



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

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: Universidad Nacional Intercultural de
la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017”

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

AUTOR:

Bach. Pinchi Fasanando Betssi

ASESOR:

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

PUCALLPA-PERÚ

2018

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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017”

HOJA DE FIRMA DEL JURADO

Dra. Rodríguez Cribilleros Erlinda Rosario

Presidente

Mg. Peña Gordillo Aquiles Weninger

Secretario

Mg. CPCC. Montoya Torres, Silvia Virginia

Miembro

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

Asesor

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.

DEDICATORIA

- **Dios,**

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

- **A mis hijos**

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

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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017” tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 18 y una muestra de 18 microempresas, a quienes se les aplico un cuestionario de 30 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: Con **respecto a la gestión financiera;** el 66.7% (12) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 38,9% (7) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la planificación financiera y resultados administrativos. **Con respecto a los mecanismos de control interno;** El 66,7% (12) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y resultado administrativo. El 50,0% (09) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control adecuado. **Con respecto a los tributos;** El 66,7% (12) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 61,1% (11) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los nuevos regímenes y los tributos.

Palabras claves: cuestión financiera, control interno, tributos.

ABSTRACT

The present research work, "Financial management, internal control mechanisms, taxes and their impact on management results in the entities of Peru, case: National Intercultural University of the Amazon, Yarinacocha district, 2017" had as general objective to determine the incidence of financial management internal control mechanisms, taxes on the results of the National Intercultural University of the Amazon, Yarinacocha district, 2017. The research was quantitative, to carry it out we worked with a population of 18 and a sample of 18 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; 66.7% (12) of the respondents consider that financial management and administrative results have a great impact. 38.9% (7) of the respondents consider that financial planning and administrative results have a great impact. With respect to internal control mechanisms; 66.7% (12) of the respondents consider that the mechanism of control and administrative result has a high incidence. 50.0% (09) of the respondents consider that the appropriate control mechanism has a high incidence. With respect to tributes; 66.7% (12) of the respondents consider that taxes and administrative results have a high incidence. 61.1% (11) of the respondents consider that the new regimes and taxes have a great impact.

Keywords: financial issue, internal control, taxes.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DIDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
I.INTRODUCCIÓN.....	17
1.1. Objetivo General.....	19
1.2. Objetivo Específico.....	19
II.REVISION DE LA LITERATURA	20
2.1. Antecedentes.....	20
2.1.1. Internacional	20
2.1.2 Nacional.....	26
2.1.3. Regional.....	29
2.1.4. Local	30
2.2. Bases Teóricas	31
2.3. Marco conceptual:.....	47
2.3.1. Definiciones de control interno.....	47
III.METODOLOGÍA	55

3.1. El tipo y nivel de la investigacion.....	55
3.1.1. Tipo de investigacion.....	55
3.1.2. Nivel de investigacion	55
3.2. Diseño de la investigacion	56
3.3. Poblacion y muestra.....	56
3.3.1. Poblacion	56
3.3.2 Muestra	56
3.4. Definición y operacionalización de las variables y los indicadores.....	57
3.5. Técnicas e instrumentos	58
3.6. Matriz de consistencia	59
3.7. Plan de análisis.....	60
3.7.1. El principio de autonomía.....	60
3.7.2 El principio de la dignidad.....	60
3.7.3 El principio de la beneficencia/no maleficencia.	61
IV. RESULTADOS	62
4.1 Resultados.....	62
4.2. Análisis de Resultados	92
4.2.1. Respecto a la gestión financiera.....	92
4.2.2 Respecto a los mecanismos de control interno	93
4.2.3. Respectos a los tributos.....	95
V. CONCLUSIONES.....	95
5.1. Respecto a la gestión financiera.....	95
5.2. Respecto a los mecanismos de control interno	97
5.3. Respecto a los tributos	98

VI. RECOMENDACIONES	98
6.1. Respecto a la gestion financiera.....	98
6.2. Respecto a los mecanismos de control interno	99
6.3. Respecto a los tributos	101
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	102
7.1 Referencias Bibliográficas.....	102
7.2 Anexos	104
7.2.1 Caratula.....	104
7.2.2 Artículo Científico	105
7.2.3 Instrumento de reeleccion.....	128
7.2.4 Tabla de Fiabilidad	137
7.2.5. Base de Datos de las encuesta.....	138
7.2.6. Base de Datos	139

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	62
Tabla 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	63
Tabla 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados	64

Tabla 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	65
Tabla 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	66
Tabla 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	67
Tabla 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	68
Tabla 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	69
Tabla 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	70
Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	71
Tabla 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	72
Tabla 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	73
Tabla 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las	

entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	74
Tabla 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	75
Tabla 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	76
Tabla 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	77
Tabla 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	78
Tabla 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	79
Tabla 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	80
Tabla 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	81

Tabla 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	82
Tabla 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	83
Tabla 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	84
Tabla 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	85
Tabla 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	86
Tabla 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	87
Tabla 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	88
Tabla 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado	89
Tabla 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de las finanzas, el control interno y la tributación	90
Tabla 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	91

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	62
Figura 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	63
Figura 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados.	64
Figura 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	65
Figura 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	66
Figura 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	67
Figura 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	68
Figura 8: Programas y presupuestos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	69

Figura 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	70
Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	71
Figura 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	72
Figura 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	73
Figura 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	74
Figura 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	75
Figura 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	76
Figura 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	77
Figura 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	78

Figura 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	79
Figura 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	80
Figura 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	81
Figura 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	82
Figura 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	83
Figura 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	84
Figura 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	85
Figura 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	86
Figura 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del	

Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	87
Figura 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.	88
Figura 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado.	89
Figura 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de los finanzas, el control interno y la tributación.	90
Figura 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	91

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación está dirigida al impacto de la gestión financiera, los mecanismos de control interno, y los tributos. Dándole desde este punto clave para el control y ejecución de la verificación de las operaciones realizadas por la empresa, demostrando la relevancia de los mecanismos en las entidades, ya sea privada o pública. El control interno es el actor principal ya que objeta el cumplir con las metas trazadas de la entidad de la manera más sólida y eficaz posible, cumpliendo de manera eficiente con todas las áreas de la entidad, basándose en procedimientos, organización, y métodos para enfrentar los riesgos inherentes a la entidad. Busca evaluar la inclusión de los mecanismos de control en las entidades privadas y los resultados que estos les proyectan para evaluar y tomar las decisiones adecuadas para la entidad.

Proporciona materiales que se pueden emplear en la evaluación de cualquier sistema de control interno empresarial. Mantilla (2005), la examinación cubre a todos los empleados y departamentos sobre una base regular. La Oficina de Auditoría revisa

posteriormente los informes de auto auditoría y las recopilas juntos con otros informes sobre aspectos que han sido pasados por alto o irregularidades identificados. Los informes son entonces entregados a la junta y al Secretario General, y son usados como referencias al Secretario General, y son usados como referencias al diseñar las estrategias administrativas. Claros & León (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.

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 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.

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 de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017?

Para dar respuesta al enunciado se planteó el siguiente:

1.1 Objetivo General:

Determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017. Con los siguientes:

1.2 Objetivos Específicos.

- Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017
- Determinar la incidencia del mecanismo de control en los resultados administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

- Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Finalmente se justifica en la importancia de los mecanismos de control interno, en el cual se desarrolla la gestión de la organización, basado en principios de eficiencia, eficacia y transparencia. De esta manera busca promover la importancia de los mecanismos de control para lograr alcanzar los objetivos propuestos por la entidad, detectando las deficiencias de la entidad y las posibles soluciones para el manejo adecuado. Es por ello que se evaluara diversos enfoques: En un enfoque social: busca promover la exposición de los mecanismos de control interno que coadyuvan a la realización de las actividades de la organización, desempeñando la labor de los funcionarios o encargados de la entidad. En un enfoque económico, se busca generar la mayor cantidad posible de resultados positivos a la gestión y recaudación de tributos, que de la mano con el control interno ayuda en la mejora de la economía del país, derivando desarrollo económico al estado.

Con los resultados de esta investigación se busca el direccionamiento.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Crespo & Suárez (2014), en su tesis denominada “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso "multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013” en donde sostiene lo siguiente: Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno

para ningún área de la empresa. MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa, MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

Arceda (2015), en su tesis denominada “Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa Agrícola "Jacinto López" S.A del municipio de Jinotega durante el año 2014” en donde sostiene lo siguiente:

Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar. La contratación de personal lo realiza, a medida que se necesitan en cada área. No existe control de entrada y salida del personal. Los arqueos de caja se realizan eventualmente. Los ingresos del día no son depositados, además son utilizados para pago de gastos. Los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan. Falta de segregación de funciones.

Las Responsabilidades son centralizadas. Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores. Inexistencia de reclutamiento de los colaboradores. Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador. Arqueo de Caja de manera eventual.

Catadora (1996), expresa que el control interno: “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.

En la perspectiva que aquí adoptamos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Después de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control, se puede decir que este control nos permite definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

Sea cual sea la aplicación del control que se quiere implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones

inesperadas. Para esto es necesario aplicar un control preventivo, siendo estos los que se encargaran de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso o gestión administrativa. Adicionalmente, se cuentan con controles de detección de los cuales se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de control dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control. Para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento de control, es necesario definir los objetivos a cumplir.

Según Meigs, Larsen, (1994), el propósito del control interno es “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación tratar de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización y por último procurar que el control interno establecido dé como resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero y que dicha información sea confiable y llegue en el momento más oportuno, para así, permitir a la gerencia tomar decisiones adecuados a la situación real que está

atravesando la empresa. Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores. La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

En conclusión, podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas.

Leonard (1990), asegura que, “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. Es bueno

resaltar que, si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Una vez que el sistema está operando, se requiere de una previsión sobre una base de pruebas para ver si los controles previstos están operando como se planeó. Por esto el control interno no puede funcionar paralelamente al sistema, por estar estos íntimamente relacionados, es decir, funcionan como un todo, para lograr el objetivo establecido por la organización.

Entrando más de lleno en el tema central, el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo, y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable.

2.1.2 Nacional

Montoya (2013), en su tesis denominada “Propuestas de un modelo de gestión financiera para mejorar la situación económica financiera de las Mypes de comerciantes del mercado la Hermelinda” en donde sostiene lo siguiente:

Del total de las MYPES encuestadas, representadas por sus titulares o gerentes se determinó que el 50% son minoristas, el 17% mayoristas y hay un buen número de ambulantes representando el 32% de la muestra, relatando que la mayoría de encuestados están constituidos como personas naturales con negocios, las cuales presentan menos posibilidades de poder acceder a créditos. La mayor cantidad, el 70% de los Microempresarios Comerciales del Mercado La Hermelinda no pertenecen a ningún régimen tributario, el restante 30% se han acogido al régimen general de la renta. Se observa también que una gran mayoría de los microempresarios que viene a ser el 47.5% no cuenta con trabajadores, y el 40% cuentan entre 1 a 3 trabajadores, el resto 12% emplean entre 4 a 6 trabajadores. El 65 % de Microempresarios Comerciales del Mercado La Hermelinda trabajan con capital propio. Y el 35 % trabajan con financiamiento, en su mayoría proveniente de prestamistas así mismo se observa que el 50% no recurre a financiamiento de terceros, algunos por desconocimiento y otros porque no tienen acceso a líneas de financiamiento, por que presentan dificultades para la ejecución de garantías, o por el reducido tamaño empresarial y limitado volumen de ventas.

El crecimiento y sostenibilidad de las microempresas es débil principalmente por la baja calidad de gestión empresarial y limitada gestión financiera. El 70% de microempresarios opinan que un modelo de Gestión

financiera les ayudaría a mejorar su rentabilidad, ya que su gestión financiera la realizan en su mayoría empíricamente. Sin una base sólida Como la que obtendrían si llevaran una contabilidad ordenada con sus respectivos estados financieros que reflejen sus operaciones y sirvan de base para proyecciones.

Con la herramienta punto de equilibrio se puede saber a qué cantidad en unidades o cuantos ingresos se necesita vender u obtener para poder cubrir los costos y gastos y con la herramienta punto de equilibrio y utilidad se puede establecer cuantas unidades necesitan vender para llegar a su meta anual.

Asimismo Lindón (2007), agrega que la caracterización del Control Interno en las Municipalidades Provinciales en el Perú”, sostiene que es recomendable hacer explícito si el autoempleo debe o no considerarse como parte de promover la actividad Municipal hacia los ciudadanos para poder expresar sus necesidades y poder fomentar una buena gestión, puede tener otros efectos como por ejemplo, beneficiar el crecimiento de un empleo y no el de la población en general .Lícuales difícil de cuantificar pero menores a 75 UIT, EL 3% de la municipalidades obtienen ingresos brutos anual es mayores a 75UITy menores a 150 UIT.

Afirma Vega (2008), en su investigación sobre los recursos Recaudados por las municipalidades determinó que todos estos ingresos, deducido un pequeño gasto financiero, determinan que los gobiernos regionales puedan gastar S/.9.211 millones en la compra de bienes y servicios para sus respectivas jurisdicciones. Finalmente, el ingreso de los gobiernos locales en conjunto asciende a S/.6.516 millones de nuevos soles, los mismos que provienen de las siguientes fuentes: transferencias del gobierno nacional (S/.4.261 millones,

procedentes del IPM, canon y otros), recaudación directa de impuestos y otras tasas (S/.2.238 millones, provenientes del impuesto predial, arbitrios, licencias, etc.) e ingresos financieros (S/.17 millones). Deducidos los gastos financieros (S/.70 millones), las municipalidades gastan S/.6.446 millones en sus respectivas Sin embargo, Campos (2002), en su tesis, “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado”, se logró demostrar que la mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente sistema de control interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las instituciones maximizar sus rendimientos. El control interno dentro del organismo en estudio, está implementando en todos sus niveles; encontrándose en la actualidad acondicionándose a las nuevas normas dictadas en materia de control, así como de acuerdo a las características y problemática de la presente investigación

2.1.3 Regional

Sin embargo, Mendoza (2015), en su tesis titulado; Caracterización del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Sepahua Pucallpa- Periodo 2014. La investigación, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Sepahua – Pucallpa periodo 2014. La investigación fue de tipo cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 18 preguntas relacionadas a la investigación,

el cual fue aplicado a una muestra poblacional representativa de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sepahua, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a las principales características del control interno: El 75% de los encuestados conoce la ley del control interno, el 25% no pone en práctica el principio de eficiencia, el 20% no pone en práctica el principio de eficacia, el 5% no aplica el principio de transparencia, en conclusión fueron que el 10% no aplica el componente de ambiente de control, el 15% no aplica el componente de actividades de control. Respecto a las principales características de la información financiera: El 35% no aplica el objetivo de la información financiera: tomar decisiones de inversión y crédito en la municipalidad, el 30% no aplica las características de la información financiera presupuestal: confiabilidad, el 50% no aplica el objetivo de los estados financieros: suministro de información, el 60% no aplica el objetivo de los estados financieros: evaluar la solvencia y liquidez, el 15% no aplica los objetivos de los estados financieros: en recomendación debe formar un juicio sobre el manejo del negocio y la gestión administrativa

2.1.4 Local.

Manihuari (2014), en su tesis titulada; caracterización del control interno y la información financiera en la municipalidad distrital de Yarinacocha – Periodo 2013. La presente investigación, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno y la información financiera en la municipalidad distrital de Yarinacocha periodo 2013. La investigación fue cuantitativa-descriptiva, para la población y muestra de la información se escogió al azar a 69 empleados de la municipalidad distrital de Yarinacocha, a

quién se les aplicó un cuestionario de 20 preguntas cerradas tipo Likert, aplicando la técnica de la encuesta tipo Likert. Obteniéndose los siguientes resultados: respecto a las principales características del control interno: El 62% conoce la ley del control interno, el 73% no pone en práctica el principio de eficiencia, el 80% no pone en práctica el principio de eficacia, el 71% no aplica el principio de transparencia, el 83% no aplica el componente de ambiente de control, el 78% no aplica el componente de actividades de control. Respecto a las principales características de la información financiera: El 80% no aplica el objetivo de la información financiera: tomar decisiones de inversión y crédito en la municipalidad, el 74% no aplica las características de la información financiera: confiabilidad, el 70% no aplica el objetivo de los estados financieros: suministro de información, el 74% no aplica el objetivo de los estados financieros: evaluar la solvencia y liquidez, el 79% no aplica los objetivos de los estados financieros: formar un juicio sobre el manejo del negocio y la gestión administrativa, el 68% no aplica los objetivos de las NICs en la presentación y revelación de los estados financieros, el 68% no aplica el marco conceptual de las NIIFs en la presentación y revelación de los estados financieros.

2.2 Bases teóricas

- **Informe COSO:** El denominado "informe coso" es una directiva que se aplica para el control de una organización empresarial, EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad, encomendada a Coopers Lybrand. El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones: (a) El instituto Americano de Contadores Públicos

Certificado (AICPA) (b) La Asociación Americana de Contabilidad (AAA) (c) Ejecutivos Financieros Internacionales (FEI) Instituto de Contadores de Gestión (IMA) El Instituto de Auditores Internos (IIA)

- **Definición y Objetivo**

COSO: Es el Control Interno como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: (a) Eficacia y eficiencia de las operaciones. (b) Confiabilidad de la información financiera. (c) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Es completamente independiente de sus organizadores patrocinadoras e incluye representantes de la industria, contaduría pública, firmas de inversión y la New York Stock Exchange (NYSE)

- **Estructura**

El informe COSO se estructura en cuatro partes:

- **Resumen Ejecutivo:** visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del Control Interno, dirigido a ejecutivos, miembros de consejos de administración, y legisladores.
- **Estructura Conceptual:** Define Control Interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que gestores, consejeros y otros puedan evaluar sus sistemas de control.

- **Reportes a partes externas:** Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre Control Interno, además de la preparación de estados financieros.
- **Herramientas de evaluación:** Proporciona materiales que se pueden emplear en la evaluación de cualquier sistema de control interno empresarial. (Mantilla, 2005)
- **Teoría del control interno**

Share (s.f.), afirma que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y controlar sus operaciones. El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable, de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables, o no. Es decir que, si cualquier organización presenta una debilidad importante del control interno, o su sistema de control interno es poco confiable, esto representará un aspecto negativo dentro de la estructura del sistema contable.

