

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN
FINANCIERA EN LA ENTIDAD CENTRAL PERÚ S.A. EN EL
2018**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

CALDERON CONDOR, ELVIS SABINO

(ORCID: 0000-0001-7219-8528)

SILVA RAIMUNDO, LUIS ALBERTO

(ORCID: 0000-0001-6652-5262)

ASESOR:

Mg. MILLAN BAZAN, CESAR AUGUSTO

(ORCID: 0000-0002-6641-0980)

LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERU

ABRIL - 2021

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedicamos a nuestros padres por darnos la vida y contribuir a nuestro desarrollo profesional y emocional, a nuestros familiares por la confianza y el apoyo brindado durante nuestra etapa académica, y a toda esas personas que pusieron su granito de arena para lograr nuestro aprendizaje en la ciencia contable.

Agradecimiento

A Dios, por darnos una fe inquebrantable que desde muy niño se ha tenido, y por cada momento que acudimos a él, cuando necesitábamos el misticismo de nuestra vida.

A nuestras familias, por estar en los momentos buenos y malos durante nuestra formación universitaria, y por la motivación diaria brindada desde el inicio de nuestras vidas.

A todos nuestros docentes, por la gran enseñanza brindada en base a sus teorías y experiencias, desde el inicio hasta el final de nuestra carrera. Y la vez por compartir momentos inolvidables en cada salón de clase.

Resumen

La aplicación del Control Interno y su Gestión Financiera en la Entidad Central Perú S.A. en el 2018. Entidad que presta el servicio de transporte y reparto de carga con más de 50 años especialistas en el rubro, todo el día van a más de 40 ciudades a nivel nacional y más de 2000 lugares de entrega. Su objetivo fue establecer, la aplicación del Control Interno de la empresa, influye en la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018. Se determino un análisis cuantitativo recopilando datos de las variables y el análisis donde se contestaron preguntas de investigación y verificar las hipótesis formuladas, investigación de tipo no experimenta, descriptivo simple. La población estuvo conformada por 17 personas de la entidad Central Perú S.A. que comprende: 5 Directivos, 7 de contabilidad y 5 administrativos; siendo la muestra la misma. Se usa el sondeo y como herramienta el balotario conformado por 15 ítems, el mismo que se validó por criterio de diestros y la credibilidad se hizo mediante el alfa de Cronbach. El logro fue un 41% de los encuestados está, de acuerdo que es necesario el control interno para que los niveles jerárquicos de la compañía Central Peru S.A., tengan en cuenta los objetivos de la administración empresarial. El 53% de los encuestados estar de acuerdo en que la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A., aseguran una asertiva toma de decisiones financieras. De donde se concluye: Se determinó, que el control interno comprende todos los sistemas, procedimientos y políticas en salvaguarda de activos y prevención de confiabilidad de reporte financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018 afecta en la gestión financiera considerando la planeación y toma de decisiones financieras frente a la gestión de los recursos financieros.

Palabras claves: La gestión financiera y el Control Interno.

Abstract

Research application of the Internal Control and financial management in the Central Peru S.A. in 2018. Company that provides solutions in transport and distribution of load with more than 50 years of experience, becomes daily more than 40 cities nationwide and more than 2000 points of distribution. Their objective was to determine how the implementation of the Internal Control, influencing the financial management at Central Peru S.A. in the year 2018. It was quantitative approach uses data from the variables collection and analysis thereof to answer research questions and test assumptions made previously, type research does not experience, descriptive simple. The population was formed by 17 people of Central Peru S.A. comprising: 5 officers, 7 5 administrative and accounting; still the same sample. Used the survey and as an instrument became questionnaire consisting of 15 items, which was validated by expert opinion and reliability using Cronbach's alpha. The result was a 41% of respondents is, agree that internal control is necessary to make the hierarchical levels of Central Peru S.A., take into account the objectives of the enterprise management. Being 53% of respondents agree that the financial management of the company Central S.A., ensure an assertive taking financial decisions. Of where it is concluded: it was determined, that the internal control covers all the systems, procedures and policies in safeguarding of assets and prevention of the reliability of financial information on the Central Peru S.A. company in the year 2018 and influencing financial management whereas the planning and taking decisions against the management of financial resources.

Key words: Internal Control, financial management

Tabla de Contenido

Caratula	
Dedicatoria	I
Agradecimiento	II
Resumen	III
Abstract	IV
Tabla de Contenidos	V
Lista de Tablas	VI
Lista de Figuras	VII
Introducción	VIII
Capítulo I: Problema de la Investigación	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Planteamiento del Problema	3
1.2.1 Problema general.	3
1.2.2 Problemas específicos.	3
1.3 Objetivos de la Investigación	4
1.3.1 Objetivo general.	4
1.3.2 Objetivos específicos.	4
1.4 Justificación e Importancia	4
1.5 Limitaciones	6
Capítulo II: Marco Teórico	
2.1 Antecedentes	7
2.1.1 Internacionales.	7

2.1.2 Nacionales.	12
2.2 Bases Teóricas	17
2.3 Definiciones de Términos Básicos	33

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la Investigación	36
3.2 Variables	36
3.2.1 Operacionalización de variables.	36
3.3 Hipótesis	40
3.3.1 Hipótesis general.	41
3.3.2 Hipótesis específicas.	41
3.4 Tipo de Investigación	41
3.5 Diseño de la Investigación	42
3.6 Población y Muestra	42
3.6.1 Población.	42
3.6.2 Muestra	43
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	43

Capítulo IV: Resultados

4.1 Análisis de los Resultados	47
4.2 Discusión	62

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias

Apéndice

Lista de Tablas

Tabla 01: Control interno, los objetivos de la administración empresarial y funciones	44
Tabla 02: Control Interno y objetivos de administración empresarial en los niveles jerárquicos...	45
Tabla 03: Control Interno y las políticas de administración en el plan de presupuesto	46
Tabla 04: El control interno y las políticas de administración en las normas de control	47
Tabla 05 Control interno, información financiera y los estados financieros	48
Tabla 06: Control interno y la información financiera y su confiabilidad	49
Tabla 07: Gestión financiera y estrategias de la planeación financiera.....	50
Tabla 08: Gestión financiera y formulación de actividades en la planeación financiera	51
Tabla 9: Gestión financiera y resultados esperados de la planeación financiera.....	52
Tabla 10: Gestión financiera y el diagnostico de problemas en la toma de decisiones.....	53
Tabla 11: Gestión financiera y evaluación de alternativas en la toma de decisiones	54
Tabla 12: Gestión financiera y elección de alternativa en la toma de decisiones financieras	55
Tabla 13: Gestión financiera y el dinero en efectivo como recurso financiero	56
Tabla 14: Gestión financiera y los depósitos como recursos financieros.....	57
Tabla 15: Gestión financiera y las acciones/bonos como recursos financieros.....	58

Lista de Figuras

Figura 01: Control interno, los objetivos de la administración empresarial y funciones	44
Figura 02: Control Interno y objetivos de administración empresarial en los niveles jerárquicos...45	
Figura 03: Control Interno y las políticas de administración en el plan de presupuesto	46
Figura 04: El control interno y las políticas de administración en las normas de control.....	47
Figura 05: Control interno, información financiera y los estados financieros.....	48
Figura 06: Control interno y la información financiera y su confiabilidad	49
Figura 07: Gestión financiera y estrategias de la planeación financiera	50
Figura 08: Gestión financiera y formulación de actividades en la planeación financiera	51
Figura 9: Gestión financiera y resultados esperados de la planeación financiera	52
Figura 10: Gestión financiera y el diagnostico de problemas en la toma de decisiones	53
Figura 11: Gestión financiera y evaluación de alternativas en la toma de decisiones.....	54
Figura 12: Gestión financiera y elección de alternativa en la toma de decisiones financieras.....	55
Figura 13: Gestión financiera y el dinero en efectivo como recurso financiero.....	56
Figura 14: Gestión financiera y los depósitos como recursos financieros	57
Figura 15: Gestión financiera y las acciones/bonos como recursos financieros	58

Introducción

El estudio, como tema principal la utilización del control interno comprendiendo todos los sistemas, procedimientos y políticas en salvaguarda de activos y prevención de la confiabilidad de información financiera e su impacto en la gestión financiera considerando la planeación y toma de decisiones financieras frente a la gestión de los recursos financieros en la entidad Central Perú S.A. el año 2018.

Está estructurado de la siguiente manera: la 1ra parte del capítulo representa el Problema de Investigación que contiene: El detalle del origen de problema, justificación e importancia, planteamiento del problema, objetivos de la investigación, y restricción. La 2da parte del capítulo pertenece al Marco Teórico que abarca: precedente de investigación, el avance de las bases teóricas pertenece al tema investigado, así como los términos definidos. La 3ra parte del capítulo pertenece a la Metodología de la Investigación que incumbe al enfoque de la investigación, donde se encuentran variables, hipótesis, tipo y diseño de investigación, población y muestra, la capacidad de recolección de datos. La 4ta parte del capítulo corresponde al impacto obtenido, así como su discusión y análisis. A continuación, las conclusiones y recomendaciones. Se finaliza con los datos utilizados y se adjuntan los respectivos apéndices.

Capítulo I

Problema de Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Las exigencias del mundo globalizado, el control y orden del efectivo es muy valioso en las empresas, de este modo es posible que las buenas decisiones se muestren en la gestión financiera, por ello es indispensable que tenga un buen control interno, que es considerado un aspecto muy importante.

