

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**



**TESIS**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA  
GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA FERREYROS S.A.  
SEDE DE OPERACION TOQUEPALA, AÑO 2015**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. SANDRA MARISOL CORDOVA CUARITE**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PUBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORIA**

**TACNA - PERÚ**

**2016**

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis Padres. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mi Padres por la semilla de superación que han sembrado en mí. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a mi familia por su comprensión y estímulo constante, además de su apoyo incondicional a lo largo de mis estudios.

A mi asesor Profesora Eloyna Peñaloza, quien me brindo su valiosa y desinteresada orientación y guía en la elaboración del presente trabajo de investigación. Y a todas las personas que en una u otra forma me apoyaron en la realización de este trabajo.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar si el sistema de control interno se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa Ferreyros S.A, Sede de Operación Toquepala año 2015. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, el mismo que se complementara con el estadístico, analítico, sintético y deductivo. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno y como variable dependiente la Gestión Financiera. La población y muestra utilizada para la presente investigación fueron las Áreas Funcionales Administrativas de la Empresa Ferreryos S.A que comprenden 21 trabajadores. Se aplicó como instrumentos de recolección de datos la Encuesta tipo Cuestionario aplicado al personal de las áreas funcionales administrativas, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que el Sistema de Control Interno está directamente relacionado con la Gestión Financiera en la Empresa Ferreyros S.A- Sede de Operación Toquepala año 2015, debido a que adolece de ciertas deficiencias y se requiere de la necesidad de aplicación de un control interno coherente y adecuado para fomentar el desarrollo de las actividades de la ejecución presupuestal en forma consistente y armoniosa para el logro de los objetivos propuestos por la entidad.

## **ABSTRACT**

The present investigation had as general objective determine if the internal control system is related to the Financial Management in the Company Ferreyros SA, Operation Toquepala in 2015. To comply this objective a research of descriptive method, Will be complemented with the statistical, analytical, synthetic and deductive. The theoretical basis of the investigation specified as an independent variable the Internal Control System and as a dependent variable the Financial Management. The population and sample used for the present investigation were the Administrative Functional Areas of the Company Ferreryos S.A comprising 21 workers. The questionnaire survey applied to the personnel of the administrative functional areas was applied as instruments of data collection, being these the direct users of the system, obtaining a clear perspective of the situation of the current Internal Control System, being able to detect the deficiencies of this and Propose significant improvements. The most important conclusion was that the Internal Control System is directly related to the Financial Management in the Company Ferreyros SA - Operational Toquepala in 2015, due to the fact that it suffers from certain deficiencies and requires the application of an internal control Coherent and appropriate manner to promote the development of budget execution activities in a consistent and harmonious way to achieve the objectives proposed by the entity.

## INDICE

DEDICATORIA	01
AGRADECIMIENTOS	02
RESUMEN	03
ABSTRACT	04
INDICE	05
INTRODUCCION	08
CAPITULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	10
1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	10
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	11
1.2.1. Problema general	11
1.2.2. Problemas Específicos	11
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	12
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	12
1.4.1. Objetivo general	12
1.4.2. Objetivos específicos	12
1.5. HIPOTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.5.1. Hipótesis general	13
1.5.2. Hipótesis específicas	13
1.6. DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	14
1.6.1. Variable Independiente: “Control Interno”	14
1.6.2. Variable Dependiente: “Gestión Financiera”	14
1.6.3. Operacionalización de Variables	15
CAPITULO II - MARCO TEORICO	16
2.1. ANTECEDENTES RELACIONADOS A LA INVESTIGACION	16
2.1.1. Antecedentes relacionados a la variable independiente	
– Sistema de Control Interno	16
2.1.2. Antecedentes relacionados a la variable dependiente	
– Gestión Financiera	17

2.1.3. Antecedentes relacionados a las variables – Sistemas de Control Interno y Gestión Financiera	18
2.2. BASES TEÓRICAS	19
2.2.1. Sistema de Control Interno	19
2.2.1.1. Control Interno	19
2.2.1.2. Ambiente de Control	27
2.2.1.3. Evaluación de Riesgos	30
2.2.1.4. Actividades de Control	33
2.2.1.5. Información y Comunicación	35
2.2.1.6. Monitoreo y Seguimiento	37
2.2.2. Gestión Financiera	39
2.2.2.1. Gestión Financiera	39
2.2.2.2. Planeación Financiera	42
2.2.2.3. Control Presupuestal	44
2.2.2.4. Situación Económica	46
2.2.2.5. Situación Financiera	46
2.2.3. Definiciones Operacionales	49
2.2.3.1. Sistema de Control Interno	49
2.2.3.2. Ambiente de Control Interno	49
2.2.3.3. Evaluación de Riesgos	50
2.2.3.4. Actividades de Control	50
2.2.3.5. Información y Comunicación	50
2.2.3.6. Supervisión y Monitoreo	51
2.2.3.7. Gestión Financiera	51
2.2.3.8. Planeación Financiera	52
2.2.3.9. Control Presupuestal	52
2.2.3.10. Situación Económica	53
2.2.3.11. Situación Financiera	53
CAPITULO III – METODOLOGIA	54
3.1. TIPO DE INVESTIGACION	54
3.2. DISEÑO DE INVESTIGACION	54

3.3.	METODO DE INVESTIGACION	54
3.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO	55
	3.4.1. Población	55
	3.4.2. Muestra	55
3.5.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	56
	3.5.1. Técnicas	56
	3.5.2. Instrumentos	56
3.6.	AMBITO DE INVESTIGACION	57
3.7.	TECNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE DATOS	57
	3.7.1. Procesamiento de datos	57
	3.7.2. Análisis de datos	58
	 CAPITULO IV - RESULTADOS Y DISCUSION	 61
4.1.	TRATAMIENTO ESTADISTICO E INTERPRETACION DE CUADROS	61
4.2.	PRESENTACION DE RESULTADOS	62
4.3.	DISCUSION DE RESULTADOS	79
4.4.	CONSTRATACION DE HIPOTESIS	79
	4.4.1. Contrastación de Resultados Hipótesis Específica "A"	80
	4.4.2. Contrastación de Resultados Hipótesis Específica "B"	82
	4.4.3. Contrastación de Resultados Hipótesis Específica "C"	84
	4.4.4. Contrastación de Resultados Hipótesis Específica "D"	86
	4.4.5. Contrastación de Resultados Hipótesis General	88
	 CONCLUSIONES	 90
	SUGERENCIAS	92
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	94
	MATRIZ DE CONSISTENCIA	95
	INSTRUMENTO	96

## INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar si el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera en la empresa Ferreyros S.A. sede de Operación Toquepala, año 2015, así como establecer si la estructura del sistema de control interno tiene relación con la planeación financiera, así mismo determinar si el ambiente de control y la evaluación de riesgos se relaciona con el control presupuestal, así como también si las actividades de control se relacionan con la situación económica y por otro lado establecer si la comunicación y monitoreo se relaciona con la situación financiera.

La mayoría de las decisiones gerenciales se toman sobre flujos de dinero, y tienen impacto en el corto, mediano y largo plazo, la gestión financiera de la empresa es un flujo continuo de decisiones y cada mejora, por pequeña que sea, puede fortalecer significativamente el desempeño general de la empresa, por tanto es necesario que cada empresa establezca un sistema de control interno, que contribuya a la seguridad del sistema contable, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la organización realice su objeto, asumiendo que una gestión financiera eficiente significa tomar buenas decisiones, orientadas a convertir los recursos disponibles en recursos productivos, rentables y generadores de valor.

El presente trabajo de investigación se considera de tipo aplicada, de diseño de investigación no experimental, descriptivo, transeccional, correlacional causal y responde a un método de investigación descriptivo, el mismo que se complementará con el estadístico, analítico, sintético y deductivo. Para el desarrollo de la presente investigación, se aplicaron como técnicas de recolección de datos "la encuesta".

Se pudo concluir que el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera en la empresa Ferreyros S.A. sede de Operación Toquepala, año 2015, al determinarse una relación significativa alta y directamente proporcional, en la medida en que se apliquen acciones que optimicen el ambiente y

actividades de control, la evaluación de riesgos, comunicación y monitoreo, la gestión financiera será más acertada en su planeación financiera, control presupuestal para el cumplimiento de los objetivos, metas y a su vez informados en los estados financieros

La estructura de la investigación, está compuesta por cuatro capítulos: Capítulo I: “Planteamiento del Problema”; Capítulo II: “Marco Teórico”; Capítulo III: “Metodología”; Capítulo IV: “Resultados y Discusión” y finalmente se detallan las conclusiones y recomendaciones lo cual constituye el aporte de este trabajo de investigación.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA**

Toda organización, sin importar el rubro al que pertenezca, depende de la labor de sus colaboradores para el logro de los objetivos organizacionales, desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un sistema de control interno, que contribuya a la seguridad del sistema contable, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la organización realice su objeto. Por otro lado una gestión financiera eficiente significa tomar buenas decisiones, orientadas a convertir los recursos disponibles en recursos productivos, rentables y generadores de valor, permitiendo el despliegue de los objetivos estratégicos de la empresa. La mayoría de las decisiones gerenciales se toman sobre flujos de dinero, y tienen impacto en el corto, mediano o largo plazo. La gestión financiera de la empresa es un flujo continuo de decisiones y cada mejora, por pequeña que sea, puede fortalecer significativamente el desempeño general de la empresa.

Habiendo realizado el análisis previo de la importancia de contar con un adecuado sistema de control interno, se hace referencia de que la empresa Ferreyros S.A. en su sede de operación Toquepala , dedicada a la venta de maquinaria y prestación de servicios de mano de obra, presenta síntomas preocupantes en relación a su gestión financiera, como el iniciar la reparación de los componentes sin contar con la documentación emitida por el cliente; lo que dificulta realizar la facturación, creándose morosidad en la misma, aperturandose ordenes de trabajo, sin tener definido el cargo inicial y afectación en el presupuesto de la organización, lo que repercute al momento de facturar puesto que

no se determina quién asumirá el costo de dicho trabajo si el cliente ó la empresa, repercutiendo en la gestión financiera de la empresa en cuestión.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a. ¿En qué medida la Estructura del Sistema de Control Interno tiene relación con la Planeación Financiera en la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015?
- b. ¿De qué manera el Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos tienen relación con el Control Presupuestal de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015?
- c. ¿En qué medida las Actividades de Control tienen relación con la Situación Económica de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015?
- d. ¿En qué medida la Comunicación y Monitoreo tienen relación con la Situación Financiera de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015?

### **1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos determinar si la aplicación de un adecuado Sistema de Control Interno favorece a la Gestión Financiera de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015.

De acuerdo a los resultados de la investigación, su resultado permite encontrar soluciones concretas a problemas de orientación para una adecuada implementación del sistema de control interno y una acertada gestión financiera.

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio, se acude al empleo de técnicas de investigación como la encuesta para medir las variables de estudio propuestas por el investigador. A través de la aplicación del cuestionario y el procesamiento en el SPSS 22, se busca conocer cómo el sistema de control interno se relaciona con gestión financiera de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015.

### **1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar si el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- a. Determinar en qué medida la Estructura del Sistema de Control Interno tiene relación con la Planeación Financiera en la Empresa Ferreyros S.A.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

- b. Determinar de qué manera el Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos tienen relación con el Control Presupuestal de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015.
- c. Determinar en qué medida las Actividades de Control tienen relación con la Situación Económica de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015.
- d. Determinar qué medida la Comunicación y Monitoreo tienen relación con la Situación Financiera de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015.

## **1.5. HIPOTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Hipótesis general**

El Sistema de Control Interno tiene relación directa y significativa con la Gestión Financiera en la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015.

### **1.5.2. Hipótesis específicas**

- a. La Estructura del Sistema de Control Interno tiene relación directa con la Planeación Financiera en la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.
- b. El Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos tienen relación directa con el Control Presupuestal de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.
- c. Las Actividades de Control tienen relación con la Situación

Económica de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

- d. La Comunicación y Monitoreo tienen relación con la Situación Financiera de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

## **1.6. DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

El presente trabajo de Investigación está dado en la fijación de los Objetivos, Hipótesis y Problemas, para llegar a formular las variables a fin de conjugar con el Marco Teórico.

Las variables utilizadas como elementos básicos de la hipótesis están identificadas de la siguiente manera:

### **1.6.1. Variable Independiente: “Control Interno”**

#### **Indicadores**

$X_1$  = Estructura del Sistema de Control Interno

$X_2$  = Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos

$X_3$  = Actividades de Control

$X_4$  = Comunicación y Monitoreo

### **1.6.2. Variable Dependiente: “Gestión Financiera”**

#### **Indicadores**

$Y_1$  = Planeación Financiera

$Y_2$  = Control Presupuestal

$Y_3$  = Situación Económica

$Y_4$  = Situación Financiera

### 1.6.3. Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES
<u>INDEPENDIENTE:</u> CONTROL INTERNO	<i>Proceso ejecutado por la administración y personal de una entidad, para proporcionar la efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Mantilla B., 2005)</i>	<i>Es el conjunto de procesos realizados por la administración y el personal de una organización, para supervisar y asegurar un eficiente y eficaz aprovechamiento de los recursos en cumplimiento de las normas y procedimientos internos y leyes aplicables, que otorgan confiabilidad las operaciones y oportunidad de la información para una buena gestión administrativa.</i>	<i>X1 = Estructura del Sistema de Control Interno X2 = Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos X3 = Actividades de Control X4 = Comunicación y Monitoreo</i>
<u>DEPENDIENTE:</u> GESTION FINANCIERA	<i>La gestión financiera es la actividad operativa de una empresa que es responsable de obtener y utilizar eficazmente los fondos necesarios para la operación eficiente. (Massie J. 1979)</i>	<i>La gestión financiera es la aplicación de las funciones de planificación y control de la función financiera</i>	<i>Y1 = Planeación Financiera Y2 = Control Presupuestal Y3 = Situación Económica Y4 = Situación Financiera</i>

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1. ANTECEDENTES RELACIONADOS A LA INVESTIGACION

Es importante acotar que el presente trabajo de investigación es el primero en su género en la región: “**Relación del Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión Financiera de la empresa Ferreyros S.A. de la Provincia de Tacna, año 2015**”, por la cual no he podido encontrar estudios previos sobre la problemática anteriormente mencionada.

Sin embargo, se encontraron trabajos de investigación respecto a Control Interno y Gestión Financiera en forma independiente, los cuales se detallan a continuación:

##### 2.1.1. Antecedentes relacionados a la variable independiente – Sistema de Control Interno

Samaniego Montoya, Celfa Mónica. (2013). ***Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chacabuco.***(Tesis de postgrado). Universidad San Martín de Porres, indica que:

En razón a este mundo globalizado en que hoy en día desarrollan sus operaciones las empresas, se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el objetivo de responder a las nuevas exigencias empresariales, surgiendo así una nueva orientación del concepto de control.

Además afirma que el control interno es más que una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de

errores accidentales en el proceso contable y operativo, es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de su organización.

Como resultado de su investigación, concluye que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

### **2.1.2. Antecedentes relacionados a la variable dependiente – Gestión Financiera**

Carbajal Mori, Marita Aney & Rosario León, Magdalena Vanessa. (2014). ***Control Interno del Efectivo y su incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014.*** (Tesis). Universidad Privada Antenor Orrego señalan que:

El sistema de Control Interno en una organización representa el punto de partida para alcanzar, satisfactoriamente, los objetivos planteados por la Junta Directiva. Por lo tanto, una empresa que carezca de dicho sistema arriesga su crecimiento e impide la continuidad de la misma; por el hecho de no poseer un instrumento para eliminar o disminuir dentro de la organización las deficiencias y debilidades que pudieran existir entorno al sistema.