En este el control interno es como un proceso realizado por la administración y sus directivos cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de los objetivos de la empresa en la confiabilidad de los informes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Es decir que el control interno es medio utilizado para tratar de lograr los objetivos de una organización, ya que por medio de este se pueden controlar y supervisar las actividades que realiza la

empresa.

- **Clasificación del control interno:** El control interno se clasifica en control interno administrativo y control interno contable
- **Control interno administrativo:** comprende el plan de la organización y los procedimientos que se relacionan con el proceso de decisiones, por lo consiguiente el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la organización y se establece en todas las etapas del proceso administrativo.
- **Control interno contable:** Comprende el plan de la empresa y los registros que conciernen a salvaguardar los activos y a confiabilidad de los registros contables, es decir; están orientado hacia las actividades contables de la organización.
- **Tipos de Control Interno**

Para llevar a cabo los controles necesarios e inherentes a todo sistema de contabilidad, se disponen de los siguientes tipos básicos de control: existencia, exactitud, autorización y custodia los cuales se describen a continuación

Los controles de existencia, son aquellos controles que aseguran que las transacciones registradas existan y sean válidas. Una entidad no puede registrar en los libros operaciones no realizadas o que no sean reales.

Los controles de exactitud, permiten registrar operaciones por los montos que reflejan los documentos originales que generan la transacción. Los controles de autorización, están orientados a permitir operaciones que son

válidas desde el punto de vista interno. Un control de autorización le da validez a la existencia de una transacción y genera normalmente la continuación o no del procesamiento de la operación.

Los controles de custodia, sirven para asegurarse de que los activos valiosos y movibles están resguardados del riesgo de robo y pérdida.

- **Objetivos del control interno**

Lezcano (2005), plasma los siguientes objetivos: El diseño y la implantación de un sistema de control interno debe estar orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, con el fin de lograr su disminución y, por consiguiente, el fortalecimiento de la organización.

- **Estos objetivos son:**

- ✓ La confiabilidad e integridad de la información.
- ✓ El cumplimiento de las políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos.
- ✓ La salvaguarda de los activos.
- ✓ El uso eficiente y económico de los recursos.
- ✓ El logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones o programas.

- **Componentes del Control Interno**

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- ✓ Ambiente de Control

- ✓ Evaluación de Riesgo
- ✓ La Información y comunicación
- ✓ Actividades de Control y Monitoreo.

Para que la empresa pueda mantener el control de sus actividades es necesario que se cumplan los cinco componentes mencionados anteriormente. Cada uno de ellos contribuye al logro de los objetivos propuestos.

Ambiente de control interno: Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base del ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Autoridad y responsabilidad
- ✓ Estructura organizacional
- ✓ Políticas de personal
- ✓ Clima de confianza en el trabajo

- **Valoración de riesgos:** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.
- **Actividades de control:** Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones. **Información y comunicación:** La información se refiere a los blancos de un sistema informático, tales como reconocimiento, consideración, procesamiento y reportaje. El sistema incluye las informaciones financieras o no financieras pero que estén relacionadas de forma relevante con las operaciones, y el cumplimiento de los reglamentos. La comunicación se refiere a la disseminación de la información a varias personas, y a las comunicaciones internas y externas. El sistema de control interno requiere información desde la planificación de actividades a la supervisión, y ofrece un mecanismo para que la persona obtenga la información específica que requiera.

- **Actividades de Control y Monitoreo:** Proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de las obligaciones. El alcance y la frecuencia de las valuaciones separadas dependerá de la valoración de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo sólo los asuntos serios. Mantilla (2005)
- **Control Interno de los Inventarios:** Es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.
- El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas: (a) Mantener el mínimo de capital invertido. (b) Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios. (c) Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos (d) Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías (e) Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios (f) Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

- **Proceso Administrativo:** Planear y organizar la estructura de órganos y cargos que componen la empresa, dirigir y controlar sus actividades. Se ha comprobado que la eficiencia de la empresa es mucho mayor que la suma de las eficiencias de los trabajadores, y que ella debe alcanzarse mediante la racionalidad, es decir la adecuación de Los medios (órganos y cargos) a los fines que se desean alcanzar, muchos autores consideran que el administrador debe tener una función individual de coordinar, sin embargo parece más exacto concebirla como la esencia de la habilidad general para armonizar los esfuerzos individuales que se encaminan al. Cumplimiento de las metas de estudio.
- **Etapas del proceso administrativo:**
 - ✓ **Planeación:** Implica que los administradores piensen, a través de sus objetivos y acciones, y con anticipación, que sus acciones se basan en algún método, plan o lógica, más que una mera suposición. Los planes dan a la organización sus objetivos y fijan el mejor procedimiento para obtenerlos. El primer paso en la planeación es la selección de las metas de la organización, Es el proceso de disponer y destinar el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización en una forma tal que pueda logra los objetivos de la organización de manera eficiente. Los administradores deben adecuar la estructura de la organización con sus objetivos y recursos, un proceso que se denomina diseño organizacional.
 - ✓ **Integración:** Consiste en los procedimientos para dotar al organismo social de todos aquellos elementos, tanto humanos como materiales, que la mecánica administrativa señala como necesarios para su más eficaz funcionamiento, escogiéndolos, introduciéndolos, articulándolos, y

buscando su mejor desarrollo. Aunque la integración comprende cosas y personas lógicamente es más importante lo de las personas y, sobre todo, la de los elementos administrativos o de mando.

- ✓ **Dirección:** Es impulsar, coordinar y vigilar las acciones de cada miembro y grupo de un organismo social, con el fin de que el conjunto de todas ellas realice del modo más eficaz los planes señalados. Es el hecho de influir en los individuos para que contribuyan a favor del cumplimiento de las metas organizacionales y grupales; por lo tanto, tiene que ver fundamentalmente con el aspecto interpersonal de la administración.
- ✓ **Control:** Consiste en el establecimiento de sistemas que permitan medir los resultados actuales y pasados, en relación con los esperados con el fin de saber si se ha obtenido lo que se esperaba, a fin de corregir y mejorar y además para formular nuevos planes. El administrador debe cerciorarse de que las acciones de los miembros de la organización la lleven a la obtención de sus metas.
- ✓ **Auditoría interna** De manera objetiva la auditoría interna, es asistir a la junta y los gerentes en la investigación y reexaminación de cualquier problema en los controles internos, así como juzgar los resultados operacionales. Las auditorías también ofrecen sugerencias constructivas para asegurar una continua y efectiva implementación de los sistemas de control interno, además se usan para examinar y hacer enmiendas al sistema. Para asegurar la objetividad del trabajo de auditoría interna, los departamentos de auditoría son generalmente dirigidos por la junta o el presidente, y operan.

✓ **Auto-auditoría bajo un sistema de control interno**

La meta de la auto-auditoría en el sistema de control interno es implementar un mecanismo bajo el cual los departamentos se vigilen a sí mismos, realicen las modificaciones necesarias para compensar los cambios en el entorno, y reajusten el sistema de control interno cuando sea necesario para mejorar la calidad y eficiencia de las auditorías. La meta general es que la organización se vuelva más dinámica. El alcance de la examinación cubre todas las áreas del sistema de control interno, así como los procedimientos y métodos diseñados bajo el sistema de auto-auditoría.

La examinación cubre a todos los empleados y departamentos sobre una base regular. La Oficina de Auditoría revisa posteriormente los informes de auto auditoría y las recopila juntos con otros informes sobre aspectos que han sido pasados por alto o irregularidades identificados. Los informes son entonces entregados a la junta y al Secretario General, y son usados como referencias al Secretario General, y son usados como referencias al diseñar las estrategias administrativas. Claros & León.

✓ **La Cooperación Técnica Internacional**

Es el medio por el cual el Perú recibe, transfiere y/o intercambia recursos humanos, bienes, servicios, capitales y tecnología de fuentes cooperantes externas. Cuyo objetivo es complementar y contribuir a los esfuerzos nacionales en materia de desarrollo, destinados.

• **Objetivos**

- ✓ Apoyar la ejecución de actividades y proyectos prioritarios para el desarrollo del país, y de sus Regiones, en especial en los espacios socioeconómicos, de mayor pobreza y marginación.
- ✓ Adquirir conocimientos científicos y tecnologías para su adaptación y aplicación en el Perú; así como facilitar a los extranjeros la adquisición de conocimientos científicos y tecnológicos nacionales.
- ✓ Brindar preparación técnica, científica y cultural, a peruanos en el país o en el extranjero y a los extranjeros en el Perú. La CTI, se canaliza a través de organismos del Sector Público en sus niveles Central, Regional, Local, así como Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo (ONGD-PERU) y tiene como fundamento el derecho al desarrollo y está enmarcada en las prioridades de los planes de desarrollo de corto y mediano plazo y es complementaria al esfuerzo nacional; se ejecuta en forma de programas, proyectos y actividades que tienen alcance nacional, sectorial, regional, sub-regional y local.

- **Modalidades**

Los recursos de Cooperación Técnica Internacional, se ejecutan según su contenido y finalidad, en las siguientes modalidades: Asesoramiento, Capacitación, Servicio de Voluntarios, Donaciones, Fondos de Contravalor, Cooperación Técnica entre países en desarrollo, Endeudamiento Externo.

De otra forma de identificar las modalidades de la cooperación técnica internacional es como reembolsable y no reembolsable. Es reembolsable cuando tiene que devolverse al gobierno o entidad que ha facilitado la

cooperación, teniendo en cuenta el costo de capital de acuerdo con los convenios suscritos.

La cooperación no reembolsable, es aquella recibida en calidad de donación, sobre la misma no se devuelve el principal ni se paga intereses, pero debe rendirse cuentas de acuerdo con las normas de cooperación técnica internacional, lo que no viene cumpliéndose adecuadamente, lo cual se traduce en un abandono total de los sectores a los cuales va dirigida las donaciones de los gobiernos y entidades del exterior. El Tercer Sector: Actualmente no es fácil hacer una definición clara sobre el Tercer Sector, a menudo se utilizan diferentes acepciones para referirse a este ámbito según las fuentes consultadas podemos encontrar las siguientes denominaciones: Organizaciones No Gubernamentales (ONG), Entidades No Lucrativas (ENL), organizaciones de Solidaridad, Asociaciones de Voluntariado, Organizaciones Humanitarias, pero todas refieren al Tercer Sector o Sector No Lucrativo. Hablando de las sociedades industrializadas y desde un punto de vista institucional podríamos hablar de la coexistencia de tres sectores:

El Sector Privado (Empresas): refiriéndose a aquellas actividades del mercado que tienen como fin la búsqueda de beneficios.

El Sector Público: Refiriéndose a toda aquella actividad regulada por las administraciones.

El Tercer Sector: En este ámbito estarían por eliminación todas aquellas actividades que no son ni del mercado ni del Estado, lo formarían las entidades sin ánimo de lucro y no gubernamentales.

Las entidades sin fines de lucro pueden adoptar la forma jurídica de

asociación, fundación, mutualidad o cooperativa (las cooperativas pueden tener o carecer de ánimo de lucro), las organizaciones sin ánimo de lucro suelen ser organizaciones no gubernamentales (ONG), y por lo general reinvierten el excedente de su actividad en obra social.

- **Marco Tributario**

Debe tenerse en consideración que la constitución de una asociación no supone necesariamente que se encuentre beneficiada con el goce de incentivos o beneficios tributarios, los cuales describiremos a continuación respecto al Impuesto al Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas.

- **Aplicación del Impuesto a la Renta para Entidades sin fines de lucro.**

Por lo tanto el Decreto Legislativo N° 1120, modificó el inciso del artículo 19° de la Ley del Impuesto a la Renta, cuyo cumplimiento de las disposiciones se exigen a partir del 1 de enero del 2013, señala que se encuentran exoneradas del Impuesto a la Renta, hasta el 31 de diciembre de 2015, las rentas de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro que cumpla con los siguientes requisitos: Su instrumento de constitución comprenda, exclusivamente, uno o varios de los fines señalados en dicha norma. Las rentas se destinen a sus fines específicos en el país. Las rentas no se distribuyan directa o indirectamente entre los asociados. El estatuto prevea que, en caso de disolución, su patrimonio se destinará a cualquiera de los fines que la referida norma contempla Ley del impuesto a la renta

- **Aplicación del Impuesto General a las Ventas para Entidades sin fines de lucro**

Respecto a desde la perspectiva del impuesto General a las Ventas (IGV),

en principio las entidades sin fines de lucro no son sujetos del citado Impuesto, salvo que realicen de manera habitual operaciones gravadas previstas en el artículo 1° de la Ley del Impuesto General a las Ventas (Ley del IGV).

- **Municipalidad Provincial Coronel Portillo**

La Municipalidad Provincial Coronel Portillo, es una municipalidad provincial del Perú, ubicada en la ciudad de Pucallpa. Esta municipalidad administra la provincia del mismo nombre: Coronel Portillo.

El primer gobernador de Pucallpa fue el Primer Teniente Gobernador don Pascual Acosta Díaz que asumió el 13 de octubre de 1888. Tiempo después de la creación de Callería, empezó una serie de varios alcaldes por lo que más tarde es administrada por la municipalidad provincial desde la década de 1940. Los primeros alcaldes fueron escogidos por las autoridades nacionales entre los vecinos notables de la provincia, ciudadanos que eran elegidos no solo por ser reconocidos en la zona sino, además, por ser personas de conducta intachable y preocupados por el desarrollo económico y social de la provincia. Entre aquellos primeros personajes estuvieron: Arturo Bartra Flóres (periodo 1945), José Sibina i Camps (periodo 1946), Nicolás Cunti Avilés (periodo 1947), Eduardo Scavino Villacorta (periodo 1948), Giovane Cava G. (periodo 1949) y Víctor Dellepiane Lazo (periodo 1950), entre otros. Al finalizar la década de 2000, estuvo al cargo Jorge Ulises Saldaña Bardales, en reemplazo del dos veces alcalde Luis Valdéz Villacorta (2002-2009); debido a que fue denunciado por tráfico de drogas, lavado de dinero y el asesinato de un periodista en el 2001.

Lista de alcaldes desde las elecciones democrático de 2000

2000–2003	David Yamshiro Shimabukro	Esfuerzos Unidos
2003–2006	Luis Valdéz Villacorta	Todos por Ucayali ⁵
2006–2009	Luis Valdéz Villacorta	Movimiento Agrario Popular Ucayalino ⁵
2009–2010	Jorge Ulises Saldaña Bardales	Movimiento Agrario Popular Ucayalino
2015–2018	Antonio Marino Panduro	Movimiento Todos Somos Ucayali
2000– 2003	David Yamshiro Shimabukro	Esfuerzos Unidos

Objetivos de la MPC

• **Sus objetivos principales son:**

- ✓ Lograr el desarrollo organizacional y mejoramiento continuo de la Municipalidad, a nivel de organización, proceso y el potencial humano.
- ✓ Liderazgo en integración interinstitucional, incentivando el trabajo en equipo y promoviendo la concertación de instituciones públicas y privadas para el desarrollo local.
- ✓ Integración e inclusión social de la ciudadanía con gestión participativa fortalecida en tres niveles: capital social, sinergia institucional y sistema operativo de comunicación.
- ✓ La MPCP lidera, dinamiza y mejora el marco económico de la Provincia: Optimiza el clima de negocios, el fomento de las MYPE, la inversión privada, la generación y mejora de las condiciones de empleo; para disfrutar de una economía local competitiva e integrada a la economía nacional.
- ✓ La MPCP Promueve la investigación, innovación y aplicación de

tecnologías en las actividades económicas y el fortalecimiento de las cadenas productivas y de servicios ambientales con énfasis en la promoción de actividades económicas sustentables y la Responsabilidad Empresarial.

- ✓ Lograr la integración física del distrito y el desarrollo de la infraestructura productiva de la Provincia, a fin de lograr una ocupación equilibrada del territorio y garantizar la competitividad local.
- ✓ Calidad integral del hábitat: Manejo sostenible de los Recursos Naturales en base a los instrumentos de ordenamiento territorial de la Provincia.
- ✓ Sistema Urbano Provincial, articulado y optimizado con espacios públicos, vialidad y transporte público inclusivos, en la ciudad y centros poblados de la Provincia.
- ✓ Apoyo en la construcción de infraestructura educativa y promoción buenas prácticas educativas en la provincia. Impulsar la competitividad, las disciplinas y el talento; promoviendo el arte, deporte y las ciencias.
- ✓ Formación cívica integral (municipio - familia); con énfasis en la promoción de los valores en la provincia. Impulsar la competitividad, las disciplinas y el talento, promoviendo, el arte y las ciencias.
- ✓ Promover de la igualdad de oportunidades e implementación de equipamiento y servicio urbano - rurales de carácter inclusivo.
- ✓ Apoyar el sistema integral de salud, para reducir los índices de morbilidad y mortalidad de la provincia, mejorando el nivel de salud pública y salud mental de las personas
- ✓ Elaboración e implementación de un Plan de Seguridad Ciudadana para la Provincia, que permita reducir la delincuencia, la violencia familiar, el

pandillaje, etc. para generar un clima de paz social.

- ✓ Reducir los niveles de riesgo y vulnerabilidad ante desastres de origen natural y antrópico. Priorizar la prevención y promover las buenas prácticas para salubridad integral del hábitat urbano y rural.

- **Visión**

Al año 2018 la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo es el pilar organizacional modelo de la amazonia, que dirige el constante progreso de la Provincia, impulsando el desarrollo equitativo de la sociedad con ciudadanos dignos de altos valores morales.

- **Misión**

Somos una institución que promueve el bienestar de los ciudadanos, a través de una política de responsabilidad, honestidad y transparencia, brindando calidad, eficiencia y eficacia en el servicio al Público, que contribuyen a reducir las brechas generadas por los principales problemas sociales.

- **Razón social y domicilio fiscal**

La razón social “Municipalidad Provincial Coronel Portillo”- con RUC: 20154572792 El domicilio fiscal está ubicado en Jr. Tacna N° 480 Callería -Pucallpa.

2.3 Marco Conceptual:

2.3.1 Definición de control interno

Gobernanza Democrática y Gestión Territorial (2012), afirma desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que

se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

Según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: “Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y

para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”.