El control interno son instrumentos que surge de las carencias de disminuir significativamente las amenazas que se generan en cualquier tipo de situación, también es importante analizar que dichos peligros se deben gestionar, por lo cual el control interno toma un papel significativo en las empresas.

Navarro y Ramos (2016) expresa que al Control Interno es un sistema que permite mejorar el estilo de gestión, permite detectar las contradicciones dentro del proceso organizacionales, permitiendo la toma de decisiones, respaldar de forma adecuada de la ejecución de las metas en la gestión financiera.

La gestión financiera tiene como objetivo optimizar el capital. Esto quiere decir que la visión es sacar la mayor ventaja a los recursos disponibles, apoyándose en las decisiones orientadas a que esos recursos puedan otorgar ganancias

CENTRAL PERÚ S.A. es la entidad que ofrece servicio de traslado y repartimiento de carga con una trayectoria de más 50 años en el mercado. Llegando diariamente a poblaciones a nivel nacional y a más de 2000 lugares de ventas. Sus inicios comienzan con la actividad comercial del Sr. Ricardo Torres Goicochea en el departamento de Jauja en abril de 1961.

La empresa nació en la época de los 60, con el reparto y distribución de variación de marcas y productos como: D'Onofrio, Field, Cristal, Dunlop entre otros. teniendo éxito en la provincia de Jauja, se cambió la oficina principal a la ciudad de Huancayo en el año 1972 y se constituye Central Perú como una S.A.

La cervecería Backus en el año 70, designa a la empresa como abastecedor autorizado en Huancayo, Chupaca, Jauja, Concepción y Yauli en el departamento de Junín y la provincia de Tayacaja en el departamento de Huancavelica.

Su misión: Es ofrecer un servicio flexible eficaz y estable para contribuir con la productividad de sus consumidores y asegurar su aumento ganancial para un crecimiento.

Su visión es: Buscar crecer y ser una empresa líder en diversas actividades relacionadas a la distribución y transporte corporativo. Además, busca incursionar en nuevos negocios que sean rentables, sostenibles, posibles y éticos.

En la entidad Central Perú S.A. no se aplica el método de control interno por tal motivo se vieron reflejados los siguientes aspectos: atraso en la aprobación y modificación de estimaciones en los ingresos anuales, inversiones y gastos estableciendo las normas básicas para controlar su cumplimiento, aplicación de estrategias financieras y toma de decisiones a los principios y procedimiento de contabilidad ejecutadas a las sociedades anónimas abiertas.

Así mismo fue necesario establecer la aplicación del control interno viabiliza la gestión financiera en la compañía, para tal efecto se analizaron los temas de: lineamientos políticos contables, considerando que la gestión financiera está involucrada con las conciliaciones de todas las cuentas del balance, elaboración de los estados financieros, revisión de gastos y conciliaciones bancarias, aplique en una forma más oportuna.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera, la aplicación del Control Interno influye en la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018?

1.2.2 Problemas específicos.

¿De qué manera, las políticas administrativas del control interno viabilizan la toma de decisiones en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A. en el año 2018?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Dar a conocer cómo, la aplicación del Control Interno, influye en la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018.

1.3.2 Objetivos específicos.

Determinar cómo, las políticas administrativas del control interno viabilizan la toma de decisiones en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A. en el año 2018.

Determinar cómo, el control interno de la información financiera influye en la gestión de los recursos financieros en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018.

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

Justificación Teórica:

El estudio ha identificado la problemática existente en la falta de control interno en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A., para lo se consideró la teoría existente sobre las variables; se ha establecido los propósitos que persigue esta investigación a través de los objetivos. Se tomó en cuenta las dimensiones e indicadores de la operacionalización de las variables.

Justificación Práctica:

La investigación permitirá una eficiente implementación de los procesos del Control Interno a fin de optimizar la Gestión Financiera de la empresa, dar a conocer la eficacia y eficiencia del control interno, se darán a conocer si existen controles que funcionan correctamente y adecuadamente que están cumpliendo su función.

La utilidad de esta investigación será poner en práctica las sugerencias y aplicación del control interno y mejorar la gestión financiera de la organización para evitar riesgos en la entidad Central Perú S.A., el cual ayudará a empresas del mismo rubro a mejorar la gestión financiera. Con la adaptación de ambos métodos de recolección de datos cualitativo y cuantitativo, nos va a permitir obtener una propuesta viable al problema detectado

Justificación Metodológica:

El presente trabajo permitirá que la empresa la entidad Central Perú S.A. implemente los procedimientos de control interno que deben aplicarse a la gestión financiera permitiendo, tomar mejores decisiones, puesto que el control interno es muy significativo en la orden administrativa contable y de la gestión financiera asegurando una confiable información.

El trabajo de investigación está proyectado en los proceso de la metodología científica donde se da a conocer el tipo de investigación, la población y la muestra como también las técnicas e instrumentos utilizados para recopilar, analizar e interpretar datos de la investigación.

Importancia de la Investigación:

La investigación es muy relevante ya que nos proyecta a definir la aplicación del control interno en la entidad Central Perú S.A. y cómo considerablemente en la gestión financiera, y llevar a cabo las metas trazadas por la entidad.

1.5 Limitaciones

Se presentaron inconsistencias en el avance de la investigación, como por ejemplo el acceso directo al departamento contable de la entidad Central Perú S.A. Se logró obtener la información necesaria para el avance, así como la disponibilidad y la tecnología en el tiempo estimado entre otros puntos para obtener el estudio.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1 Antecedentes

A fin de elaborar el marco teórico sobre la aplicación del Control Interno y Gestión Financiera, se consideraron los sucesivos antecedentes:

2.1.1 Internacionales.

Salazar (2014), en su tesis: *“Diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa SANBEL FLOWERS. Cía. Ltda. ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2014.* Tesis de pregrado, universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga – Ecuador. Como objetivo mostrar un proceso de Control Interno para la Empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. El cual se encuentra ubicada en la Parroquia Aláquez del Cantón, para el periodo económico 2014, igualmente sirva de herramienta gerencial para una administración de recursos humanos, aplicando los recursos materiales y económicos, mediante procedimientos y funciones a continuar en la empresa con el fin de obtener a las técnicas productivas obteniendo una mejor calidad y competitivo, el estudio servirá además para el aumento de la compañía en su incorporación de nuevos procedimientos para continuar con los propósitos logrados. El poblamiento de trabajo de estudio está compuesto por los directivos y empleados de la compañía, aplicando los procesos de estudio como el sondeo y la entrevista para obtener datos precisos y el avance de esta indagación, el cual facilita crear el Sistema de Control

Interno de la compañía. Los datos obtenidos mediante los instrumentos de investigación son aplicados por el método descriptivo el cual se representa en cuadros de frecuencia y los logros obtenidos son seleccionados y mostrados en imágenes estadísticas en el cual se percibí fácilmente los hechos primordiales buscando similitudes con otros.

Esta indagación guarda conexión con la investigación que se está realizando, en lo que corresponde a la variable de control interno, la misma que resalta la importancia del control interno en la empresa.

Gómez y Gómez (2016) *Modelo de las Cuentas por Cobrar en el control Interno en para la unidad Montessori*. Tesis, Universidad de Guayaquil, Planteó como objetivo general expresa un modelo de las para las cuentas por cobrar en el control Interno para la unidad Montessori. Se aplico con el objetivo de tener una mejor gestión financiera en la compañía, para lo cual se realizó un profundo estudio acerca de la situación financiera, donde se utilizaron métodos de análisis documental de los estados financieros mediante entrevista. Los hallazgos reflejaron una cantidad de inconsistencias de la compañía: la gestión financiera, el mal uso de efectivo, cuentas por cobrar y la falta de control para los gastos administrativos. El diseño de políticas y estrategias fue una de las propuestas que permitieron enfrentar los diversos problemas, con lo cual se dio solución de sobreendeudamiento, Llegando a la conclusión que la empresa hallo una baja en el tema de efectivo (caja y banco), para lo cual son fuentes de uso de dinero inmediato, imposibilitando a la compañía cubre sus compromiso de corto tiempo. El cual se agrava cuando los pasivos corrientes incrementan un ritmo superior, convirtiéndose en problema. Se debe agregar un control interno para un mejor control de las cuentas por cobrar de la cartera de clientes vencidas.

El alto nivel de gastos en el último año ha reportado que los resultados financieros sean negativos y se asimilan con la investigación, carece de control interno en el departamento de cobranzas. Por tanto, es importante contar con procedimiento de control interno en las cuentas por cobrar de la compañía para ayudar la situación económica de la misma.

Según Gómez y Gómez en su tesis dio a conocer como elaborar un modelo de control interno en cuentas por cobrar por la unidad de Montessori, en conclusión, se llegó a que se deba estructurar un control interno para un manejo adecuado de las cobranzas ya que el alto nivel de gastos en el último año que ha tenido ha ocasionado que los resultados financieros sean negativos.

Posso y Barrios (2014), *Plan de un tipo de control interno en la compañía de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos, que ayuda el perfeccionamiento de reportes de información financiera*, Tesis De pregrado. Universidad De Cartagena - Colombia. El presente trabajo investigativo, se realiza con el objetivo de poner en funcionamiento un Sistema de Control Interno como parte principal para los procedimientos de las actividades contables y financieras del ente prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, la cual brindara una información a sus proveedores, clientes, socios y terceros conllevando a un control y seguridad en sus inversiones realizadas. Los ecos hoteles que prestan el servicio de eco turísticos permiten expresar un sistema de control interno contable y administrativo completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa. Se concluye que: la creación de políticas, normas, procedimientos y un reglamento de Control Interno, se permitirá a la

Administración tendrá un control de ingresos y egresos, conllevando a mejorar los resultados.