Como justificación a su investigación, sostiene la importancia del control interno en la gestión administrativa a partir de crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de conocer, sus operaciones, luego, los resultados de las mismas (utilidades o pérdidas), asegurando la exactitud y confiabilidad de la información, y por último controlando sus actividades, activos o pasivos y su patrimonio, con la finalidad de tomar mejores

decisiones en el corto, mediano y largo plazo.

Finalmente concluyen que el control interno diseñado contribuye a mejorar la eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa.

### **2.1.3. Antecedentes relacionados a las variables – Sistemas de Control Interno y Gestión Financiera**

Vilca Narvasta, Linda Prisce. (2014). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana*. (Tesis). Universidad San Martín de Porres afirma que:

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

El autor sostiene que el desarrollo del proyecto se justifica ante la necesidad de la pronta y efectiva ejecución de un sistema de control interno, ya que de este dependerá la supervivencia de la empresa, que si bien no presenta un decrecimiento en su economía, el estancamiento económico que está atravesando ha hecho visible las falencias en la parte contable y la importancia de dotarla de un sistema de control interno útil y eficaz, que se ajuste a las necesidades de la empresa, que sea manejable y de fácil interpretación, que sea exacto en el reflejo de la realidad, coherente y fiable, y que proporcione información actualizada que sirva de base para la toma de decisiones.

Como respuesta al planteamiento inicial se concluye que existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la

separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Sistema de Control Interno**

#### **2.2.1.1. Control Interno**

##### **Origen**

Se piensa que el control interno tiene su origen con la creación de la partida doble, que fue una de las medidas de control aplicada por los hombres de negocios a partir del siglo XIX, donde la preocupación por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses se convierte en una necesidad. Ya que se puede afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración.

El control interno ha nacido como consecuencia de la evolución tecnológica, comercio y la economía mundial. A medida que se desarrollaron estas variables surgió la necesidad de las revisiones independientes a las organizaciones para asegurarse de la adecuación, fiabilidad de los registros mantenidos y la eficiencia de la ejecución de sus actividades.

Antiguamente, la expresión Control Interno no significaba nada en absoluto para los comerciantes e industriales, ya que estos conocían a la perfección su negocio y tenían el control de todas las operaciones, ya que se realizaban en pequeña escala y si se originaba algún error, conocían de inmediato sus causas.

Como consecuencia de la Revolución Industrial en el Siglo XIX, el volumen de los negocios aumentó en todo sentido y el comerciante o industrial se vio en la necesidad de emplear más mano de obra, con lo cual optó por delegar parte de sus funciones de control a colaboradores de confianza, pero sin llegar a tener una certeza total que éstas eran cumplidas eficazmente, por carecer de conocimientos y medios técnicos para poder controlar las operaciones efectuadas por sus subalternos.

Motivo éste que llevó a los esquemas anteriores hayan variado completamente, a raíz de la constante evolución técnica, económica y financiera de las empresas y ha hecho necesario que los que deseen dirigir empresas tengan estudios altamente calificados en control y administración y que además posean sentido de organización.

Podemos afirmar que el control interno guarda una relación directa con la aparición de la contabilidad, a partir del hecho de que su aplicación en las empresas permitió a los negociantes e industriales la organización de la información económica y financiera en pro de un adecuado control de la misma.

Con la inversión del capital en gran escala y las consiguientes complejidades administrativas, la necesidad de un control experto se hace apremiante. En consecuencia en Gran Bretaña, cuna de la revolución industrial es donde surge la profesión de Contador Público con funciones que posteriormente se denominaría "auditoría".

En 1854, se constituye el Instituto de Contadores de Edimburgo y el 11 de mayo de 1880 se promulga la Carta Real por la que se crea legalmente el Institute of Chartered Accountants of England Wales. La característica mercantilista de la sociedad británica de aquella época refleja la importancia concebida al arbitraje en los conflictos comerciales, de tal modo que el número de los que

llegaban a ser dirimidos por la Administración Real de Justicia era proporcionalmente pequeño. La influencia de los estatutos del instituto Inglés se dejó sentir no sólo en el Imperio Británico, sino en todos los países industrializados. En 1957 se integró en el Instituto la Society of Incorporated Accountants and Auditors, creada en 1885.

En Italia, cuna de la contabilidad por partida doble y escenario de un intenso tráfico comercial, antes del descubrimiento de América, se dieron con bastante anticipación sobre el resto de Europa las condiciones ideales para control administrativo y contable.

La decadencia política de los estados italianos condujo, sin embargo, a su estacionamiento económico y anuló las posibilidades de desarrollo de la auditoría y por lo tanto la importancia al control interno. La legislación italiana, que reguló el ejercicio profesional en siglo XX, sigue en sus líneas maestras de las correspondientes de los organismos ingleses.

En los países de habla hispana en donde la profesión llegaría con notable retraso. La primera organización, el Instituto de Contadores Públicos de España, no sería creada hasta 1912.

Actualmente, son varias las organizaciones profesionales españolas, siendo las más importantes el Instituto de Censores de Cuentas de España y el Registro de Economistas Auditores, Institutos y colegios similares, todos ellos influidos por sus homólogos anglosajones que se localizan en México, Argentina, Colombia, Venezuela, Chile y Perú, así como los restantes países hispanoamericanos.

También es de señalar que en la medida que la auditoría evoluciona la importancia del control interno cobró el interés sobre su conocimiento tal como se puede observar a continuación:

Tabla N°1:

## Evolución del Control Interno

PERIODO	OBJETIVO DE LA AUDITORIA	VERIFICACION	IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO
Hasta 1850	Divulgar fraudes	Detallada	No reconocida.
1850 – 1933	Divulgar fraudes	Detallada con algunas pruebas.	No reconocida.
1905 – 1933	Determinar la razonabilidad de la situación financiera y divulgar fraudes y errores.	Detallada con algunas pruebas.	Empieza el reconocimiento
1933 – 1940	Determinar la razonabilidad de la situación financiera y divulgar fraudes y errores	Pruebas selectivas.	Despierta el interés.
1940 – 1960	Determinar la razonabilidad de la situación financiera y los resultados de las operaciones.	Pruebas selectivas.	Bastante énfasis.
1960 – 1970	Determinar la razonabilidad de la situación financiera y los resultados de las operaciones para evaluar la eficiencia económica y la efectividad de la gerencia.	Pruebas selectivas.	Importancia primordial.

Fuente: Biblioteca digital "The Accounting Review".

## **Concepto**

El Control Interno es un proceso efectuado por la dirección, la alta gerencia y el resto del personal de la empresa para proporcionar un grado de seguridad para el logro de objetivos. Es la base donde descansan todas las actividades y operaciones, es decir, producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras actividades son regidas por el control interno, convirtiéndolo en un instrumento de eficiencia.

Su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios y de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la empresa, previo estudio de las necesidades y condiciones de la misma.

Si tuviésemos que caracterizar el entorno económico en el que se mueve la empresa en la actualidad, lo podríamos hacer con una sola palabra: "dinamismo". Los cambios que el contexto está sufriendo son de tal magnitud que algunos autores hablan de una segunda revolución industrial: el paso de la era informática a la digital. La nueva situación a la que deben enfrentarse las empresas las obliga a desarrollar mecanismos de adaptación y buscar nuevas maneras de operar que les permitan sobrevivir. Los problemas y la solución son de una empresa, tienden a cambiar en la medida en que se incrementa el número de empleados, las cifras de ventas y la complejidad de las operaciones.

Según Greiner citado en el artículo "Perfeccionamiento del Sistema de Control Interno en contribuciones a la economía, menciona que,

... las organizaciones que no crecen en tamaño pueden conservar los mismos instrumentos de dirección y prácticas a lo largo de largos períodos de tiempo". La implantación de un Sistema de Control Interno ha adquirido especial importancia y

ha ido ampliando sus ámbitos de aplicación, en la medida en que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios, en el control día a día, de las operaciones que se producen en la empresa... *García García, Guerra Garcés & Reyes Santos.(2009) Perfeccionamiento del Sistema de Control Interno" en Contribuciones a la Economía. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/>*

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una Entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la Contabilidad, que son indispensable para la buena marcha de cualquier entidad.

El Control Interno puede ser definido según concepto moderno y de la Organización de Entidades Superiores como:

El Plan de Organización, y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera y administrativa y que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al Patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Alertar la adhesión a la política prescrita por la alta dirección
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos... (INTOSAI, 2012, p.2)

Siendo para la Alta Dirección muy importante lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir, al menor costo posible.

Podemos señalar, que tanto autores e instituciones manifiestan que el Control Interno es una herramienta básica en cualquier negocio, o entidad pública o privada a fin de controlar sus sistemas administrativos u operativos y así lograr efectividad, eficiencia y economía.

Así también, podemos definirlo como:

El conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (Cepeda, 1999, p.4)

Por otro lado, Eric Kohler. (2006). *Auditoría. México: Editorial Hispano- Mexicana.* como resultado de su estudio y de sus pruebas define el Control Interno de la siguiente forma:

El Control Interno es el medio por el cual se realiza la política administrativa. Sería natural concluir de esto que un buen sistema de Control Interno es sinónimo de buena administración y que un mal sistema de control significa una mala administración. Pero no debe interpretarse que los controles dominantes resulten de métodos de aplicación autocráticos, rigurosos, o de operación altamente personal.

La progresista empresa moderna, hoy en día, pequeña o grande, es una especie de cooperativa, a cuyo éxito contribuyen los empleados de todas las categorías a través de la operación de

controles internos desarrollados más o menos cuidadosamente (Kohler, 2006, p.123)

El Control de Gestión como herramienta de control, es el análisis sistemático de los resultados obtenidos por las empresas en la administración y utilización de los recursos disponibles para el desarrollo de su objeto social, establecido mediante el cumplimiento de objetivos y metas, la evaluación de la economía y la eficiencia en la utilización de los mismos y el impacto macroeconómico derivado de sus actividades.

El concepto está asociado al logro de resultados, es por eso, que no debe entenderse como un conjunto de actividades sino de logros.

Según Defliese, Sullivan, Jaenicke, & Gnospelius, (1996). *Auditoria. Sistema de control interno; definiciones; ciclos de operación; riesgo; muestreo; procesamiento electrónico de datos; Administración.* México D.F, México: Editorial Limusa.

Menciona que el control interno tiene tres objetivos:

- a. Control interno administrativo u operacional, cuya principal responsabilidad de la dirección de una empresa es operarla, con el fin de lograr las mayores utilidades posibles. Para lograr esos objetivos, la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia en todas las actividades.
- b. Control interno contable son los que verifican la corrección y confiabilidad de los datos contables o, más precisamente, los controles diseñados para lograr un registro y resumen adecuados de las operaciones financieras autorizadas.
- c. En un sentido amplio, se define el control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes

categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El Control Interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a sus características administrativas, operacionales y de tamaño. Los cuales constituyen una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma planificación, ejecución y supervisión.

Según el marco que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión

#### **2.2.1.2. Ambiente de Control**

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus

empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

Según el informe COSO (2013) (Committee of sponsoring organizations of the treadway Commission):

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los funcionarios, la responsabilidad con que desafían sus actividades, y la importancia que le asignan al Control Interno.

El ambiente de control sirve de base a los otros componentes, dado que aquí se evalúan los riesgos, se capta la información relevante y realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo a las circunstancias.

Los principales factores del ambiente del control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- La integridad, los valores éticos, la competencia y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración del desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento. (Mantilla, 2010, p.26)

En la filosofía y estilo de la dirección y la gerencia nos referimos a que toda dirección superior debe transmitir a todos los niveles de la organización, de manera explícita, contundente y permanente, compromiso y liderazgo respecto de los controles internos y los valores éticos. La Dirección Superior y las Gerencias deben hacer comprender a todo el personal, que las responsabilidades del Control Interno deben asumirse con seriedad, que cada miembro cumple un rol importante dentro del sistema de control y que cada rol está relacionado con los demás.

La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituyendo el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo según planeadas, efectuadas y controladas.

La integridad tiene como propósito establecer los pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del Control Interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña y lo establece. Como consecuencia es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta.

Cada empresa debe complementar su organigrama, con un manual de organización, en el cual se debe asignar la responsabilidad, de las acciones y los cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos.

El personal es el activo más valioso que posee cualquier organismo. Por lo tanto, debe ser tratado y conducido de tal forma que alcance más elevado rendimiento. Los procedimientos de contratación, capacitación, calificación, rotación, sanción, etc., deben entenderse como una política.

### **2.2.1.3. Evaluación de Riesgos**

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Según el informe COSO (2013) (Committee of sponsoring organizations of the treadway Commission):

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes para identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

El análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Cabe mencionar que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro. La identificación del riesgo es un proceso reiterado, y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente comenzar de cero, esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores.

Existen muchas fuentes de riesgos, tanto externas como internas.

Entre las externas tenemos:

- Desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse, provocarían obsolescencia organizacional.
- Cambios en las necesidades y expectativas del usuario.
- Modificación en la legislación y normas que conduzcan a cambios forzosos en la estrategia y procedimientos.
- Alteraciones en el escenario económico que impacten en el presupuesto del organismo, sus fuentes de financiamiento y su posibilidad de expansión.

Entre las internas, podemos citar:

- La estructura organizacional adoptada, dada la existencia de riesgos inherentes típicos tanto en un modelo centralizado como en uno descentralizado.
- La calidad del personal incorporado, así como los métodos para su instrucción y motivación.
- La propia naturaleza de las actividades del organismo.  
(Mantilla, 2010, p.40)

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

Se define el riesgo como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad, su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del Control Interno en la entidad. Estos riesgos pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como los estados financieros.

#### **2.2.1.4. Actividades de Control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Según el informe COSO (2013) (Committee of sponsoring organizations of the treadway Commission):

Las Actividades de Control están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención e interrupción de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión. Conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad.

- Las operaciones

- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos.

En muchos casos las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: las operaciones pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera. Existen diversos tipos de control:

- Preventivos / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los gerentes conozcan individualmente cuales son las que les competen.

A continuación se muestra la amplitud que abarca las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, etcétera.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones.
- Disposiciones de seguridad para restringir el acceso a los activos y registro.

Es necesario e importante contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues estos desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro

de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones (Mantilla, 2010, p.60)

Las actividades de control se refieren a las acciones que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas y a la vez son importantes porque en si mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

#### **2.2.1.5. Información y Comunicación**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Según el informe COSO (2013) (Committee of sponsoring organizations of the treadway Commission):

La Información y Comunicación, es necesario que los gerentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en las organizaciones (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, promulgar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas que funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas.

Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas, ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquel resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control.

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, incluyendo también una buena comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, así como los manuales de políticas. (Mantilla, 2010, p.72)

Para controlar una empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna, ciertamente los estados financieros constituyen una parte importante de esa información.

Consecuentemente, la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada, comunicada al personal dentro del tiempo indicado, de tal manera que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

#### **2.2.1.6. Monitoreo y Seguimiento**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

Según el informe COSO (2013) (Committee of sponsoring organizations of the treadway Commission):

La Supervisión corresponde a la dirección la existencia de una estructura de Control Interno capaz y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables.

Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar. (Mantilla, 2010, p.84)

La supervisión y la gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.

La administración desempeña un papel importante para establecer un entorno favorable de Control Interno dentro de la organización. El entorno se ve afectado de manera adversa cuando la administración no está dispuesta a establecer controles apropiados o no puede adherirse a controles establecidos.

## **2.2.2. Gestión Financiera**

### **2.2.2.1. Gestión Financiera**

Generalmente una persona que “gestiona” es aquella que mueve todos los hilos necesarios para que ocurra determinada cosa o para que se logre determinado propósito. Según la Real Academia Española, gestión, proviene de la acepción latina *gestio*, *-ōnis*, acción del verbo *genere* que quiere decir o significa acción y efecto de gestionar, que coincide además con el *Aristos* ilustrado y el *Iter-Sopena* en que la gestión constituye el acto de gestionar o de administrar, concretado en hacer diligencias para el logro de algo, encabezado por un gestor, conocido también como gerente.

El Glosario Iberoamericano de Contabilidad de Gestión plantea que la gestión “significa administración u organización de unos elementos, actividades o personas con objetivos de eficiencia y eficacia organizativa”.

El concepto de gestión está asociado al logro de resultados, por eso es que no debe entenderse como un conjunto de actividades, sino de logros. “El proceso de gestión en las instituciones involucra tres aspectos fundamentales como son: el logro de los objetivos, los procesos para alcanzar esos logros, y los recursos utilizados para obtener los productos.” (Karatsu, 2000, p.122)

En la actualidad, es frecuente escuchar por profesionales y directivos las frases de: gestión de los materiales, gestión de los recursos humanos, gestión de la producción, gestión del mantenimiento, gestión ambiental, gestión de la tecnología, etc. Desde esta perspectiva distintos autores, gestión se define a partir de su aplicación dentro de las actividades empresariales, así tenemos por ejemplo:

La gestión de la producción se ha convertido en un arma fundamental para la mejora de la competitividad, en las que se hayan inmersas la mayoría de las empresas. Es necesario disminuir el nivel de existencias, hay que realizar una mejor planificación, es preciso conseguir, para la empresa, una imagen de calidad son frases que continuamente pueden escucharse en los despachos de dirección. (Verge & Martinez, 2000, p.235)

Burbidge (1989), ve la gestión como un proceso que encierra las actividades de dirección (planificación, supervisión y control) y define las funciones de gestión siguientes: financiera, personal, diseño, planificación de la producción, marketing, control de la producción, compras o aprovisionamiento, secretaría y administración.

En este sentido Laborda nos da la siguiente definición:

La gestión de la empresa implica un proceso integrado por tres fases, etapas o grupos de funciones: planificación (P), Dirección (D), y control (C), cada una de las cuales pueden a su vez observarse como subsistemas del sistema de gestión empresarial. (Laborda, 2005, p18)

Debido a la complejidad de los negocios por la globalización y al cambio rápido del entorno, es difícil encontrar el equilibrio ya sea interno o externo, pero se tiene que superar los obstáculos e identificar cuáles son las principales resistencias para poder buscarles solución, es aquí donde se tiene que realizar un análisis para lograr que nuestras amenazas se puedan convertir en oportunidades y nuestras debilidades en fortalezas.

En esta línea de la búsqueda del equilibrio externo e interno de la empresa, además de a responsabilidad social, puede considerarse válido definir como objetivos intermedios de una empresa a los siguientes:

- a. Beneficio económico
- b. Equilibrio financiera
- c. Eficiencia ecológica
- d. Calidad de productos y servicios
- e. Responsabilidad Social

En tal sentido la gestión financiera consiste en la administración de los recursos que se tienen en una empresa con la finalidad de asegurar que serán suficientes para cubrir sus egresos (gastos y costos) necesarios para su funcionamiento. Para su definición citaremos a los siguientes autores:

De acuerdo con Solomón. (1965, p. 13), "La gestión financiera se refiere a la utilización eficiente de un recurso económico importante, a saber, los fondos de capital"

De acuerdo con Massie. (1979, p. 221), "La gestión financiera es la actividad operativa de una empresa que es responsable de obtener y utilizar eficazmente los fondos necesarios para la operación eficiente"

Según Weston. y Brigham. (1998, p. 551), menciona que "La gestión financiera es un área de toma de decisiones financieras armonización de los motivos individuales y objetivos de la empresa"

Según Howard. y Upton. (1953, p. 127), "La gestión financiera es la aplicación de las funciones de planificación y control de la función financiera"

Según Bradley. (1984, p. 857):

La gestión financiera es el área de la gestión empresarial dedicado a la utilización racional del capital y una cuidadosa selección de las fuentes de capital a fin de que una unidad de gasto para moverse en la dirección de alcanzar sus objetivos

En conclusión, 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.

La gestión financiera en un sentido amplio constituye todos los recursos financieros, tanto los provenientes del ciclo de cobros y pagos (tesorería), como los necesarios en el proceso de inversión-financiación (operaciones activas-pasivas).

La gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de las metas fijadas por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.

#### **2.2.2.2. Planeación Financiera**

Fue creada por profesores de la Universidad de Harvard en los años sesenta y es importante en el ámbito de los negocios ya que de ella depende el éxito de las inversiones; es decir, si se planean bien las finanzas, será posible lograr que el dinero de las empresas o de las personas se invierta en los instrumentos que generen mayores rendimientos. Por esa razón, es fundamental que las personas dedicadas a los negocios puedan hacer una buena planeación financiera.

La planeación financiera es una técnica que reúne un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el fin de establecer los pronósticos y las metas económicas y financieras de una empresa, considerando los medios que se tienen y los que se requieren para lograrlo.

La planeación financiera es un procedimiento en tres fases para decidir qué acciones se habrán de realizar en el futuro, para lograr los objetivos trazados. Planear lo que se quiere hacer, llevar a la práctica lo planeado y verificar la eficiencia de lo que se hace mediante un presupuesto. La planeación financiera dará a la empresa una coordinación general de funcionamiento. Así mismo reviste gran importancia para el funcionamiento y la supervivencia de la organización.

Por medio de la planeación financiera los ejecutivos pueden anticipar cuáles serán los resultados futuros, o bien detectar posibles situaciones que pueda afectar a la entidad para así tomar las medidas necesarias evitando consecuencias negativas.

En el campo de los negocios, la planeación financiera es importante porque de esta depende el éxito o fracaso de las inversiones, es decir, si se planea bien las finanzas, será posible lograr los objetivos planteados.

La planificación financiera también es importante, para saber de forma anticipada cuál será el resultado futuro de las posibles alternativas estratégicas o de los cambios en la política económica del país que puedan presentarse antes que estos ocurran y así tomar las medidas correctivas.

### 2.2.2.3. Control Presupuestal

La palabra presupuesto se compone de dos raíces latinas: Pre significa "antes de, o delante de", y Supuesto significa "Hecho, formado".

Es una declaración de los resultados esperados y expresados en términos numéricos. Se puede considerar un programa llevado a números. El presupuesto se puede expresar en términos financieros o de horas de trabajo, unidades de producto, horas maquina o cualquier otro término que se pueda medir en forma numérica.

La preparación de un presupuesto depende de la planeación. El presupuesto es el instrumento de planeación fundamental de muchas compañías y las obliga a realizar por anticipado una recopilación numérica del flujo de caja, gastos e ingresos, desembolsos de capital, horas de trabajo, etc.

El presupuesto es necesario para el control, pero no puede servir como un estándar de control sensible a menos que refleje los planes. Una de las principales ventajas de la elaboración de presupuestos es que obliga a los directivos a planear.

El presupuesto es considerado como el esqueleto del sistema administrativo y de las finanzas, asimismo se convierte en la estructura que rige las decisiones empresariales. Adicionalmente servirá al propósito fundamental de planear e integrar la actividad de todos los departamentos de la empresa y su control.

Se pueden distinguir los siguientes tipos de presupuestos:

- Presupuesto de ingresos: Proyecta las ventas futuras.
- Presupuesto de gastos: Presenta las actividades primarias

emprendidas por una unidad y asigna un valor a cada una.

- Presupuesto de utilidades: Representa el rendimiento de la actividad.
- Presupuesto de efectivo: Anticipa cuanto efectivo tendrá disponible una organización y la cantidad para cubrir sus gastos.
- Presupuesto de gastos de capital: Pronostica inversiones en propiedad, edificios, mobiliario y equipo, vehículos, etc.
- Presupuesto fijo: Supone un nivel fijo de ventas o de producción.
- Presupuesto variable: Toma en consideración los costos que cambian con el volumen.
- Presupuesto incremental: Asigna fondos a los departamentos de acuerdo con las asignaciones del ejercicio anterior.
- Presupuesto de base cero: Sistema en el cual las solicitudes de presupuestos parten de la nada sin importar las asignaciones previas.

El Control Presupuestario es una poderosa herramienta de gestión por medio de la cual se logran perfeccionar todos los sistemas y procedimientos de la organización y se puede administrar en forma más técnica y profesional bajo el principio de las excepciones , con todas las ventajas y ahorros que ello significa , lo que en el fondo se traduce en la aplicación del principio económico de obtener el máximo rendimiento y eficiencia con el mínimo costo y esfuerzo ; además, se estaría logrando delinear el futuro de la entidad , llevando el timón del barco , guiándolo por la ruta debida y no permitiendo que el devenir de las circunstancias la enfilen hacia rumbos inexplorados , ignorados o a situaciones no deseadas.

#### **2.2.2.4. Situación Económica y Situación Financiera**

Los dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones.

En el complejo mundo de los negocios, hoy en día caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la información financiera cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico.

La contabilidad es una disciplina del conocimiento humano que permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. Esta información es mostrada por los estados financieros. La expresión “estados financieros” comprende: Balance general, estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo (EFE), notas, otros estados y material explicativo, que se identifica como parte de los estados financieros.

Las características fundamentales que debe tener la información financiera son utilidad y confiabilidad.

- La utilidad, como característica de la información financiera, es la cualidad de adecuar ésta al propósito de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad.
- La confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa.

Un juego completo de Estados Financieros comprende:

a. Estado de Situación Financiera:

Es el estado básico demostrativo de la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada, preparado de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados que incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

b. Estado de Resultados:

Estado que muestra el resultado de las operaciones (Utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado tomando como parámetro los ingresos menos gastos efectuados proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del Estado de Situación Financiera.

c. Estado de Flujos de Efectivo:

Es el estado financiero básico que en forma anticipada, muestra los cambios en la situación financiera (salidas y entradas de efectivo y equivalente de efectivo) que se darán en una empresa durante un periodo determinado de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA); es decir, de conformidad con las Normas internacionales de Información Financiera (NIIFs). Tal periodo normalmente se divide en trimestres, meses o semanas, para detectar el monto y duración de los faltantes o sobrantes de efectivo.

El Estado de Flujo de Efectivo ofrece al empresario la posibilidad de conocer y resumir los resultados de las actividades financieras de la empresa en un período determinado y poder inferir las razones de los cambios en su situación financiera, constituyendo una importante ayuda en

la administración del efectivo, el control del capital y en la utilización eficiente de los recursos en el futuro.

d. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:

Estado Financiero que muestra las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales, durante un periodo determinado. Es obligatorio en el nuevo Plan General de Contabilidad, para todas las empresas, existiendo un modelo normal y otro abreviado con los mismos límites que el balance y cuya única diferencial es la incorporación o no de un desglose adicional en las partidas precedidas por números romanos. El Estado de Cambios de Patrimonio Neto tiene dos partes:

La primera parte, denominada "Estado de ingresos y gastos reconocidos", recoge los cambios en el patrimonio neto por todos los ingresos y gastos, tanto los incluidos en el resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias como los que, según las normas de registro y valoración, deban imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa

La segunda parte, se denomina "Estado total de cambios en el patrimonio neto", informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto. Al total de ingresos y gastos reconocidos obtenido en la primera parte del ECPN se añaden las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales y los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

Las cifras correspondientes a cada una de las partidas incluidas en el estado total de cambios en el patrimonio neto se desglosarán por columnas atendiendo a la clasificación de los componentes del patrimonio neto en el modelo de

balances.

e. Notas a los Estados Financieros:

Son explicaciones o descripciones de hecho o situaciones, cuantificables o no, que forman parte de dichos estados pero que no se puede incluir en los mismos. Para una correcta interpretación, los estados financieros deben leerse conjuntamente con ellos.

f. Información Complementaria:

Esta referida por lo general a la exposición de saldos iniciales y movimientos de las cuentas que por su importancia requieren de análisis adicionales para su mejor interpretación.

## **2.2.3. Definiciones Operacionales**

### **2.2.3.1. Sistema de Control Interno**

El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización, el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección, en atención a las metas y objetivos provistos.

### **2.2.3.2. Ambiente de Control Interno**

El Ambiente o Entorno de Control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la

importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.

#### **2.2.3.3. Evaluación de Riesgos**

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

#### **2.2.3.4. Actividades de Control**

Las actividades de control están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

#### **2.2.3.5. Información y Comunicación**

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan, ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. La información relevante debe ser captada y transmitida de

tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer en tiempo, las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno.

#### **2.2.3.6. Supervisión y Monitoreo**

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección por medio del Comité de Control que debe llevar sus funciones de prevención de los hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero.

#### **2.2.3.7. Gestión Financiera**

La expresión gestión financiera, hace referencia a la gestión de creación de valor en sus diversas modalidades, si a esta primera idea aproximativa se añade la de que es prácticamente el único medio de utilizar los recursos futuros en el presente a través del crédito, se habrán configurado los rasgos fundamentales de esta gestión al menos desde el punto de vista del responsable financiero de una empresa o entidad pública.

### **2.2.3.8. Planeación Financiera**

La planificación financiera es un proceso en virtud del cual se proyectan y se fijan las bases de las actividades financieras con el objeto de minimizar el riesgo y aprovechar las oportunidades y los recursos. Una técnica que reúne un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el fin de establecer en una empresa pronósticos y metas económicas y financieras por alcanzar, tomando en cuenta los medios que se tienen y los que se requieren para lograrlo.

También se puede decir que la planificación financiera es un procedimiento en tres fases para decidir qué acciones se deben realizar en lo futuro para lograr los objetivos trazados: planear lo que se quiere hacer, llevar a cabo lo planeado y verificar la eficiencia de cómo se hizo. La planificación financiera a través de un presupuesto dará a la empresa una coordinación general de funcionamiento.

### **2.2.3.9. Control Presupuestal**

El control presupuestal es un conjunto de procedimientos y recursos que usados con pericia y habilidad, sirven a la ciencia de la administración para planear, coordinar y controlar, por medio de presupuestos, todas las funciones y operaciones de una empresa con el fin que obtenga el máximo rendimiento con el mínimo esfuerzo, además el control de presupuesto permite que las actividades de la empresa sean planificadas con antelación y referidas a un período de tiempo determinado.

### **2.2.3.10. Situación Económica – Financiera**

El concepto de situación económica hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen.

Mientras tanto, la situación financiera se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas.

## **CAPITULO III METODOLOGIA**

### **3.1. TIPO DE INVESTIGACION**

El presente trabajo de investigación se considera de tipo aplicada, pues trata de solucionar problemas prácticos (AnderEgg, 1990). Este tipo de estudios, aunque “depende de los descubrimientos y avances de la investigación básica y se enriquece con ellos”, y se caracteriza en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos.

