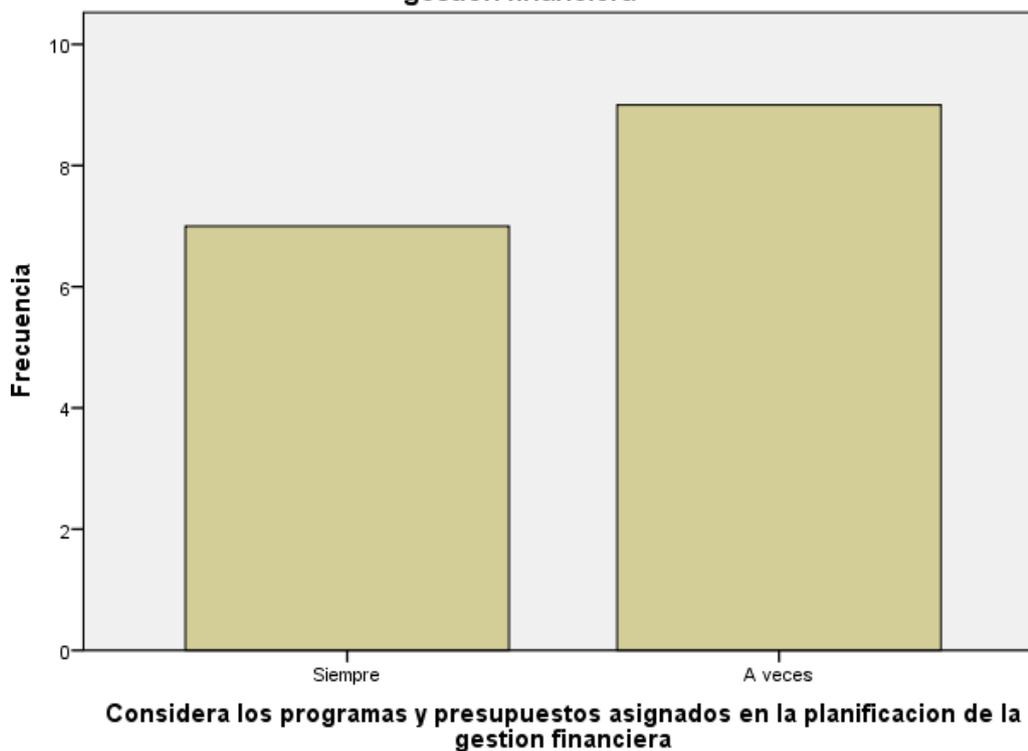


Figura 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 08

Tabla 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Planificación administrativa			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	3	18,8
	A veces	6	37,5
	Nunca	7	43,8
	Total	16	100,0

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

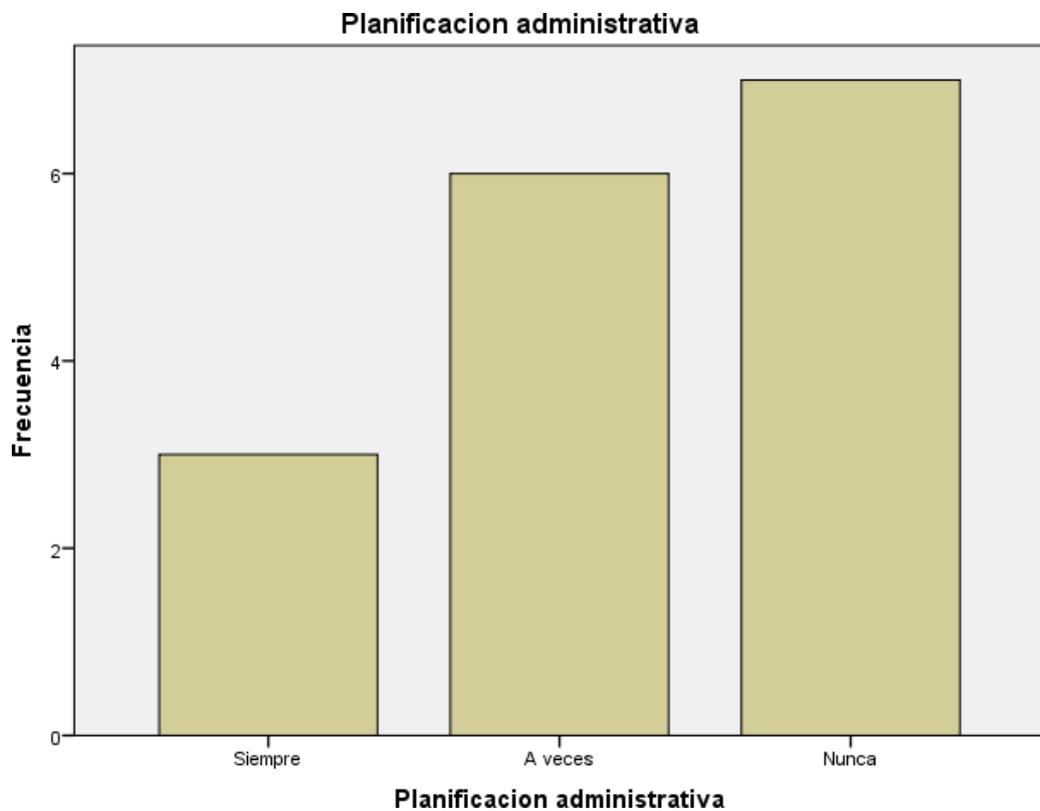


Figura 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 09

Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

		Motivación personal	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	9	56,3
	A veces	2	12,5
	Nunca	5	31,3
Total		16	100,0

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

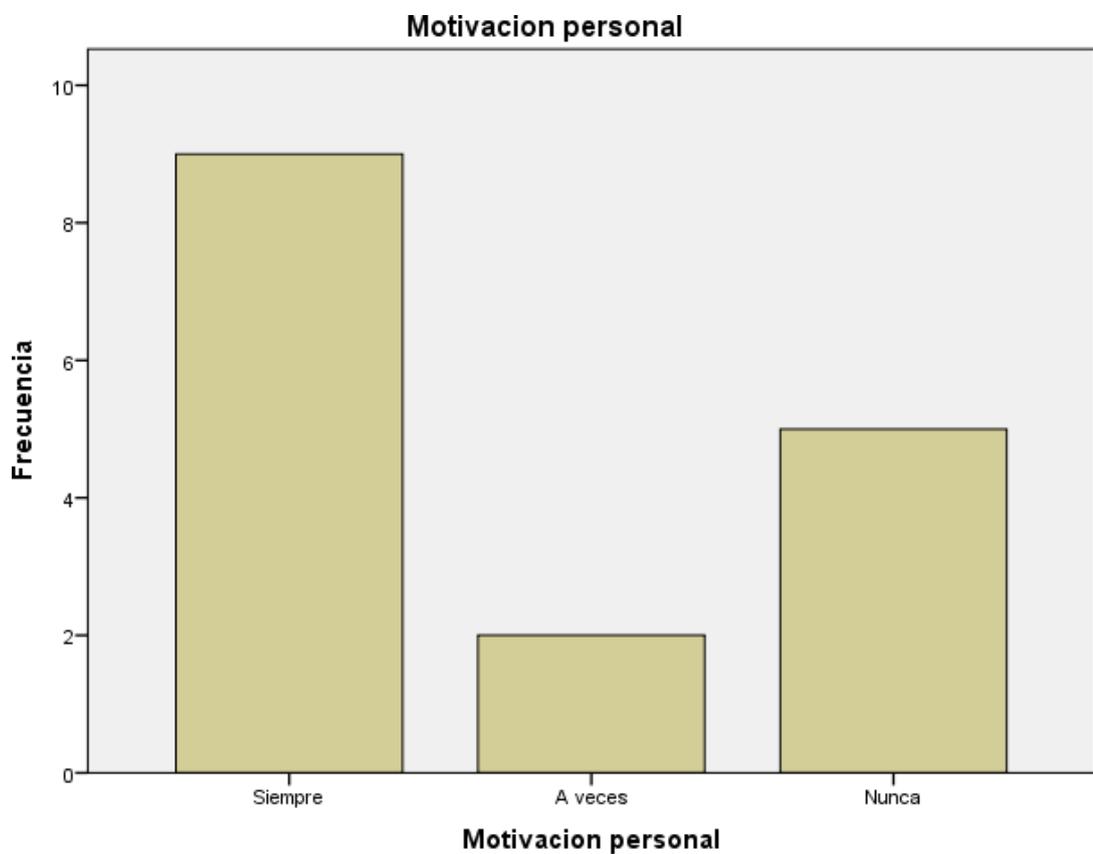


Figura 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 10

Tabla 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Organización permite el desempeño adecuado			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	15	93,8
	Nunca	1	6,3
Total		16	100,0

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



Figura 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Fuente: Tabla N° 11

Tabla 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

		Buena gestión financiera	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	9	56,3
	A veces	3	18,8
	Nunca	4	25,0
	Total	16	100,0