Según Posso y Barrios en su tesis hace evidencia que el control interno es un instrumento elemental para el desarrollo de manera más efectiva el objetivo social y los propósitos trazados por la compañía concibiéndolo el control interno como herramienta administrativo que da seguridad en las operaciones, transparencia en los reportes financiera, el respeto de las leyes y aumentar el dialogo entre diferentes áreas.

Moyolema (2013), desarrolló un trabajo titulado: *La gestión financiera y su efecto en el beneficio de la cooperativa de ahorro y crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato año 2013*. Tesis de pregrado. Universidad Técnica de Ambato- Ambato – Ecuador 2013. Meta: La Gestión Financiera y su efecto en beneficio de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Kuriñan” de la ciudad de Ambato . En varios sucesos, no es posible estudiar a todos los habitantes, por justificación económicas, no hay tiempo suficiente, momentos en que se ha basa a criterio de niveles de muestreo, que permite elegir una pedazo de áreas de un conjunto, de modo que sea lo más específico del colectivo las características para mostrar a estudio. En conclusión, al realizar una evaluación de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kuriñan. No cuenta con una gestión financiera correcta lo cual no ha permitido avanzar su rentabilidad y por ello no ha aumentado como institución por lo cual no existen estrategias precisas.

Luna (2015) desarrolló un trabajo titulado: *Apreciación de la gestión financiera de empresas importadoras- mayoristas del ramo ferretero periodo de estudio años 2013 – 2014*. Tesis de pos grado. Universidad de Carabobo-Venezuela. La finalidad General, es definir la gestión financiera de las empresas mayoristas ferreteras del municipio libertador del estado Aragua, caso de estudio: Distribuciones Ferreteras para mayoristas (DFM) CA. Años 2013-2014. La investigación, es no Experimental, En esta búsqueda, la estadística estuvo preparado por 6 ejecutivos con compromiso gerencial en la entidad bajo estudio, y los cuales participaron en los desarrollo financieros, El presente sondeo se ubica en el analisis de la gestión financiera de entidad importadoras mayoristas en el ramo ferretero, lo cual consintió en analizar las siglas económicas a través de las estadísticas financieras como herramientas en la gestión financiera de este rubro. En este sentido se pudo ordenar la situación económica general por la merma de la rentabilidad en los tiempo bajo estudio 2013-2014. Como resultados tenemos: El desempeño de la gestión operativa, que existe buen control de los costos y gastos lo cual permitió ordenar las labores en consecución de obtener resultados favorables para la empresa. Asimismo, en los resultados se

las variables en dirección de las metas que busca esta investigación con la propósito de interpretarlos cuantitativa y cualitativamente, en lo permitido al instrumento. Por otra parte, se entrega la información crítico descriptivo del mismo con el propósito de enseñar una opinión más informada del objeto investigado, como lo es el criterio de los involucrados directamente con el uso de herramienta financieros mencionados en el avance de la investigación.

En su conclusión Esta investigación aprueba al sector ferretero comprender la importancia de las políticas financieras, son claves para definir las estrategias que debe incorporar la organización en aspectos como la inversión, el financiamiento, , y las políticas de dividendos en función de las decisiones directivas para tener una observación de hacia dónde se debe ir el negocio que es llevando a la investigación y desarrollo de nuevas unidades de negocio, ya que para permanecer la empresa en marcha requiere de un equilibrio financiero que sea a través de las raiz de financiamiento y/o la liquidez de sus inversiones.

2.1.2 Nacionales.

Cruz (2017) *El control interno y su autoridad en calidad del servicio de los lugares registral N° V sede Trujillo. 2016.* Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte. La actual búsqueda se desarrolló con la meta de definir el impacto del Control Interno en la Calidad del Servicio de la Zona Registral N° V Sede Trujillo. 2016. El estudio es no empírico, de corte transversal, investiga establecer en coordinación con varias medidas en estudios, y los pasos de investigación aplicados en deductivo e inductivo. Se trabajó con un margen de confianza del 95% en una población muestral que asciende a

154 colaboradores; con quienes se les aplicó un temario para medir desde un punto de vista interno la percepción acerca del control interno y la capacidad como este impone con la calidad del servicio que brindan en la institución, considerando factores actitudinales. Se concluye que en lo que respecta a la proyección del Control Interno en la Calidad del Servicio de la Zona Registral N° V Sede Trujillo. 2016 existe una relación directa, lo cual quiere decir que la primera variable repercute en la segunda; con lo cual queda demostrada la hipótesis.

Finalmente, se determinó que, los mecanismos de control interno son buenos, pero no se perciben como tan eficientes por parte del personal, lo que se refleja en la insatisfacción de los colaboradores, de manera que estos consideran que no ayudaron en gran medida preferible la calidad del servicio, por lo que consideran que la supervisión debe ser más constante. Estadísticamente la hipótesis se validó con el valor de Chi cuadrado (6.58) que llega en la parte de rechazo de la suposición nula (H_0), por lo cual, se reconoce la H_1 , concluye con El Control interno que impacta positivamente en la Calidad del Servicio de la Zona Registral N° V Sede Trujillo. 2016. Se demuestra que existe un buen nivel realización del control interno, sin embargo, se presentan algunos aspectos que deben mejorarse en el tema de una mayor revisión de los indicadores claves de desempeño de los trabajadores, desarrollo de trabajo por escrito, manuales de ayuda y otras informaciones para comunicarse con el personal sobre sus funciones de modo que se reduzcan estas disconformidades. Recomendando establecer estrategias de capacitación sobre el Control interno en todo los campos que intervienen con los procesos administrativos y atención al usuario, de acuerdo a las exigencias del trabajo realizado por los colaboradores que permita potencializar.

Jaramillo (2017) *Control interno para aumentar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017*. Tesis de grado. Universidad Privada Norbert Wiener - Lima. El estudio refleja la carencia de agregar el control interno para renovar el impacto en las cuentas por pagar y cobrar de la entidad GCF Holdings SAC, razonando que es el control interno en las empresas, por lo cual se decidió desarrollar una estrategia para aplicar el control interno mediante procedimientos de diseño de normas que facilitan un adecuado avance al tiempo de realizar las cobranzas y pagos. El estudio uso el sintagma holístico, cual emplea la hipótesis del enfoque mixto, específicamente de modelo descriptiva, analítica y proyectiva utilizando un modelo transversal – longitudinal de diseño no experimental, cuya prueba es el 100% del pueblo debido que el grupo de colaboradores de la entidad, cuya selección de datos se toman a través de encuestas y entrevistas. Al faltar de un control interno sólido que ayuda a regular la adecuada marcha de cuentas cobranza y pagos se planeó un propósito de control interno que promueva la eficiencia en las cuentas por cobrar y pagar mediante la utilización de políticas y método de control interno, poniendo como base las características en el informe COSO I y un desarrollo en la cobranza de clientes usando dos métodos de calificación uno interno y otro externo, por otro lado es de homogenizar un cronograma de pagos que permite la programación interna con lo que se conseguirá la ejecución oportuno de los compromisos de la organización.

Según Jaramillo en su tesis consideró la necesidad de implementar un método de control interno, acepte modificar la eficiencia para la restauración de las cuentas por cobrar y la efectividad del compromiso de los compromisos. Su propuesta ha sido diseñada con la

finalidad de mejorar la efectividad en los procesos, es decir que cuente con liquidez a través de un adecuado proceso.

Rivas, (2015) trabajo titulado: *El presupuesto y la gestión financiera en la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador*. Tesis de posgrado. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle –Perú. Tenía como objetivo principal determinar la conexión que existió entre las variantes de Presupuesto y Gestión Financiera. El modelo de investigación a emplear fue de correlacional, el sistema de la investigación fue el método no experimental relacional; el proyecto de la investigación fue el no experimental de corte transeccional o transversal correlacional causal. La prueba estuvo conformada por 59 profesores. La información fueron recolectados utilizando la técnica de la encuesta y la herramienta aplicado fue el cuestionario el cual contenía 40 preguntas. El valor del instrumento estuvo a función del Juicio de competentes para la confiabilidad del mismo se utilizó el Coeficiente Alfa de Cronbach el cual presento como resultado 0,883. Las variables Presupuesto y Gestión financiera fueron procesadas a nivel de evaluación utilizando el Software Excel 2010, el cual revelo gran confianza en el proceso. Los resultados de ambas variables con sus respectivas evaluaciones mostraron ausencia de planificaciones, previsión, organización, dirección, control, análisis financiero, planificación financiera. Se planteó como posibilidad general: El Presupuesto se vincula significativamente con Gestión Financiera en la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador y como teoría nula: El Presupuesto no se conecta significativamente con la Gestión Financiera en la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador. La verificación estadística utilizada para determinar el supuesto nula fue la Chi cuadrada (χ^2), para levantar una Tabla de contingencia entre las variables, la cual exhibió como resultado 20,80, la negatividad de la hipótesis nula, ya que esta fue

superior que el valor del punto crítico $c=3,84$ mostrado en cuadros estadísticas para un valor de seguridad del 95% (el valor que se tomó de α fue 0,05). Al rechazar la hipótesis nula se reveló que la hipótesis general fue reconocida, finalizando Con respecto a la Gestión financiera esta se califica por presentar firmes deficiencias las que se identificaron el impropio análisis financiero de la institución educativa y el avance bajo un proyecto antojadizo, en condiciones la gestión no ejerció ningún en manejo de recursos,

Zubieta, (2016) desarrolló un trabajo titulado: *La percepción de tasas y la gestión financiera en la municipalidad distrital de Independencia*, Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote-Perú 2016. La indagación tuvo como meta general, definir la gestión financiera en la municipalidad Distrital de Independencia 2015, el método fue de tipo cualitativo y descriptivo. Para el resumen de datos se utilizó el método de revisión bibliográfica y documental, cuya herramienta se obtuvo de libros, tesis, revistas, etc. El efecto permitió describir que la Municipalidad Distrital de Independencia, en la etapa correspondiente a 2015, ha percibido de: arbitrios (limpieza pública, serenazgo, parques y jardines); licencias (licencia de construcción, licencia municipal de funcionamiento entre otros); y, derechos (obtención de partida de nacimiento, matrimonio y defunción). La gestión financiera de la empresa esta conformado por los proyectos, actividades, funciones y demás acciones que desarrolla la entidad para obtener el desarrollo local y social, el cual forma un modelo integral de gestión pública con la formación, la integración de actores locales y colaboración social, como piezas esenciales dentro de la evolución de gestión del conocimiento, el cambio tecnológica.