### **3.2. DISEÑO DE INVESTIGACION**

El diseño de la investigación del presente trabajo es de tipo no experimental, descriptivo, transeccional, correlacional causal.

Responde a los diseños no experimentales porque no recurre a la manipulación de alguna de las variables en estudio, sino que éstas se analizan tal y como suceden en la realidad. Es descriptivo, debido a que en un primer momento se describen las variables de estudio, asimismo es transeccional en tanto la información recogida corresponde a un solo periodo. Responde a los estudios correlacionales causales ya que procura verificar la existencia de asociación significativa entre las variables, y posteriormente se ve la relación de la variable independiente en la dependiente, por esa razón es causal. (Hernández et Al., 2010)

### **3.3. METODO DE INVESTIGACION**

En la presente investigación se empleara el método descriptivo, el mismo que se complementara con el estadístico, analítico, sintético y deductivo.

### 3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

#### 3.4.1. Población

La población del presente trabajo de investigación estará constituida por los servidores de las Áreas Funcionales Administrativas de Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, siendo un total de 21 trabajadores.

**Tabla N° 2:**

#### **Trabajadores Ferreyros S.A - Sede de Operación Toquepala**

Clasificación de Personal según el Área	Cantidad de servidores administrativos
Área de Logística	4
Oficina Técnica	2
Área de Administración	3
Área de Mantenimiento	4
Oficina de Planificación	8
Total	21

**Fuente:** Áreas funcionales administrativas – Toquepala - Fesa  
Elaboración propia

#### 3.4.2. Muestra

Para la presente investigación la muestra, comprende la total de los elementos de la población objeto de estudio, por lo tanto la muestra de estudio es igual a la población total de trabajadores de las áreas funcionales administrativas.

$$n = 21$$

### 3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

#### 3.5.1. Técnicas

Para el desarrollo de la presente investigación, se aplicará las siguientes técnicas de recolección de datos:

- **Encuesta**

La técnica que se utilizará para el presente estudio será la encuesta dirigido a los servidores de las áreas funcionales administrativas determinados en la muestra quienes aportarán datos sobre la relación del control interno en la ejecución presupuestal.

- **Análisis documental**

Se utilizará la técnica del análisis documental que tiene como propósito analizar el material impreso para evaluar la relación del control interno en la ejecución presupuestal.

#### 3.5.2. Instrumentos

Para el desarrollo de la presente investigación, se aplicará los siguientes instrumentos:

- **Cuestionario**

El instrumento que se utilizará será el cuestionario dirigido a los servidores de las áreas funcionales administrativas determinados en la muestra quienes aportarán datos sobre la relación del control interno en la ejecución presupuestal.

- **Guía de análisis documental**

Se utilizará la guía de análisis documental para evaluar la relación del control interno en la ejecución presupuestal.

### **3.6. AMBITO DE INVESTIGACION**

El ámbito de investigación abarca el periodo 2015, en las Áreas Administrativas Funcionales de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala.

### **3.7. TECNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE DATOS**

#### **3.7.1. Procesamiento de datos**

El procesamiento de datos se hará de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizará:

- El soporte informático SPSS 22.0 paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales.
- Microsoft Office Excel 2013, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitarán el ordenamiento de datos.

Las acciones específicas en las que se utilizaran los programas mencionados son las siguientes:

En cuanto al SPSS 22.0 para Windows:

- Desarrollo de la prueba de correlación Rho de Spearman y cálculo de la probabilidad asociada a la prueba.

Al igual que con Excel, las tablas y los análisis efectuados serán trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

En lo que respecta a Microsoft Office Excel 2013:

- Registro de información sobre la base de los formatos aplicados. Este procedimiento permitirá configurar la matriz de sistematización de datos que se adjuntará al informe.
- Elaboración de tablas de frecuencia absoluta y porcentual, gracias a que Excel cuenta con funciones para el conteo sistemáticos de datos estableciéndose para ello criterios predeterminados.
- Elaboración de los gráficos de barras que acompañaran los cuadros que se elaborarán para describir las variables. Estos gráficos permitirán visualizar la distribución de los datos en las categorías que son objeto de análisis.

Las tablas y gráficos elaborados en Excel, serán trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

### **3.7.2. Análisis de datos**

Se utilizarán técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial.

En cuanto a la Estadística Descriptiva, se utilizará:

- Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas sirvieron para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes.

En cuanto a la Estadística Inferencial, se utilizará:

- Prueba coeficiente de correlación Rho de Spearman, la evaluación de la intensidad con que se asocian dos variables cuantitativas medidas en un solo grupo de individuos suele efectuarse de manera espontánea a través del coeficiente  $r_p$

de correlación de Pearson. Sin Embargo, en muchas ocasiones el uso de dicho procedimiento no es acorde con la naturaleza de los datos ni con las condiciones establecidas para utilizar dicho coeficiente.

El uso de la técnica de Pearson requiere que las dos variables hayan sido medidas hasta un nivel cuantitativo continuo y que la distribución de ambas sea semejantes a la de la curva normal, es decir, que tengan sesgo y curtosis parecidos a los de dicha distribución.

Cuando las variables, siendo cuantitativas continuas, no tienen una distribución semejante a la de la curva normal, o cuando una o ambas son de tipo discreto, el coeficiente idóneo para la evaluar dicha intensidad de la asociación es el descrito por Spearman, que se simboliza con  $r_s$ .

Una vez calculado, el coeficiente de correlación  $r_s$  de Spearman puede tener valores que varían entre -1 hasta +1, pasando por el cero.

Cuando el valor resultante es cercano a +1 se dice que ambas variables se asocian directamente de manera muy estrecha, en tanto cuando el valor es cercano a -1 se dice que ambas variables se asocian inversamente de manera muy estrecha.

Cuando el coeficiente de correlación de  $r_s$  de Spearman calculado tiene un valor cercano a cero se dice que ambas variables no presentan asociación.

En la prueba de hipótesis se plantean las siguientes hipótesis estadísticas:

$$H_0 = r_s = 0$$

$$H_1 = r_s \neq 0$$

En vista de que la hipótesis estadística nula ( $H_0$ ) significa que las dos variables no se asocian, el propósito de la prueba es evaluar la posibilidad de rechazar dicha hipótesis, el rechazo de  $H_0$  ocurre cuando el valor del coeficiente de correlación  $r_s$  de Spearman calculado con los datos supera a un valor crítico del coeficiente de correlación  $r_s$  de Spearman que se encuentra en las tablas ad hoc.

Si la  $H_0$  es rechazada se concluye que probablemente exista una real asociación entre la pareja de variables en estudio.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSION

#### 4.1. TRATAMIENTO ESTADISTICO E INTERPRETACION DE CUADROS

Para la recolección de datos se hizo previamente la validación de la validez y la confiabilidad de los ítems. En el caso de la validez se construyó un instrumento para la realización de la validez de contenido por parte de los expertos, para verificar:

- La claridad del instrumento, si esta formulado con el lenguaje apropiado.
- Objetividad, si esta expresado en conductas Observables.
- Actualidad, adecuado al avance de la ciencia y tecnología.
- Organización, existe una organización lógica.
- Suficiencia, comprende los aspectos en cantidad y calidad.
- Intencionalidad, adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas.
- Consistencia, basado en el aspecto teórico científico.
- Coherencia, entre los índices, indicadores y las dimensiones.
- Metodología, la estrategia responde al propósito del diagnóstico.

Luego se realizó el análisis de los ítems del cuestionario haciendo uso del proceso estadístico, para ello se hizo la prueba piloto con 7 encuestas y al realizar una serie de procesos que implica el método empleado se llegó a considerar los resultados.

En el caso de la confiabilidad se usó el método Alfa Cronbach, obteniéndose el valor de 0.888, el referido valor se considera aceptable estadísticamente por la tendencia de la aproximación a la unidad.

Tabla N° 3:

Resultado en SPSS 22.0. Prueba de confiabilidad alfa de Cronbach

**Escala: ALL VARIABLES**

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	7	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	7	100,0

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

**Estadísticas de fiabilidad**

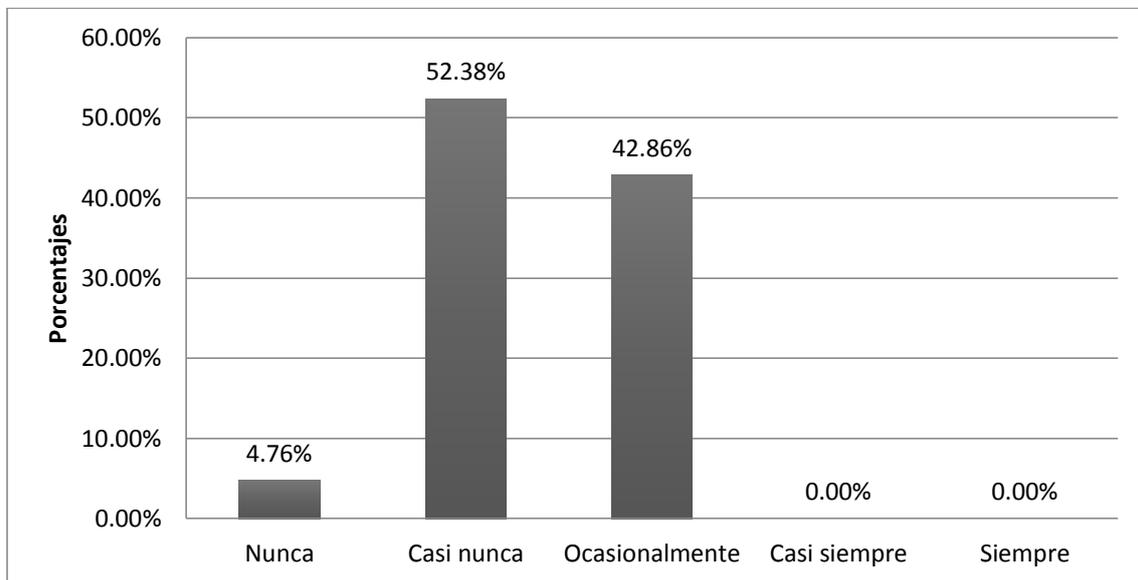
Alfa de Cronbach	N de elementos
,888	22

FUENTE: Encuesta - Elaboración Propia

**4.2. PRESENTACION DE RESULTADOS**

A continuación se presentan los resultados obtenidos sobre la aplicación del cuestionario validado:

**- CONSIDERA USTED QUE EL PERSONAL DE LA EMPRESA SE ENCUENTRA COMPROMETIDO E INTEGRADO CON EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**



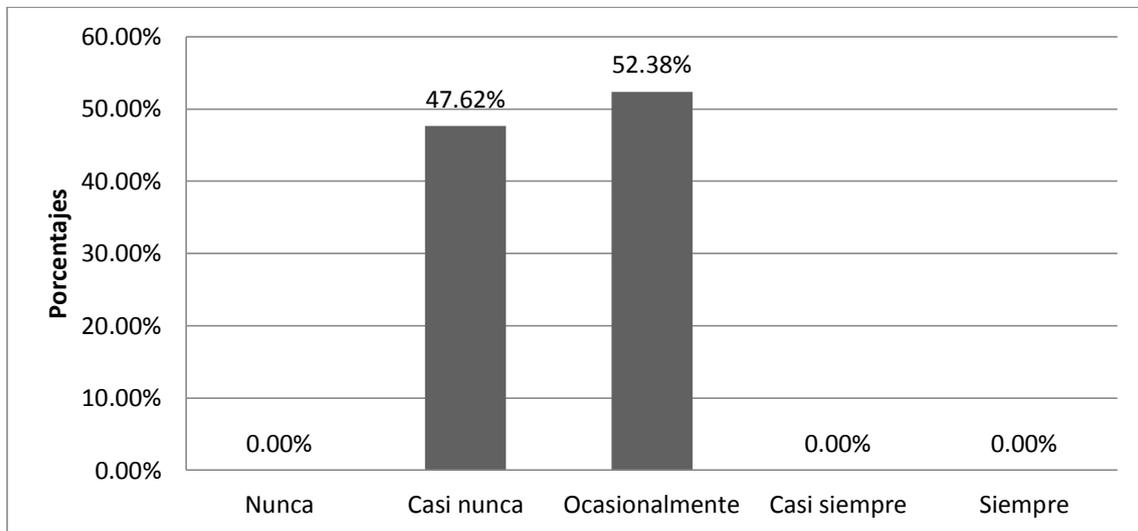
**Figura N° 1: Cantidad de personal de la empresa que se encuentra comprometido e integrado con el sistema de control interno.**

**FUENTE: Encuesta - Elaboración Propia**

Como se observa en el gráfico, el 4.76% de este conjunto consideran que nunca el personal de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala se encuentra comprometido e integrado con el sistema de control interno. Asimismo el 52.38% del grupo consideran que casi nunca el personal de la de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala se encuentra comprometido e integrado con el sistema de control interno. En contraste, el 42.86% considera que ocasionalmente se realice tal acción.

De lo que se concluye que no existe un adecuado compromiso e integridad del personal con el Sistema de Control Interno, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas a involucrar a todos los servidores.

**- CONSIDERA USTED QUE LA ADMINISTRACIÓN SUPERVISA EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA**



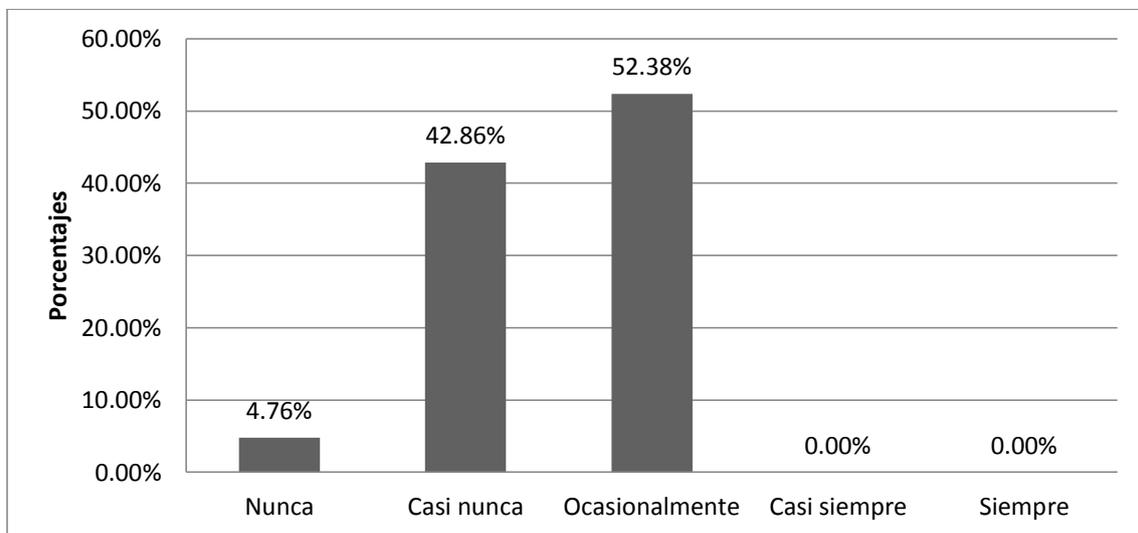
**Figura N° 2: Tendencia de la supervisión del área de administración en el sistema de control interno.**

**FUENTE: Encuesta - Elaboración Propia**

Como se observa en el gráfico, el 47.62% de este conjunto consideran que casi nunca la administración de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala supervisa el sistema de control interno. Asimismo el 52.38% del grupo consideran que la administración de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala supervisa el sistema de control interno.