Agrega Gobernanza Democrática y Gestión Territorial, en la definición misma de Control Interno, se encuentran comprometidos, a nivel municipal, las autoridades como el alcalde, los funcionarios y los servidores de las municipalidades. Asimismo, este concepto está estrechamente vinculado con la misión y los objetivos de la entidad.

- **Tipos de Control Interno**

En el siguiente cuadro se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

Tipo de Control Interno	Control Previo	Control Simultáneo	Control Posterior
¿Qué es?	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de procesos y operaciones.
¿Quién lo aplica?	El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

Fuente: Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

- **Responsables del Control Interno en los Gobiernos Locales**

Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del alcalde, de los funcionarios y de los servidores de la municipalidad. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas. A nivel de roles, podríamos mencionar las siguientes funciones:

Rol del alcalde: Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del Control Interno. Aprobar el plan de implementación. Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias. Disponer la implementación de correctivos y medidas. Aprobar medidas de fortalecimiento institucional. Respalda y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.

Rol de los funcionarios: Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales. Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales. Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo. Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación. Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias. Motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional. Estar informado sobre las políticas y pautas de control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación. Sistematizar y preservar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno.

Rol de los servidores: Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados. (Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados. Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad. Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada. Sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno. Rol del Consejo Municipal: Fiscalización de las actividades en las municipalidades conforme a sus atribuciones legales. Fiscalizar la gestión de los funcionarios de la municipalidad. Aprobar el régimen de organización

interior y funcionamiento del gobierno local. Solicitar la realización de exámenes especiales, auditorías económicas y otros actos de control

Rol de los ciudadanos: Los vecinos de una municipalidad intervienen en la gestión administrativa, a través de mecanismos de participación vecinal y del ejercicio de sus derechos político. Es derecho y deber de los vecinos participar en el gobierno municipal de su jurisdicción. La ley norma y promueve los mecanismos directos e indirectos de su participación. También Gobernanza Democrática y Gestión Territorial, afirman lo siguiente:

- **Beneficios de aplicar el Control Interno en los Gobiernos Locales**

Ningún proceso o práctica gerencial que se aplique en las entidades públicas está completo sin la incorporación del control interno; los beneficios que éste trae consigo son diversos. El control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales: la misión y los objetivos de las municipalidades constituyen la razón de su existencia; sin ellos, los procesos, acciones y recursos que asignemos no tendrían ningún sentido ni finalidad. El control interno, como función y práctica cotidiana, permite cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado y de acuerdo con las necesidades de la población. El control interno permite un mejor uso de los recursos escasos: al advertir riesgos y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones, el control interno contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos que por lo general son escasos en las municipalidades.

Un buen control preventivo podría evitar, por ejemplo, las paralizaciones de una obra; los procesos de selección declarados desiertos; los contratos mal elaborados; la deficiente calidad de los bienes adquiridos; los pagos realizados sin el debido sustento o sin la autorización debida; entre muchos otros casos que terminan generando sobrecostos a la institución. La retroalimentación del control interno genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos: Dado que el control interno preventivo, funciona como sensor de errores y desviaciones, además de proponer medidas correctivas. Asimismo, mejora las prácticas gerenciales y operativas, permite reenfocar los conceptos y metodologías, desarrollando así nuevas habilidades en los funcionarios y servidores de la entidad.

Por ejemplo, en un proceso de selección, el control interno enseñaría la mejor manera de determinar los precios referenciales; de indagar la presencia de potenciales postores en el mercado; de elaborar mejor las bases; y de planificar el proceso de manera oportuna y como lo requiere el usuario. El control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño: El desarrollo de mecanismos de control y su verificación previa y simultánea, trae como consecuencia la mejora del desempeño institucional al y promueve una “cultura del logro” en los gestores públicos. El control interno como instrumento para combatir la corrupción en la acción pública:

- **Organizaciones No Gubernamentales**

Constituyen el tercer sector económico ya que funcionan como intermediarias entre el Estado y la sociedad, el cual figura como el primer sector o sector público y el segundo sector privado de dicha sociedad.

Técnicamente las ONG son entidades de derecho privado, sin ánimo de lucro, con claros objetivos de beneficio social, tienen trabajo voluntario y reinvierten sus excedentes en su objeto social. Las ONG son entidades autónomas, sin injerencia estatal o gubernamental en sus decisiones, aunque sus trabajos siempre se desarrollen en campos donde el Estado tiene responsabilidades. Las ONG se definen como instituciones de carácter no lucrativo, que promueven el desarrollo económico, social, cultural y ambiental de un país. Su financiamiento puede ser nacional (sector público y privado) y/o extranjero (organismos internacionales).

- **Base Legal,** Concluye Gobernanza Democrática y Gestión Territorial, que el Control Interno en el Perú, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas se encuentran: Artículo 82° de la Constitución Política del Perú. Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno. Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”. Resolución de Contraloría N°094-2009- “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)” de la Constitución Política del Perú.
- **Sistema de control interno**

Córdova (2012), sostiene que la no aplicación del Control Interno en las entidades trae consigo desorden administrativo y por consiguiente origina malos manejos de los recursos públicos. El Control Interno constituye un proceso integral que es efectuada por el Titular, funcionarios y Servidores de la entidad, con la finalidad de dar seguridad razonable y alcanzar los objetivos gerenciales: Promover la eficiencia, eficacia y economía. Cuidar los recursos y bienes del Estado. Cumplir con la normatividad vigente y aplicable. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Promover la presentación de la Rendición de Cuentas. El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior, de acuerdo con lo previsto en el Artículo 7° de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

- **Normativa en el Perú:** La Ley N° 28716, la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, el Decreto de Urgencia N° 067-2009 y la Ley N° 29743, impulsan para la Administración Pública del Perú, un Sistema de Control Interno – SCI, con una estructura uniforme.
- **Responsable del Control Interno :** Concluye Córdova, de acuerdo al Art.7° de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - CGR y el Art. 4° de la Ley 28716, Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del País, el responsable de la implementación o montaje del Sistema de Control Interno, es el Titular

de la Entidad, por lo tanto, en aplicación de la Filosofía de la Dirección, es quien tiene que comprometerse con el Control Interno en la Organización, lo que significa que debe ejercer el liderazgo fomentando el cumplimiento de las normas establecidas en el SCI

II. METODOLOGIA

3.1 El tipo y el nivel de la investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación fue cuantitativa según Hernandez, Fernández & Baptista (1997), en su libro metodología de la investigación sostienen que la investigación cuantitativa es secuencial y probatorio, cada etapa precede a la primera, el orden es riguroso, aunque se puede redefinir una fase. Es el procedimiento de decisión que pretende señalar, entre ciertas alternativas, usando magnitudes numéricas que pueden ser tratadas mediante herramientas del campo de la estadística. Por eso la investigación cuantitativa se produce por la causa y efecto de las cosas

3.1.2 Nivel de investigación

Lo que se buscó de manera específica fue evaluar y analizar la influencia de los mecanismos de control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, es por ello que se utilizará el nivel correlacional Hernández, Fernández & Baptista (2006), pretenden responder a preguntas de investigación, tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre

dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables.

Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación.

3.2 Diseño de la investigación

La investigación fue no experimental ya que Según Hernández et al. (2006), son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. También, es descriptiva y correlacional, porque procura verificar la existencia de asociación significativa entre dos variables.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población estuvo conformada 18 trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

3.3.2 Muestra

Estuvo conformada 18 trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

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 las entidades estatales por medio de la creación de controles internos que permitan la coordinación de actuaciones entre de autoridades administrativas para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado Los tributos son ingresos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado, exigidas por una administración pública como consecuencia de la realización del hecho imponible al que la ley vincule en el deber de contribuir. Su fin primordial es el de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento del gasto público, sin perjuicio de su posibilidad de vinculación a otros fines. 		<ul style="list-style-type: none"> a. Tiene mucha incidencia b. Tiene incidencia c. No tiene mucha incidencia d. No tiene incidencia e. No sabe/no opina 	La escala de medición es nominal cerrada
Variable dependiente:	<ul style="list-style-type: none"> el resultado contable es el resultado económico-patrimonial; es la variación de los fondos propios de una entidad, producida en determinado período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria. Este resultado se determina considerando la diferencia entre los ingresos y los gastos producidos en el período de referencia. 	<ul style="list-style-type: none"> Re sultados económicos Re sultados administrativos 		La escala de medición es nominal cerrada

3.4 Definición y operacionalización de las variables y los indicadores

3.5 Técnicas e instrumentos

- **Las principales técnicas que se utilizaron son:**

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

- **Procesamiento de datos**

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

- **Presentación de datos**

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

3.6 Matriz de consistencias

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA		
La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	FORMULACIÓN ¿De qué manera la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos impactan en los resultados de gestión de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	GENERAL	Gestión financiera	T IPO Y NIVEL C Cuantitativo - Descriptivo o	POBLACIÓN	INSTRUMENTO Cuestionario de 30 preguntas cerradas
		ESPECÍFICO	Mecanismos de control interno		D ISEÑO N o Experimental- transversal - retrospectivo- descriptivo o	
		<ul style="list-style-type: none"> Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017 Determinar la incidencia del mecanismo de control en los resultados administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017 Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017 	Tributos	MUESTRA Estará conformada por 18 trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017		ANÁLISIS DE DATOS Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa SPSS y/o Excel Científico.
			Resultados económicos		TÉCNICA Encuesta	
			Resultados administrativos			
			Resultados de gestión tributaria			

3.7 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.

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). 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.

III. RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 RESULTADOS

Tabla 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Gestión financiera y resultados administrativos		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	12	66,7
	No tiene mucha incidencia	1	5,6
	No tiene incidencia.	3	16,7
	No sabe/no opina	2	11,1
	Total	18	100,0

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

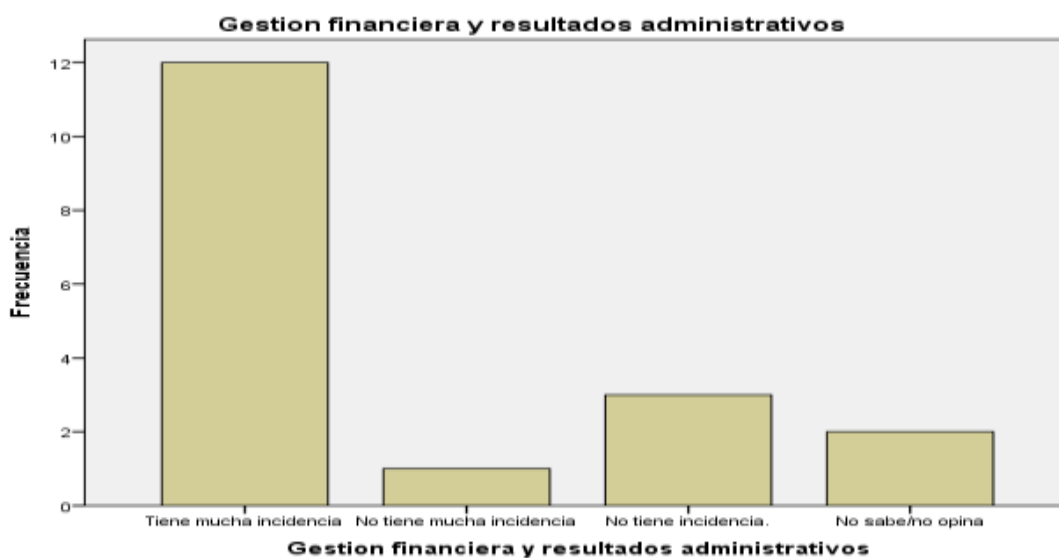


Figura 1: La gestión financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 01

Tabla 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Planificación financiera y resultados administrativos		Frecuencia	Porcentaje
		a	e
Válido	Tiene mucha incidencia	7	38,9
	No tiene mucha incidencia	1	5,6
	No tiene incidencia.	6	33,3
	No sabe/no opina	4	22,2
	Total	18	100,0

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

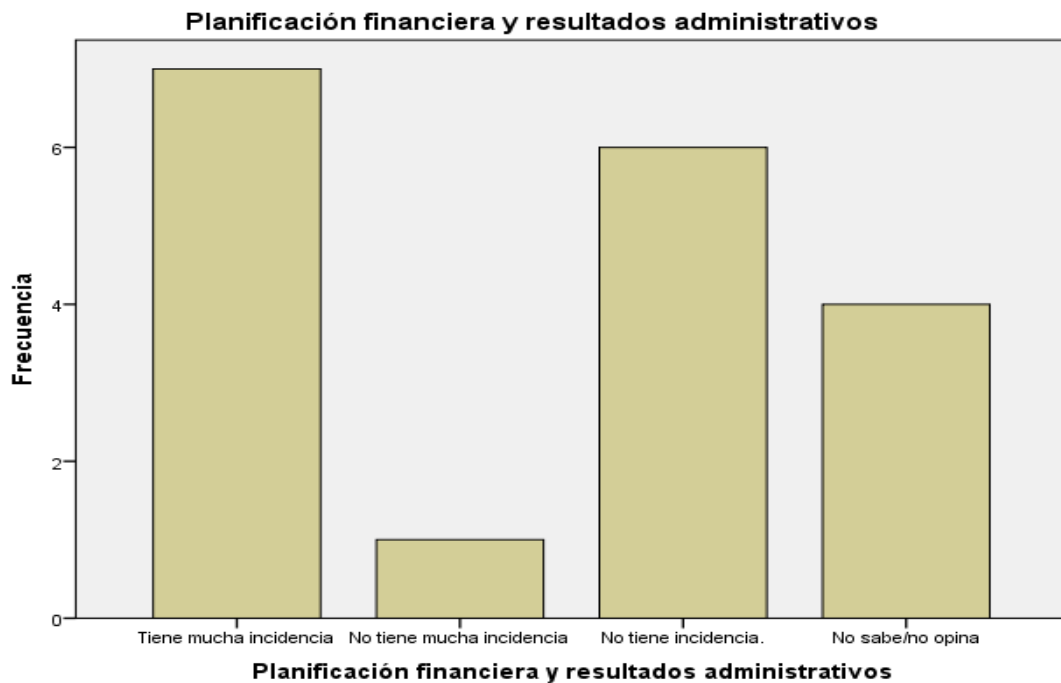


Figura 2: La planificación financiera y los resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

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	11	61,1
	No tiene incidencia.	6	33,3
	No sabe/no opina	1	5,6
	Total	18	100,0

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

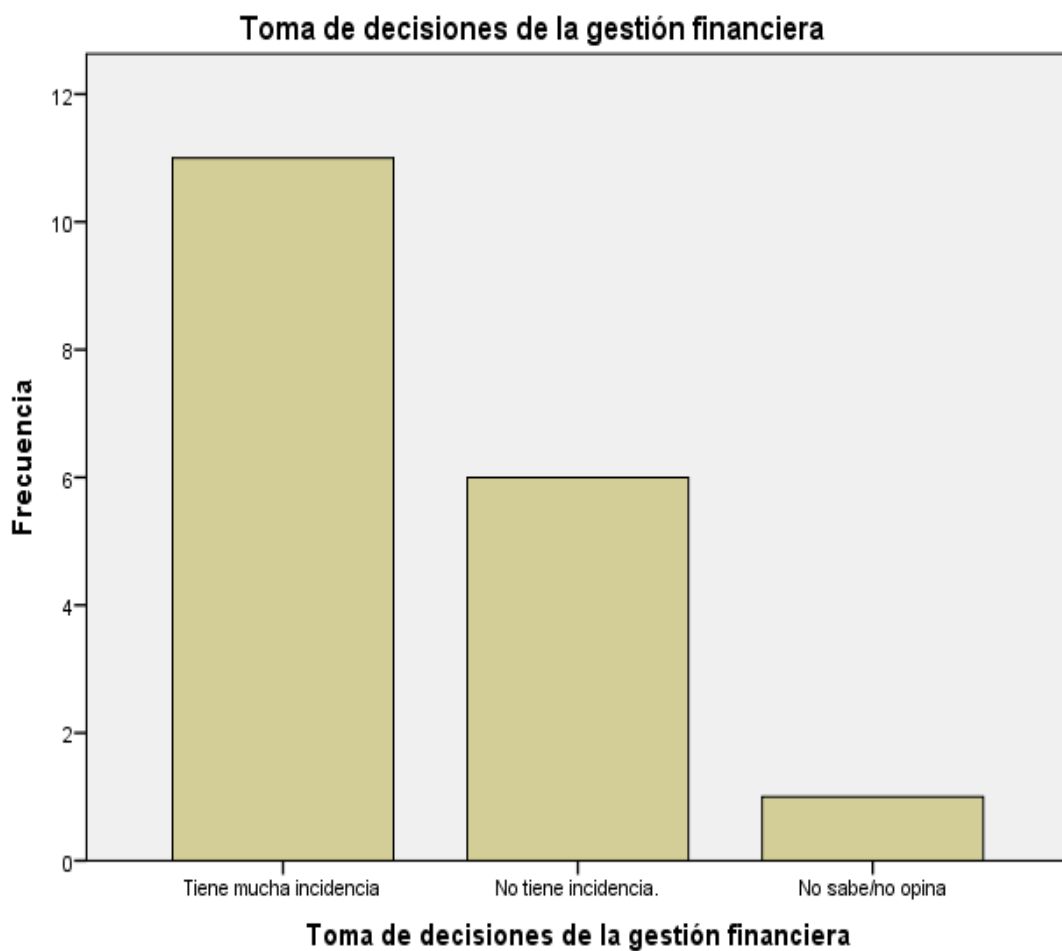


Figura 3: La toma de decisiones de la gestión financiera hace que las entidades sean competitivas en los mercados

Fuente: Tabla N° 03

Tabla 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Área de gestión equipada y sistematizada		Frecuencia	Porcentaje
Vá	Tiene mucha incidencia	12	66,7
lido	No tiene incidencia.	5	27,8
	No sabe/no opina	1	5,6
	Total	18	100,0