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

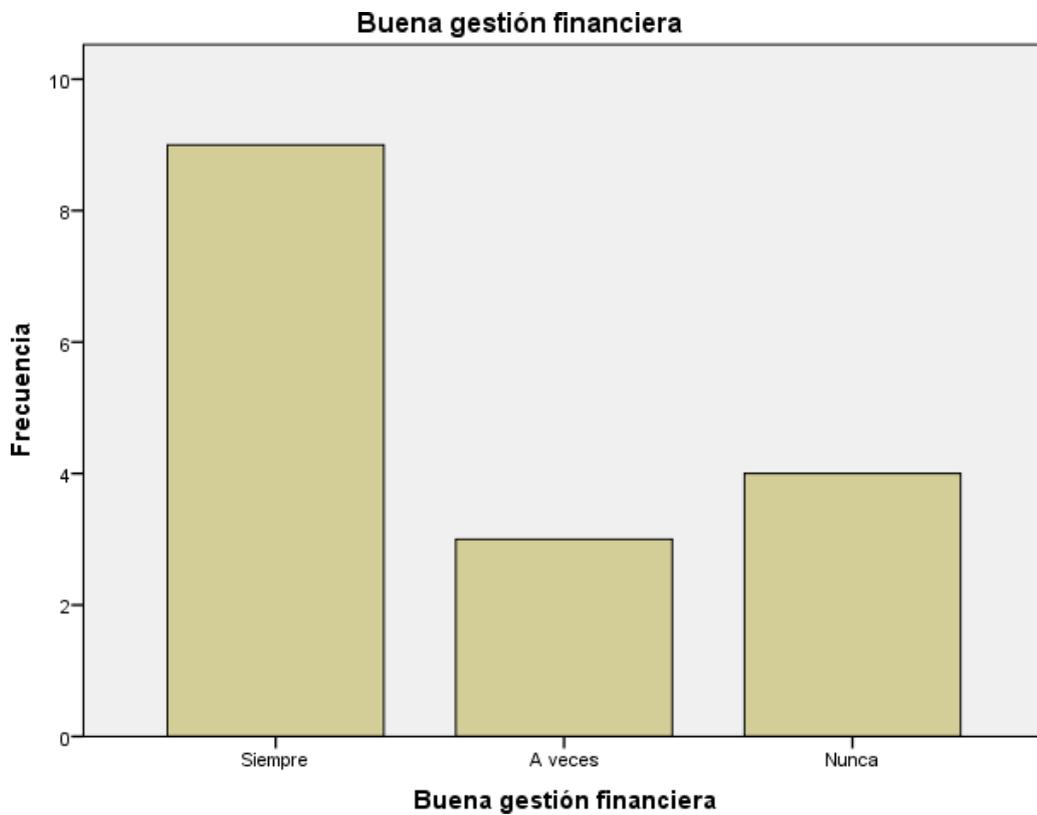


Figura 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 12

Tabla 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Mecanismo de control y resultado administrativo		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	9	56,3
	No tiene mucha incidencia	1	6,3
	No tiene incidencia.	6	37,5
Total		16	100,0

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

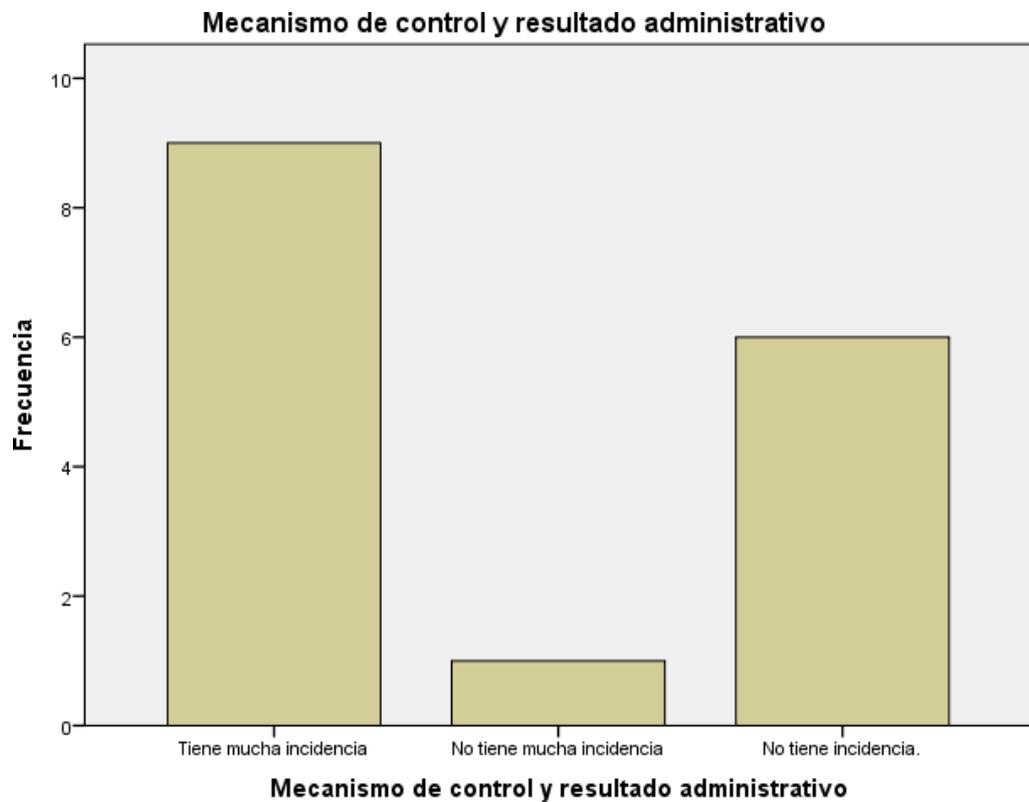


Figura 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 13

Tabla 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Mecanismo de control adecuados		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	7	43,8
	No tiene mucha incidencia	2	12,5
	No tiene incidencia.	6	37,5
	No sabe/no opina	1	6,3
Total		16	100,0

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

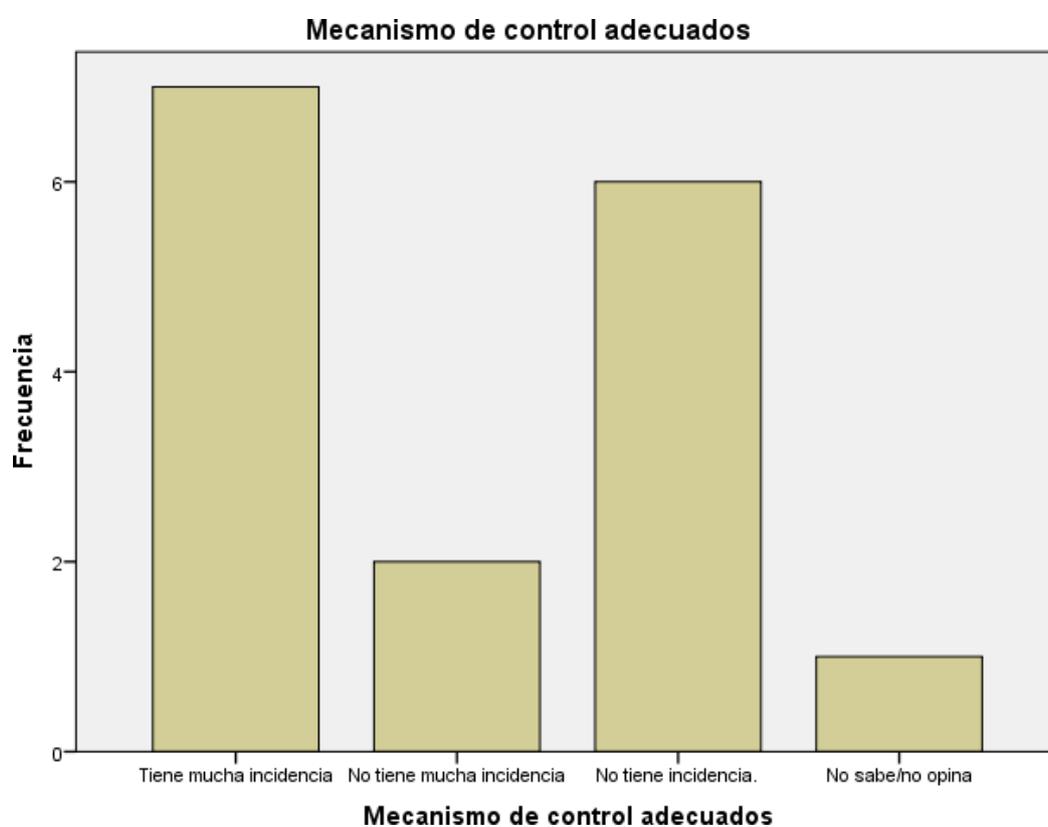


Figura 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 14

Tabla 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Auditoría interna como método de control			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	10	62,5
	No tiene incidencia.	6	37,5
Total		16	100,0