Concluye: Ha pactado descrita la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Independencia, que está cumpliendo con los niveles de desempeño, gestión,

etc. Siendo responsables de las tareas como: planear, organizar, coordinar, controlar y evaluar la ejecución y ejecución de las leyes en materia tributaria del primordial ingresos de la municipalidad por tema de impuestos, servicios y tasas.

Vargas, (2015), desarrolló un trabajo titulado: *Rendición de cuentas y gestión financiera del Ministerio de Justicia*, Tesis de posgrado. Universidad César Vallejo-Perú 2016. La finalidad general de la investigación fue definir la conexión que existe entre la Rendición de cuentas y la Gestión financiera del Ministerio de Justicia 2015. La localidad formada por 15 personas, que están encargados de la gestión financiera. El diseño de investigación es fundamental, la forma empleada es hipotético-deductivo, el objetivo del diseño es no experimental de categoría transaccional, recoge la información en una solo situación en el cual se aumenta la aplicación del instrumento: Cuestionario de rendición de cuentas, establecidas por 29 preguntas en escala tipo Likert; y temario de gestión financiera, formada por 21 preguntas en la medida tipo Likert. Brinda reportes requerida a través de evaluación de sus diferentes dimensiones, cuya respuesta se visualizan textualmente. La indagación concluye que existen evidencia para confirmar que la rendición de cuentas se enlaza significativamente con la gestión financiera en la que se ha descubierto un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,917, lo que representa que existe una concepción positiva perfecta entre las variables.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control interno

2.2.1.1. Definiciones.

En toda entidad el control interno es realizado en gerencia, directores, la administración, por lo tanto, es la actividad más trascendental y clave, en el aspecto estratégico, la ventaja de esta actividad es excluir la subjetividad de aplicar los controles sin considerar los objetivos ni las interrelaciones. En toda empresa en la estructura del control interno consiste en acoplar el criterio de control buscando sus necesidades y modelo para impulsar seguridad adecuada con miras a consecución de los objetivos en los siguientes aspectos: Efectividad y capacidad de los procedimientos; fiabilidad en el reporte financiera; Cumplimiento de las autoridades y técnicas aplicables

Flores (2013), sostiene: el control es una actividad o función fundamental en toda entidad que consiste en analizar lo proyectado con lo que realmente se ha obtenido. Este análisis tiene por objetivo detectar las desviaciones y sus efectos y guiar oportunamente los niveles correctivos. Con sustento en el concepto de método no deben imaginarse que el control es una labor estrecha, sino todo lo contrario; se conoce de una actividad vasta en extremo. Su objetivo es asegurar lo que es necesario hacer, se haga, y prevenir cuando no se hace. Así es control accede que se realicen aquellas condiciones que se pretendían o que son de

obtenerse, mediante el proceso de una actitud positiva sobre los acontecimientos y dejando tan poco como sea necesario a la casualidad. (p.138)

Por otro lado, Mantilla (2013), nos dice lo siguiente: “El control interno como un sistema, procese de por la junta de directores, la administración principal de la entidad, parametrizada para proveer seguridad razonable en conjunto con el logro de los objetivos de la compañía” (p. 3). Tales metas son importantes de las transacciones; fiabilidad de la información financiera; procediendo de las y normas aplicables y salvaguarda de activos.

Barquero (2013), nos dice lo siguiente: El control interno persigue el propósito de organización y el grupo de métodos que aseguren que los activos están protegidos, que las operaciones contables sean reales y que las labores de la entidad se aumenten eficazmente y se consuman según las directrices marcadas por la dirección. Si dividimos esta definición podemos analizar unos medios: 1) Plan de organización 2) Conjunto de normas y procedimientos. (p.14).

2.2.1.2. Importancia de control interno.

Rivera, (2015) El control interno, en los últimos tiempos, se ha desarrollado una gran importancia en el nivel financiero, Administrativo, productivo, económico y legal, permite una seguridad razonable a la alta dirección de una organización, con el resultado de los objetivos empresariales Todo por medio del establecimiento de eficiencia y efectividad en los trabajos, así como fe de los reportes financieros y desempeño de leyes, normas y regulaciones, esta

actuación administrativa el control interno se ayuda en la gestión de desarrollo, ya que aprueba comprender la realidad de la entidad a través de funciones de planificación, medición, gestión y mejora, con el objetivo de obtener cumplimiento de la organización, estas tienen como soporte el marco normativo nacional e internacional. (p.1)

Mantilla (2013) “cooperar a la seguridad de método contable, a la medición de los procedimientos administrativos y contables para que cumpla sus objetivos, y aminoren los riesgos de pérdidas de activos, confianza de los estados financieros y respeto de normas”. (p.69).

2.2.1.3. Objetivo control interno.

El Control interno tiene como mira primordial la precaución de los timos por medio de las evoluciones y métodos correctos, control interno, adentro de las compañías. Se rebusca analizar y estimar el nivel de efecto, cuyas respuestas serán en ayuda de los Estados de Resultados de los ingresos, minimizar peligro en el momento de la toma de decisiones sobre los peligros (Santa Cruz, 2014).

Los objetivos es la eficacia y eficiencia de las transacciones que juegan un papel muy primordial, porque eficacia, compromete que se ha tomado las decisiones correctas y eficiencia en el momento que nos referimos a los sistemas que se utilizó. Sin embargo, en las controversias frecuentes entre directivos no se encuentra una diferencia real entre las dos conclusiones, que se obtenga eficacia

y eficiencia en una entidad es difícil de obtener; veces parecen trabajar como sistemas contrapuestos (Coopers y Lybrand, 2013)

2.2.1.4 Clases de control interno.

Bosch (2013) propone que el control interno es el sostén de credibilidad en el resultado del desarrollo de una entidad en la siguiente clasificación:

A. Control contable interno

“Se desarrolla conservando como objetivo, que las operaciones contables exhiban de forma real y prudente la dirección económica y financiera de la entidad empleando métodos que acepten verificar la razón y fe de los reportes contables y administrativos”. (Bosch 2013, p. 58)

El control contable, está enlazado con todos los pasos y sistemas cuyo objetivo es defender los activos y la confiabilidad de las operaciones financieras; deben trazar de forma que ayuden la certeza adecuada de que: Las transacciones se ejecuten conforme el permiso de la administración. Las gestiones se registran correctamente para: simplificar la elaboración de los estados financieros con apoyo a Reglamentos Internacionales de Contabilidad; proteger los activos; colocar reportes competente y precisa para las decisiones. Sus elementos son:

Determinación de responsabilidad y autoridad: La entidad deben desarrollar con definición y descripción de los compromisos que vayan a ver con operaciones

contables, de recaudación, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, alineados a los principios que le sean aplicables.

Segregación de deberes: las labores y operaciones, registro y protección tiene que estar distanciado, ningún trabajador ejecuta simultáneamente el control contable como el control físico y presupuestal sobre los activo, pasivo y patrimonio. La entidad debe implementar unidades de procedimiento o de servicios y de contabilidad, distanciados y autónomas.

Implementar comprobaciones internas y comprobaciones independientes: La comprobación reside en la desicion de las autoridades de las operaciones para que aseguren una distribución y una competencia de eficiencia que ofrezcan seguridad contra fraudes.

B. Control administrativo

“Se vincula a todas las medidas y controles de conexión con principio y procedimientos que existan en la entidad, las cuales apoyan a establecer la organizacion y el cumplimiento de los objetivos organizacionales”. (Bosch 2013, p.59).

Este control está en aquellas medidas y controles enlazados con las normativas, reglamentos y procedimientos existentes en una entidad vinculados a la eficiencia y operativa y el objetivo de las normas dictadas por la dirección. El control administrativo interno tiene que incorporar análisis, estadísticas, referencia de actuación, planificación de capacitación del personal y pruebas de calidad de productos o servicios. Sus instrumentos son:

Línea funcional de autoridad.

Funciones y responsabilidades.

Estructura de operación.

Actividad de evaluación independiente.

2.2.1.5.- Evaluación de Riesgo.