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

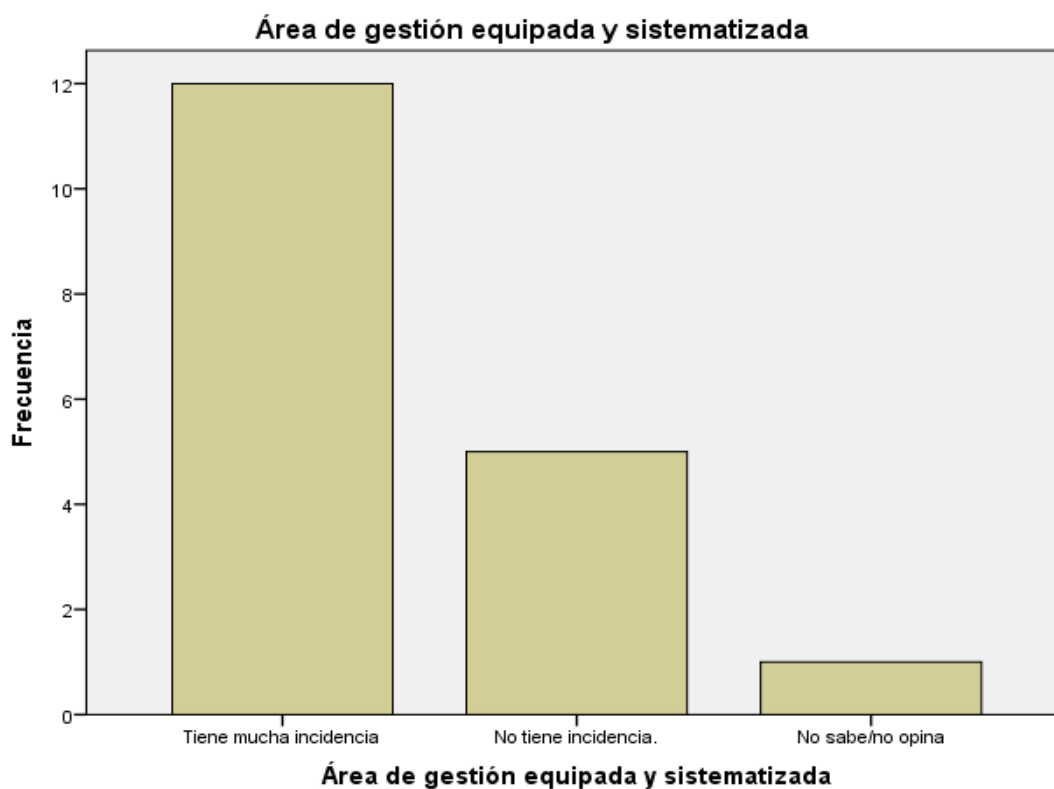


Figura 4: Área de gestión bien equipada y sistematizada en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 04

Tabla 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

		Ingresos captados	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	9	50,0
	A veces	4	22,2
	Nunca	5	27,8
	Total	18	100,0

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

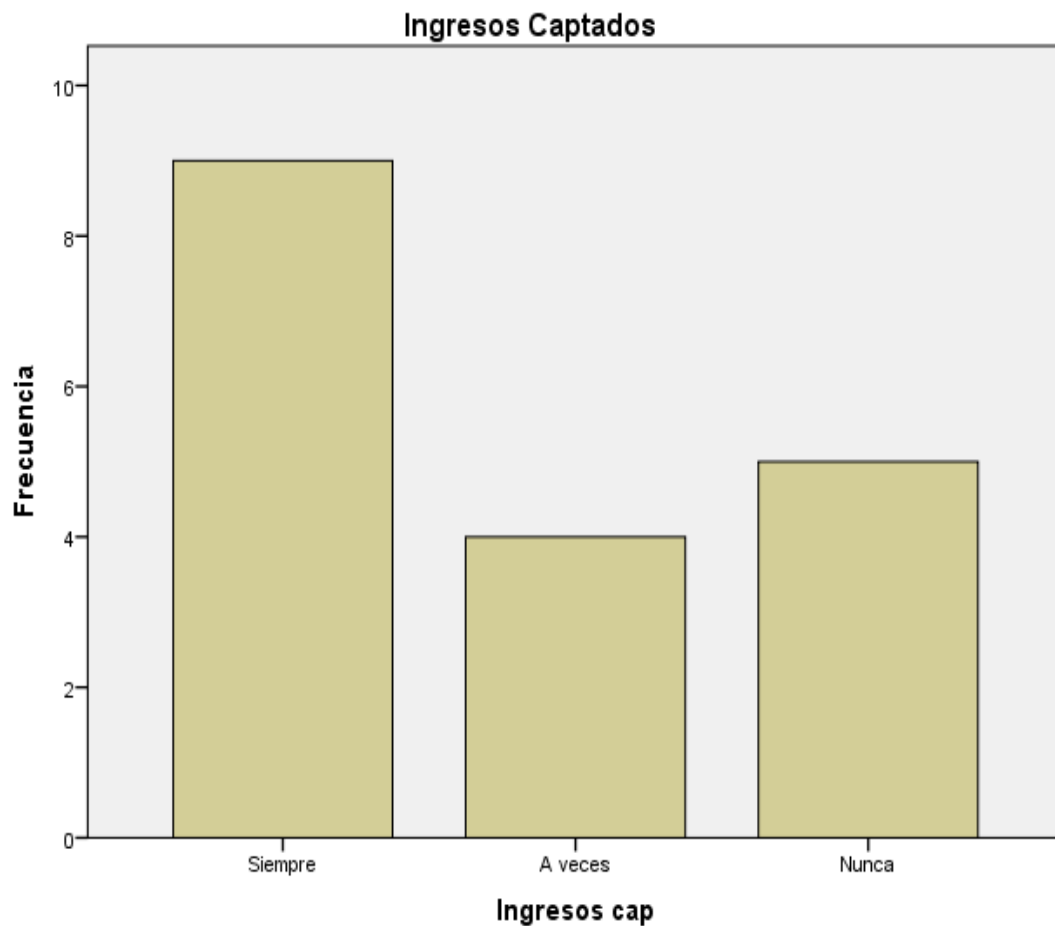


Figura 5: Ingresos captados en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 05

Tabla 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

		Modelo de gestión financiera	
Válid		Frecuencia	Porcentaje
o	Siempre	8	44,4
	A veces	6	33,3
	Nunca	4	22,2
	Total	18	100,0

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

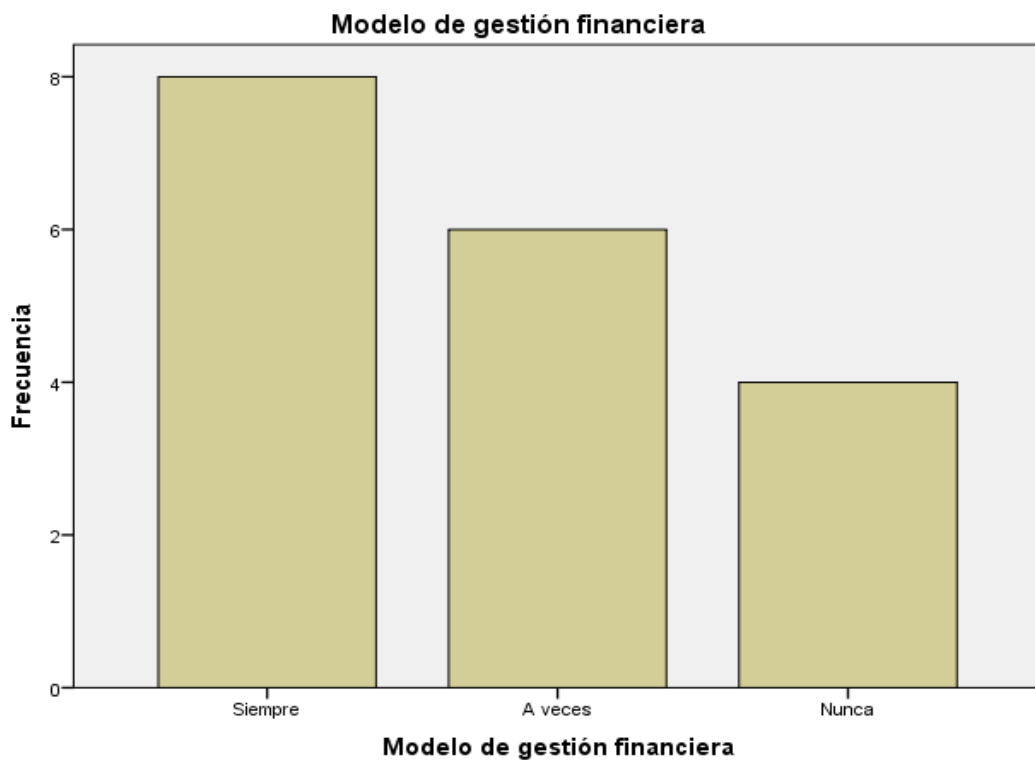


Figura 6: Modelos de gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 06

Tabla 7: Cumplimiento de objetivo, estrategias y políticas en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Cumplimiento de los objetivos estrategias y políticas				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	12	66,7	
	A veces	6	33,3	
	Total	18	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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 07

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

Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	10	55,6
	A veces	8	44,4
	Total	18	100,0

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



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

Fuente: Tabla N° 08

Tabla 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

		Planificación administrativa	
		Frecuencia	Porcentaje
o	Válid		
	Siempre	6	33,3
	A veces	6	33,3
	Nunca	6	33,3
Total		18	100,0

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

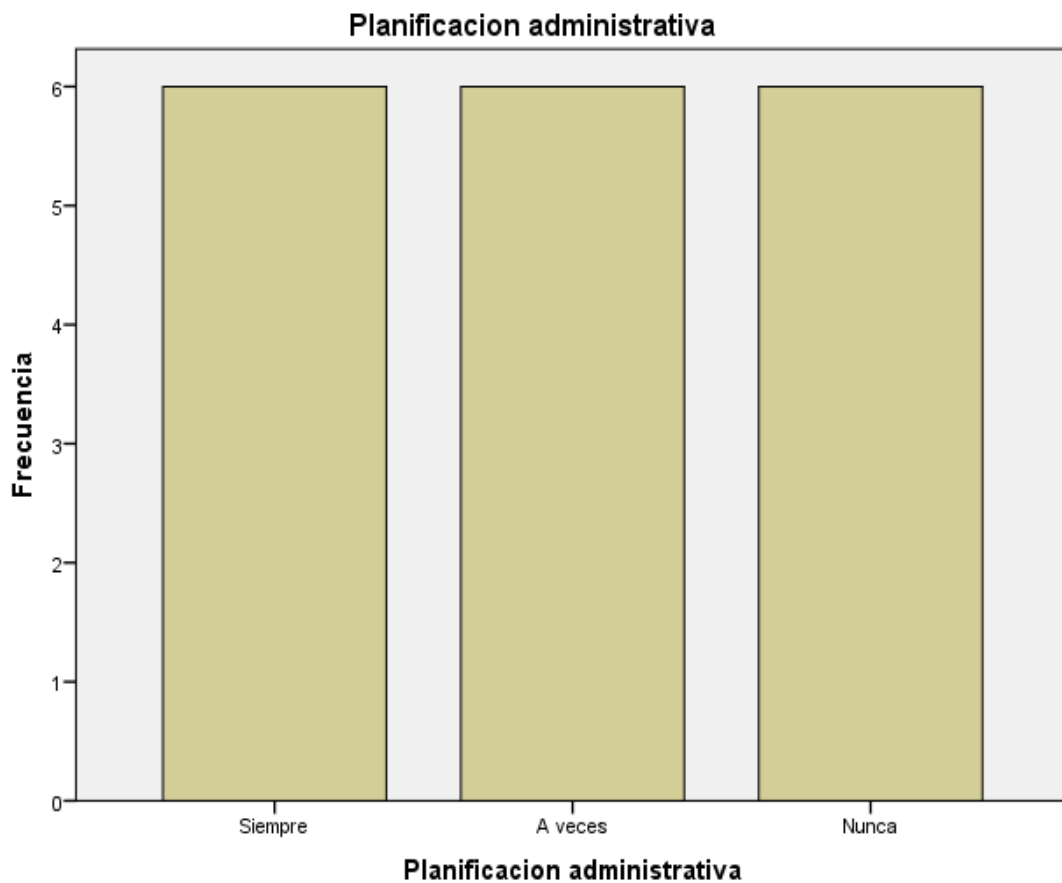


Figura 9: Planificación administrativa en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 09

Tabla 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Motivación personal				
		Frecuencia	Porcentaje	
o	Válid	Siempre	9	50,0
		A veces	4	22,2
		Nunca	5	27,8
		Total	18	100,0

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

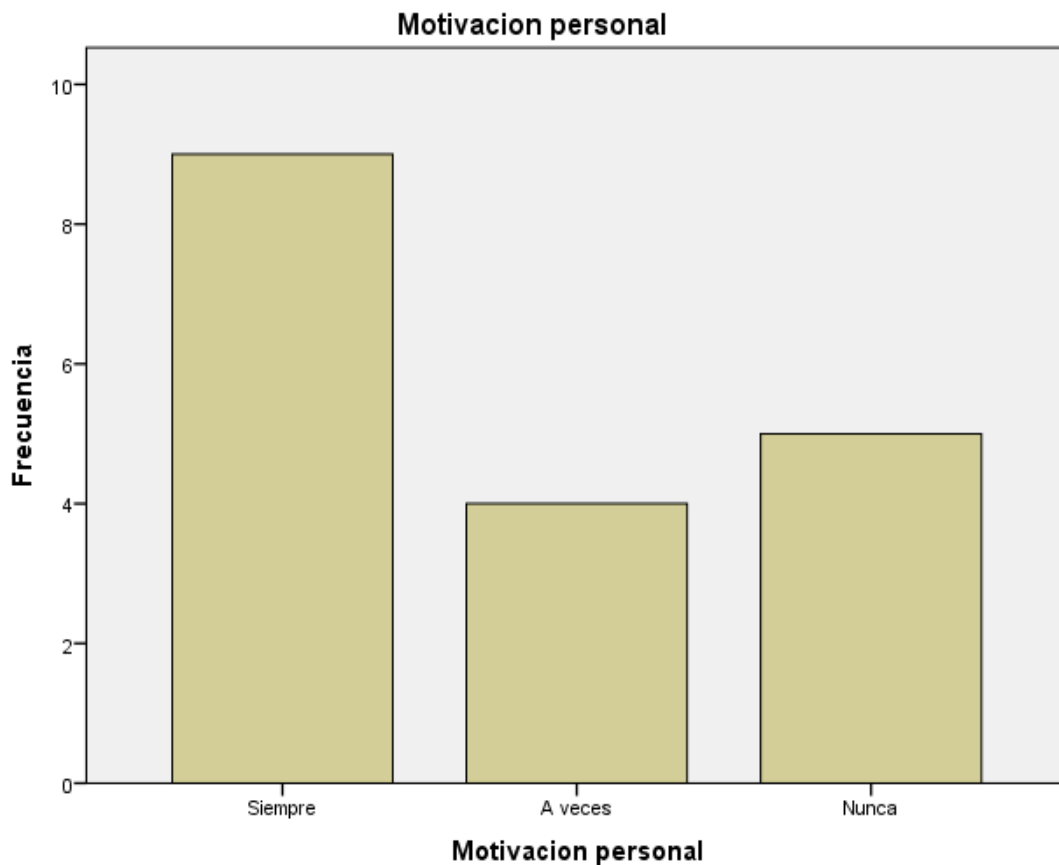


Figura 10: Motivación del personal en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 10

Tabla 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	16	88,9
	A veces	2	11,1
	Total	18	100,0

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

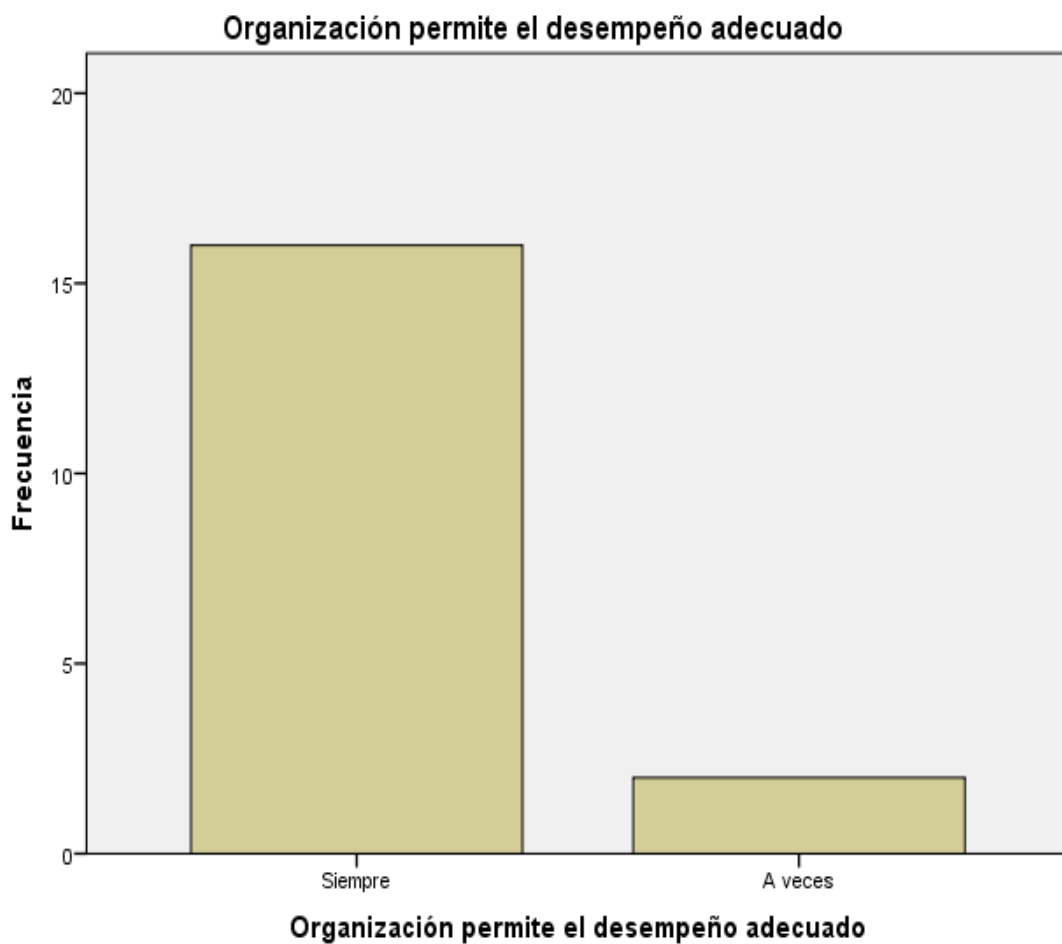


Figura 11: Desempeño adecuado en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 11