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

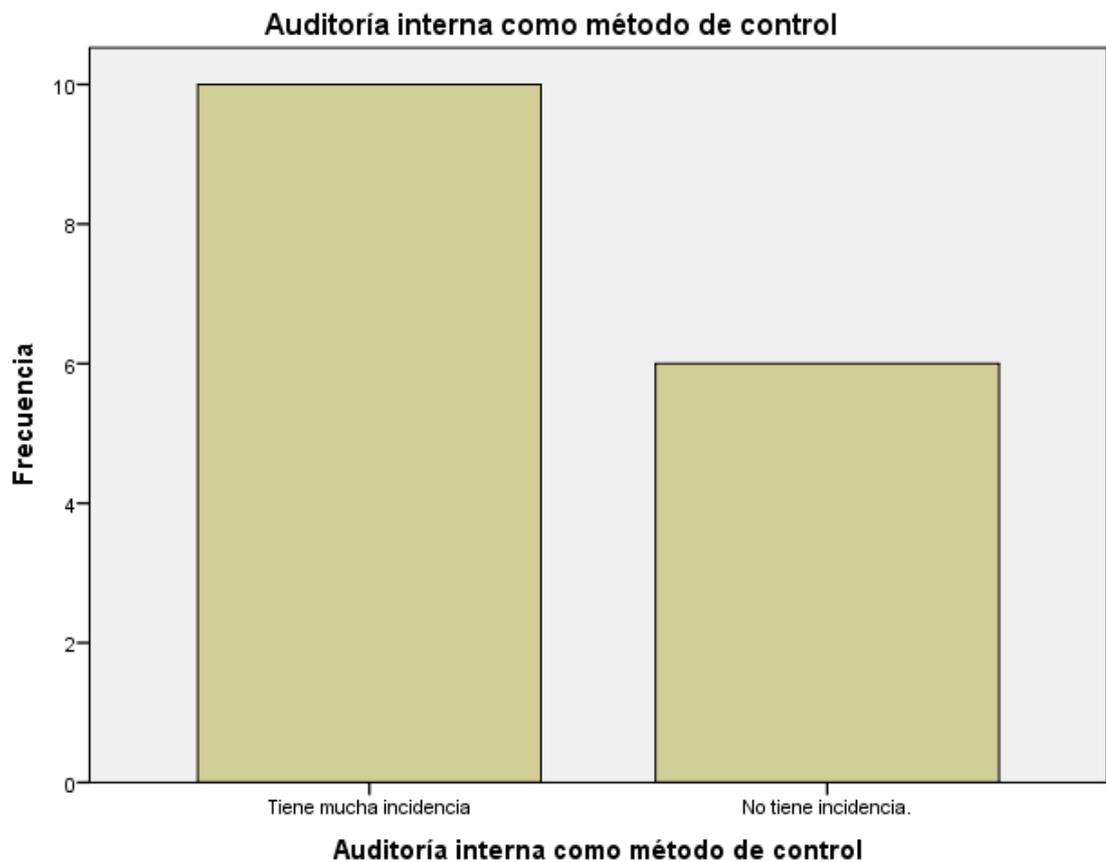


Figura 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 15

Tabla 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Evolución y resultados positivos de las entidades del Perú			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	10	62,5
	No tiene incidencia.	6	37,5
	Total	16	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa



Figura 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 16

Tabla 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

El titular y el compromiso institucional			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	10	62,5
	A veces	6	37,5
	Total	16	100,0

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

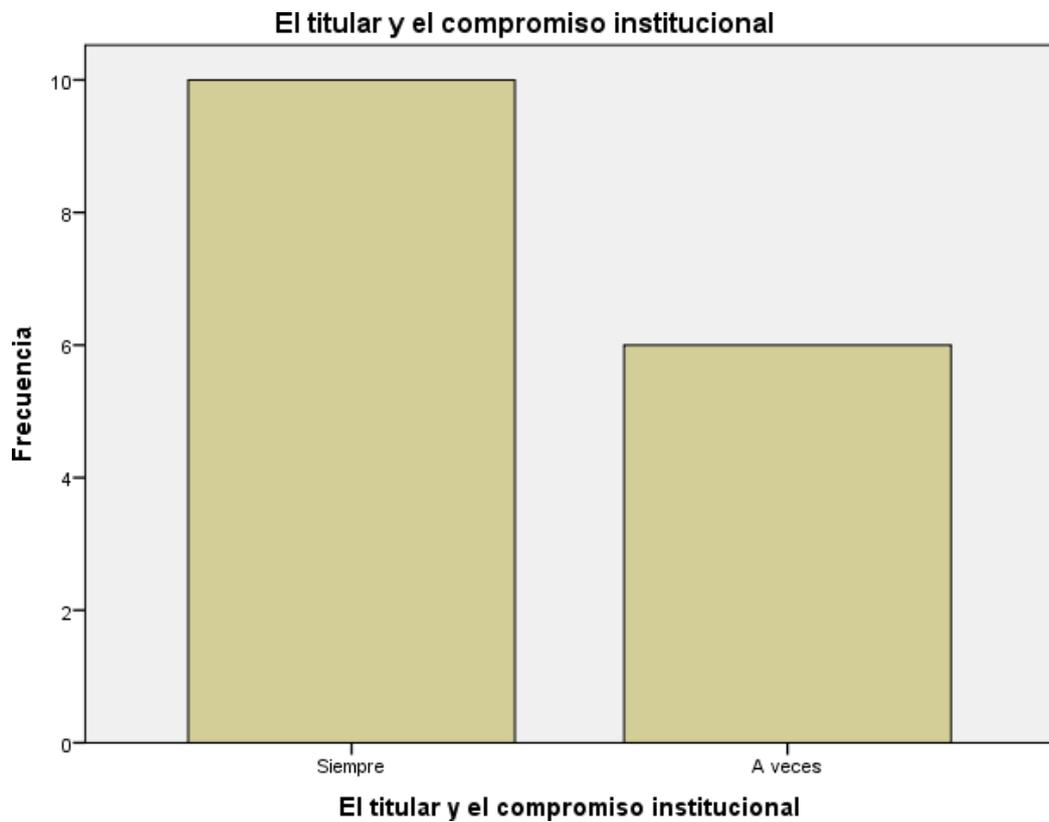


Figura 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 17

Tabla 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

El titular conforma el CCI responsable de promover, orientar		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	7	43,8
	A veces	6	37,5
	Nunca	3	18,8
	Total	16	100,0

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

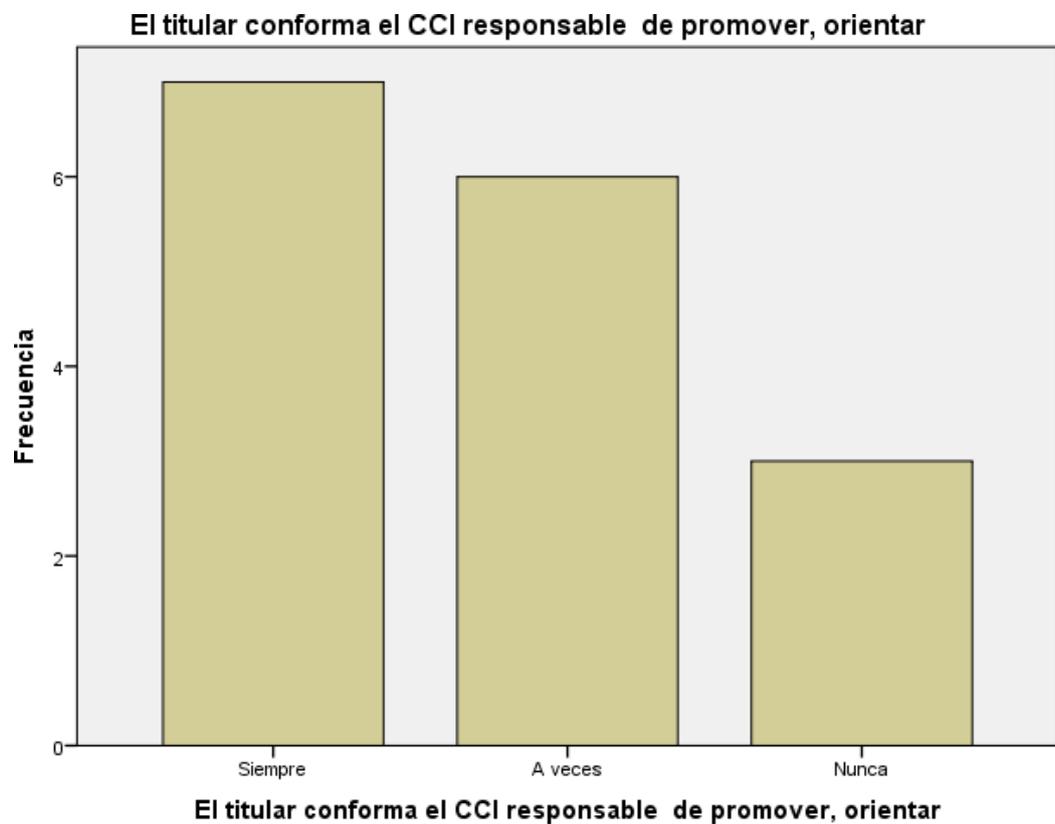


Figura 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 18

Tabla 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	7	43,8
	A veces	6	37,5
	Nunca	3	18,8
	Total	16	100,0

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

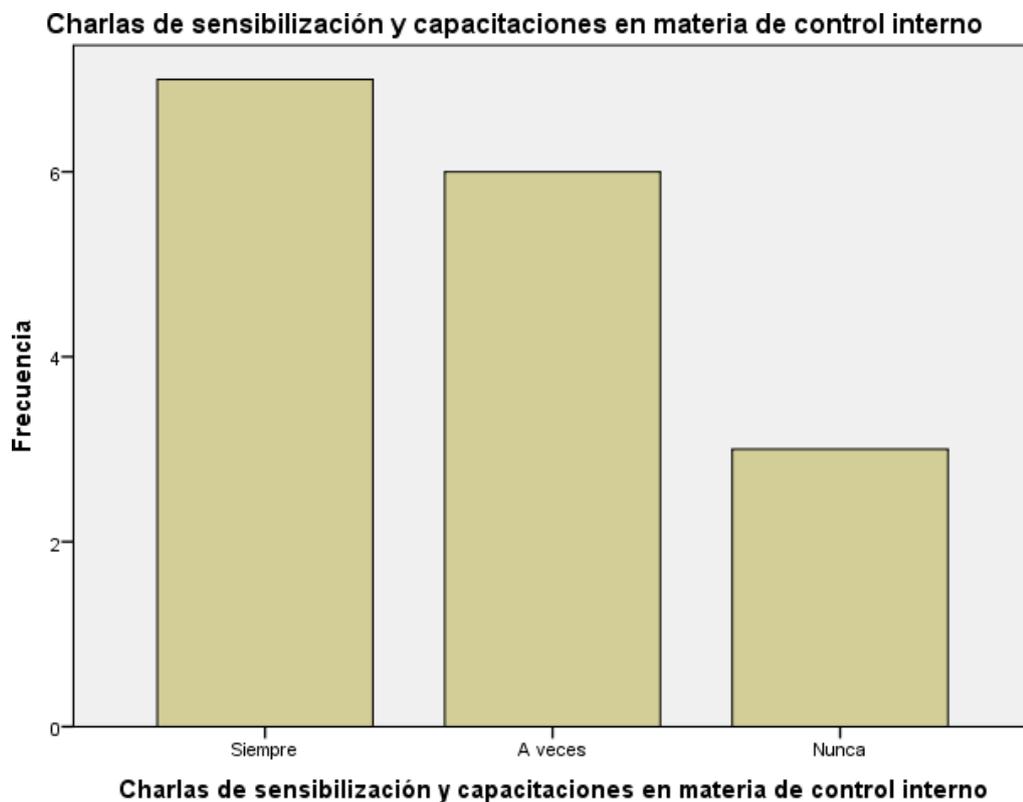


Figura 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 19

Tabla 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Convocar a reunión a los coordinadores			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	7	43,8
	A veces	6	37,5
	Nunca	3	18,8
	Total	16	100,0