De lo que se concluye que existe una inadecuada supervisión de la administración al Sistema de Control Interno, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas en supervisar el sistema de Control Interno.

**- CONSIDERA USTED QUE SE IDENTIFICAN Y VALORAN LOS RIESGOS PARA DETECTAR LAS ÁREAS CRÍTICAS EN LA EMPRESA**



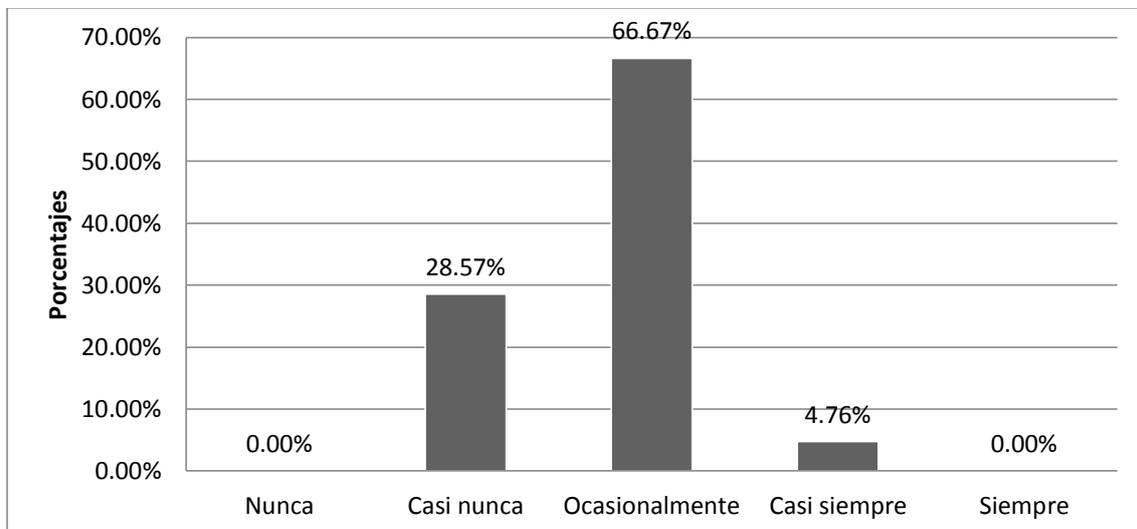
**Figura N° 3: Tendencia de identificación y valoración de los riesgos para detectar las áreas críticas en la empresa**

**FUENTE: Encuesta - Elaboración Propia**

Como se observa en el gráfico, el 4.76% de este conjunto consideran nunca se identifican y valoran los riesgos para detectar las áreas críticas en la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala. Asimismo el 42.86% del grupo consideran que casi nunca se identifican y valoran los riesgos para detectar las áreas críticas en la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala. En contraste, el 52.38% considera que ocasionalmente se realice tal acción.

De lo que se concluye que existe una escasa identificación y valoración de los riesgos para detectar las áreas críticas en la empresa, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas a identificar y valorar los riesgos.

**- OBSERVA USTED QUE LAS ACCIONES DE CONTROL IMPLEMENTADAS POR LA EMPRESA, PERMITEN EVALUAR Y MINIMIZAR ADECUADAMENTE LOS RIESGOS**



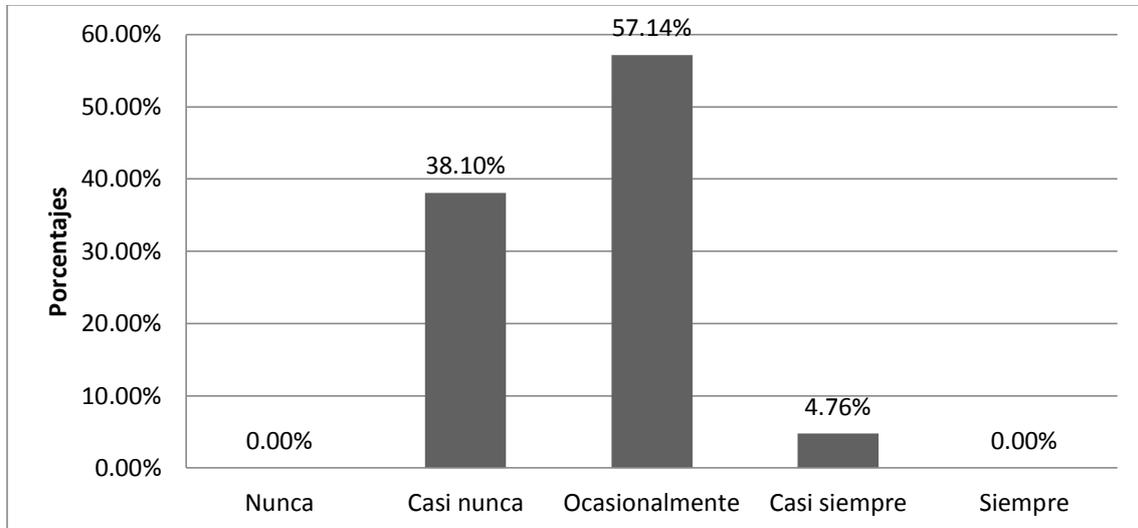
**Figura N° 4: Respuesta sobre las acciones de control implementadas por la empresa, permiten evaluar y minimizar adecuadamente los riesgos**

**FUENTE: Encuesta - Elaboración Propia**

Como se observa en el gráfico, el 28.57% de este conjunto consideran que casi nunca se observan las acciones de control implementadas por la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, que permiten evaluar y minimizar adecuadamente los riesgos. Asimismo el 66.67% del grupo consideran que ocasionalmente se observan las acciones de control implementadas por la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, que permiten evaluar y minimizar adecuadamente los riesgos. En contraste, el 4.76% considera que casi siempre se realice tal acción

De lo que se concluye que se puede observar ocasionalmente las acciones de control implementadas por la empresa, que permiten evaluar y minimizar adecuadamente los riesgos. Por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de persistir en proponer acciones enfocadas en incrementar la percepción de los colaboradores sobre la implementación de dichas acciones.

**- CONSIDERA USTED QUE EL PERSONAL DE LA EMPRESA TIENE CONOCIMIENTO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**



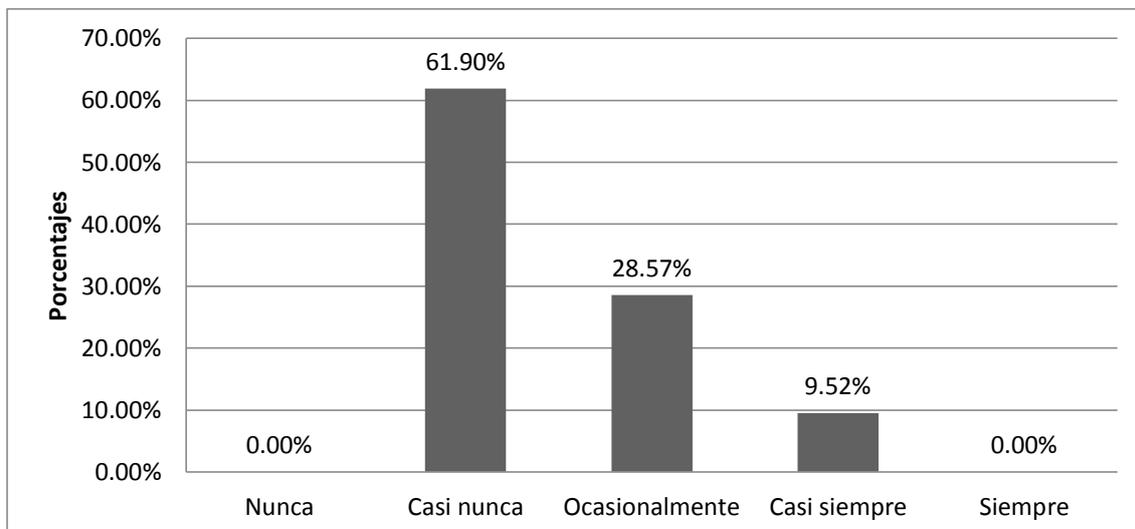
**Figura N° 5 : Respuesta del personal con respecto a los conocimientos que tienen sobre procedimientos de control interno.**

**FUENTE:** Encuesta - Elaboración Propia

Como se observa en el gráfico, el 38.10% de este conjunto consideran que casi nunca el personal de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala tiene conocimiento sobre los procedimientos de Control Interno. Asimismo el 57.14% del grupo consideran que ocasionalmente el personal de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala tiene conocimiento sobre los procedimientos de Control Interno. En contraste, el 4.76% considera que casi siempre se realice tal acción.

De lo que se concluye que existe un escaso conocimiento del personal sobre los procedimientos de Control Interno, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas a incrementar el conocimiento de los colaboradores sobre los procedimientos en mención.

**- CONSIDERA USTED QUE SE DESARROLLAN E IMPLEMENTAN ACTIVIDADES DE CONTROL EN LA EMPRESA A TRAVÉS DE POLÍTICAS DE LA INSTITUCIÓN**



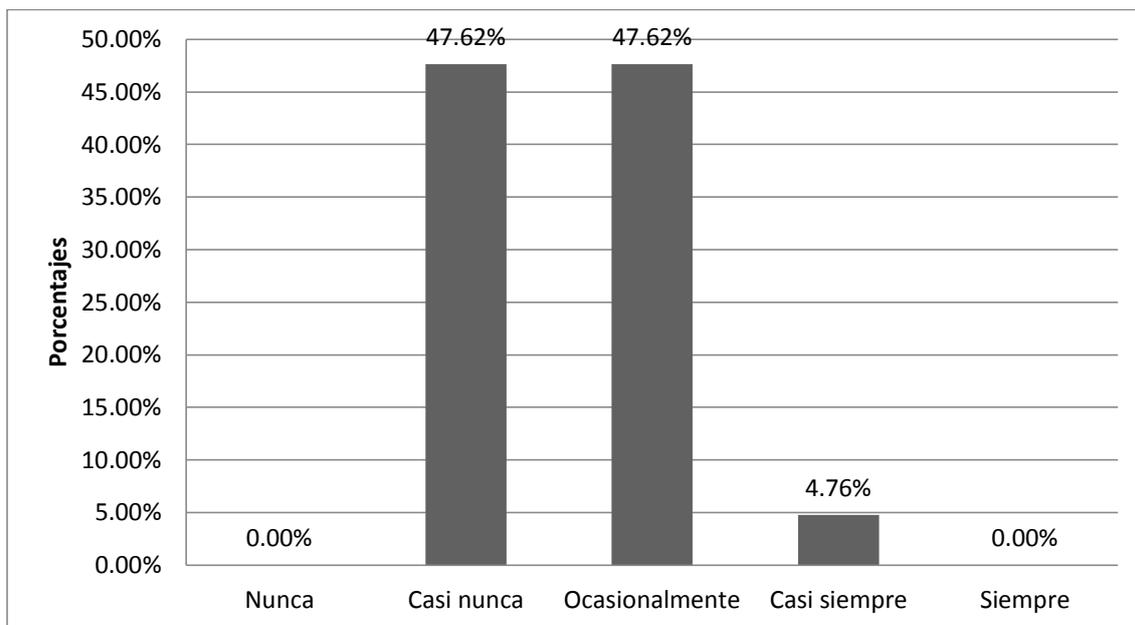
**Figura N° 6: Respuesta del personal sobre el desarrollo e implementación de actividades de control en la empresa a través de políticas de la institución.**

**FUENTE:** Encuesta - Elaboración Propia

Como se observa en el gráfico, el 61.90% de este conjunto consideran que casi nunca se desarrollan e implementan actividades de control en la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala a través de políticas de la institución. Asimismo el 28.57% del grupo consideran que ocasionalmente se desarrollan e implementan actividades de control en la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala a través de políticas de la institución. En contraste, el 9.52% considera que casi siempre se realice tal acción.

De lo que se concluye que no existe un adecuado desarrollo e implementación de actividades de control en la empresa a través de sus políticas institucionales, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas a desarrollar e implementar dichas actividades.

**- OBSERVA USTED QUE LA COMUNICACIÓN INTERNA CONTRIBUYE AL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA**



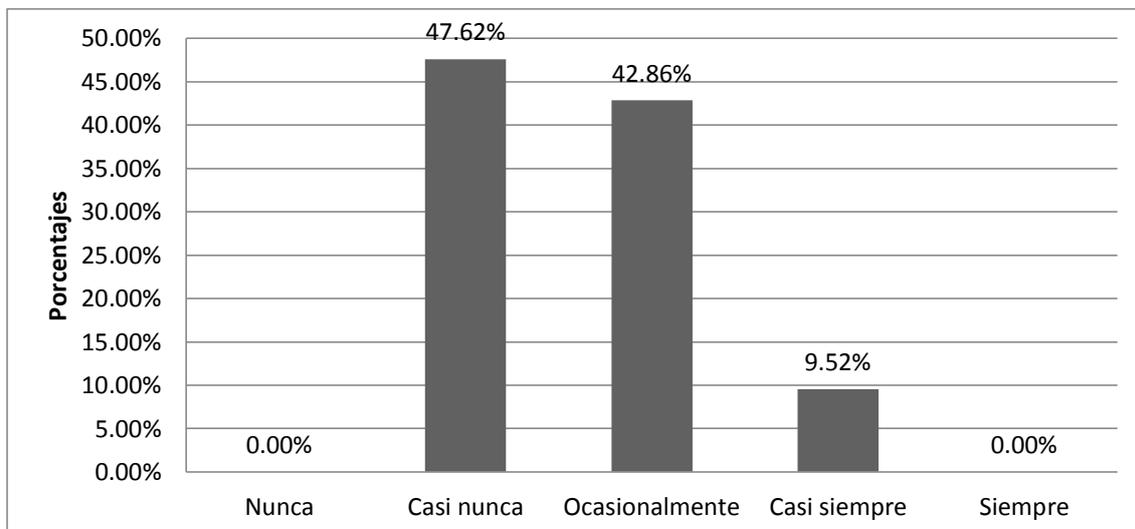
**Figura N° 7: Respuesta del personal sobre si la comunicación interna contribuye al mejoramiento del sistema de control interno en la empresa.**

**FUENTE:** Encuesta - Elaboración Propia

Como se observa en el gráfico, el 47.62% de este conjunto consideran que casi nunca se observa que la comunicación interna contribuye al mejoramiento del sistema de Control Interno en la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala. Asimismo el 47.62% del grupo consideran que ocasionalmente se observa que la comunicación interna contribuye al mejoramiento del sistema de Control Interno en la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala. En contraste, el 4.76% considera que casi siempre se realice tal acción.

De lo que se concluye que existe una escasa percepción sobre la comunicación interna que contribuya a mejorar el sistema de Control Interno, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas en incrementar y mejorar la percepción de los colaboradores sobre la comunicación interna.