Tabla 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

		Buena gestión financiera	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	10	55,6
	A veces	4	22,2
	Nunca	4	22,2
	Total	18	100,0

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

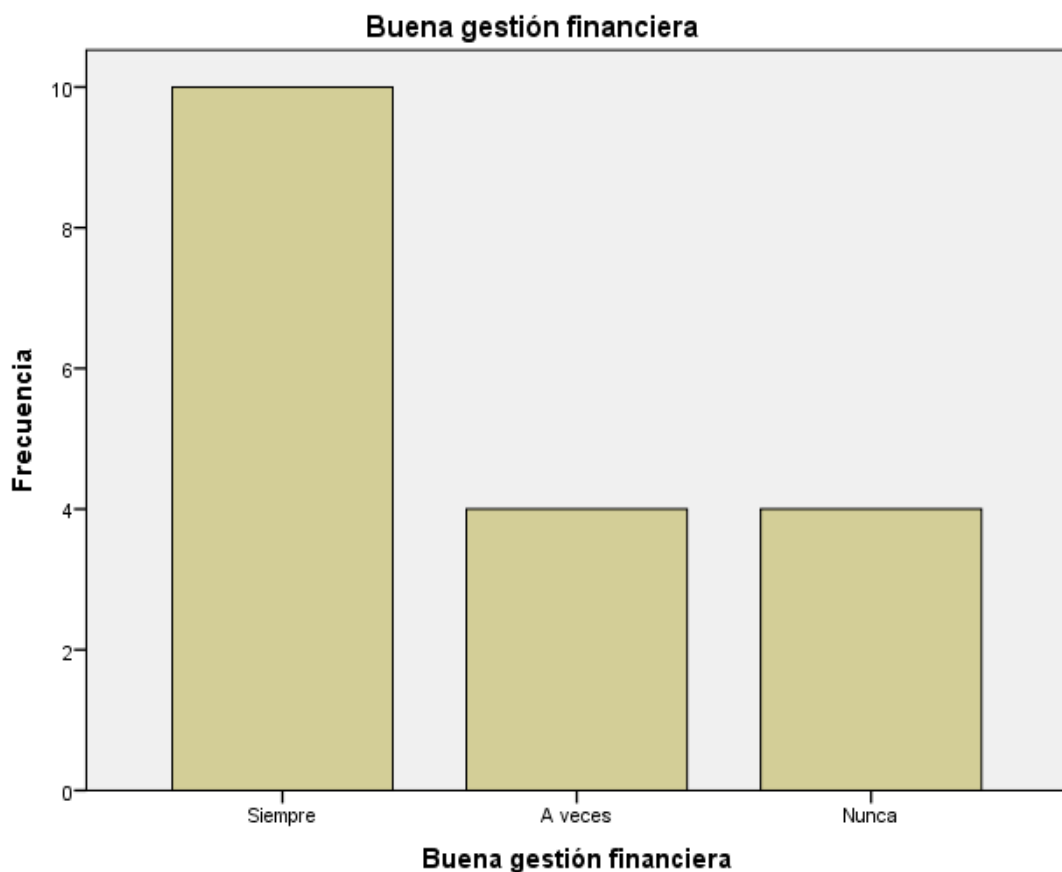


Figura 12: Buena gestión financiera en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 12

Tabla 13: Mecanismo de control interno y resultados administrativos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Mecanismo de control y resultado administrativo		Frecuencia	Porcentaje
Vál ido	Tiene mucha incidencia	12	66,7
	No tiene mucha incidencia	1	5,6
	No tiene incidencia.	5	27,8
	Total	18	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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 13

Tabla 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Mecanismo de control adecuados		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	9	50,0
	No tiene mucha incidencia	1	5,6
	No tiene incidencia.	7	38,9
	No sabe/no opina	1	5,6
	Total	18	100,0

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

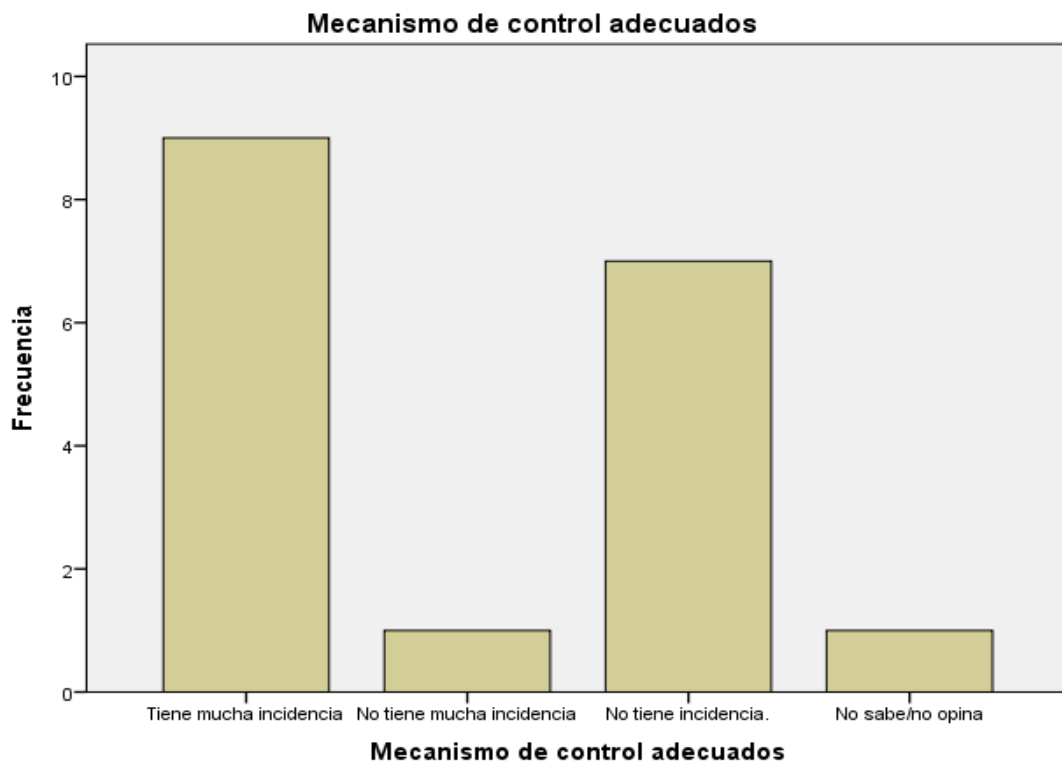


Figura 14: Mecanismo de control interno adecuados en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 14

Tabla 15: Auditoría Interna como método de control interno en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Auditoría interna como método de control			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	14	77,8
	No tiene incidencia.	4	22,2
	Total	18	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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 15

Tabla 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Evolución y resultados positivos de las entidades del Perú			
		Frecuencia	Porcentaje
Válid	Tiene mucha incidencia	14	77,8
o	No tiene incidencia.	4	22,2
	Total	18	100,0

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

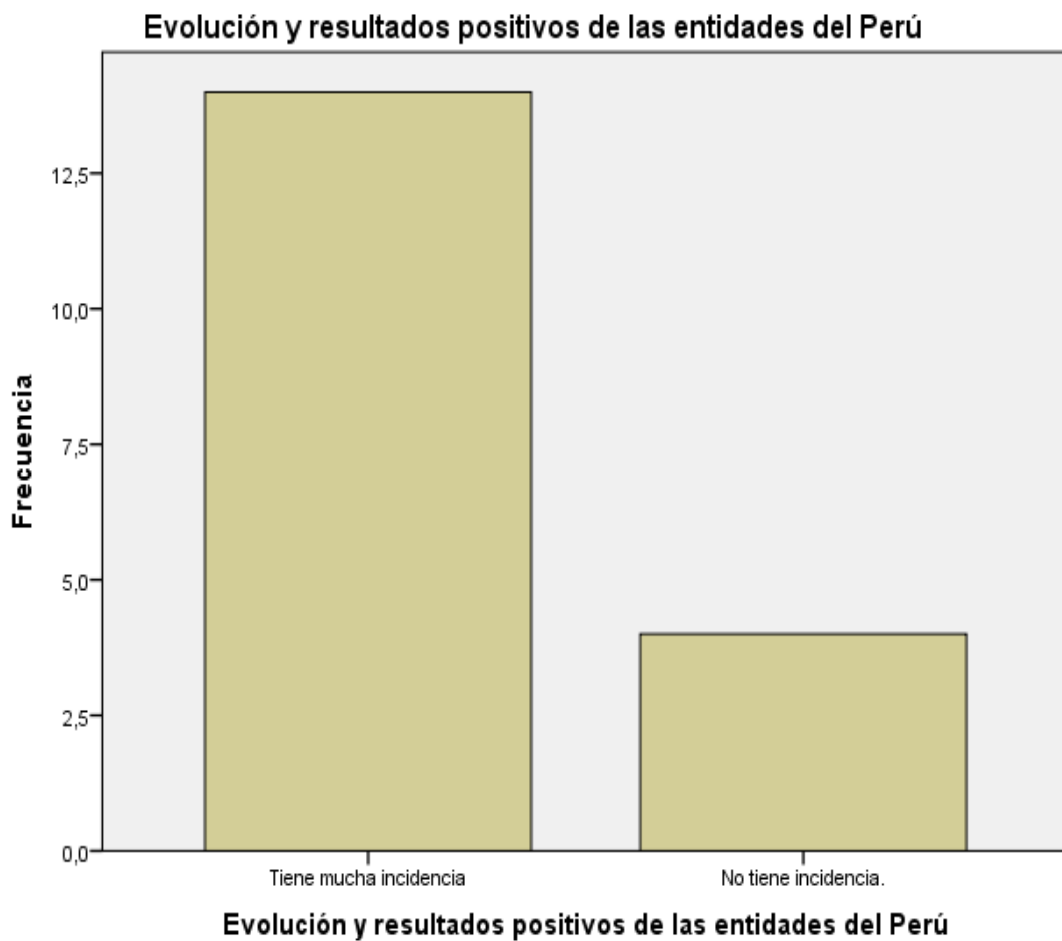


Figura 16: Evolución y resultados positivos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 16

Tabla 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	13	72,2
	A veces	5	27,8
	Total	18	100,0

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

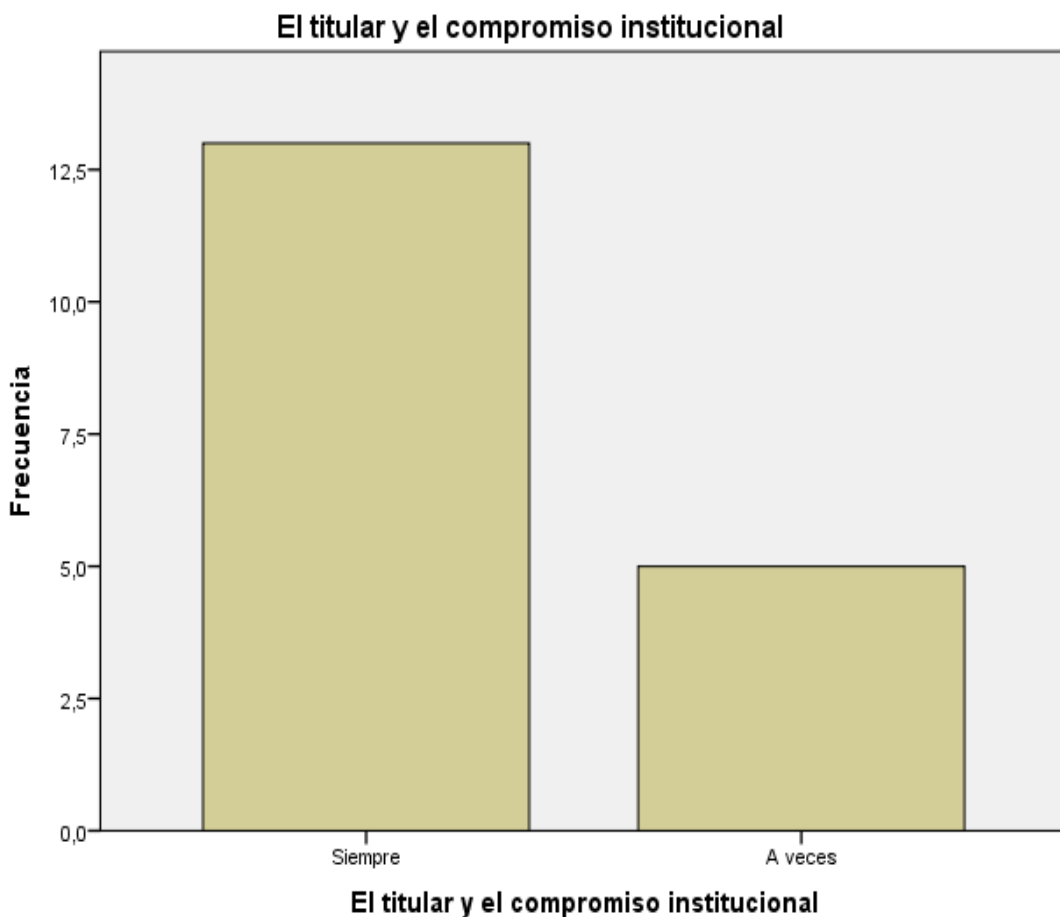


Figura 17: Compromiso institucional en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 17

Tabla 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

El titular conforma el CCI responsable de promover, orientar				
		Frecuencia	Porcentaje	
o	Válid	Siempre	9	50,0
		A veces	5	27,8
		Nunca	4	22,2
		Total	18	100,0

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

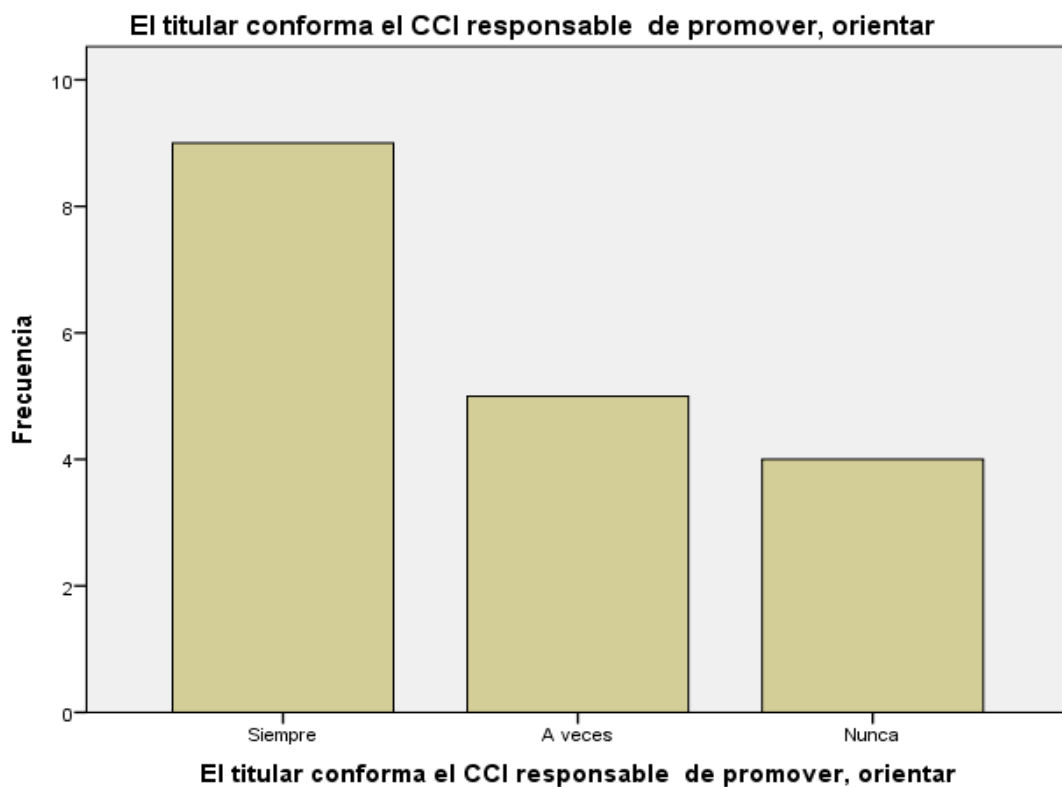


Figura 18: Coordinación y orientación a realizar en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 18

Tabla 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	9	50,0	
	A veces	4	22,2	
	Nunca	5	27,8	
	Total	18	100,0	

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

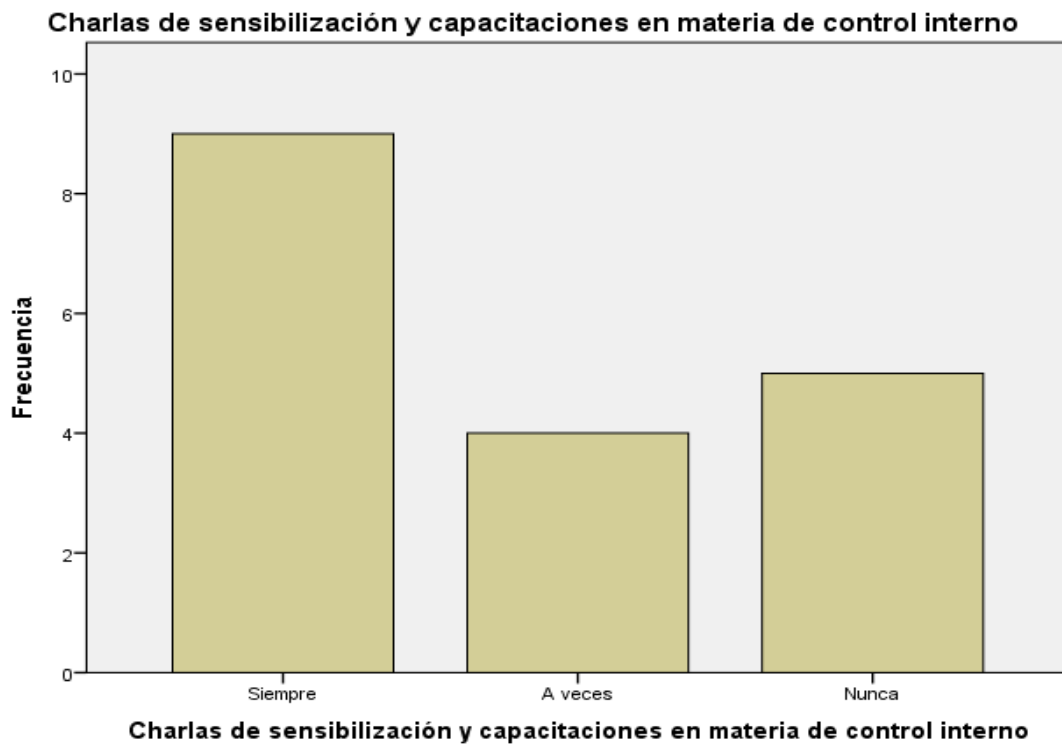


Figura 19: Promoción y ejecución de charlas de sensibilización en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 19