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

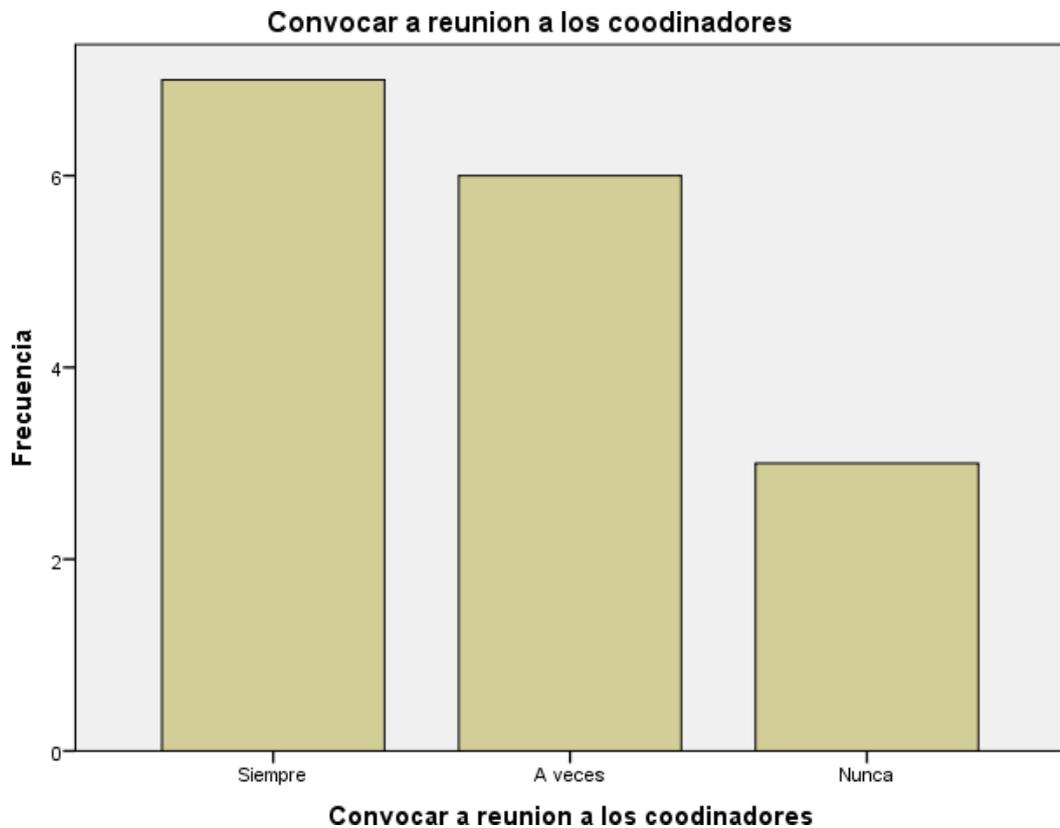


Figura 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 20

Tabla 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Actividades de implementación			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	15	93,8
	Nunca	1	6,3
	Total	16	100,0

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

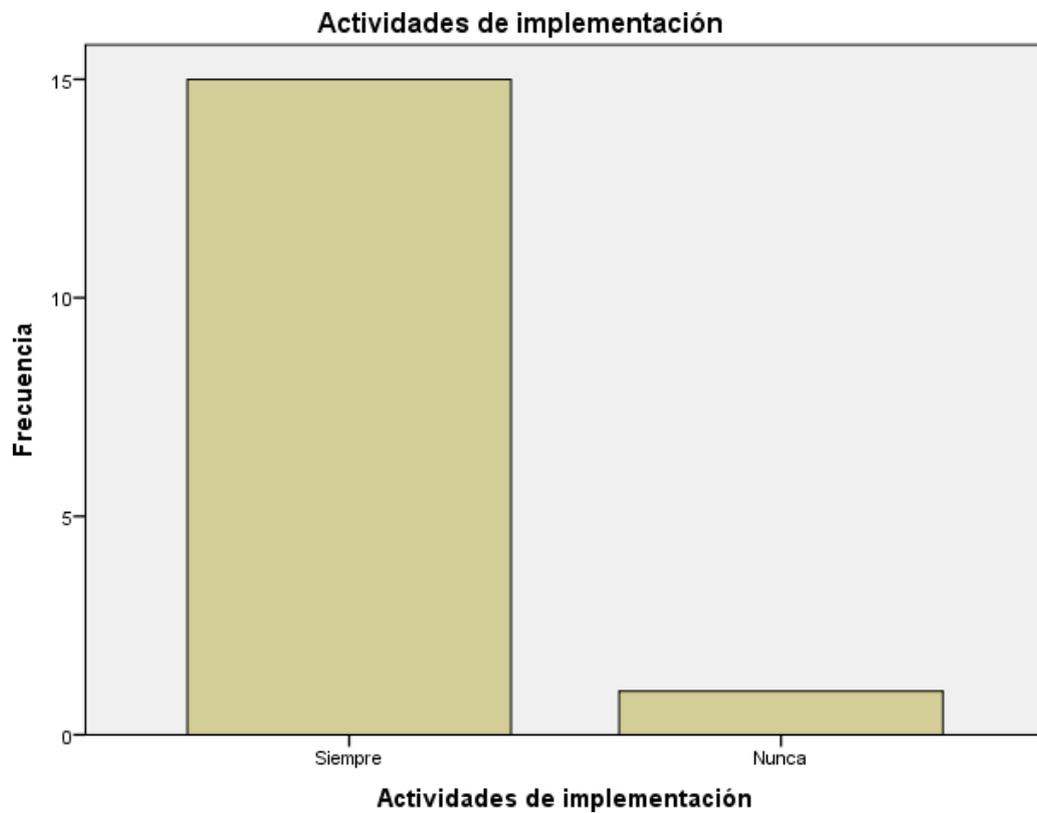


Figura 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 21

Tabla 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Criterios de desempeño		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	4	25,0
	A veces	4	25,0
	Nunca	8	50,0
	Total	16	100,0

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

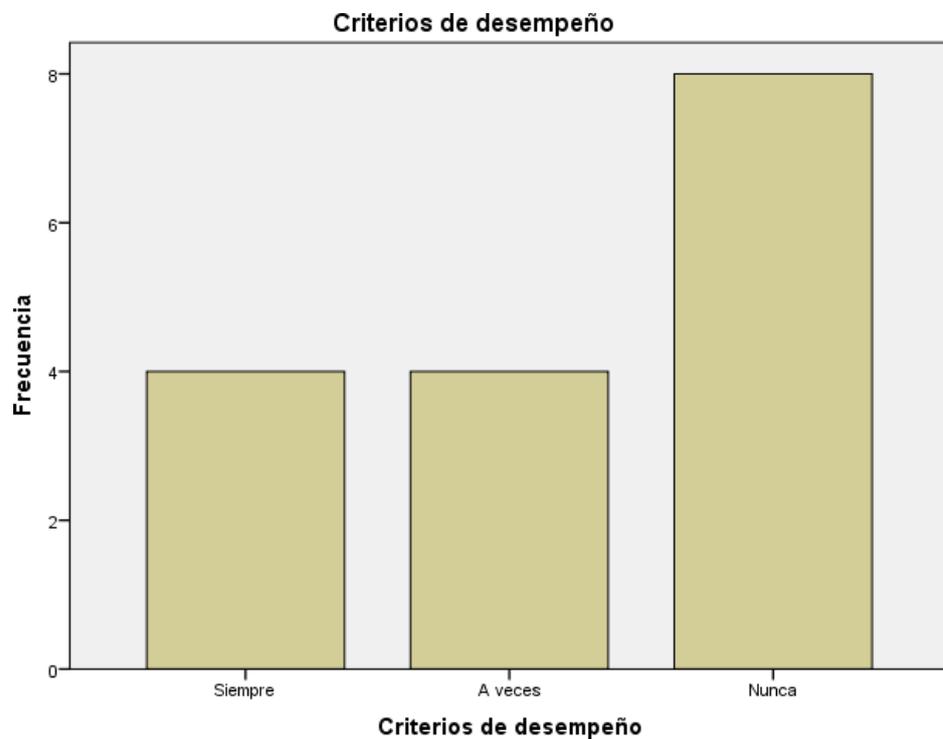


Figura 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 22

Tabla 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Uso de tecnología			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	7	43,8
	A veces	6	37,5
	Nunca	3	18,8
Total		16	100,0

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores dela empresa en estudio.