Estudio de peligros es la observación y evaluación de amenaza significativa del éxito de las metas y el apoyo para definir la figura que tal peligro tienen que ser superados. Se vincula a los dispositivos fundamentales para hallar y usar amenazas precisas afiliadas a cambios, los que intervienen alrededor de la sociedad como en los interiores de la misma (Estupiñan, 2013, p. 28)

La compañía debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. “Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades, de acuerdo que opere aplicadamente. Igualmente deben instalarse mecanismos para reconocer, analizar y administrar los riesgos señalados”. (Santillana, 2015)

2.2.1.6. Ambiente de control.

“Está en capacidades, organizaciones y procesos que muestran los comportamientos comunes de las elevadas categorías de la dirección, directores y poseedores de la compañía en cuanto el control interno y su valor para la empresa” (Arens, Elder y Beasley (2011)

Espacio de control da el acento en una compañía, desarrollando la conciencia de control de sus colaboradores. Es el principio de los elementos del control interno, relacionando doctrina y forma. En el ambiente de control incluyen la probidad, los valores éticos, la disputa de la gente de la empresa, la filosofía, la práctica de procedimiento de la administración, la autoridad como organiza y desarrolla a su gente. (Carbajal, 2015),

2.2.1.7. Actividad de control.

“Las labores del control incluyen a toda la compañía, en todos los niveles y responsabilidades. Asumen un grado de actividades como: conformidad, aprobaciones, demostración, conciliaciones, verificación de desarrollo operacional, seguridad de activos y segregación de funciones” (Mantilla, 2013).

“Existen varias funciones de supervisión en cualquier empresa, poniendo los controles como guía y automáticos. COSO especialista en las actividades de control se enlaza con normas y procedimientos que pertenecen” (Arens, Elder y Beasley (2011)

2.2.1.8. Información y Comunicación

Gómez D., Blanco B. y Conde J. (2013) la indicación importante debe ser obtenida, de modo que logre llegar apropiada a todas las partes y acceda a responsabilizarse las responsabilidades individuales. Este enlace debe estar considerada parte del procedimiento de información de la compañía.

El factor humano es participante de las interrogaciones referentes a lo relacionado con control y gestión.

Hernández (2016) sostiene que este elemento tiene el objetivo de agilizar los reportes en el inferior espacio que ayude al equipo a desempeñar sus obligaciones y demostrar exactitud y seguridad en dicha comunicación. La compañía se apoya con técnicas de datos eficientes organizados a reportes de coordinación, la verdad financiera y la ejecución de normas para así mejorar su manejo y control.

2.2.1.9 Supervisión y Monitoreo

Vega y Nieves (2016) el control y seguimiento son instrumentos de políticas que son pieza del entorno de las entidades. Ambos revelan una visión de progreso avanzan a través de las pruebas, seguimiento y control se encarga de la eficacia y eficiencia del Control Interno al inicio del rastreo; la vigilancia demuestra las funciones transcurridas en cada etapa del sistema avanza a otros niveles; sin embargo, el seguimiento incorpora a funciones del control realizadas por distintas configuraciones de curso adentro de la compañía previniendo hechos que desarrollen pérdidas o actividades costosas.

Rebaza y Santos (2015) “el control interno no asegura una gestión eficaz y eficiente, con peligros y reporte financieros integral, completa y fiable, no puede estar suelta de fallo, equivocaciones o timo”. En este criterio se demuestra la significación de la actividad de supervisión y monitoreo.

2.2.2.- Gestión financiera

2.2.2.1.- Definiciones.

Son instrucciones que ocupa el significativo del valor y tomar elección La obligación esencial de las finanzas es otorgar recursos, lo que incorpora adquirirlos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se afecta en conseguir, financiamiento y administración de los activos con algún objetivo global en mente. Se encarga de supervisar las decisiones y funciones que ven los recursos económicos son elementales en las obligaciones de dicha compañía, incorporando su éxito, aplicación e intervención. La dirección financiera convierte la visión y misión en acciones monetarias. (Córdoba, 2012, p.3)

“La gestión financiera depende en un desarrollo de proyección, guía e intervención de medios financieros, instruir a decisiones atinadas, que desarrollen los logros de la entidad”. (Múnera H. D., 2016, p.8)

La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, de ubicar en cualquier organización, diputándole los análisis, decisiones y acciones involucrados con los medios financieros fundamentales a la actividad de dicha compañía. Así, la acción financiera integra todos los compromisos relacionados con el éxito, aplicación e intervención de elementos financieros. Es decir, la labor **financiera integra:**

- a) La precisión de la falta de medios financieros (organización de las carencias, representación de los medios aptos, precaución de los recursos sueltos y cálculo las faltas de financiación externa);
- b) La obtención de financiación según su aspecto más rentable (tomando como opción los costes, tiempo y otras cualidades contractuales, las características fiscales y la organización financiera de la entidad);
- c) La utilización juiciosa de los medios financieros, incorporar los excesos de tesorería (para alcanzar una estructura financiera balanceada y aptos niveles de eficiencia y rentabilidad);
- d) Los estudios financieros (incorporar bien la recopilación, de la información adquirida, manera por el cual obtenemos respuestas firmes sobre la situación financiera de la compañía);
- e) La economía financiera con lleva al análisis con respecto a la viabilidad de las inversiones (Nunes;2016, p.1)

2.2.2.2.- Objetivos de la Gestión Financiera.

Perdomo (2011), El propósito de la administración y la gestión financiera es el uso correcto de los recursos financieros y que son parte de las compañías a través del departamento de contabilidad, tesorería y presupuesto, servicios administrativos y recursos humanos. a) Alcanzar bienes y recursos financieros, b) Utilizar adecuadamente los fondos y recursos financieros, c) Supervisar el patrimonio de trabajo, d) Administrar los financiamientos, e) Gestionar los resultados, f) Revelar e interpretar la información financiera, g) Emplear decisiones acertadas, h) Incrementar utilidades y capital contable. (p.33)

“El esmero del desenvolvimiento por la gestión financiera tiene que ir hacia un fin: incrementar el valor de la compañía. De corresponder al objetivo de los accionistas, inversionistas o dueños, de aumentar su propia riqueza, es decir su inversión” (Correa, 2012),

2.2.2.3 Análisis de la gestión Financiera.

Por su parte Lavallo (2016) define que en el análisis de la gestión financiera son estudios de todos y cada uno de los impactos de la empresa para posteriormente realizar un diagnóstico integral del desempeño de la misma, diagnóstico distinguir las acciones del problema y tomar decisiones perfectas que ayuden a corregirse, ser útil y por ende una empresa rentable, de tal modo el estudio financiero es primordial para proyecciones y presupuestar acertadamente.

Terán (2015), el análisis de la gestión financiera es una función esencial en todas las empresas, “la acción de análisis involucra al estudio de un todo a través de la información de cada uno de sus componentes” (p.13) García expresa que se tiene que hacer un examen y recursos para su transformación en un factor de decisiones.

2.2.2.4. Diagnostico Financiero.

Blanco (2013) “Depende de establecer un perfil importante con aptitud competitiva de la empresa de igual a la estructura competitiva del sector o de la industria.” (p.121)

Actualícese (2015), “El estado legal de la organización y funcionamiento nos guía, a identificar sus debilidades y fortalezas. Ayudándonos a los procesos financiera y la gestión con la toma de decisiones financiero”.

2.2.2.5. Planificación y organización financiera.

La planificación es conjunto de métodos, herramientas y metas con una finalidad de establecer, alcanzar pronósticos financieros y económicas, siguiendo los procedimientos y medios que se tienen para lograr lo que se requieren. “Se establece como dirección para que la empresa siga y alcance sus metas estratégicos siendo el propósito para perfeccionar la rentabilidad, la cantidad del efectivo se establece adecuadamente, así como los medios de financiamiento” (Moreno, 2014;419)

En la planeación de los procesos de la organización el ejecutivo como miembro de finanzas de la alta dirección toma parte de forma destacada. Su compromiso en la salud financiera es preservar en la institución y hacer que los criterios financieros prevalezcan sanos en la administración, que permitan crear seguridad y valor en la permanencia de la compañía (Haime, 2011 p. 43)

2.2.2.6 Control Financiero.

“Control financiero es la variedad de formas técnicas y procesos dedicado a anticipar o reprender errores en los deberes de recursos financieros” (Flores, 2017 p.41). Esta forma de sentido el documento de la gerencia está limitadas a fijar el capital, ordenar los propósitos financieros, reconocer los resultados e intervenir para eludir o enmendar malos rendimientos.

Para Robbins S. y Coulter M. (2014), el control financiero es el sistema de controlar, cotejar y mejorar la calidad laboral que implementa la gestión en los procedimientos. Deben practicar el funcionamiento del control todos los gerentes, tomando en cuenta que hay unidades que tenga un nivel organizado, la manera más adecuada para definir esto es así, estimando que asignación se han dirigido a cabo y evaluando la aptitud real con el objetivo que se desea lograr. Los controles efectivos garantizan que las actividades serán efectuadas de aspectos que apoyen al acatamiento de las metas, además la efectividad del monitoreo está establecida por el grado de su cooperación al éxito de los objetivos por parte de los colaboradores y gerentes.

2.2.2.7. Tipos de Financiamiento.

Bodie y Merton (2011). De las funciones de un trabajo es juntar un capital, es lo más indispensables. La forma de obtener dicho capital se llama financiamiento. Con el financiamiento, se ofrecen oportunidades a compañías, de abastecer una rentabilidad eficiente y estable, así mismo a continuar con sus proyectos de actividades; como efecto trae una alta aportación a la parte económica al cual participan o pertenecen. (p. 138)

A corto plazo el financiamiento. “El financiamiento a plazo corto con lleva el compromiso que expire en un plazo de un año y que es elemental para mantener gran parte de los activos circulantes de la compañía, en efectivo, inventarios y cuentas por cobrar” (Home, 2012 p. 217)

Josué (2014): Es un crédito de recursos o de dinero que se le ofrece a una compañía en un plazo de tiempo obviamente breve, esto se percibe un par de meses, también semanas, y las oportunidades principales de esta clase de financiamiento es que incorpora bajos costes de devolución de dinero.