Tabla 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Convocar a reunión a los coordinadores				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	10	55,6	
	A veces	5	27,8	
	Nunca	3	16,7	
	Total	18	100,0	

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

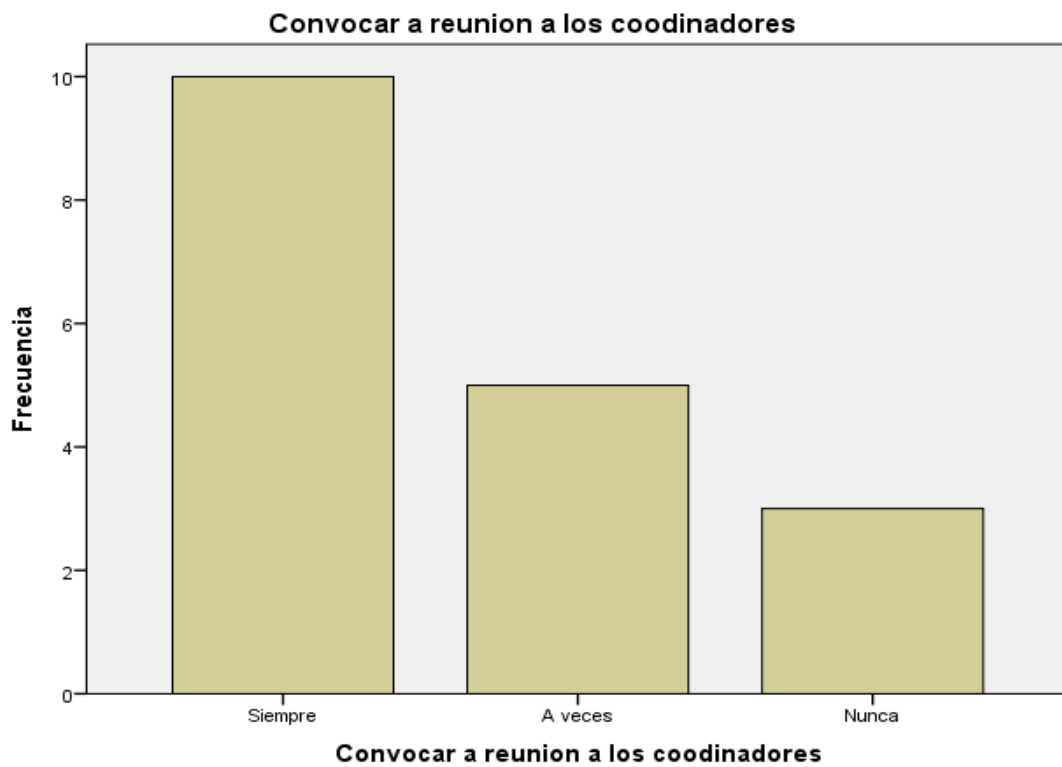


Figura 20: Reuniones de los coordinadores en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 20

Tabla 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Actividades de implementación		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	15	83,3
	A veces	1	5,6
	Nunca	2	11,1
	Total	18	100,0

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

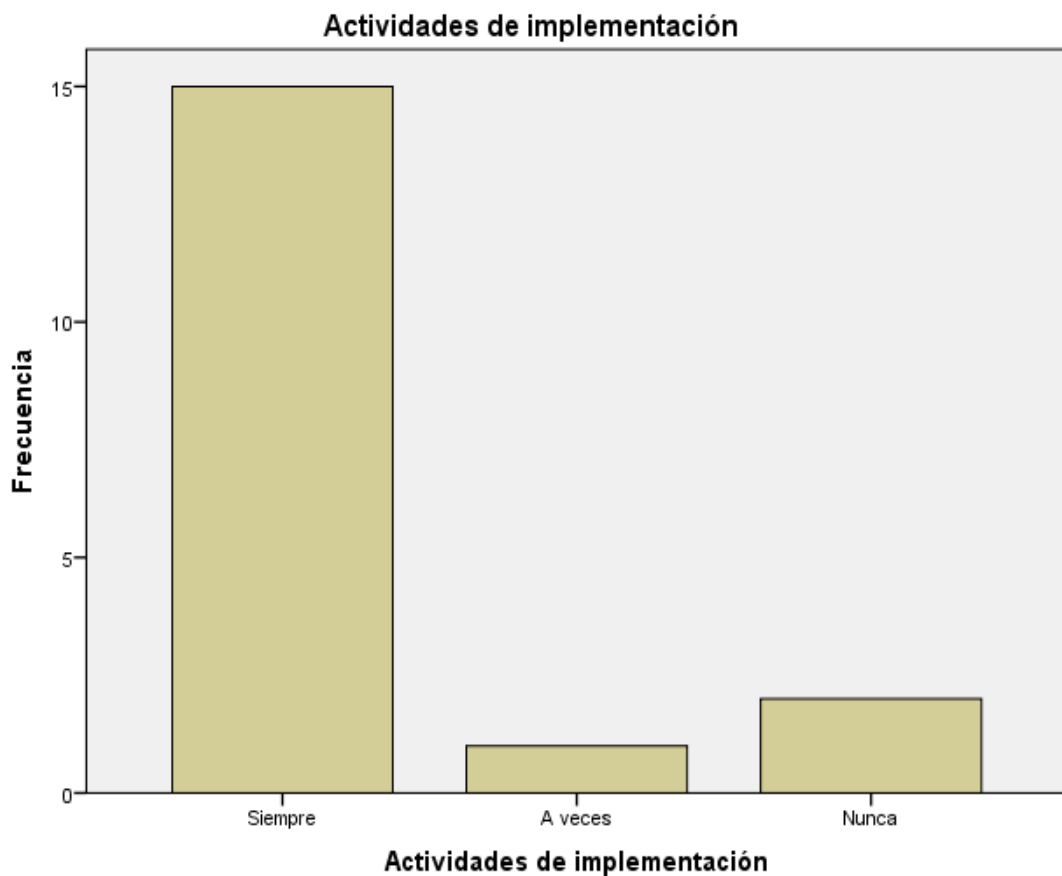


Figura 21: Actividades de implementación en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 21

Tabla 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

		Criterios de desempeño		
		Frecuencia	Porcentaje	
o	Válid	Siempre	6	33,3
		A veces	6	33,3
		Nunca	6	33,3
		Total	18	100,0

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

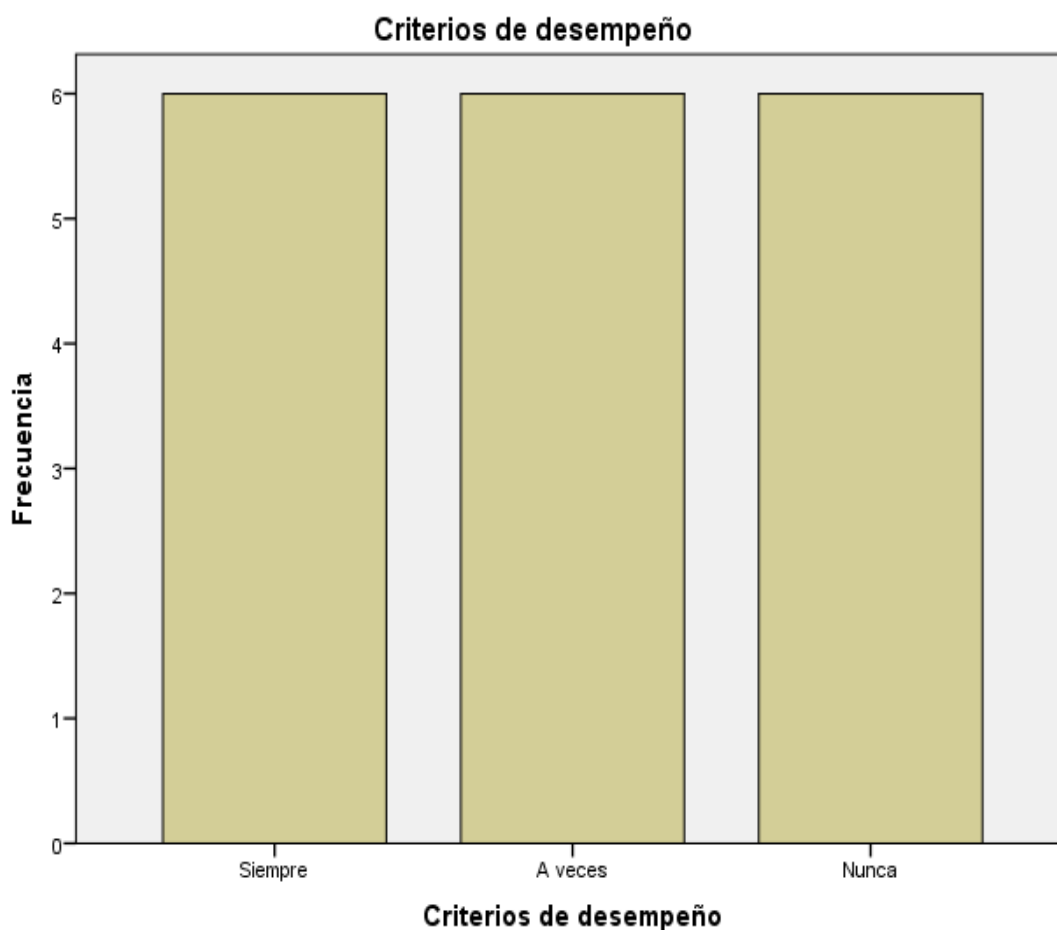


Figura 22: Criterios de desempeños en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 22

Tabla 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

		Uso de tecnología	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	9	50,0
	A veces	3	16,7
	Nunca	6	33,3
	Total	18	100,0

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

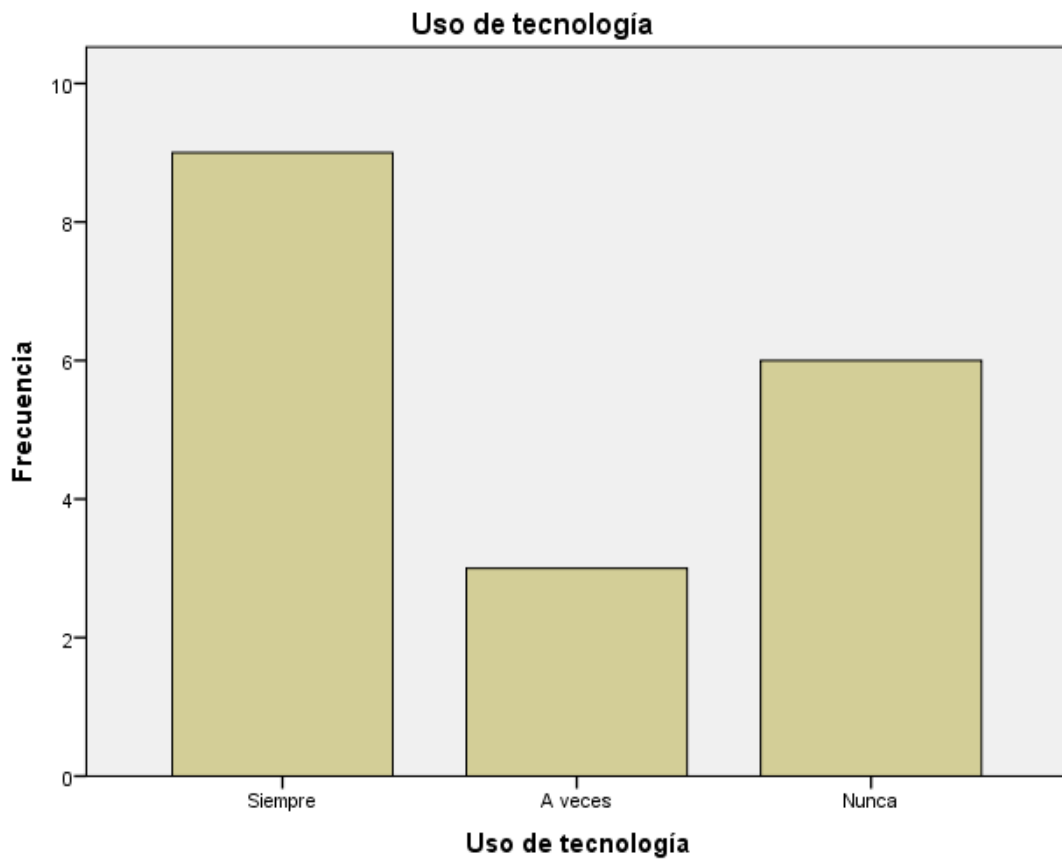


Figura 23: Uso de tecnología de la información en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 23

Tabla 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Motivación y comunicación dentro de la empresa				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Siempre	12	66,7	
	A veces	3	16,7	
	Nunca	3	16,7	
	Total	18	100,0	

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



Figura 24: Motivación y comunicación en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 24

Tabla 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Tributos y resultados administrativos		Frecuencia	Porcentaje
Vál ido	Tiene mucha incidencia	12	66,7
	No tiene incidencia.	5	27,8
	No sabe/no opina	1	5,6
Total		18	100,0

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

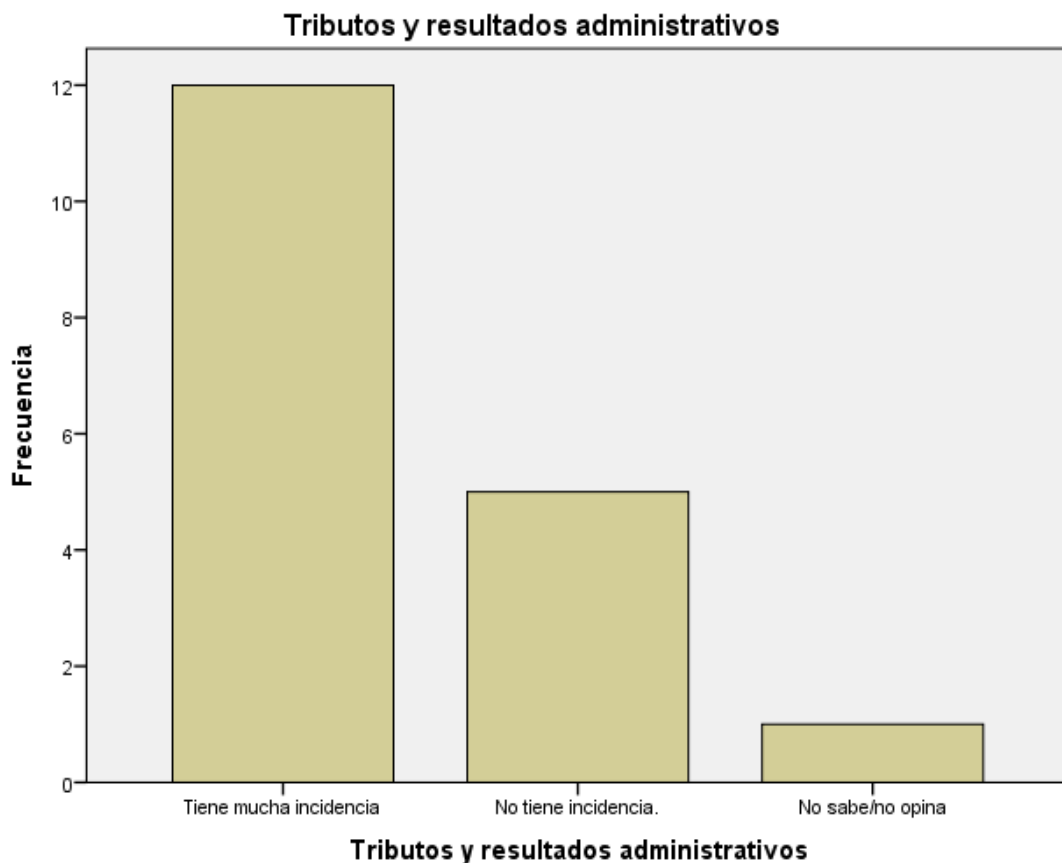


Figura 25: Tributos y su incidencia en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 25

Tabla 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Nuevos regímenes y los tributos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	11	61,1
	No tiene incidencia.	7	38,9
	Total	18	100,0