**- CONSIDERA USTED QUE SE CUENTAN CON SISTEMAS Y CANALES DE INFORMACIÓN DISEÑADOS DE ACUERDO CON LAS NECESIDADES DE LA EMPRESA**



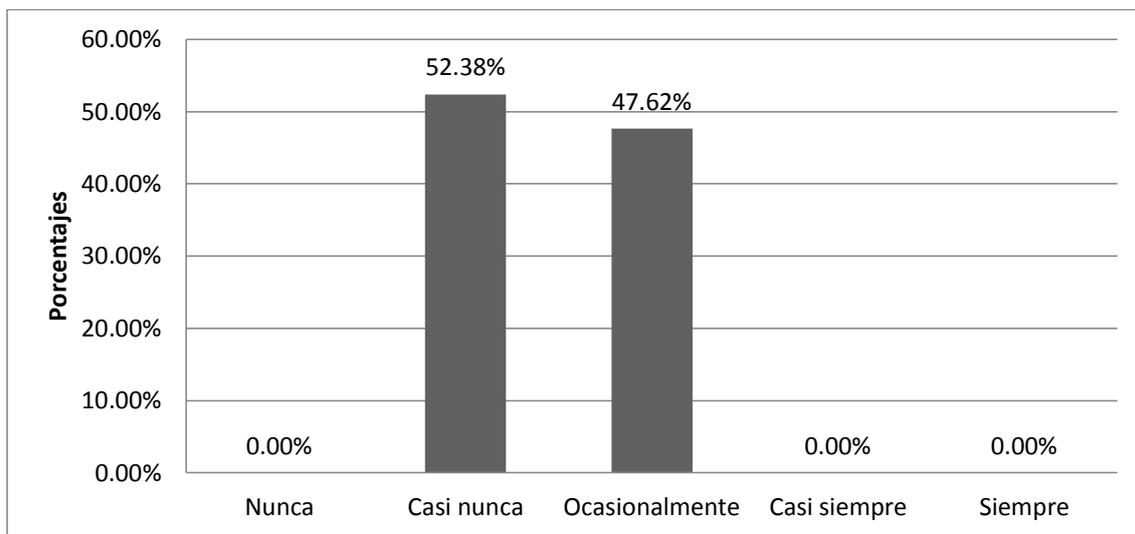
**Figura N° 8: Respuesta del personal si cuentan con sistemas y canales de información diseñados de acuerdo con las necesidades de la empresa.**

**FUENTE:** Encuesta - Elaboración Propia

Como se observa en el gráfico, el 47.62% de este conjunto consideran que casi nunca se cuentan con sistemas y canales de información diseñados de acuerdo con las necesidades de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala. Asimismo el 42.86% del grupo consideran que ocasionalmente se cuentan con sistemas y canales de información diseñados de acuerdo con las necesidades de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala. En contraste, el 9.52% considera que casi siempre se realice tal acción

De lo que se concluye que no existe un adecuado sistema de información diseñado con las necesidades de la empresa, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas a reestructurar y acondicionar los sistemas de información orientándolos a las necesidades de la empresa.

**- CONSIDERA USTED QUE LA EMPRESA CUENTA CON PERSONAL DE EXPERIENCIA PROFESIONAL EN PLANEAMIENTO FINANCIERO**



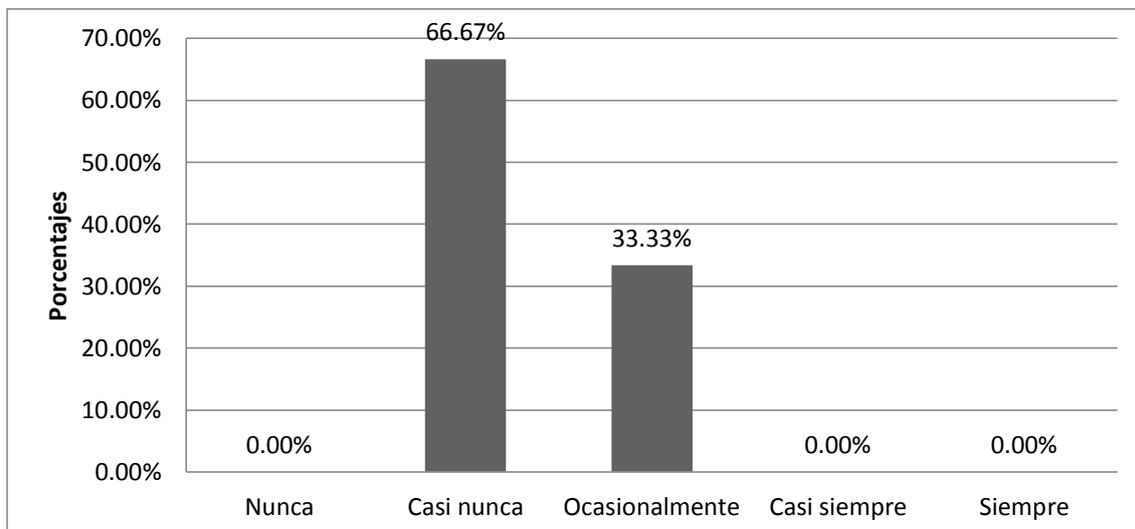
**Figura N° 9: Tendencia referido si la empresa cuenta con personal de experiencia profesional en planeamiento financiero**

**FUENTE: Encuesta - Elaboración Propia**

Como se observa en el gráfico, el 52.38% de este conjunto consideran que casi nunca el personal de la de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala cuenta con experiencia profesional en planeamiento financiero. Asimismo el 47.62% del grupo consideran que ocasionalmente el personal de la de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala cuenta con experiencia profesional en planeamiento financiero.

De lo que se concluye que el personal de la empresa carece de conocimiento y experiencia profesional sobre planeamiento financiero, por lo tanto la administración, que es la encargada de la contratación y capacitación del personal, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas en capacitar a los colaboradores en planeamiento financiero o en su defecto contratar profesionales con dicha experiencia.

**- CONSIDERA USTED QUE LA EMPRESA REALIZA UN ADECUADO ANÁLISIS CON RELACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS FINANCIERAS**



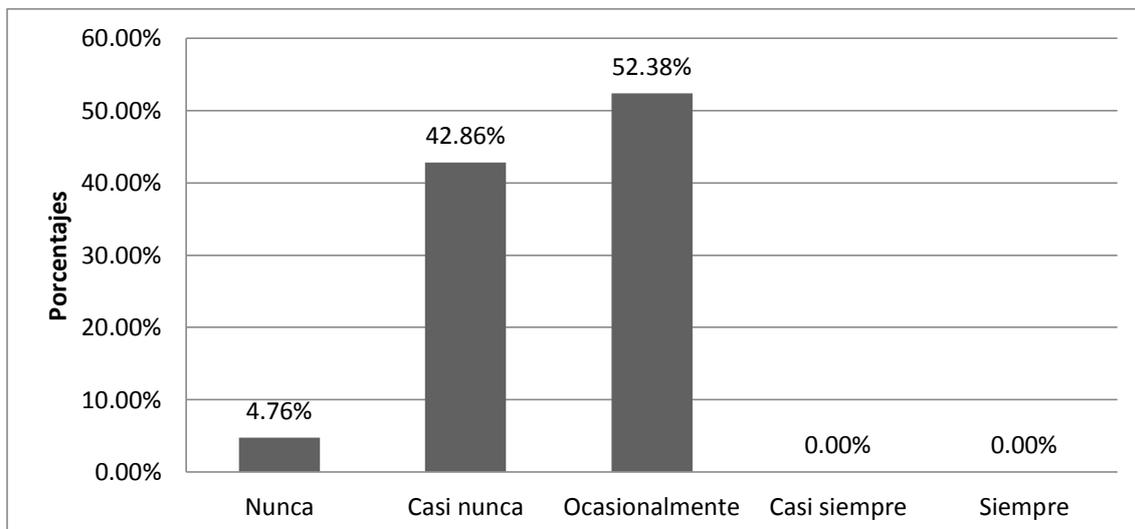
**Figura N° 10: Resultados respecto si en la empresa se realiza un adecuado análisis con relación al cumplimiento de objetivos y metas financieras**

**FUENTE:** Encuesta - Elaboración Propia

Como se observa en el gráfico, el 66.67% de este conjunto consideran que casi nunca la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala realiza un adecuado análisis con relación al cumplimiento de objetivos y metas financieras. Asimismo el 33.33% del grupo consideran que ocasionalmente la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala realiza un adecuado análisis con relación al cumplimiento de objetivos y metas financieras.

De lo que se concluye que no existe un adecuado análisis con relación al cumplimiento de objetivos y metas financieras, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas en mejorar su análisis financiero.

**- CONSIDERA USTED QUE EN LA EMPRESA EXISTEN PROCEDIMIENTOS Y DIRECTIVAS ADECUADAS PARA LA EJECUCIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS**



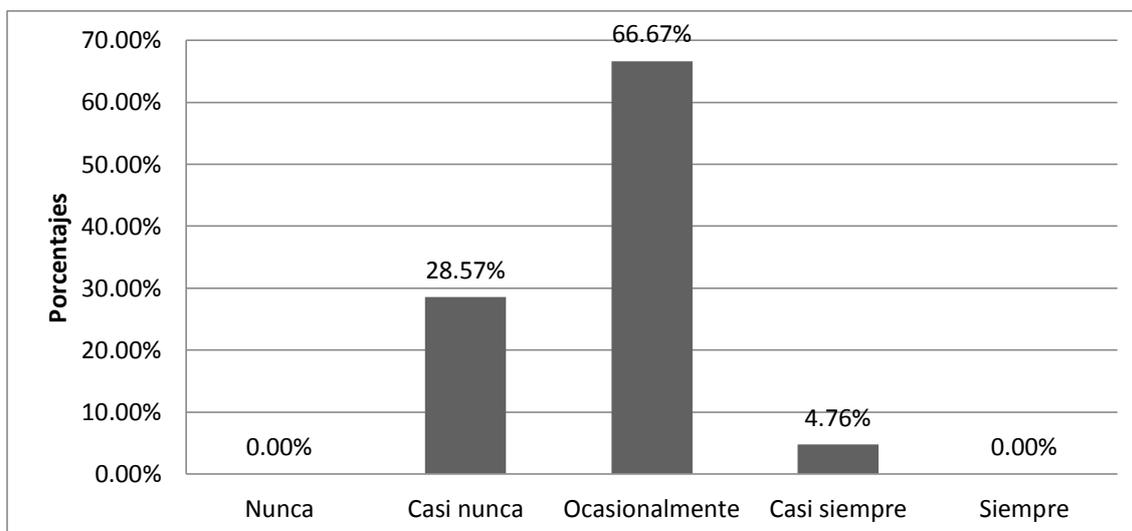
**Figura N° 11: Resultados respecto si en la empresa existen procedimientos y directivas adecuadas para la ejecución y control presupuestal de ingresos y gastos**

**FUENTE:** Encuesta - Elaboración Propia

Como se observa en el gráfico, el 4.76% de este conjunto consideran que nunca en la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala existen procedimientos y directivas adecuadas para la ejecución y control presupuestal de ingresos y gastos. Asimismo el 42.86% del grupo consideran que ocasionalmente en la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala existen procedimientos y directivas adecuadas para la ejecución y control presupuestal de ingresos y gastos. En contraste, el 52.38% considera que ocasionalmente se realice tal acción.

De lo que se concluye que los colaboradores de la empresa tienen un escaso conocimiento sobre los procedimientos y directivas para la ejecución y control presupuestal, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas en incrementar el conocimiento de dichos procedimientos y directivas.

**- OBSERVA USTED QUE EN LA EMPRESA SE EFECTUAN CAPACITACIONES AL PERSONAL EN RELACIÓN A LA EJECUCIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS**



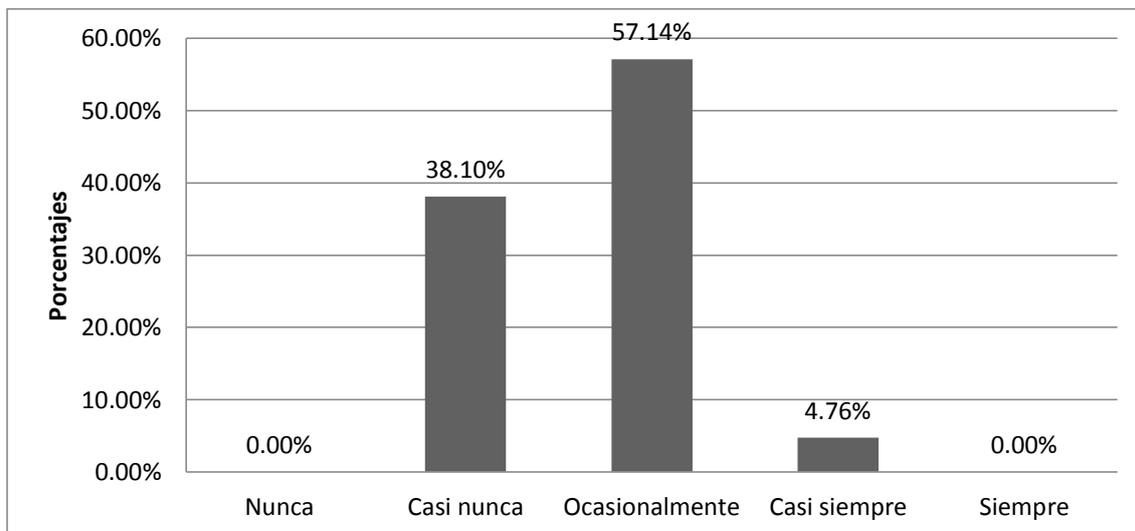
**Figura N° 12: Tendencia sobre la ejecución de capacitaciones al personal en relación al control presupuestal de ingresos y gastos.**

**FUENTE:** Encuesta - Elaboración Propia

Como se observa en el gráfico, el 28.57% de este conjunto consideran que en la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala casi nunca se efectúan capacitaciones al personal en relación a la ejecución y control presupuestal de ingresos y gastos. Asimismo el 66.67% del grupo consideran que en la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala ocasionalmente se efectúan capacitaciones al personal en relación a la ejecución y control presupuestal de ingresos y gastos. En contraste, el 4.76% considera que casi siempre se realice tal acción.

De lo que se concluye que si se realizan capacitaciones al personal en relación a la ejecución y control presupuestal de ingresos y gastos, sin embargo dicha percepción es mayormente ocasional por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas mejorar dicha percepción a través de la incorporación de planes de capacitación en los temas en mención.