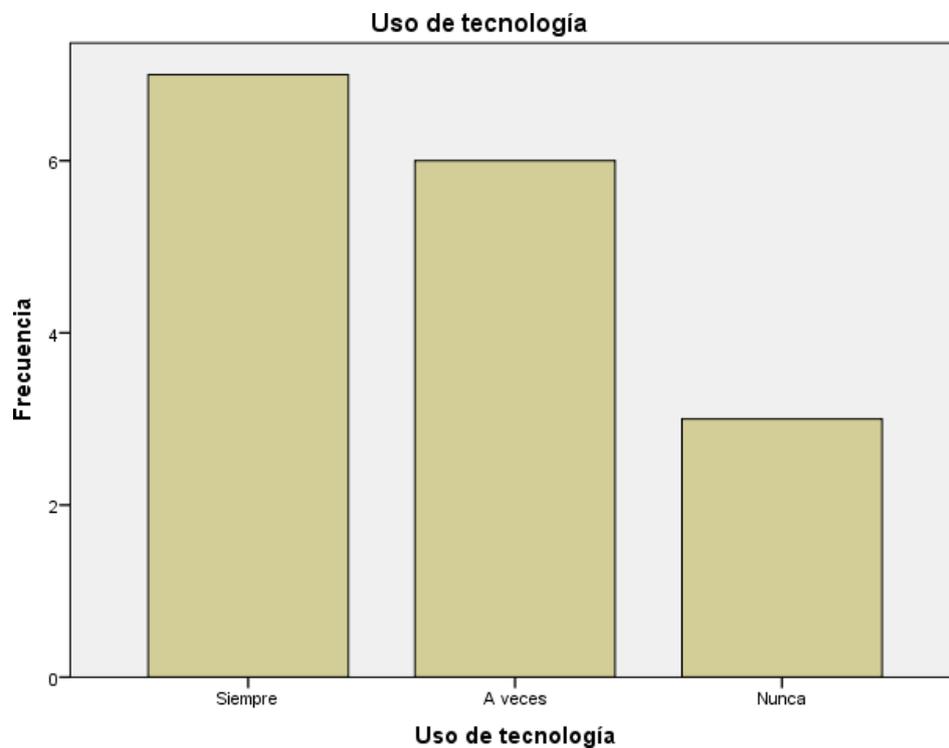


Figura 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 23

Tabla 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Motivación y comunicación dentro de la empresa				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	10	62,5	
	A veces	6	37,5	
	Total	16	100,0	

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

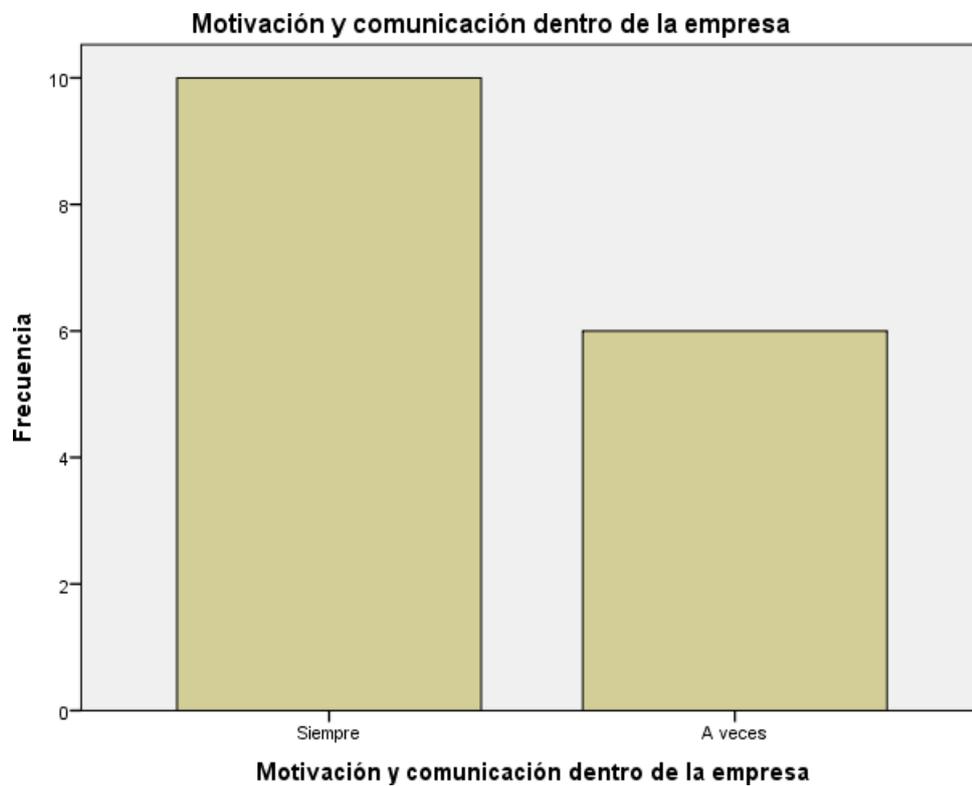


Figura 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 24

Tabla 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Tributos y resultados administrativos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	9	56,3
	No tiene incidencia.	6	37,5
	No sabe/no opina	1	6,3
Total		16	100,0

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

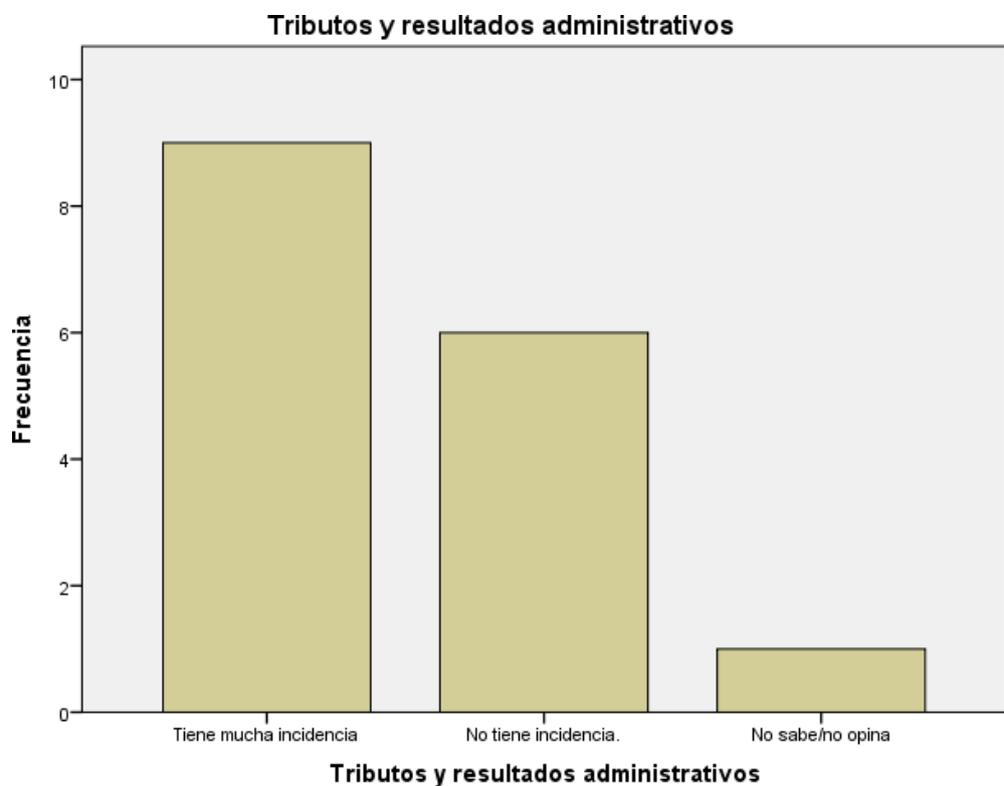
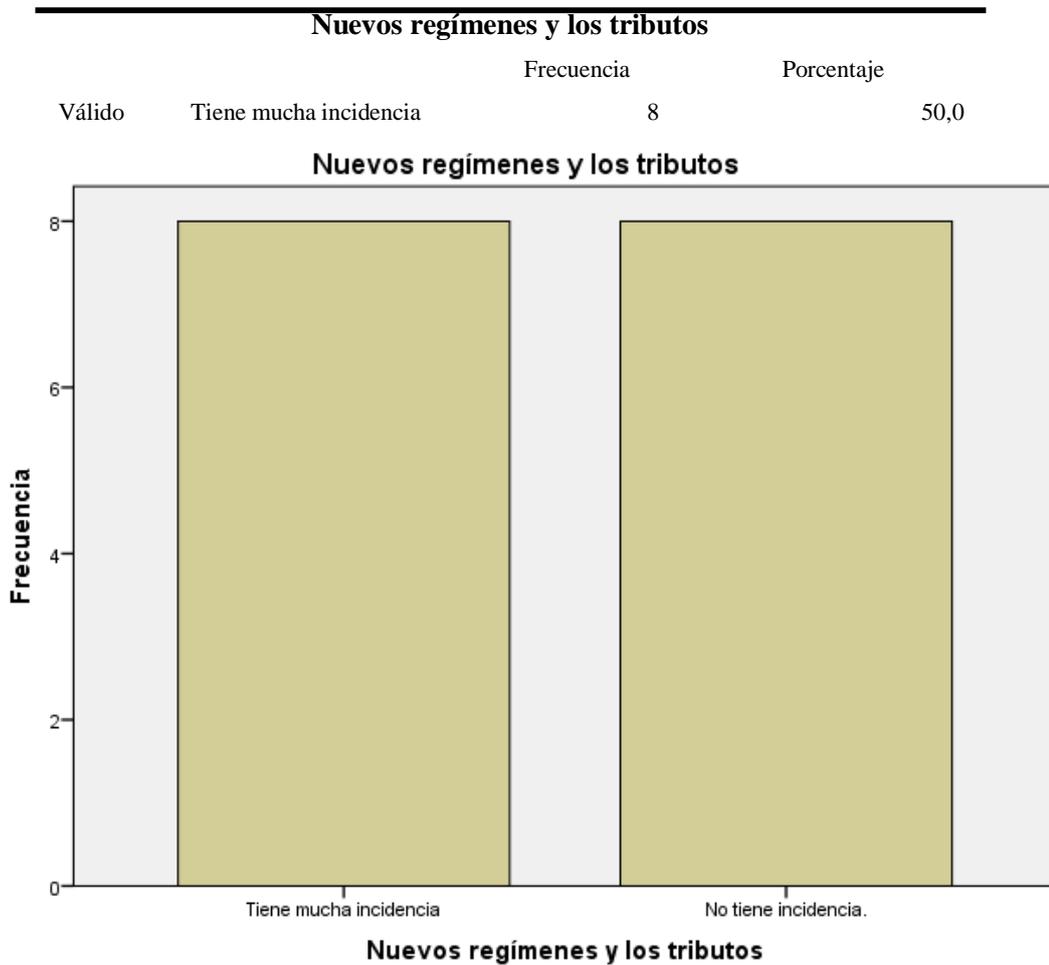