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

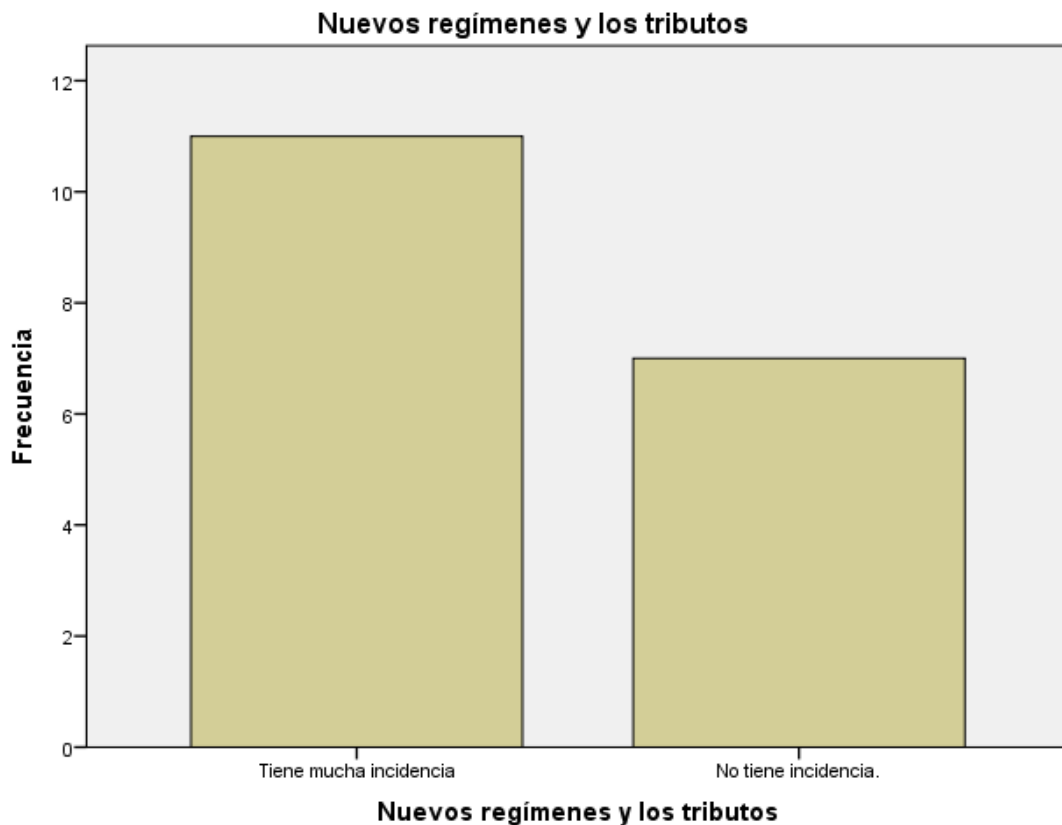


Figura 26: Nuevos regímenes y su incidencia en los tributos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 26

Tabla 27: Tipos de tributos y rendimientos en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Rendimiento y la buena imagen de la entidad		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Tiene mucha incidencia	13	72,2
	No tiene incidencia.	4	22,2
	No sabe/no opina	1	5,6
	Total	18	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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

Fuente: Tabla N° 27

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

		Utilización de tributos	
Válido		Frecuencia	Porcentaje
	Siempre	13	72,2
	A veces	5	27,8
	Total	18	100,0

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

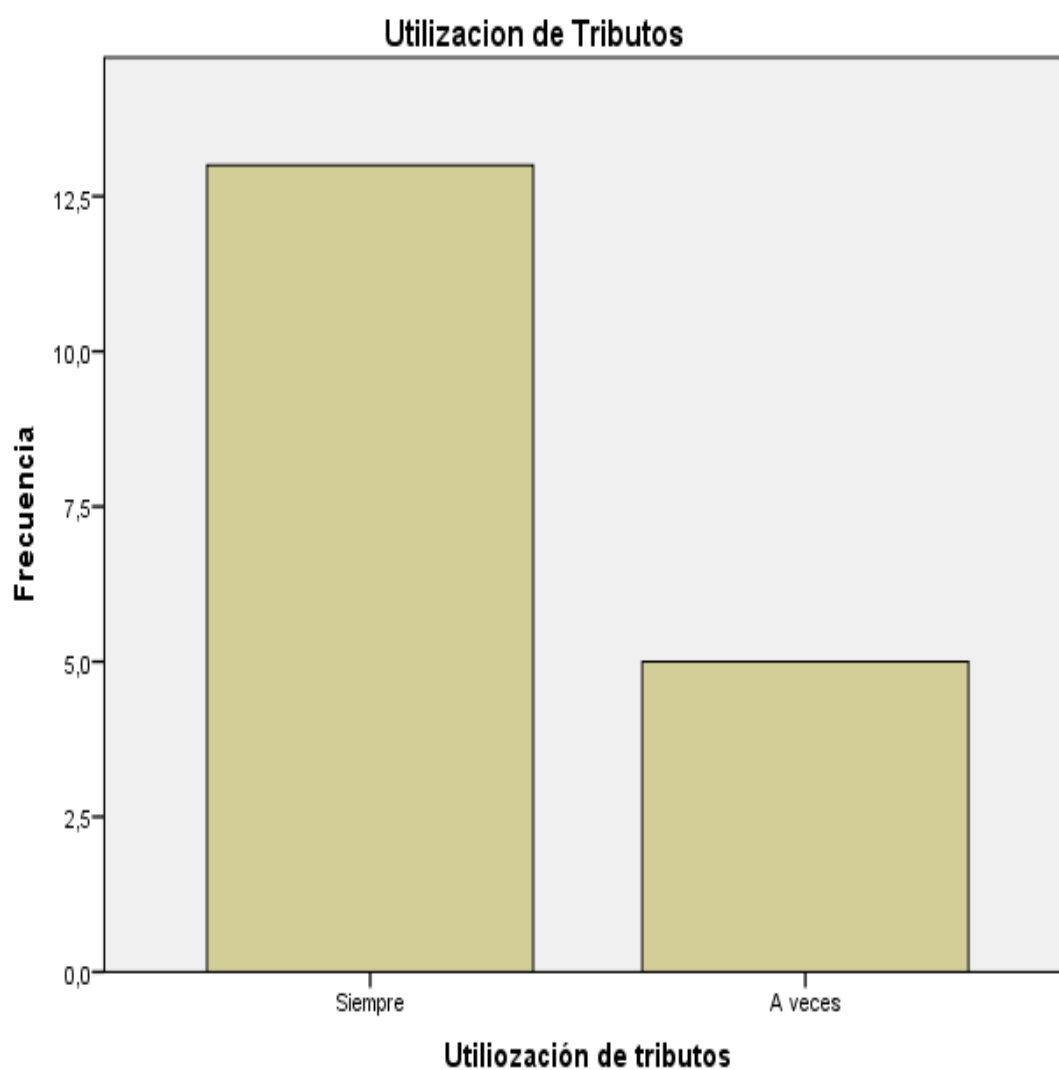


Figura 28: Los pagos de tributos bien utilizados por el estado.

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	
o	Válid	Tiene mucha incidencia	14	77,8
		No tiene incidencia.	3	16,7
		No sabe/no opina	1	5,6
		Total	18	100,0

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

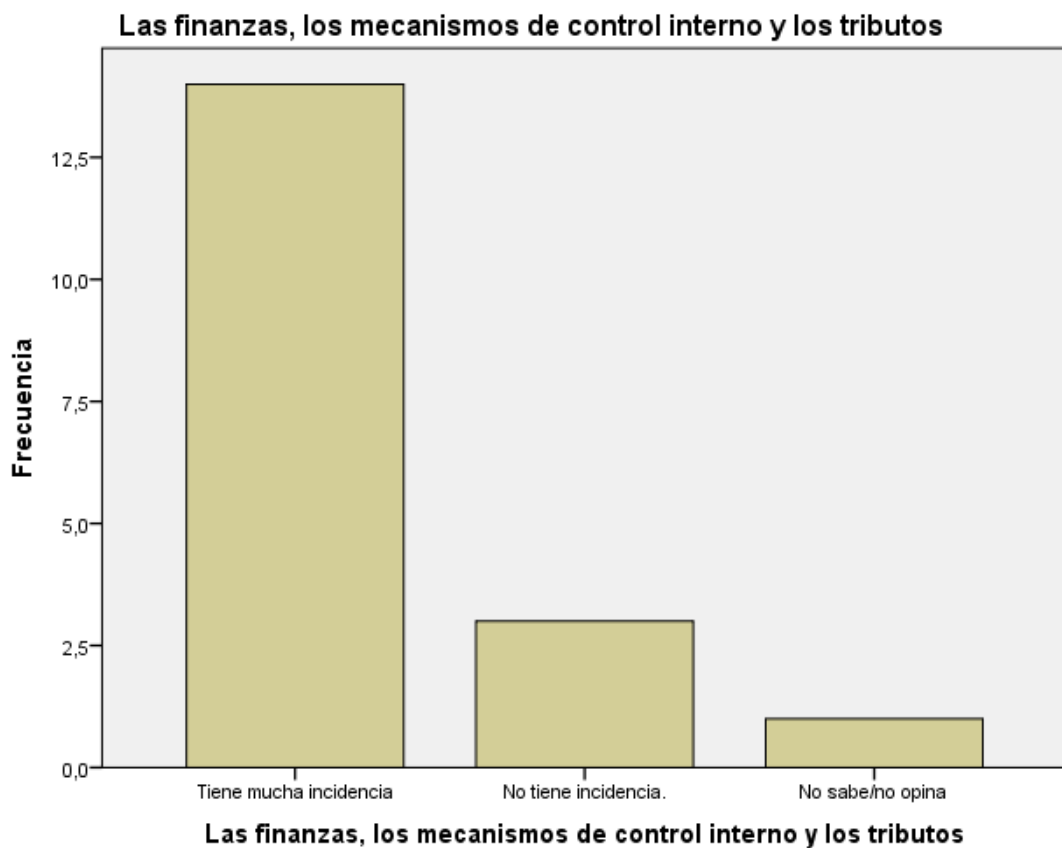


Figura 29: Incidencia en la gestión administrativa, por parte de las finanzas, el control interno y la tributación.

Fuente: Tabla N° 29

Tabla 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Deberes tributarios de la empresa				
		Frecuencia	Porcentaje	
o	Válid	Siempre	9	50,0
		A veces	4	22,2
		Nunca	5	27,8
		Total	18	100,0

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

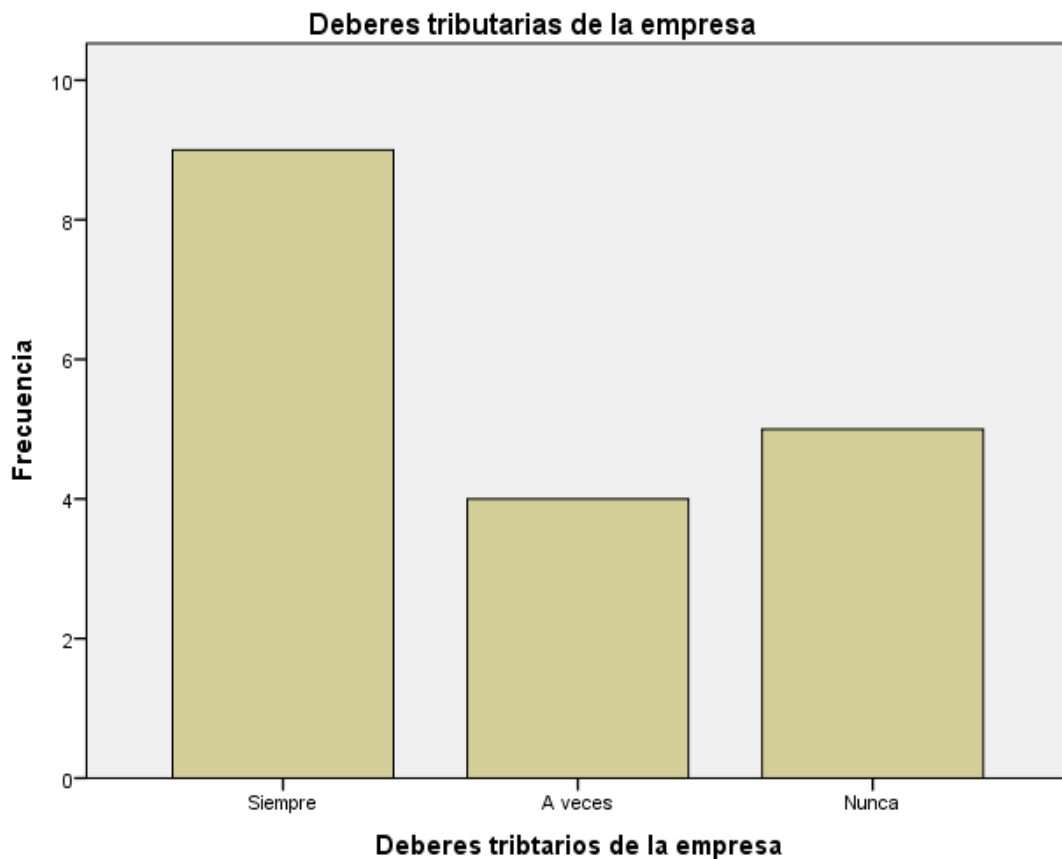


Figura 30: Deberes tributarios en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

Fuente: Tabla N° 30

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 16.7% (3) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 38.9% (7) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 33.3% (6) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 61.1% (11) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas; 33.3% (6) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que tiene mucha incidencia que el área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica; 27.8% (5) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 50% (9) coincidieron con que siempre los ingresos captados son adecuados para respaldar otro gasto; 22.2% (4) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 44.4% (8) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativa; 22.2% (4) consideran nunca ocurre lo mencionado (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que siempre se

cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento; 33.3% (6) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 07).

- El 55.6% (10) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; 44.4% (8) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 08).
- El 33.3% (6) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función, el 33.3% (6) considera que nunca. (Ver tabla 09).
- El 50% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10)
- El 88.9% (16) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 11.1% (2) solo a veces (Ver tabla 11).
- El 55.6% (10) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad, mientras que el 22.2% (4) considera que nunca. (Ver tabla 12).

4.2.2 Respecto a los mecanismos de control interno

- El 66.7% (12) considera que tiene mucha incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 27.8% (5) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).
- El 50% (9) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuados, mientras que el 38.9% (7) no tiene incidencia. (Ver tabla 14).
- El 77.8% (14) tiene mucha incidencia la auditoría interna como método de

- control en procesos de gestión, el 22.2% (4) no tiene incidencia. (Ver tabla
- El 77.8% (14) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad, mientras que el 22.2% (4) no tiene incidencia. (Ver tabla 16).
 - El 72.2% (13) considera que el titular de la alta dirección formaliza el compromiso institucional respecto a la implementación, el 27.8% (5) a veces (Ver tabla 17).
 - El 50% (9) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI, mientras que el 27.8% (5) considera que a veces (Ver tabla 18).
 - El 50% (9) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno, 27.8 (5) considera que nunca (Ver tabla 19)
 - El 55.6% (10) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades, el 27.8% (5) considera que a veces suele ocurrir esto (Ver tabla 20)
 - El 83.3% (15) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades, el 11.1% (2) considera que nunca. (Ver tabla 21).
 - El 33.3% (6) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
 - El 50% (9) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).
 - El 66.7% (12) considera que siempre existe la motivación y la comunicación

dentro de la entidad, mientras que el 16.7% (3) considera que a veces (ver tabla 24).

4.2.3 Respecto a los tributos

- El 66.7% (12) considera que tiene mucha incidencia los tributos en os resultados administrativos, mientras que el 27.8% (5) no tiene incidencia (ver tabla 25).
- El 61.1% (11) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 72.2% (13) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 72.2% (13) consideran que siempre el pago de sus tributos es bien utilizado por el estado (ver tabla 28).
- El 77.8% (14) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 50% (9) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 38.9% (7) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 61.1% (11) coincidieron con que tiene mucha

incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas. (Ver tabla 03).

- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que tiene mucha incidencia que el área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 50% (9) coincidieron con que siempre los ingresos captados son adecuados para respaldar otro gasto. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 44.4% (8) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativa (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento (Ver tabla 07).
- El 55.6% (10) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; (Ver tabla 08).
- El 33.3% (6) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función. (Ver tabla 09).
- El 50% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 88.9% (16) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo. (Ver tabla 11).
- El 55.6% (10) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad. (Ver tabla 12).

5.2 Respetto a los mecanismos de control interno

- El 66.7% (12) considera que tiene mucha incidencia en los resultados administrativos y económicos. (Ver tabla 13).
- El 50% (9) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado. (Ver tabla 14).
- El 77.8% (14) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión. (Ver tabla 15).
- El 77.8% (14) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad. (Ver tabla 16).
- El 72.2% (13) considera que el titular de la alta dirección formaliza el compromiso institucional respecto a la implementación. (Ver tabla 17).
- El 50% (9) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI. (Ver tabla 18).
- El 50% (9) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno. (Ver tabla 19)
- El 55.6% (10) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades. (Ver tabla 20).
- El 83.3% (15) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades. (Ver tabla 21).
- El 33.3% (6) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 50% (9) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos

de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).

- El 66.7% (12) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad. (ver tabla 24).

5.3 Respecto a los tributos

- El 66.7% (12) considera que tiene mucha incidencia los tributos en os resultados administrativos. (ver tabla 25).
- El 61.1% (11) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 72.2% (13) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 72.2% (13) consideran que siempre el pago de sus tributos es bien utilizado por el estado (ver tabla 28).
- El 77.8% (14) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 50% (9) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

VI. Recomendaciones

6.1 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 utilice

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 mantengan conductas que generen una buena gestión para resultados a fines de la entidad.

6.2 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.

6.3 Respecto a los tributos.

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

entidades sean respaldadas por entes de supervisión y control resguardando las ideas de control y cultura tributaria.

- Aspectos complementarios

VII. APECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa Agrícola "Jacinto López" S.A del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Claros , & Leon. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación* . Lima : Pacifico editores.

Cordova Purizaga, C. I. (2016). *Aplicación de gestión estratégica en la tomade decisiones para mejorar el rendiomento económico y financiero de las mypes comerciales de Tumbes*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Crespo Coronel, B., & Suárez Briones, M. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso "multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. Guayaquil: Universidad Laica "Vicente Rocafuerte".

Gracia, D. (1998). *Biotetica* . Bogotá: El buho .

Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.

Lezcano. (2005). *Marco teorico de Administracion*. Lima: Repositorio.

Mantilla. (1996). *Principio etico de confidencialidad*. sitio web: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse46.html>.

Mnihuari. (Caracterización del control interno y la formación financiera en la municipalidad distrital de Yarinacocha). 2014. Pucallpa: Uladech.

Montoya Loyola, M. (2013). *Propuestas de un modelo de gestión financiera para mejorar la situación económica financiera de las Mypes de comerciantes del mercado la Hermelinda*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

Moya Sobrado, J. (2016). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro prendas de vestir para Damas y Caballeros en el distrito de Callería, período 2013-2014*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Salazar Mendoza, G. (2017). *Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017*. Lima: Universidad Norbert Wiener.