**- CONSIDERA USTED QUE LA EMPRESA ELABORA INFORMACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO A LA NECESIDAD DE LA ENTIDAD QUE PERMITAN EJERCER CONTROL**



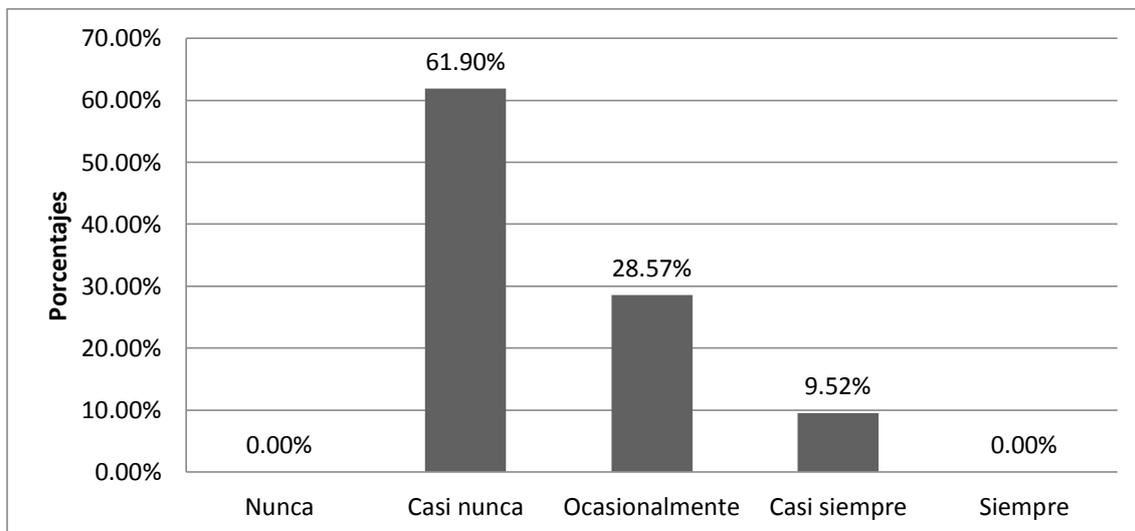
**Figura N° 13: Tendencia sobre la elaboración de información financiera de acuerdo a la necesidad de la entidad.**

**FUENTE:** Encuesta - Elaboración Propia

Como se observa en el gráfico, el 38.10% de este conjunto consideran que casi nunca la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala elabora información financiera de acuerdo a sus necesidades y que permitan ejercer control. Asimismo el 57.14% del grupo consideran que ocasionalmente la de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala elabora información financiera de acuerdo a sus necesidades y que permitan ejercer control. En contraste, el 4.76% considera que casi siempre se realice tal acción

De lo que se concluye que existe la percepción que la empresa elabora información financiera de acuerdo a sus necesidades, sin embargo dicha percepción es mayormente ocasional, por lo tanto la administración que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas en mejorar la percepción del personal sobre dichas acciones.

**- CONSIDERA USTED QUE LA EMPRESA PRESENTA INFORMACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN FORMA OPORTUNA PARA LA TOMA DE DECISIONES**



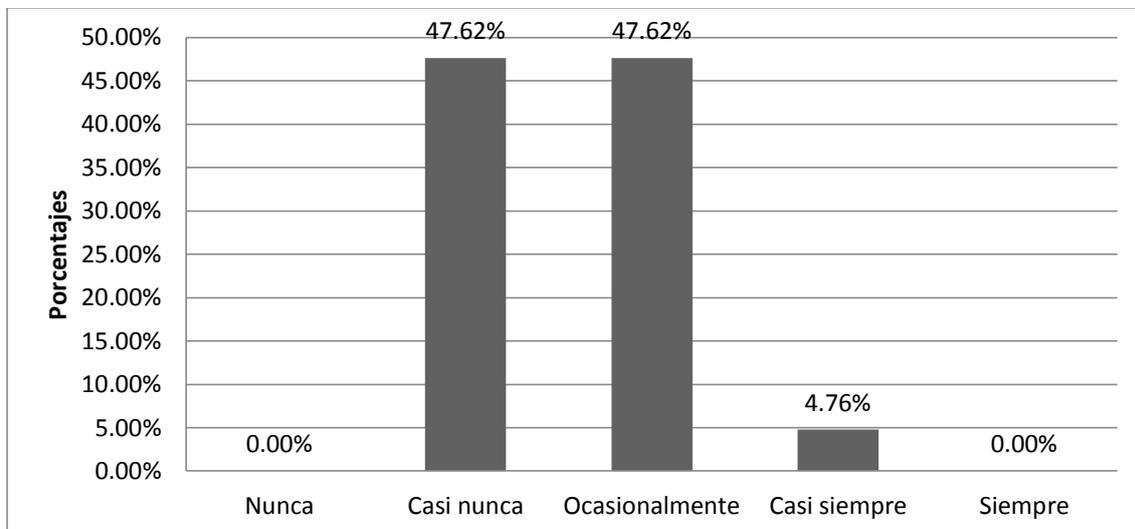
**Figura N° 14: Tendencia sobre la presentación de estados financieros en forma oportuna para la toma de decisiones.**

**FUENTE:** Encuesta - Elaboración Propia

Como se observa en el gráfico, el 61.90% de este conjunto consideran que casi nunca la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala presenta información de estados financieros en forma oportuna para la toma de decisiones. Asimismo el 28.57% del grupo consideran que ocasionalmente la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala presenta información de estados financieros en forma oportuna para la toma de decisiones. En contraste, el 9.52% considera que casi siempre se realice tal acción.

De lo que se concluye que no existe una oportuna presentación de los informes financieros para la toma de decisiones, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas en mejorar los procesos de elaboración, presentación y comunicación oportuna de los estados financieros.

**- CONSIDERA USTED QUE LA EMPRESA ELABORA INFORMACIÓN ECONÓMICA DE ACUERDO A LA NECESIDAD DE LA ENTIDAD QUE PERMITAN EJERCER CONTROL**



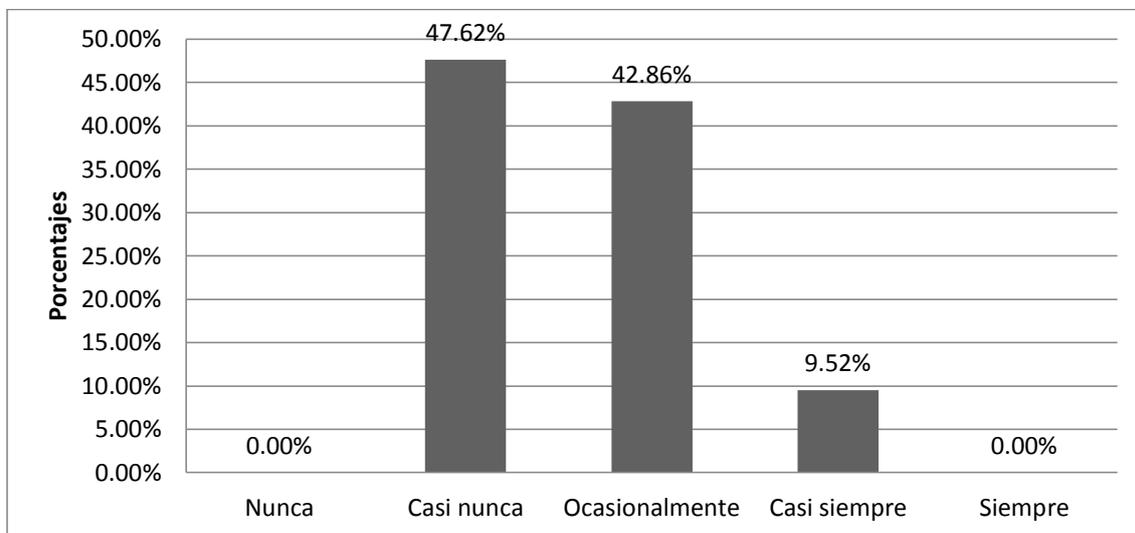
**Figura N° 15: Tendencia sobre la elaboración de la información económica se realiza de acuerdo a la necesidad de la entidad.**

**FUENTE: Encuesta - Elaboración Propia**

Como se observa en el gráfico, el 47.62% de este conjunto consideran que casi nunca la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala elabora información económica de acuerdo a sus necesidades y que permitan ejercer control. Asimismo el 47.62% del grupo consideran que ocasionalmente la de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala elabora información económica de acuerdo a sus necesidades y que permitan ejercer control. En contraste, el 4.76% considera que casi siempre se realice tal acción

De lo que se concluye que existe una adecuada percepción que la empresa elabora información económica de acuerdo a sus necesidades, por lo tanto la administración que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas en incrementar la percepción del personal sobre dichas acciones.

**- CONSIDERA USTED QUE LA EMPRESA PRESENTA INFORMACIÓN DE ESTADOS ECONÓMICOS EN FORMA OPORTUNA PARA LA TOMA DE DECISIONES**



**Figura N° 16: Tendencia sobre la presentación de estados económicos en forma oportuna.**

**FUENTE: Encuesta - Elaboración Propia**

Como se observa en el gráfico, el 47.62% de este conjunto consideran que casi nunca la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala presenta información de estados económicos en forma oportuna para la toma de decisiones. Asimismo el 42.86% del grupo consideran que ocasionalmente la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala presenta información de estados económicos en forma oportuna para la toma de decisiones. En contraste, el 9.52% considera que casi siempre se realice tal acción.

De lo que se concluye que no existe una oportuna presentación de los informes económicos para la toma de decisiones, por lo tanto la administración, que es la encargada de implementarlo, debería de analizar, modificar y proponer acciones enfocadas en mejorar los procesos de elaboración, presentación y comunicación oportuna de los estados económicos.

#### **4.3. DISCUSION DE RESULTADOS**

De acuerdo con los resultados estadísticos se indica que el Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera de la empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015, por cuanto no se cuenta con un Sistema de Control Interno eficaz, con la experiencia necesaria y óptima, para la atención en las actividades y/o acciones de control. Asimismo, se pudo constatar que una de las deficiencias que se presentan es de no contar con personal especialista, capacitado y calificado en gestión financiera para poder cumplir con los objetivos y metas de la entidad.

#### **4.4. CONSTRATACION DE HIPOTESIS**

Considerando la hipótesis general y las específicas planteadas en el trabajo de investigación con respecto al Control Interno, una de cuyas variables dependientes es la Gestión Financiera, en donde los ítems según sus indicadores fueron tabulados con la aplicación del análisis estadístico en las encuestas efectuadas, se puede afirmar que la referida gestión financiera adolece de ciertas deficiencias y se requiere de la necesidad de aplicación de un control interno coherente y adecuado para fomentar el desarrollo de las actividades de la ejecución presupuestal en forma consistente y armoniosa para el logro de los objetivos propuestos por la entidad.

El control interno inadecuado en el proceso de ejecución presupuestal puede ocasionar pérdidas al permitir que la administración utilice información errónea y no pueda tomar decisiones acertadas, es por eso que se hace necesario efectuar una adecuada previsión de riesgos lo que servirá de apoyo para poder elaborar información de mejor calidad lo que ayudara a mejorar la confiabilidad en la toma de decisiones y a cumplir de manera oportuna los objetivos y metas propuestas por la entidad.

#### 4.4.1. Contrastación de Resultados Hipótesis Específica “A”

##### 4.4.1.1 Formulación de Hipótesis

###### Hipótesis Nula

Ho: La Estructura del Sistema de Control Interno no tiene relación directa con la Planeación Financiera en la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

###### Hipótesis Alterna

H1: La Estructura del Sistema de Control Interno tiene relación directa con la Planeación Financiera en la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

##### 4.4.1.2. Nivel de Significancia

Alfa= 0,05

##### 4.4.1.3. Hipótesis Estadística

$H_0 = r_s = 0$

$H_1 = r_s \neq 0$

##### 4.4.1.4. Conclusión de Hipótesis Específica “A”

Dado que el valor-p es menor que 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que:

“Existe alto grado de relación entre la Estructura del Sistema de Control Interno y la Planeación Financiera”. ( $r_s=0.613$ ,  $p<0.05$ ).

Se encontró una relación lineal estadísticamente significativa, buena (está en el rango entre 0.60 y 0.79) y directamente proporcional (tiene signo positivo), entre la Estructura del Sistema de Control Interno y la Planeación Financiera ( $r_s=0.613$ ).

Es decir, que en tanto la Estructura del Sistema de Control Interno sea deficiente es posible que la Gestión Financiera sea deficiente.

Pero si Estructura del Sistema de Control Interno es regular o eficiente entonces la Gestión Financiera será regular o eficiente.

Cabe referir que la Estructura del Sistema de Control Interno y la Gestión Financiera están relacionadas o son dependientes.

**Tabla N° 4:**

***Resultado en SPSS 22.0. Prueba de correlación de rho de Spearman.  
Hipótesis Especifica "A"***

<b>Correlaciones</b>				
		Estructura del Sistema de Control Interno		
		Planeación Financiera		
Rho de Spearman	Estructura del	Coeficiente de correlación	1,000	,613**
	Sistema de Control Interno	Sig. (bilateral) N	.	,003 21
	Planeación Financiera	Coeficiente de correlación	,613**	1,000
		Sig. (bilateral) N	,003 21	. 21

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia basada en los resultados de la encuesta aplicada.

#### 4.4.2. Contrastación de Resultados Hipótesis Específica “B”

##### 4.4.2.1. Formulación de Hipótesis

###### Hipótesis Nula

Ho: El Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos no tienen relación directa con el Control Presupuestal de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

###### Hipótesis Alternativa

H1: El Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos tienen relación directa con el Control Presupuestal de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

##### 4.4.2.2. Nivel de Significancia

Alfa= 0,05

##### 4.4.2.3. Hipótesis Estadística

$H_0 = r_s = 0$

$H_1 = r_s \neq 0$

##### 4.4.2.4. Conclusión Hipótesis Específica “B”

Dado que el valor-p es menor que 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que:

“Existe alto grado de relación entre el Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos y el Control Presupuestal”. ( $r_s=0.633$ ,  $p<0.05$ ).

Se encontró una relación lineal estadísticamente significativa, buena (está en el rango entre 0.60 y 0.79) y directamente proporcional (tiene signo positivo), entre el Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos y el Control Presupuestal ( $r_s=0.672$ ).

Es decir, que en tanto el Ambiente de Control y la Evaluación de Riesgos sea deficiente es posible que el Control Presupuestal sea deficiente.

Pero si la Evaluación de Riesgos es regular o eficiente entonces el Control Presupuestal será regular o eficiente.

Cabe referir que el Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos y el Control Presupuestal están relacionadas o son dependientes.

**Tabla N° 5:**

***Resultado en SPSS 22.0. Prueba de correlación de rho de Spearman.  
Hipótesis Especifica "B"***

<b>Correlaciones</b>				
		Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos		
		Control Presupuestal		
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,633**
	y Evaluación de Riesgos	Sig. (bilateral)	.	,002
		N	21	21
	Control Presupuestal	Coeficiente de correlación	,633**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	21	21

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia basada en los resultados de la encuesta aplicada.

### 4.4.3. Contratación de Resultados Hipótesis Específica “C”

#### 4.4.3.1. Formulación de Hipótesis

##### Hipótesis Nula

Ho: Las Actividades de Control no tienen relación con la Situación Económica de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

##### Hipótesis Alterna

H1: Las Actividades de Control tienen relación con la Situación Económica de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

#### 4.4.3.2. Nivel de Significancia

Alfa= 0,05

#### 4.4.3.3. Hipótesis Estadística

$H_0 = r_s = 0$

$H_1 = r_s \neq 0$

#### 4.4.3.4. Conclusión Hipótesis Específica “C”

Dado que el valor-p es menor que 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que:

“Existe alto grado de relación entre las Actividades de Control y la Situación Económica”. ( $r_s=0.669$ ,  $p<0.05$ ).

Se encontró una relación lineal estadísticamente significativa, buena (está en el rango entre 0.60 y 0.79) y directamente proporcional (tiene signo positivo), entre las Actividades de Control y la Situación Económica ( $r_s=0.669$ ).

Es decir, que en tanto las Actividades de Control sea deficiente es posible que la Situación Económica sea deficiente.

Pero si las Actividades de Control son regulares o eficientes entonces la Situación Económica será regular o eficiente.

Cabe referir que las Actividades de Control y la Situación Económica están relacionadas o son dependientes.