Figura 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 25

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



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: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 26

Tabla 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017

Rendimiento y la buena imagen de la entidad			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	9	56,3
	No tiene incidencia.	6	37,5
	No sabe/no opina	1	6,3
	Total	16	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: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 27

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

Utilización de tributos		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	10	62,5
	A veces	6	37,5
	Total	16	100,0

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



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

Fuente: Tabla N° 28

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

Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Tiene mucha incidencia	9	56,3	
	No tiene incidencia.	6	37,5	
	No sabe/no opina	1	6,3	
Total		16	100,0	

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

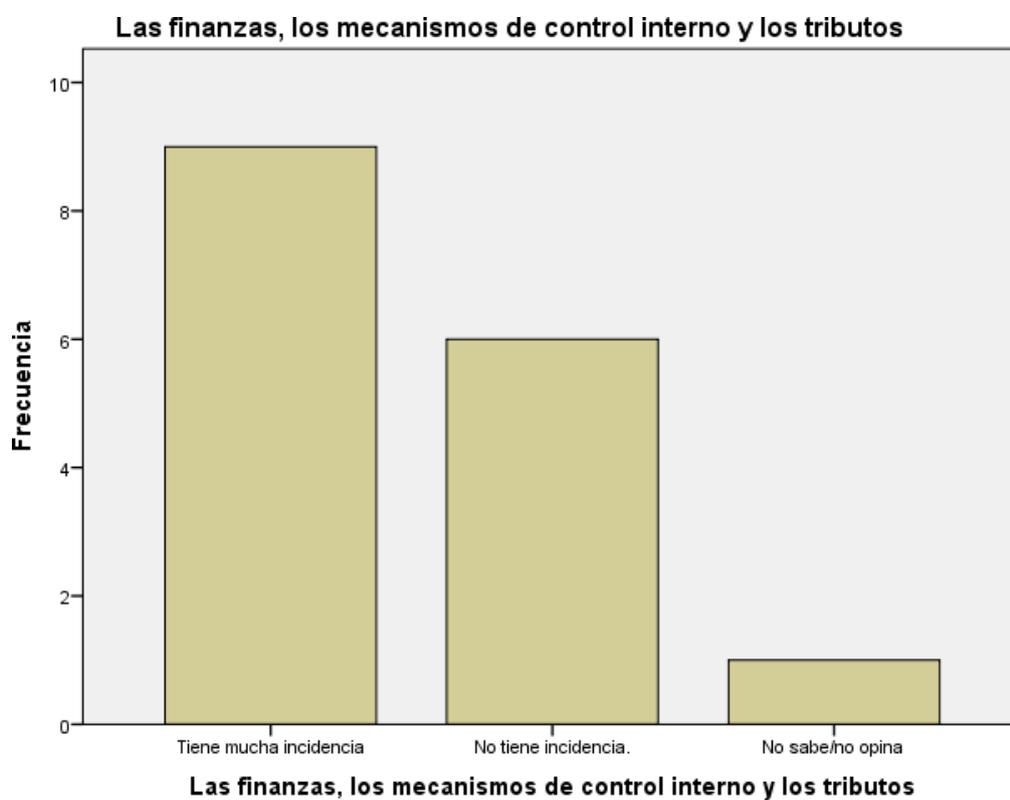


Figura 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de las finanzas, el control interno y la tributación.

Fuente: Tabla N° 29

Tabla 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Deberes tributarios de la empresa				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	5	31,3	
	A veces	6	37,5	
	Nunca	5	31,3	
Total		16	100,0	

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

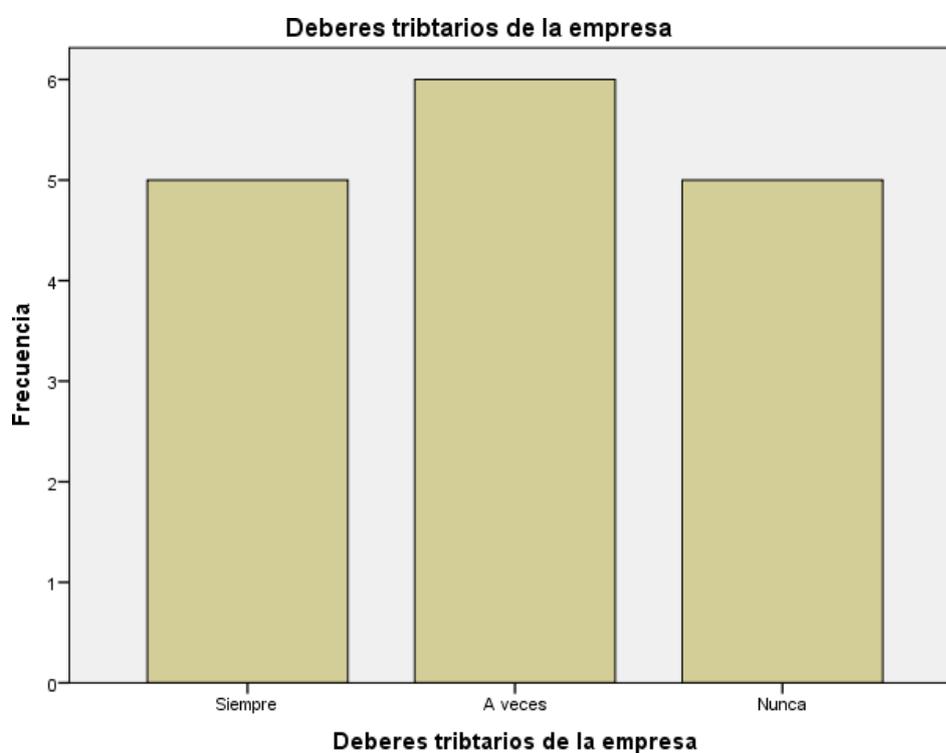


Figura 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017.

Fuente: Tabla N° 30

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 56.3%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 37.5% (6) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 37.5% (6) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 37.5% (6) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 62.5%(10) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas; 37.5% (6) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 56.3%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera este bien equipada incida en la rentabilidad económica; 37.5% (6) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 43.8%(7) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto; 37.5% (6) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 37.5% (6) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo; 37.5% (6) consideran nunca ocurre lo mencionado (Ver tabla 06).

- De los trabajadores encuestados 62.5%(10) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento; 37.5% (6)) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 07).
- El 43.8%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; 56.3% (9) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 08).
- El 18.8% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función, el 43.8% (7) considera que nunca. (Ver tabla 09).
- El 56.3% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 93.8% (15) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 6.3% (1) solo a veces (Ver tabla 11).
- El 56.3% (9) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad, mientras que el 25% (4) considera que nunca. (Ver tabla 12).

4.2.2 Respecto a los mecanismos de control interno

- El 56.3% (9) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 37.5% (6) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).
- El 43.8% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado, mientras que el 37.5% (6) no tiene incidencia. (Ver tabla 14).

- El 62.5% (10) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión, el 37.5% (6) no tiene incidencia. (Ver tabla 15).
- El 62.5% (10) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad, mientras que el 37.5% (6) no tiene incidencia. (Ver tabla 16).
- El 62.5% (10) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación, el 37.5% (6) a veces (Ver tabla 17).
- El 43.8% (7) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI, mientras que el 37.5% (6) considera que a veces (Ver tabla 18).
- El 43.8% (7) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno, 18.8% (3) considera que nunca (Ver tabla 19)
- El 43.8% (7) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades, el 37.5% (6) considera que a veces suele ocurrir esto (Ver tabla 20).
- El 93.8% (15) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades, el 6.3% (1) considera que nunca. (Ver tabla 21).
- El 25% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).

- El 43.8% (7) 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 62.5% (10) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad, mientras que el 37.5% (6) considera que a veces (ver tabla 24).