Sharpe. (1963). *El tratamiento de la rentabilidad y del riesgo en el modelo de mercado de Sharpe*. sitio web: <https://ciberconta.unizar.es/leccion/fin010/300.HTM>.

7.2 Anexos

7.2.1 Carátula



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

“La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017”

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

AUTOR:

Bach. Pinchi Fasanando Betssi

ASESOR:

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

**PUCALLPA-PERÚ
2018**

7.2.2 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017”

AUTOR (A): Bach. Pinchi Fasanando Betsi

ASESOR: Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017” tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 18 y una muestra de 18 microempresas, a quienes se les aplico un cuestionario de 30 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: **Con respecto a la gestión financiera;** el 66.7% (12) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 38,9% (7) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la planificación financiera y resultados administrativos. **Con respecto a los mecanismos de control interno;** El 66,7% (12) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y

resultado administrativo. El 50,0% (09) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control adecuado. **Con respecto a los tributos;** El 66,7% (12) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 61,1% (11) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los nuevos regímenes y los tributos.

Palabras claves: cuestión financiera, control interno, tributos.

ABSTRACT

The present research work, "Financial management, internal control mechanisms, taxes and their impact on management results in the entities of Peru, case: National Intercultural University of the Amazon, Yarinacocha district, 2017" had as general objective to determine the incidence of financial management internal control mechanisms, taxes on the results of the National Intercultural University of the Amazon, Yarinacocha district, 2017. The research was quantitative, to carry it out we worked with a population of 18 and a sample of 18 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; 66.7% (12) of the respondents consider that financial management and administrative results have a great impact. 38.9% (7) of the respondents consider that financial planning and administrative results have a great impact. With respect to internal control mechanisms; 66.7% (12) of the respondents consider that the mechanism of control and administrative result has a high incidence. 50.0% (09) of the respondents consider that the appropriate control mechanism has a high incidence. With respect to tributes; 66.7% (12) of

the respondents consider that taxes and administrative results have a high incidence. 61.1% (11) of the respondents consider that the new regimes and taxes have a great impact.

Keywords: financial issue, internal control, taxes.

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación está dirigida al impacto de la gestión financiera, los mecanismos de control interno, y los tributos. Dándole desde este punto clave para el control y ejecución de la verificación de las operaciones realizadas por la empresa, demostrando la relevancia de los mecanismos en las entidades, ya sea privada o pública. El control interno es el actor principal ya que objeta el cumplir con las metas trazadas de la entidad de la manera más sólida y eficaz posible, cumpliendo de manera eficiente con todas las áreas de la entidad, basándose en procedimientos, organización, y métodos para enfrentar los riesgos inherentes a la entidad. Busca evaluar la inclusión de los mecanismos de control en las entidades privadas y los resultados que estos les proyectan para evaluar y tomar las decisiones adecuadas para la entidad.

Proporciona materiales que se pueden emplear en la evaluación de cualquier sistema de control interno empresarial. Mantilla (2005), la examinación cubre a todos los empleados y departamentos sobre una base regular.

La Oficina de Auditoría revisa posteriormente los informes de auto auditoría y las recopila juntos con otros informes sobre aspectos que han sido pasados por alto o irregularidades identificadas. Los informes son entonces entregados a la junta y al Secretario General, y son usados como referencias al

Secretario General, y son usados como referencias al diseñar las estrategias administrativas. Claros & León (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.

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 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.

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 de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017?

Para dar respuesta al enunciado se planteó el siguiente:

1.1 Objetivo General:

Determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017. Con los siguientes:

1.2 Objetivos Específicos.

- Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017
- Determinar la incidencia del mecanismo de control en los resultados administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la

Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

- Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017

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

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

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

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

II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Diseño de la investigación

La investigación fue no experimental ya que Según Hernández et al. (2006), son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. También, es descriptiva y correlacional, porque procura verificar la existencia de asociación significativa entre dos variables.

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

La población estuvo conformada 18 trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

2.2.2 Muestra

Estuvo conformada 18 trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017.

2.3 Definición y operacionalización de las variables y los indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	ÍNDICE DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
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 las entidades estatales por medio de la creación de controles internos que permitan la coordinación de actuaciones entre de autoridades administrativas para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado Los tributos son ingresos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado, exigidas por una administración pública como consecuencia de la realización del hecho imponible al que la ley vincule en el deber de contribuir. Su fin primordial es el de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento del gasto público, sin perjuicio de su posibilidad de vinculación a otros fines. 	<ul style="list-style-type: none"> f. incidencia g. incidencia h. incidencia i. incidencia j. incidencia 	<ul style="list-style-type: none"> Tiene mucha Tiene incidencia No tiene mucha No tiene 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"> Res ultados económicos Res ultados administrativos 		La escala de medición es nominal cerrada

2.4 Técnicas e instrumentos

• Las principales técnicas que se utilizaron son:

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

• Procesamiento de datos

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

• Presentación de datos

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

2.5 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.

2.6 Análisis de resultados

2.61 Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 16.7% (3) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 1).
- De los trabajadores encuestados 38.9% (7) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; 33.3% (6) consideran que no tiene incidencia (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 61.1% (11) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas; 33.3% (6) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que tiene mucha incidencia que el área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica; 27.8% (5) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 50% (9) coincidieron con que siempre los ingresos captados son adecuados para respaldar otro gasto; 22.2% (4) consideran que no tiene incidencia. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 44.4% (8) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativa; 22.2% (4) consideran nunca ocurre lo mencionado (Ver tabla 06).

- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento; 33.3% (6) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 07).
- El 55.6% (10) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; 44.4% (8) consideran que a veces lo cumplen. (Ver tabla 08).
- El 33.3% (6) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función, el 33.3% (6) considera que nunca. (Ver tabla 09).
- El 50% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 88.9% (16) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo, mientras que el 11.1% (2) solo a veces (Ver tabla 11).
- El 55.6% (10) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad, mientras que el 22.2% (4) considera que nunca. (Ver tabla 12).

2.5.1 Respecto a los mecanismos de control interno

- El 66.7% (12) considera que tiene mucha incidencia en los resultados administrativos y económicos, el 27.8% (5) no tiene incidencia. (Ver tabla 13).
- El 50% (9) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado, mientras que el 38.9% (7) no tiene

incidencia. (Ver tabla 14).

- El 77.8% (14) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión, el 22.2% (4) no tiene incidencia. (Ver tabla 15).
- El 77.8% (14) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad, mientras que el 22.2% (4) no tiene incidencia. (Ver tabla 16).
- El 72.2% (13) considera que el titular de la alta dirección formaliza el compromiso institucional respecto a la implementación, el 27.8% (5) a veces (Ver tabla 17).
- El 50% (9) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI, mientras que el 27.8% (5) considera que a veces (Ver tabla 18).
- El 50% (9) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno, 27.8 (5) considera que nunca (Ver tabla 19)
- El 55.6% (10) considera que siempre convocan a reuniones a fin de comunicarles el inicio de actividades, el 27.8% (5) considera que a veces suele ocurrir esto (Ver tabla 20)
- El 83.3% (15) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades, el 11.1% (2) considera que nunca. (Ver tabla 21).

- El 33.3% (6) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 50% (9) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).
- El 66.7% (12) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad, mientras que el 16.7% (3) considera que a veces (ver tabla 24).

2.5.2 Respecto a los tributos

- El 66.7% (12) considera que tiene mucha incidencia los tributos en os resultados administrativos, mientras que el 27.8% (5) no tiene incidencia (ver tabla 25).
- El 61.1% (11) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 72.2% (13) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 72.2% (13) consideran que siempre el pago de sus tributos es bien utilizado por el estado (ver tabla 28).
- El 77.8% (14) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 50% (9) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

2.6 CONCLUSIONES

2.6.1 Respecto a la gestión financiera

- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la gestión financiera incida en los resultados

administrativos y económicos en las entidades del Perú (Ver tabla 1).

- De los trabajadores encuestados 38.9% (7) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la planificación financiera incida en los resultados administrativos y económicos en las entidades del Perú; (Ver tabla 2).
- De los trabajadores encuestados 61.1% (11) coincidieron con que tiene mucha incidencia que la toma de decisiones incida en que las entidades sean competitivas. (Ver tabla 03).
- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que tiene mucha incidencia que el área de gestión financiera incida en la rentabilidad económica. (Ver tabla 04).
- De los trabajadores encuestados 50% (9) coincidieron con que siempre los ingresos captados son adecuados para respaldar otro gasto. (Ver tabla 05).
- De los trabajadores encuestados 44.4% (8) coincidieron con que siempre se han establecidos modelos de gestión financieras, con la finalidad de mejorar su gestión administrativa (Ver tabla 06).
- De los trabajadores encuestados 66.7% (12) coincidieron con que siempre se cumple los objetivos y estrategias de acuerdo a la planificación del funcionamiento (Ver tabla 07).
- El 55.6% (10) coincidieron que siempre se considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión administrativa; (Ver tabla 08).
- El 33.3% (6) considera que siempre la planificación administrativa es la realizada por el personal calificado para esa función. (Ver tabla 09).

- El 50% (9) procura siempre la motivación necesaria del personal. (Ver tabla 10).
- El 88.9% (16) considera que siempre la organización permite el desempeño adecuado de todo el personal administrativo. (Ver tabla 11).
- El 55.6% (10) siempre considera que los altos mandos de la empresa generan una buena gestión financiera para la entidad. (Ver tabla 12).

2.7.2 Respetto a los mecanismos de control interno

- El 66.7% (12) considera que tiene mucha incidencia en los resultados administrativos y económicos. (Ver tabla 13).
- El 50% (9) considera que tiene mucha incidencia que los mecanismos de control interno sea los adecuado. (Ver tabla 14).
- El 77.8% (14) tiene mucha incidencia la auditoria interna como método de control en procesos de gestión. (Ver tabla 15).
- El 77.8% (14) considera que tiene mucha incidencia en que la evolución y resultados positivos de la entidad. (Ver tabla 16).
- El 72.2% (13) considera que el titular de la alta dirección formaliza el compromiso institucional respecto a la implementación. (Ver tabla 17).
- El 50% (9) considera que siempre el titular de la entidad es responsable de promover, orientar coordinar y realizar el seguimiento a implementación del SCI. (Ver tabla 18).
- El 50% (9) considera que siempre se puede programar charlas de sensibilización mediante las cuales se socializan el concepto importancia y beneficios del control interno. (Ver tabla 19)
- El 55.6% (10) considera que siempre convocan a reuniones a fin de

comunicarles el inicio de actividades. (Ver tabla 20).

- El 83.3% (15) considera que siempre se hacen el plan de trabajo con el objetivo de cerrar las brechas y aprovechar las oportunidades. (Ver tabla 21).
- El 33.3% (6) considera que siempre existen criterios de desempeño que permiten realizar las comparaciones necesarias. (Ver tabla N° 22).
- El 50% (9) considera que siempre se hace uso de la tecnología en los procesos de control para que sea de manera oportuno (Ver tabla N° 23).
- El 66.7% (12) considera que siempre existe la motivación y la comunicación dentro de la entidad. (ver tabla 24).

2.7.3 Respecto a los tributos

- El 66.7% (12) considera que tiene mucha incidencia los tributos en os resultados administrativos. (ver tabla 25).
- El 61.1% (11) considera que tiene mucha incidencia en los nuevos regímenes (Ver tabla 26).
- El 72.2% (13) tiene mucha incidencia los diferentes tipos de tributos. (ver tabla 27)
- El 72.2% (13) consideran que siempre el pago de sus tributos es bien utilizado por el estado (ver tabla 28).
- El 77.8% (14) considera que tiene mucha incidencia. (ver tabla 29).
- El 50% (9) considera que siempre se cumple con los deberes tributarios (ver tabla 30).

2.8 Recomendaciones

2.8.1 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 mantengan conductas que generen una buena gestión para resultados a fines de la entidad.

2.8.2 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 considerada un método de control en proceso de gestión y tributación dentro de las entidades.
- Se recomienda que el control interno sea fundamento y pilar en la evolución y resultados positivos de una entidad.
- Se recomienda que el titular y alta dirección de la entidad formalicen el compromiso institucional respecto a la implementación del sistema de control interno para garantizar la base con ímpetu y veracidad.
- Se recomienda que en la comisión del control interno de una entidad el titular de esta sea el responsable de promover, orientar, coordinar y realizar el seguimiento a la implementación o ejecución del sistema de

control interno.

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

2.8.3 Respecto a los tributos.

- Se recomienda que los tributos se planifiquen dentro de los estándares requeridos para llegar a resultados administrativos y económicos positivos.
- Se recomienda el estudio completo de los nuevos regímenes por parte del estado que permitan contribuir a la correcta tributación de las entidades.

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

2.9 APECTOS COMPLEMENTARIOS

2.9.1 Referencias Bibliográficas

Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las areas de administración y contabilidad en la empresa Agricola "Jacintoo López" S.A del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa: Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua.

Claros , & Leon. (2012). *El control interno como herramienta de gestion y evaluacion* . Lima : Pacifico editores.

Cordova Purizaga, C. I. (2016). *Aplicación de gestión estratégica en la tomade decisiones para mejorar el rendiimiento económico y financiero*

de las mypes comerciales de Tumbes. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

Crespo Coronel, B., & Suárez Briones, M. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso "multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. Guayaquil: Universidad Laica "Vicente Rocafuerte".

Gracia, D. (1998). *Biotética*. Bogotá: El buho.

Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1997). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.

Lezcano. (2005). *Marco teorico de Administracion*. Lima: Repositorio.

Mantilla. (1996). *Principio etico de confidencialidad*. sitio web: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse46.html>.

Mnihuari. (Caracterización del control interno y la formación financiera en la municipalidad distrital de Yarinacocha). 2014. Pucallpa: Uladech.

Montoya Loyola, M. (2013). *Propuestas de un modelo de gestión financiera para mejorar la situación económica financiera de las Mypes de comerciantes del mercado la Hermelinda*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

Moya Sobrado, J. (2016). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro prendas de vestir para Damas y Caballeros en el distrito*

2.9.2 Declaración jurada del Artículo Científico

Yo, Pinchi Fasanando, Betssi, identificado con DNI N°00122203, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Callería, 2017”

Declaro bajo juramento:

- 1) en las condiciones procedimientos y medios que disponga la Universidad 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
- 4) de algún trabajo de investigación efectuada por mi persona.
- 5) El artículo es inédito, es decir, no ha sido presentado para su publicación en alguna revista científica ni medio de difusión físico o electrónico.
- 6) 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
- 7) Si el artículo fuese aprobado para su publicación cedo mis derechos patrimoniales y otorgo a la la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote la publicaión del documento.

Pucallpa, diciembre de 2018

.....

Pinchi Fasanando, Betssi
00122203

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA		
	FORMULACIÓN	GENERAL		TIPO Y NIVEL	POBLACIÓN	INSTRUMENTO
La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	¿De qué manera la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos impactan en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	Gestión financiera	Cuantitativo-descriptivo	La población estará conformada 18 trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	Cuestionario de 30 preguntas cerradas
		ESPECIFICO		DISEÑO	MUESTRA	ANÁLISIS DE DATOS
		<ul style="list-style-type: none"> Determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017 Determinar la incidencia del mecanismo de control en los resultados administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017 Determinar la incidencia de los tributos en los resultados de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017 	Mecanismos de control interno	No experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo	Estará conformada 18 trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017	Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa SPSS científico y/o Excel científico.
			Tributos		TÉCNICA	
			Resultados económicos		Encuesta	
			Resultados administrativos			
			Resultados de gestión tributaria			

2.9.3 Matriz de consistencia

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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017?

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

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

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

4 ¿Cree Ud. que si en las entidades existiera un área de gestión financiera bien equipada y sistematizada; podría incidir en la rentabilidad económica de las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017?

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

5 ¿Los ingresos captados por las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional

Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017, es adecuado para respaldar otros gastos de prioridad por la entidad?

NUNCA ()

A VECES ()

SIEMPRE ()

6 ¿Se han establecidos modelos de gestión financieras en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017?

NUNCA ()

A VECES ()

SIEMPRE ()

9 *¿La planificación administrativa de las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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 Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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 Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017?

TIENE MUCHA INCIDENCIA ()

TIENE INCIDENCIA ()

NO TIENE MUCHA INCIDENCIA ()

NO TIENE INCIDENCIA ()

NO SABE/NO OPINA ()

30 ¿las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 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	2,06	1,589	18
Planificación financiera y resultados administrativos	3,00	1,715	18
Toma de decisiones de la gestión financiera	2,22	1,592	18
Área de gestión equipada y sistematizada	2,06	1,552	18
Ingresos captados	1,78	,878	18
Modelo de gestión financiera	1,78	,808	18
Cumplimiento de los objetivos estrategias y políticas	1,33	,485	18
Considera los programas y presupuestos asignados en la planificación de la gestión financiera	1,44	,511	18
Planificación administrativa	2,00	,840	18
Motivación personal	1,78	,878	18

Organización permite el desempeño adecuado	1,11	,323	18
Buena gestión financiera	1,67	,840	18
Mecanismo de control y resultado administrativo	1,94	1,392	18
Mecanismo de control adecuados	2,50	1,581	18
Auditoría interna como método de control	1,67	1,283	18
Evolución y resultados positivos de las entidades del Perú	1,67	1,283	18
El titular y el compromiso institucional	1,28	,461	18
El titular conforma el CCI responsable de promover, orientar	1,72	,826	18
Charlas de sensibilización y capacitaciones en materia de control interno	1,78	,878	18
Convocar a reunión a los coordinadores	1,61	,778	18
Actividades de implementación	1,28	,669	18
Criterios de desempeño	2,00	,840	18
Uso de tecnología	1,83	,924	18
Motivación y comunicación dentro de la empresa	1,50	,786	18
Tributos y resultados administrativos	2,06	1,552	18
Nuevos regímenes y los tributos	2,17	1,505	18
Rendimiento y la buena imagen de la entidad	1,89	1,491	18
Utilización de tributos	1,28	,461	18
Las finanzas, los mecanismos de control interno y los tributos	1,72	1,406	18
Deberes tributarios de la empresa	1,78	,878	18

7.2.5 Base de datos de las encuestas

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	18	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	18	100,0

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