A largo plazo el financiamiento. Home, (2012) “Habitualmente un compromiso juicioso para conseguir por más de un año fondos en general es para mejorar y beneficiar a la compañía para incrementar las ganancias. Regularmente son amortizados en las ganancias los financiamientos a largo plazo. (p.217)

2.2.2.8.- Indicadores de Gestión.

“Ayudan averiguar con expresiones cuantitativas cuán bien está supervisado la compañía o departamento, en espacio de recursos de usos (eficiencia), compromiso del programa (eficacia), equivocaciones de registro (calidad), etc.”. (Gustavo, (2011) p. 22)

“En cuantitativa la expresión de la conducta y desarrollo de un método, cuya dimensión, al ser igualado con valor de relación, está vinculado una brecha sobre la cual tomamos participación preventivas o correctivas según el caso” (Pérez, 2011, p.1)

2.2.2.9.- Indicadores Financieros.

Es el monto total de todos los ingresos, las cuales resaltan: los ingresos de funciones ordinarias, otras labores desarrolladas por la empresa y capitalizados, otras rentas, reducen (incrementan) en lista de rendimiento completo y procedimiento, ganancias financieras y los logros por venta de activos intangibles, propiedad y planta y equipo. (Corona, 2014, p. 96)

Instrumentos diseñados utilizando de información financiera de la compañía, y son importantes para analizar la fortaleza, la competencia de endeudamiento, la manera de originar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la compañía, a través de la elucidación de las cifras, de los resultados y de la información en general. “Los indicadores financieros acepta el estudio de la certeza financiera, de procedimiento personal, y agilizan la comparación de la misma con la contienda y con la compañía u organización que encabeza el mercado” (Actualícese, 2015).

2.2.2.10. Indicadores de Desempeño.

Bonnefoy, (2012) “Se detalla en qué grado se están evolucionando las metas de un sistema, un plan y/o la coordinación de una compañía.” (p. 23)

INCP Colombia (2012) “Son herramientas de medidas fundamentales en variables vinculadas a las ejecuciones de las metas, que forman una demostración cualitativa o cuantitativa sólida de los propósitos que se logra llegar con un objetivo preciso establecido”. (p.109)

2.2.2.11.- Toma de decisión.

Greenwood, (2013) “Proceso que consiste en realizar resolución de problemas empresariales, las conclusiones de inconvenientes, las exploraciones y los desarrollos de opciones y la opción definitiva de una decisión, construye los niveles primarios de la toma de decisiones y resolución de problemas”.

Kast, (2013) “Es fundamenta una decisión firme para el desarrollo del comportamiento de una entidad. Una decisión proporciona establecer el dominio y accede de conexiones en los sistemas”.

2.3. Definición de términos

Activo Circulante: Se define bien circulante, como aquellos inicios cuya capacidad o rendimiento económico futuro se alcanza en el plazo de próximo año natural o a partir de la fecha de los estados de resultados o dentro de un tiempo no superior al siguiente periodo ordinario de operaciones de una entidad. (Romero,2014; p. 212).

Evaluación y análisis: Método de análisis que emplea el responsable financiero para analizar los reportes contables, financieros y económicos en el tiempo establecido.

Corriente: Asignada a demostraciones indefectible de un moroso en categoría de pago en plazo corto. (Fuentes, 2012, p. 131).

Eficacia: Destreza de alcanzar las metas y objetivos planificados con los elementos disponibles en un periodo predeterminado. Aptitud para terminar en el lugar, plazo, calidad y cantidad, los propósitos y metas establecidos. (Vásquez, 2014, p. 11).

Inversión: Ofrecer dinero presente por dinero futuro. En lo usual, ingresa en el juego dos propiedades diferentes – tiempo y riesgo – (Alexander, Sharpe y Bailey; 2013).

La capacidad de endeudamiento: también conocido como disposición de crédito es una proporción de deuda máxima que puede dominar una persona o compañía sin tener riesgos de problemas de solvencia. Se establece como un porcentaje sobre los ingresos. (Sánchez, 2013, p 34).

Decisiones de inversión: Es una enorme decisión financiera, son relacionadas a empresas que realizan inversiones y empiezan del estudio de las financiaciones en capital de trabajo, de caja, bancos y las cuentas por cobrar, inversiones de capital presentado en activos fijos como tecnología, etc. (Gómez, 2012, p. 89)

Liquidez: Es su capacidad donde la empresa puede enfrentar a su compromiso en la medida de su solvencia ha reducido tiempo. La solvencia se involucra, por tanto, la disposición puntual de transformar los activos el líquido para poder hacer frente a los vencimientos a corto plazo. (Rubio, 2010, p. 16)

Planificación: Es el desarrollo de escenarios futuros y la determinación de los efectos que se proyecta obtener, por medio el análisis del ambiente para reducir riesgos, con el

objetivo de mejorar los elementos y definir los métodos que se requieren para obtener el objetivo de la organización con una mejor probabilidad de éxito. (Munch ,2011).

Presupuesto: Es demostración cuantitativa responsable de las metas que son proyectadas a conseguir la administración de la compañía en un tiempo con la adaptación de organizaciones fundamentales para alcanzarlas, de igual manera, este autor afirma que es una evaluación programada, de procedimiento sistemática, de las circunstancias de operación y de los impactos a alcanzar por un organismo en un tiempo delimitado. (Burbano, 2015).

Proceso: Son acciones en conjunto o funciones estructuradas que se desempeña o están en un sitio con un propósito. Es una terminación que tiende a expedir a lugares científicos, técnicos y/o sociales organizado o que integre parte de un plano determinado, se establece conexión con circunstancia que consigue espacio de forma menos o más natural o espontánea. (www.definicionabc.com/general/proceso.php)

Ratios: Consiste en enlazar diferentes componentes o magnitudes que conllevan a tener una especial significación. (Rubio, 2010, p. 4).

Riesgo: En el espacio donde se extiende las entidades, actualmente hay problemas que parte de la naturaleza propia en sus funciones y sistemas, riesgos cuyos procedo establecidos no surjan el efecto deseado y que no se detecte dicho riesgo. Ante momentos como las mencionadas, existe el control interno que es un instrumento para disminuir o atenuar estos riesgos. (<http://xn--caribea-9za.eumed.net/riesgo-control-interno>)

Capítulo III

Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la Investigación

La investigación aplicada en el Control Interno influye en el manejo Financiero en la compañía Central Perú S.A.. En el año 2018, fue de enfoque cuantitativo aprovechan la recolección de información de las variables y el estudio de las mismas para responder las interrogantes de investigación y demostrar hipótesis formuladas anticipadamente, fiar en la magnitud de variables e herramientas de investigación, con función de la estadística descriptiva e inferencial, el diseño formalizado de los tipos de investigación; el muestreo, etc. (Ñaupas et al., 2014, p.152). Asimismo, para Ruiz: el enfoque cuantitativo representa el conjunto de operaciones metodológicas a través los cuales se expresa el paradigma positivista en la investigación de hechos sociales (p.25).

3.2 Variables

La investigación y sus variables son: Control Interno y Gestión Financiera que presentan las particularidades y propiedades cuantitativas o cualitativas del propósito en estudio que asuman diferentes cualidades y varían en las unidades de observación.

3.2.1 Operacionalización de variables.

El proceso metodico que está en desbaratar deductivamente las variables que integra la dificultad de investigación en dimensiones, indicadores, e ítems.

3.2.1.1 Variable 1: Control Interno

Son procedimientos y políticas adaptados por la administración de la compañía con la meta de conseguir el propósito de la administración de garantizar, tanto como sea viable, la canalización en forma ordenada y competente para su negocio, adaptando la integración a las normas de administración, el resguardo de activos, la precaución y localizaciones al dolo y confusión, la decisión y la entereza de los registros contables, y de la acertada dispoicion del informe financiero confiable.

(<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>.p.1)

Dimensiones del control interno.

Primera dimensión: Objetivo de la gerencia. Estas metas se relacionan al cumplir la guia de organización y funciones que está expuesto la compañía, requieren lo estipulado en los diferentes órganos o niveles jerárquicos de la empresa.

(<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>- p.4)

Segunda dimensión: Políticas de Administración. Normar la realización de las funciones de los niveles o órganos de jerarquía, dentro de los lineamientos establecidos en el Plan: las proyeccion anuales de ingreso, gastos e inversiones, permanecer normas para el objetivo, la misión y buscar alcanzar la visión.

(https://www.uv.mx/personal/fcastaneda/files/2010/10/manual_politicas_pacifictel.pdf p.19)

Tercera dimensión: Información financiera. Es la información preparada por la organización en forma de Estados Financieros que nos indica el estado actual de las finanzas a una fecha determinada (...) el objetivo del informe financiera es el uso para decisiones, esta información debe ser plenamente confiable porque un error trae graves consecuencias en el estado económico de la organización o empresa.