4.2.3 Respecto a los tributos

- El 56.3% (10) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos, mientras que el 37.5% (6) no tiene incidencia (ver tabla 25).
- El 50% (8) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 56.3% (9) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 62.5% (10) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 56.3% (9) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 31.3% (5) 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 56.3%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 37.5% (6) 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 62.5%(10) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 56.3%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera este bien equipada incida en la rentabilidad económica. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 43.8%(7) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 37.5% (6) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 62.5%(10) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento (Ver tabla 07).

- El 43.8%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa. (Ver tabla 08).
- El 18.8% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función. (Ver tabla 09).
- El 56.3% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 93.8% (15) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 6.3% (1) solo a veces (Ver tabla 11).
- El 56.3% (9) 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 56.3% (9) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 37.5% (6) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).
- El 43.8% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado. (Ver tabla 14).
- El 62.5% (10) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión. (Ver tabla 15).
- El 62.5% (10) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad. (Ver tabla 16).
- El 62.5% (10) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación (Ver tabla 17).

- El 43.8% (7) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI (Ver tabla 18).
- El 43.8% (7) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno (Ver tabla 19)
- El 43.8% (7) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades (Ver tabla 20).
- El 93.8% (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 25% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 43.8% (7) 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 62.5% (10) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad (ver tabla 24).

5.3 Respecto a los tributos

- El 56.3% (10) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos (ver tabla 25).
- El 50% (8) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 56.3% (9) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)

- El 62.5% (10) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 56.3% (9) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 31.3% (5) 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 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

- Acosta Castro, L. (2017). *Sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa constructora A & Q E.I.R.L pucallpa-Perú*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Amat, J. (1996). *El control de gestión; perspectiva de la dirección*. Editorial Gestión, 2000. 270p.
- Bernal Pisfil, F. (2008). *Marco de Control Interno: COSO*. Actualidad Empresarial, N.º 158.
- Cajero Ortega, J. (s.f.). *Control y reglas particulares*.
- Cavalcanti Aguilar, Y. (2016). *La auditoria interna en el control de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Carpio Balladares, J. (2014). *Implementacion de la gestión para resultados, una mejora de la capacidad organizacional e institucional y del proceso de creacion de valor Publico en la municipalidad Provincial de Talara*. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoria y control interno*. bogota: McGraw Hill.
- Chumpitaz. (2016). *Caracterizacion de la evasion tributaria, impuesto a la renta de tercera categoria en las mypes y su incidencia en la recaudacion tributaria en las empresas del sector construccion del Perú: caso AYL contratistas S.A.C de San Miguel, 2015*. Lima: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.
- Drucker, P. (1954). *La práctica del Management*. viena.

- Erraez Quezada, M. (2014). *Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa bioagro ubicada en la ciudad de Cuenca*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Estupiña Gaitan, R., & Estupiña Gaitan, O. (2006). *Análisis Financieros y de Gestión*. Bogota: Ecoe.
- Fayol, H. (1916). *Administration industrielle et générale*. Francia.
- Fidel. (2014). *Los mecanismo de control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Carhuaz: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.
- Guerrero Romero, F., Portillo Durán, A., & Denny Zometa, A. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldia municipal de San Sebastian, departamento de San Vicente, para inplementarse en el año 2010*. San Vicente-El Salvador: Universidad de El Salvador.
- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Graw Hill, Mexico.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administracion: una perspectiva Global y empresarial*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Lusthaus, C. (2002). *Marco para mejorar el desempeño*. Ottawa: Inter-American Development Bank.
- Martinez, F. (1996). *La auditoria administrativa y el contador público*. Mexico: PAC.
- Moya Guevara, D. (2016). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A en la ciudad de Trujillo, año 2015*. Trujillo: Universidad César Vallejo.

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

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

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

Sunat. (s.f.). *Código Tributario*. <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/titulo1pr.htm>.

Veintimilla de Mora, M. (2006). *Principios básicos de gestión 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 Artículo Científico



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017”

Artículo científico

AUTOR:

Bach. Macedo Cava, Marco Rolan

ASESOR:

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

PUCALLPA-PERÚ

2018

ARTÍCULO CIENTÍFICO

TITULO: “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017”

AUTOR (A): Bach. Macedo Cava, Marco Rolan

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: ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C., distrito de Callería, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a cabo se trabajó con una población de 16 y una muestra de 16 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 56.3% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 37.5% (6) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la planificación financiera y resultados administrativos. **Con respecto a los mecanismos de control interno;** El 56.3% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y resultado administrativo. El 43.8% (07) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control adecuado. **Con respecto a los tributos;** El 66,7% (10) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 56.3% (9) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los nuevos regímenes y los tributos.

Palabras claves: cuestión financiera, control interno, tributos

ABSTRAC

The present research work, "Financial management, internal control mechanisms, taxes and their impact on management results in the entities of Peru, case: ANSOMAC S.A.C. Callería district, 2017 "had as its general objective To determine the incidence of

financial management, internal control mechanisms, taxes on management results in Peruvian entities. Case: ANSOMAC SAC, district of Callería, 2017. The research was quantitative, to carry it out we worked with a population of 16 and a sample of 16 micro-companies, to which a questionnaire of 30 questions was applied, using the technique of the survey, obtaining the following results: With respect to financial management; 56.3% (9) of the respondents consider that financial management and administrative results have a great impact. 37.5% (6) of the respondents consider that financial planning and administrative results have a great impact. With respect to internal control mechanisms; The 56.3% (9) of the respondents consider that the mechanism of control and administrative result has a high incidence. The 43.8% (07) of the respondents consider that the appropriate control mechanism has a great impact. With respect to tributes; 66.7% (10) of the respondents consider that taxes and administrative results have a high incidence. 56.3% (9) of the respondents consider that the new regimes and taxes have a high incidence.

Keywords: financial issue, internal control, taxes

II. INTRODUCCIÓN

La gestión financiera es parte de la rentabilidad, de los negocios. La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa

Una gestión adecuada de estos recursos permitirá además crear relaciones de calidad y durabilidad con los inversores y adelantarse a los riesgos financieros para actuar en consecuencia. Si la empresa posee una buena gestión financiera, la consecución de sus objetivos será más fácil y es más probable que la 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

Esto va de la mano con un adecuado con el conjunto de elementos de la organización - recursos, sistemas de información, procesos, cultura, estructura, políticas, metas, etc., que tomados integralmente, apoyan a los procesos y la organización en el logro de sus objetivos.

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

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

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

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

Con los resultados de esta investigación se busca identificar y analizar la influencia de las finanzas y los mecanismos de control interno en la gestión administrativa.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

Diseño de la investigación

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



Dónde:

M = Muestra conformada por las Micro y pequeñas empresas Encuestadas.

O = Observación de las variables: Financiamiento, capacitación y rentabilidad.

Cuantitativo

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

No experimental

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

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

Transversal

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

Retrospectivo

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

Descriptivo

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

Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por 16 trabajadores de la Empresa ANSOMAC, en el distrito de Callería, 2017. Estas se encuentran ubicadas dentro de la limitación geográfica de la investigación.

Muestra

Por lo tanto para la muestra se contó con 16 trabajadores de la Empresa ANSOMAC, en el distrito de Callería, 2017

Definición y operacionalización de las variables

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

Fuente: autor

Fuente: Macedo (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), además de las tablas de contingencia usadas posteriormente para el análisis de Chi Cuadrado.

Presentación de datos

Los resultados se presentaron en tablas y figuras que expresan el análisis descriptivo de la investigación. Además se describirán los valores obtenidos y la aplicación de la prueba del Chi-Cuadrado

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 56.3%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 37.5% (6) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 37.5% (6) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 37.5% (6) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 2).

- De los trabajadores encuestados 62.5%(10) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas; 37.5% (6) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 56.3%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la área de gestión financiera este bien equipada incida en la rentabilidad económica; 37.5% (6) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 43.8%(7) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto; 37.5% (6) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 37.5% (6) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo; 37.5% (6) consideran nunca ocurre lo mencionado (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 62.5%(10) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento; 37.5% (6) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 07).
- El 43.8%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; 56.3% (9) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 08).
- El 18.8% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función, el 43.8% (7) considera que nunca. (Ver tabla 09).
- El 56.3% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 93.8% (15) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 6.3% (1) solo a veces (Ver tabla 11).
- El 56.3% (9) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad, mientras que el 25% (4) considera que nunca. (Ver tabla 12)

Respecto a los mecanismos de control interno

- El 56.3% (9) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 37.5% (6) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).
- El 43.8% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado, mientras que el 37.5% (6) no tiene incidencia. (Ver tabla 14).
- El 62.5% (10) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión, el 37.5% (6) no tiene incidencia. (Ver tabla 15).
- El 62.5% (10) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad, mientras que el 37.5% (6) no tiene incidencia. (Ver tabla 16).
- El 62.5% (10) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación, el 37.5% (6) a veces (Ver tabla 17).
- El 43.8% (7) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI, mientras que el 37.5% (6) considera que a veces (Ver tabla 18).
- El 43.8% (7) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno, 18.8% (3) considera que nunca (Ver tabla 19)
- El 43.8% (7) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades, el 37.5% (6) considera que a veces suele ocurrir esto (Ver tabla 20).
- El 93.8% (15) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades, el 6.3% (1) considera que nunca. (Ver tabla 21).
- El 25% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 43.8% (7) 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 62.5% (10) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad, mientras que el 37.5% (6) considera que a veces (ver tabla 24).

Respecto a los tributos

- El 56.3% (10) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos, mientras que el 37.5% (6) no tiene incidencia (ver tabla 25).
- El 50% (8) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 56.3% (9) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 62.5% (10) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 56.3% (9) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 31.3% (5) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

V. CONCLUSIONES

Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 56.3%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 37.5% (6) 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 62.5%(10) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 56.3%(9) coincidieron con que tiene mucha incidencia que el área de gestión financiera está bien equipada incida en la rentabilidad económica. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 43.8%(7) coincidieron con que siempre los ingresos captados es adecuado para respaldar otro gasto. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 37.5% (6) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativo (Ver tabla 06).