**Tabla N° 6:**

***Resultado en SPSS 22.0. Prueba de correlación de rho de Spearman.  
Hipótesis Especifica "C"***

<b>Correlaciones</b>				
			Actividades de Control	Situación Económica
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coefficiente de correlación	1,000	,669**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	21	21
	Situación Económica	Coefficiente de correlación	,669**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	21	21

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia basada en los resultados de la encuesta aplicada.

#### 4.4.4. Contratación de Resultados Hipótesis Específica “D”

##### 4.4.4.1. Formulación de Hipótesis

###### Hipótesis Nula

Ho: La Comunicación y Monitoreo no tienen relación con la Situación Financiera de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

###### Hipótesis Alternativa

H1: La Comunicación y Monitoreo tienen relación con la Situación Financiera de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.

##### 4.4.4.2. Nivel de Significancia

Alfa= 0,05

##### 4.4.4.3. Hipótesis Estadística

$H_0 = r_s = 0$

$H_1 = r_s \neq 0$

##### 4.4.4.4. Conclusión Hipótesis Específica “D”

Dado que el valor-p es menor que 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que:

“Existe alto grado de relación entre la Comunicación y Monitoreo y la Situación Financiera”. ( $r_s=0.669$ ,  $p<0.05$ ).

Se encontró una relación lineal estadísticamente significativa, buena (está en el rango entre 0.60 y 0.79) y directamente proporcional (tiene signo positivo), entre la Información y Comunicación y los Estados Presupuestales ( $r_s=0.669$ ).

Es decir, que en tanto la Comunicación y Monitoreo sea deficiente es posible que la Situación Financiera sea deficiente.

Pero si la Comunicación y Monitoreo es regular o eficiente entonces la Situación Financiera será regular o eficiente.

Cabe referir que la Comunicación y Monitoreo y la Situación Financiera están relacionadas o son dependientes.

**Tabla N° 7:**

***Resultado en SPSS 22.0. Prueba de correlación de rho de Spearman.  
Hipótesis Especifica "D"***

<b>Correlaciones</b>				
			Información y Comunicación	Estados Presupuestales
Rho de	Información y	Coefficiente de correlación	1,000	,669**
Spearman	Comunicación	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Estados	Coefficiente de correlación	,669**	1,000
	Presupuestales	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia basada en los resultados de la encuesta aplicada.

#### 4.4.5. Contratación de Resultados Hipótesis General

##### 4.4.5.1. Formulación de Hipótesis

###### Hipótesis Nula

Ho: El Sistema de Control Interno no tiene relación directa y significativa con la Gestión Financiera en la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015.

###### Hipótesis Alterna

H1: El Sistema de Control Interno tiene relación directa y significativa con la Gestión Financiera en la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015.

##### 4.4.5.2. Nivel de Significancia

Alfa= 0,05

##### 4.4.5.3. Hipótesis Estadística

$H_0 = r_s = 0$

$H_1 = r_s \neq 0$

##### 4.4.5.4. Conclusión Hipótesis General

Dado que el valor-p es menor que 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que:

“Existe alto grado de relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Financiera”. ( $r_s=0.735$ ,  $p<0.05$ ).

Se encontró una relación lineal estadísticamente significativa, buena (está en el rango entre 0.60 y 0.79) y directamente proporcional (tiene signo positivo), entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Financiera ( $r_s=0.735$ ).

Es decir, que en tanto el Sistema de Control Interno sea deficiente es posible que la gestión Financiera sea deficiente.

Pero si el Sistema de Control Interno es regular o eficiente entonces la Gestión Financiera será regular o eficiente.

Cabe referir que el Sistema de Control Interno y la Gestión Financiera están relacionadas o son dependientes.

**Tabla N° 8:**

***Resultado en SPSS 22.0. Prueba de correlación de rho de Spearman.  
Hipótesis General***

<b>Correlaciones</b>				
			Control Interno	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,735**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	,735**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia basada en los resultados de la encuesta aplicada.

## CONCLUSIONES

Como resultado de la investigación efectuada se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. Según las encuestas realizadas, se concluye que la estructura del Sistema de Control Interno se relaciona con la Planeación Financiera de la Empresa Ferreyros S.A., sede operación Toquepala, año 2015, ambas variables se asocian directamente de manera muy estrecha, determinándose una relación significativa alta. Todo ello en la medida que la ausencia de compromiso y la poca experiencia profesional del personal en planeamiento financiero aunado a la deficiente supervisión del sistema de control por parte de la empresa conllevan a un resultado económico estándar, dejando de la lado la posibilidad de maximizar el rendimiento interno en pro de un sistema de control que cumpla con los objetivos y metas financieras.
2. Los resultados obtenidos a partir de la aplicación de las encuestas nos permiten concluir que el Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos guardan una relación estrecha y directa con el Control Presupuestal de la Empresa Ferreyros S.A., sede operación Toquepala, año 2015, a partir del hecho que los riesgos son rara vez identificados y determinados por parte de las áreas involucradas, la administración no prioriza las tareas de reconocimiento e implementación de acciones que le permitan evaluar y minimizar dichos riesgos lo cual conllevan a directivas inadecuadas sobre los procedimientos de ejecución presupuestal. Así mismo la falta de capacitación del personal respecto a la ejecución y control presupuestal de ingresos y gastos maximiza aún más el riesgo empresarial.
3. Después del procesamiento de los datos obtenidos a partir de la encuesta aplicada hemos llegado a la conclusión que existe una amplia relación entre las variables Actividades de Control y la Situación Económica de la empresa Ferreyros S.A. sede operación Toquepala, año 2015. Según los

resultados obtenidos podemos apreciar que los Estados Financieros son elaborados, presentados y comunicados de forma inoportuna, no cumpliendo así con la necesidad de información de la empresa, afectando el proceso de toma de decisiones y ocasionando dificultades en el control interno; esto a partir de que las actividades de control interno difieren de las políticas institucionales y son del desconocimiento del personal.

4. Finalmente las encuestas aplicadas arrojan que existe una estrecha relación entre la variables Comunicación y Monitoreo con la Situación Financiera de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015. En primer lugar, la información económica preparada y presentada no guarda relación con las necesidades internas de control y su inoportunidad en la presentación conllevan a sistemas y canales de información deficientes en perjuicio de los intereses de la organización. La comunicación interna no está orientada ni contribuye con el mejoramiento del sistema de control interno lo cual conlleva en resultados poco favorables para la institución.

## SUGERENCIAS

Como resultado de la investigación efectuada se presentan las siguientes sugerencias:

1. La administración de la empresa Ferreyros es la encargada de implementar y supervisar el sistema de control interno en sus diferentes procesos administrativos, siendo uno de ellos la planificación financiera, por lo tanto deben prevenirse los posibles riesgos y crear un ambiente de control adecuado, a través de procedimientos de control que formen parte de la política de la institución y que contribuyan a la gestión de riesgos en cada una de las áreas funcionales administrativas, debe fortalecerse la información y comunicación del control interno, para el cumplimiento de objetivos y metas financieras y de la organización
2. La evaluación e identificación del riesgo es un pilar fundamental en la planificación financiera. Es menester de la administración implementar acciones que le den prioridad a las tareas de reconocimiento y evaluación de los mismos con el objetivo de reducirlos y maximizar así su control presupuestal de ingresos y gastos. Cabe mencionar que las directrices institucionales y los procesos internos deben ser corregidos y orientados al control del riesgo, así como los temas de capacitación del personal.
3. La situación económica inmersa en los Estados Financieros son pilares fundamentales para la toma de decisiones. La información financiera oportuna le permite a la gerencia una mayor proyección y confiabilidad en sus acciones de dirección siendo el control interno una de las más importantes. Se recomienda mejorar la oportunidad de elaboración y comunicación de dicha información a partir de acciones que le permita a las áreas involucradas procesar, levantar, organizar, elaborar e informar sobre la situación económica y financiera con mayor velocidad y en función a la necesidad de control por parte de la institución.

4. Tal como se mencionó anteriormente la oportunidad de informar sobre la situación económica y financiera de la empresa resulta crucial en la toma de decisiones, actualmente dicha oportunidad es relativa, ya que se sabe por los resultados obtenidos, que la información no se comunica a tiempo y en muchas ocasiones difiere de las necesidades de control interno de la organización. Se recomienda que en primer lugar se haga una revisión del canal de comunicación que tiene la empresa sobre sus resultados financieros y una reestructuración del mismo si fuera necesario, así como tomar medidas correctivas y de implementación sobre las directivas que versan sobre los procesos internos de elaboración de informes en pro que estos últimos guarden coherencia con las necesidades de control interno que son importantes para la toma de decisiones gerenciales.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Samaniego Montoya, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo. (Tesis de maestría inédita). Univ. San Martín de Porres, Lima.
- Carbajal Mori, M. & Rosario León, M. (2014). Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J INGENIEROS S.A.C. (Tesis inédita). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo.
- Vilca Narvasta, L. (2014). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana. (Tesis inédita) Universidad San Martín de Porres. Lima
- Cepeda, A. (1999). Auditoría y Control Interno. Santo Domingo: Editorial Corripio C.
- Kohler, Erick L. (2006). Auditoría. México: Editorial Hispano- Mexicana.
- Aguirre, J. (1997). Control Interno: Áreas específicas de implantación y control. Didáctica multimedia, S.A. Tomo III. Madrid, España.
- Bacón, Ch. (1973), Manual de auditoria interna. México: Editorial Uteha.
- Defliese, P., Sullivan, J., Jaenicke, H, & Gnospelius, R. (1996). Auditoria. Sistema de control interno; definiciones; ciclos de operación; riesgo; muestreo; procesamiento electrónico de datos; Administración. México D.F, México: Editorial Limusa.
- García García, G., Guerra, G. y Reyes S. (2009). Perfeccionamiento del Sistema de Control Interno" en Contribuciones a la Economía. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/>
- Growth Phases Model (Greiner 1972) 12Manage: The Executive Fast Track. (2008). Recuperado de [http://www.12manage.com/methods\\_greiner.html](http://www.12manage.com/methods_greiner.html)
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). (2012). Recuperado de: [www.intosai.org/es/actualidades.html](http://www.intosai.org/es/actualidades.html)
- Mantilla S. (2010) Control Interno. Informe COSO. 4ta edición.
- Karatsu, J. (2003). La sabiduría japonesa – gestión 2000 – 1992. México D.F.: Editorial Fondo de Cultura Económica
- Verge, X., Martínez, J. (2000). Estrategia y sistema de producción de las empresas japonesas – gestión. España: Edicions Gestion 2000, S.A.

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FERREYROS S.A. SEDE DE OPERACIÓN TOQUEPALA AÑO 2015”**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES E INDICADORES</b>
<p><b>Pregunta General</b> ¿De qué manera el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar si el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> El Sistema de Control Interno tiene relación directa y significativa con la Gestión Financiera en la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015.</p>	<p><b>Independiente:</b> Sistema de Control Interno X1 = Estructura del Sistema de Control Interno X2 = Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos X3 = Actividades de Control X4 = Comunicación y Monitoreo</p>
<p><b>Pregunta Específica</b> a. ¿En qué medida la Estructura del Sistema de Control Interno tiene relación con la Planeación Financiera en la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015? b. ¿De qué manera el Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos tienen relación con el Control Presupuestal de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015? c. ¿En qué medida las Actividades de Control tienen relación con la Situación Económica de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015? d. ¿En qué medida la Comunicación y Monitoreo tienen relación con la Situación Financiera de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015?</p>	<p><b>Objetivos Específicos:</b> a. Determinar en qué medida la Estructura del Sistema de Control Interno tiene relación con la Planeación Financiera en la Empresa Ferreyros S.A.A., sede de operación Toquepala, año 2015. b. Determinar de qué manera el Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos tienen relación con el Control Presupuestal de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015. c. Determinar en qué medida las Actividades de Control tienen relación con la Situación Económica de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015. d. Determinar qué medida la Comunicación y Monitoreo tienen relación con la Situación Financiera de la Empresa Ferreyros S.A. sede de operación Toquepala, año 2015.</p>	<p><b>Hipótesis Específicas</b> a. La Estructura del Sistema de Control Interno tiene relación directa con la Planeación Financiera en la Empresa Ferreyros S.A. A., sede de operación Toquepala, año 2015. b. El Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos tienen relación directa con el Control Presupuestal de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015. c. Las Actividades de Control tienen relación con la Situación Económica de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015. d. La Comunicación y Monitoreo tienen relación con la Situación Financiera de la Empresa Ferreyros S.A., sede de operación Toquepala, año 2015.</p>	<p><b>Dependiente:</b> Gestión Financiera Indicadores: Y1 = Planeación Financiera Y2 = Control Presupuestal Y3 = Situación Económica Y4 = Situación Financiera</p>

## INSTRUMENTO

### CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del personal de la Empresa Ferreyros S.A.A., sede de operaciones Toquepala para desarrollar el trabajo de investigación denominado “**El Control Interno y su relación con la Gestión Financiera Empresa Ferreyros S.A.A, sede de operaciones Toquepala, año 2015**”

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece su valiosa información y colaboración

**Instrucciones:** Encierre en un “O” la alternativa

NUNCA	CASI NUNCA	OCASIONALMENTE	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

ITEM	DESCRIPCIÓN	VALORACIÓN				
1	¿Considera usted que el personal de la empresa se encuentra comprometido e integrado con el sistema de control interno?	1	2	3	4	5
2	¿Considera usted que la administración supervisa el sistema control interno en la empresa?	1	2	3	4	5
3	¿Considera usted que se identifican y valoran los riesgos para detectar las áreas críticas en la empresa?	1	2	3	4	5
4	¿Observa usted que las acciones de control implementadas por la empresa, permiten evaluar y minimizar adecuadamente los riesgos?	1	2	3	4	5
5	¿Considera usted que el personal de la empresa tiene conocimiento sobre los procedimientos de control interno?	1	2	3	4	5
6	¿Considera usted que se desarrollan e implementan actividades de control en la empresa a través de políticas de la Institución?	1	2	3	4	5
7	¿Observa usted que la comunicación interna contribuye al mejoramiento del sistema de control interno en la empresa?	1	2	3	4	5
8	¿Considera usted que se cuentan con sistemas y canales de información diseñados de acuerdo con las necesidades de la empresa?	1	2	3	4	5
9	¿Considera usted que la empresa cuenta con personal de experiencia profesional en planeamiento financiero?	1	2	3	4	5
10	¿Considera usted que la empresa realiza un adecuado análisis con relación al cumplimiento de objetivos y metas financieras?	1	2	3	4	5
11	¿Considera usted que en la empresa existen procedimientos y directivas adecuadas para la ejecución y control presupuestal de ingresos y gastos?	1	2	3	4	5
12	¿Observa usted que en la empresa se efectúan capacitaciones al personal en relación a la ejecución y control presupuestal de ingresos y gastos?	1	2	3	4	5
13	¿Considera usted que la empresa elabora información financiera de acuerdo a la necesidad de la entidad que permitan ejercer control?	1	2	3	4	5
14	¿Considera usted que la empresa presenta información de estados financieros en forma oportuna para la toma de decisiones?	1	2	3	4	5
15	¿Considera usted que la empresa elabora información económica de acuerdo a la necesidad de la entidad que permitan ejercer control?	1	2	3	4	5
16	¿Considera usted que la empresa presenta información de estados económicos en forma oportuna para la toma de decisiones?	1	2	3	4	5