(<https://www.gerencie.com/confiabilidad-de-la-informacion-financiera.html>)

Matriz de operacionalización de variables

Variable 1: Control Interno

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Objetivos en la administración	Organización	¿El control interno optimiza las metas de la administración en la entidad Jurídica Central Perú S.A., y las funciones de su organización?
	Niveles jerárquicos	¿Considera necesario el control interno para que los niveles jerárquicos de la entidad Jurídica Central Peru S.A., tengan en cuenta los objetivos de la administración empresarial?
Políticas administrativas	Plan de Presupuesto	¿Las políticas administrativas, para la elaboración del plan de presupuesto anual de ingresos, gastos e inversiones de la entidad Jurídica Central Perú S.A., debe considerar aspectos de control interno?
	Normas de control	¿Las normas de control interno como políticas de administración deben ser dadas por los órganos de dirección de la entidad Jurídica Central Perú S.A.?
Información financiera	Estados financieros	¿Considera que la aplicación del control interno permitirá a la entidad Jurídica Central Perú S.A., un mejor funcionamiento de la información financiera y contable y una mejor presentación de los estados financieros?
	Confiabilidad	¿Al aplicar del control interno obtendrá la entidad Central Peru S.A., tener información financiera y contable confiable?

3.2.1.2 Variable 2: Gestión Financiera

La gestión financiera es una estrategia de dirección, planeación y control de los medios financieros, propenso a tomar determinadas decisiones con aciertos, para ascender los resultados de la compañía”. (Múnera;2016, p.8)

Dimensiones del Gestión Financiera

Primera dimensión: Planeación: Son recopilaciones y listados de estrategias, así como la presentación y utilización de supuestos, sobre el futuro en la visión y planeación de las labores propuestas necesarias para obtener la meta esperada. (<http://cursos.aiu.edu/Fundamentos%20de%20Administraci%C3%B3n/PDF/tema%202.pdf>).

Segunda dimensión: Toma de decisiones: Es primordial para la solución de dificultades en entidades. Los resultados de contratiempo, las averiguaciones y las pruebas de posibilidades y la opción finiquitaria de una decisión, desarrollando los procesos básicos en el trayecto para la toma de un determinante y resolviendo problemas presentes. (Greenwood; 2013).

Tercera dimensión: Recursos Financieros: son activos con categoría de liquidez. El efectivo, los créditos, los depósitos en compañía financieras, las divisas y la posición de acciones y bonos son parte de los bienes financieros.

<https://www.zonaeconomica.com/recursos/financieros>

Variable 2: Gestión Financiera.

Dimensiones.	Indicadores	ITEMS
Planeación financiera	Estrategias	¿La planeación la gestión Financiera en la entidad Central Perú S.A., desarrolla estrategias para la realización de informes mensuales, movimiento de caja (transferencia, amortizaciones, detracciones, depósitos eventuales), relación de cobranza, relación de ventas y resumen de caja?
	Formulación de actividades	¿La gestión financiera en la entidad Central Perú S.A., durante la etapa de planeación es importante que realice actividades de: pagos en línea de gastos de viaje, cajas, facturas; adelantos, sueldos, incentivos, viáticos y otros?
	Resultados esperados	¿Los resultados esperados de la planeación en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A., se logra con la revisión de gastos y conciliaciones bancarias de todas las cuentas corrientes y pagos mensuales de los impuestos afectos a SUNAT?
Toma de decisiones financieras	Diagnósticos de problemas	¿Los diagnósticos de problemas en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A., aseguran una asertiva toma de decisiones financieras?
	Evaluación de alternativas	¿La evaluación de opciones de solución a los problemas que se presentan en la gestión financiera, permiten una toma de decisiones adecuada en la entidad Central Perú S.A.?
	Elección de alternativa	¿La elección de alternativa en la toma de decisiones financieras factibiliza la mejora de la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A.?
Recursos Financieros	Dinero en efectivo	¿La gestión financiera nos ayuda a administrar los ingresos de dinero en efectivo, bajas y depreciación mensual de los activos fijos, dentro de los recursos financieros, en la entidad Central Perú S.A.?
	Depósitos	¿La Gestión Financiera en cuanto a los recursos financieros, registra la circulación de ingresos y egresos de los bancos en base a los depósitos realizados, en la entidad Central Perú S.A.?
	Acciones y bonos	¿La revisión de acciones y bonos bancarias en todas las cuentas corrientes de la entidad Central Perú S.A. es parte de los recursos financieros en su gestión financiera?

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

H_i: La aplicación del Control Interno predomina en la gestión financiera en la compañía Central Perú S.A. en el año 2018.

H_o: La aplicación del Control Interno no influye en la gestión financiera en la compañía Central Perú S.A. en el año 2018.

3.3.2 Hipótesis específicas.

Las políticas administrativas del control interno viabilizan la toma de decisiones en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A. en el año 2018.

El control interno de la averiguación financiera influye en la gestión de los recursos financieros en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018.

3.4 Tipo de Investigación

El presente estudio presentó el objetivo: decretar cómo, la aplicación del Control Interno influye en la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018; por lo que se aplicó la investigación tipo descriptiva simple; “estudia la segunda parte, empieza, cuyo meta primordial es recuperar información sobre los aspectos, cualidad, aspectos o

dimensiones, clasificación de los objetos, personas, agentes e instituciones o de los procesos naturales o sociales” (Ñaupas etc. al., 2.0.1.4, p.143).

3.5 Diseño de la investigación

El tipo de la investigación aplicación del Control Interno, y su predominio en la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018, es no - experimental debido a que no se manipularon las variables independientes para ver su efecto en la otra variable, y es de diseño descriptivo simple, considerando la definición: “diseño de investigación es un proyecto, una modelo que incluye presupuestas a las preguntas de investigación, sino que además define qué variables son estudiadas, cómo deberían ser controladas, manipuladas, observadas y medidas” (Ñaupas et al., 2014, p.567)



Donde M, presenta un muestreo con quien o quienes realizar un estudio, y O, dar a conocer la pesquisa relevante o de interés que obtenemos de la referente muestra.

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

El poblamiento en razón a la dificultad de investigación son 17 colaboradores de la entidad Central Perú S.A. que comprende: 5 Directivos, 7 de contabilidad y 5 administrativos. Entendiéndose que, la colectividad de vinculo de individuos o personas o instituciones que participan en la investigación.

3.6.2 Muestra.

La muestra fue la misma colectividad de entidad Central Perú S.A. en el 2018, por ser una colectividad corta (17 personas). Hernández citado en Castro (2003), manifiesta que "si la muestra es inferior a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra" (p.69).

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos.

El estudio se aprovecha como técnica la encuestas y la herramienta de recolección de información fue el cuestionario desarrollado por 15 ítems y con 5 opciones como respuesta. La encuesta es un proceso destinado a conseguir datos de varias personas con opiniones personales interesan al investigador.

La aplicación de sondeo con la investigación, demanda de reglas que ayudan acceder a la información en forma científica. Debe ser ordenado, o sea, toda persona o investigador que requiera su aplicación logre los mismos objetivos.

Validez del instrumento

Para alcanzar el objetivo que se esperó de la aplicación de herramientas de recolección de información utilizado en el estudio, se desarrolla la autenticación con criterio de experto. En este caso fueron tres expertos (03) los cuales emitieron opinión mediante un cuadro de valoración con una escala de 1 a 5, en 10 criterios que especifica la ficha correspondiente que se observa en el apéndice.

Con respecto a la validación tenemos según Hernández, Fernández y Baptista, (citado por Castro F., Castro F. (2008), afirma que: —a validez: —Esta en revelar la conexión en el argumento de las variantes y el compromiso teórico, con la herramienta. (p.70). La verificación de instrumento permite asegurar que las contestaciones desplazaran a las metas esperadas de acuerdo con la investigación y sus objetivos.

Para el cálculo del coeficiente de validez del instrumento se realizó la siguiente matriz, considerando la opinión de los tres expertos.

Matriz de Análisis de Juicios de Expertos

CRITERIOS	J1	J2	J3	TOTAL
Claridad				
Objetividad				
Actualidad				
Organización				
Suficiencia				
Pertinencia				
Consistencia				
Coherencia				
Metodología				
Aplicación				
Total de opinión				

Total, Máximo= (N° criterios) x (N° de Jueces) x (Puntaje Máximo de Respuesta)

Cálculo de coeficiente de validez:

$$\text{Validez} = \frac{234}{250} = \frac{234}{250} = 0.936 = 94\%$$

10x5x5

250

Conclusión: El Coeficiente de Validez del Instrumento es 94.0%, es considerado Bueno.

Confiabilidad del instrumento

Ñaupas et al. (2014), confirma que es una herramienta confiable cuando las evaluaciones hechas no varían significativamente, ni en el tiempo, ni por la aplicación de diferentes personas. (p. 379).

Alfa de Cronbach

En el estudio para estimar la credibilidad del instrumento empleo el Alfa de Cronbach, porque estima la consistencia interna entre los ítems. Se puede expresar como la firmeza o consistencia de los resultados obtenidos.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

S_i^2 es la varianza del ítem i,

S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y

k es el número de preguntas o ítems.

La herramienta está compuesta por 15 ítems, siendo la medida de muestra 15 encuestados.

El nivel de fiabilidad del estudio es 95%. Para definir el nivel de exactitud con el Alfa de

Cronbach se utilizó el software estadístico S. P. S. S. versión 25

Resultados:**Resumen de procesamiento de casos**

	N	%
Válido	17	100.0
Casos Excluidos	0	0.0
Total	17	100.0

a. El descarte por lista se basa en todas las

Variables del procedimiento.

Estadística de confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.946	15

Análisis:

La importancia del Alfa de Cronbach cuando es más acertado a su valor máximo, 1, mayor es la seguridad de la progresion. Además, en definidas situaciones, se estima que valores del alfa superiores a 0,66 (está en las fuentes) son capaces de asegurar la confiabilidad de la escala. tomando así que el valor de Alpha de Cronbach para la herramienta es 0.946 por lo concluido la verificacion es confiable.