- De los trabajadores encuestados 62.5%(10) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento (Ver tabla 07).
- El 43.8%(7) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa. (Ver tabla 08).
- El 18.8% (3) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función. (Ver tabla 09).
- El 56.3% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 93.8% (15) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 6.3% (1) solo a veces (Ver tabla 11).
- El 56.3% (9) 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 56.3% (9) considera que tiene mucho incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 37.5% (6) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).
- El 43.8% (7) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado. (Ver tabla 14).
- El 62.5% (10) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión. (Ver tabla 15).
- El 62.5% (10) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad. (Ver tabla 16).
- El 62.5% (10) considera que siempre el titular de la alta dirección formalizan el compromiso institucional respecto a la implementación (Ver tabla 17).
- El 43.8% (7) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI (Ver tabla 18).
- El 43.8% (7) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno (Ver tabla 19)

- El 43.8% (7) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades (Ver tabla 20).
- El 93.8% (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 25% (4) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 43.8% (7) 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 62.5% (10) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad (ver tabla 24).

Respecto a los tributos

- El 56.3% (10) considera que tiene mucha incidencia los tributos en los resultados administrativos (ver tabla 25).
- El 50% (8) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 56.3% (9) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 62.5% (10) consideran que siempre el pagos de sus tributos son bien utilizados por el estado (ver tabla 28).
- El 56.3% (9) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 31.3% (5) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

VI. RECOMENDACIONES

Respecto a la gestión financiera

- Se recomienda que la gestión financiera se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que para la planificación financiera se planifique dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda que para la toma de decisiones la gestión financiera se utilicen estándares de mercado y dinanismos para que las entidades sean competitivas en los mercados financieros.

- Se recomienda que en la entidad exista un área de gestión financiera bien equipada y sistematizada ya que resulta positivo en la rentabilidad económica de esta.
- Se recomienda que en las entidades para respaldar otros gastos de prioridad sean cubiertos por los ingresos captados de esta con el fin de disipar gastos.
- Se recomienda que con la finalidad de mejorar la gestión administrativa se establezcan modelos de gestión financiera en las entidades.
- Se recomienda que las entidades de acuerdo a su planificación en ejercicio del funcionamiento de las entidades se cumplan los objetivos, estrategias y políticas.
- Se recomienda que en las entidades se consideren los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa.
- Se recomienda que la planificación administrativa sea realizada por el personal calificado con las herramientas adecuadas y en función a su especialización.
- Se recomienda que la alta dirección procure la motivación del personal con el fin de cumplir las expectativas y el desempeño laboral
- Se recomienda que la organización permita el desempeño adecuado de todo el personal administrativo procurando los límites dentro de sus actividades.
- Es muy importante que los altos mandos mantenga conductas que generen una buena gestión para resultados a fines de la entidad

Respecto a los mecanismos de control interno

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

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

Respecto a los tributos

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

- Se recomienda que para el cumplimiento de los deberes tributarios las entidades sean respaldadas por entes de supervisión y control resguardando las ideas de control y cultura tributaria

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Acosta Castro, L. (2017). *Sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa constructora A & Q E.I.R.L pucallpa-Perú*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Amat, J. (1996). *El control de gestión; perspectiva de la dirección*. Editorial Gestión, 2000. 270p.
- Bernal Pisfil, F. (2008). *Marco de Control Interno: COSO*. Actualidad Empresarial, N.º 158.
- Cajero Ortega, J. (s.f.). *Control y reglas particulares*.
- Cavalcanti Aguilar, Y. (2016). *La auditoria interna en el control de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Carpio Balladares, J. (2014). *Implementación de la gestión para resultados, una mejora de la capacidad organizacional e institucional y del proceso de creación de valor Público en la municipalidad Provincial de Talara*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoria y control interno*. Bogotá: McGraw Hill.
- Chumpitaz. (2016). *Caracterización de la evasión tributaria, impuesto a la renta de tercera categoría en las mypes y su incidencia en la recaudación tributaria en las empresas del sector construcción del Perú: caso AYL contratistas S.A.C de San Miguel, 2015*. Lima: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Drucker, P. (1954). *La práctica del Management*. Viena.
- Erraez Quezada, M. (2014). *Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa bioagro ubicada en la ciudad de Cuenca*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Estupiña Gaitan, R., & Estupiña Gaitan, O. (2006). *Análisis Financieros y de Gestión*. 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 coso para la alcaldía municipal de San Sebastian, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*. San Vicente-El Salvador: Universidad de El Salvador.
- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Graw Hill, Mexico.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administracion: una perspectiva Global y empresarial*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Lusthaus, C. (2002). *Marco para mejorar el desempeño*. Ottawa: Inter-American Development Bank.
- Martinez, F. (1996). *La auditoria administrativa y el contador público*. Mexico: PAC.
- Moya Guevara, D. (2016). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A en la ciudad de Trujillo, año 2015*. Trujillo: Universidad César Vallejo.
- Nunes, P. (2018). *Teoría del trade off*. sitioweb: know.net.
- P. Robbins, S. (2005). *Administracion*. Mexico: D.R. © 2005 por Pearson Educación de México, S.A. de C.V. .
- Suarez Ostos, K. (2016). *El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas rubro, estudios contables del distrito de Callería, 2015*. Pucallpa: Universida Católica los Angeles de Chimbote.
- Sunat. (s.f.). *Código Tributario*.
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/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.

7.2.2 Declaración jurada del Artículo Científico

Yo, Macedo Cava, Marco Rolan, identificado con DNI N°00071087, 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 ASOMAC S.A.c, distrito de Callería 2017”

Declaro bajo juramento:

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

Pucallpa, diciembre de 2018

.....
Macedo Cava, Marco Rolan
00071087

7.2.3 Instrumentos 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: ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C, 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: ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C distrito de Callería, 2017?*

NUNCA ()
A VECES ()
SIEMPRE ()

9. *¿La planificación administrativa de las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. 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 ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017?*

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

14. *¿Cree Ud. que los mecanismos de control interno sean los adecuados en las entidades*

del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C 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: ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C distrito de Callería, 2017?*

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

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

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

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

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

19. *¿En programar y ejecutar charlas de sensibilización mediante las cuales se socialicen*

el concepto, importancia y beneficios del control interno a los funcionarios y servidores públicos de la entidad; y capacitaciones en materia de control interno, gestión por procesos y gestión de riesgos mediante los cuales se brinden conocimientos y herramientas principalmente al equipo de trabajo?

NUNCA ()
A VECES ()
SIEMPRE ()

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

NUNCA ()
A VECES ()
SIEMPRE ()

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

NUNCA ()
A VECES ()
SIEMPRE ()

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

NUNCA ()
A VECES ()
SIEMPRE ()

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

NUNCA ()
A VECES ()
SIEMPRE ()

24. *¿La motivación y la comunicación dentro de la empresa ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017, contribuye al optimo control interno?*

NUNCA ()
A VECES ()
SIEMPRE ()

LOS TRIBUTOS

25. *¿Cree Ud. que los tributos incidan en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C 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: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017?*

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

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

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

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

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

29. *¿Cree Ud. que las finanzas, los mecanismos de control interno y la tributación incidan en la gestión administrativa en las entidades del Perú, caso: ANSOMAC S.A.C. 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: ANSOMAC S.A.C. distrito de Callería, 2017, cumplen con sus deberes tributarios?

NUNCA ()
A VECES ()
SIEMPRE ()

Muchas gracias por su colaboración

7.2.4 Tabla de fiabilidad

Estadísticas de elemento			
	Media	Desviación estándar	N
Gestión financiera y resultados administrativos	2,38	1,628	16
Planificación financiera y resultados administrativos	3,13	1,746	16
Toma de decisiones de la gestión financiera	2,13	1,500	16
Área de gestión equipada y sistematizada	2,38	1,628	16
Ingresos captados	1,94	,929	16
Modelo de gestión financiera	1,88	,806	16
Cumplimiento de los objetivos estrategias y políticas	1,38	,500	16
Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera	1,56	,512	16
Planificación administrativa	2,25	,775	16
Motivación personal	1,75	,931	16
Organización permite el desempeño adecuado	1,13	,500	16
Buena gestión financiera	1,69	,873	16
Mecanismo de control y resultado administrativo	2,25	1,483	16
Mecanismo de control adecuados	2,63	1,544	16
Auditoría interna como método de control	2,13	1,500	16
Evolución y resultados positivos de las entidades del Perú	2,13	1,500	16
El titular y el compromiso institucional	1,38	,500	16
El titular conforma el CCI responsable de promover, orientar	1,75	,775	16
Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno	1,75	,775	16
Convocar a reunión a los coordinadores	1,75	,775	16
Actividades de implementación	1,13	,500	16
Criterios de desempeño	2,25	,856	16
Uso de tecnología	1,75	,775	16
Motivación y comunicación dentro de la empresa	1,38	,500	16
Tributos y resultados administrativos	2,38	1,628	16
Nuevos regímenes y los tributos	2,50	1,549	16
Rendimiento y la buena imagen de la entidad	2,38	1,628	16
Utilización de tributos	1,38	,500	16
Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos	2,38	1,628	16
Deberes tributarios de la empresa	2,00	,816	16

7.2.5 Base de datos de las encuestas

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	16	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	16	100,0

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.923	.920	30