Conclusión: El Coeficiente de la credibilidad del Instrumento es 95%, es considerado Bueno.

Los resultados son analizados estadísticamente con la construcción de gráficos con los resultados del estudio. Los datos conseguidos son clasificados en cuadros estadísticos con el orden de los ítems o preguntas del cuestionario. Se utilizó el programa SPSS Versión 25 en el proceder de datos.

Capítulo IV

Resultados

4.1 Análisis de Resultados

Ítem 01: ¿El control interno optimiza las metas de la administración en la entidad Central Peru S.A., y las funciones de su organización?

Variable: Control Interno

Dimensión: Objetivos de la administración

Indicadores: Organización

Tabla 1: Control interno, los objetivos de la administración empresarial y funciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	6	35	35
	De acuerdo	7	41	76
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	18	94
	En desacuerdo	1	6	100
	Muy en desacuerdo	0	0	
Total		17	100	

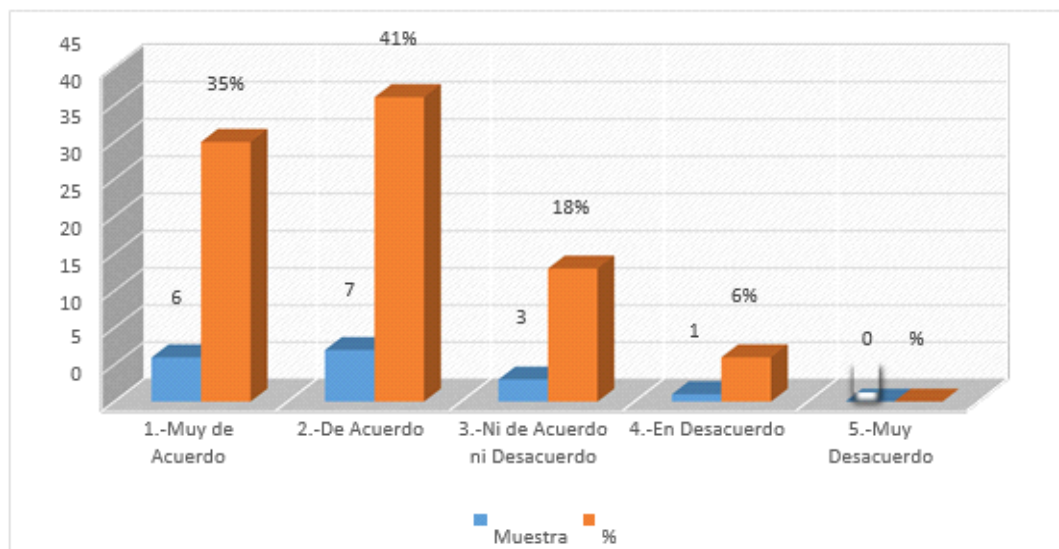


Figura 1: El control interno y los objetivos de la administración empresarial y el MOF

Interpretación: Se advierte que un 41% de los encuestados está de acuerdo y un 35% está muy de acuerdo, que El control interno optimiza las metas de la administración en la entidad Central Peru S.A., y las funciones de su organización, mientras que un 18% esta Ni acuerdo ni desacuerdo o desconocen el tema, mientras que un 6% está en desacuerdo.

Ítem 2: ¿Considera necesario el control interno para que las categorías jerárquicos de la entidad Central Peru S.A., tengan en cuenta los objetivos de la administración empresarial?

Variable: Control Interno

Dimensión: Objetivo de administración empresarial

Indicadores: Niveles jerárquicos

Tabla 2: El control Interno y objetivos de administración empresarial en los niveles jerárquicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	2	12	12
	De acuerdo	7	41	53
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	29	82
	En desacuerdo	2	12	94
	Muy en desacuerdo	1	6	100
	Total	17	100	

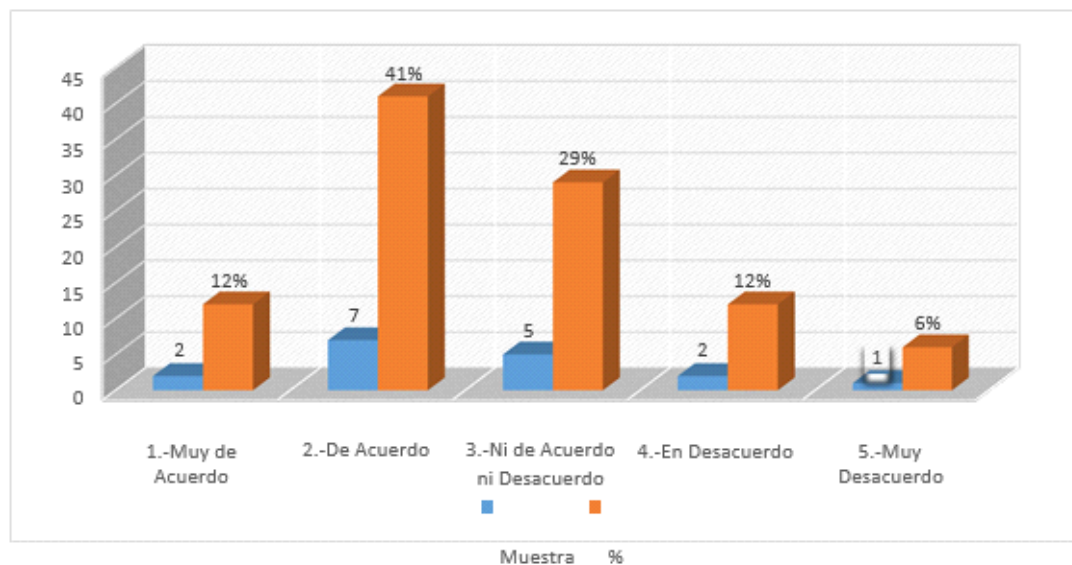


Figura 2: El control Interno y objetivos de administración empresarial en los niveles jerárquicos

Interpretación: Un 41% de los encuestados está, de acuerdo que es importante el control interno para que los niveles jerárquicos de la entidad Central Peru S.A., tengan en cuenta los objetivos de la administración empresarial. Un 12% está de muy de acuerdo. Mientras que un 29% esta Ni acuerdo ni desacuerdo y en muy desacuerdo el 6%.

Ítem 3: ¿Las políticas administrativas, para la estrategia el plan de presupuesto anual de ingresos, inversiones y desembolso de la entidad Central Peru S.A., debe considerar aspectos de control interno?

Variable: Control Interno

Dimensión: Políticas administrativas

Indicadores: Plan de presupuesto

Tabla 3: Control Interno y las políticas de administración en el plan de presupuesto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	6	35	35
	De acuerdo	8	47	82
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	12	94
	En desacuerdo	1	6	100
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

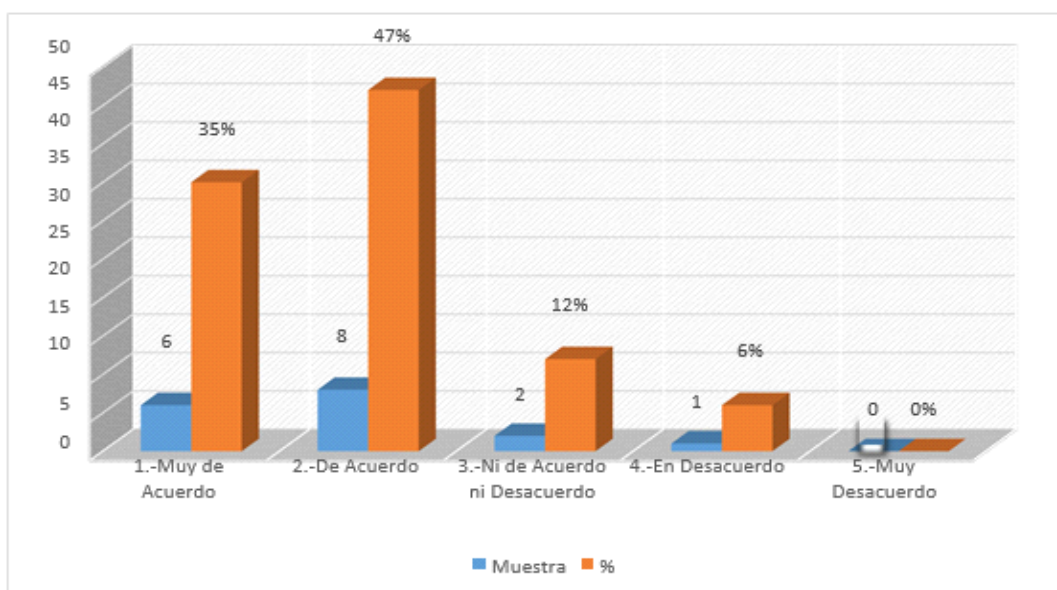


Figura 3: Control Interno y las políticas de administración en el plan de presupuesto

Interpretación: El 47% de los encuestados está de acuerdo y un 35% está de muy acuerdo, que las políticas administrativas, para la elaboración del plan para empresa Central Peru S.A., debe considerar aspectos de control interno. Un 12% opina estar Ni acuerdo ni desacuerdo y un 6% está en desacuerdo.

Ítem 4: ¿Las normas de control interno como políticas de administración deben ser dadas por los órganos de dirección de la entidad Central Perú S.A.?

Variable: Control Interno

Dimensión: Políticas de Administración

Indicadores: Normas de control

Tabla 4: El control interno y las políticas de administración en las normas de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	3	18	18
	De acuerdo	7	41	59
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	12	71
	En desacuerdo	3	17	88
	Muy en desacuerdo	2	12	100
	Total	17	100	

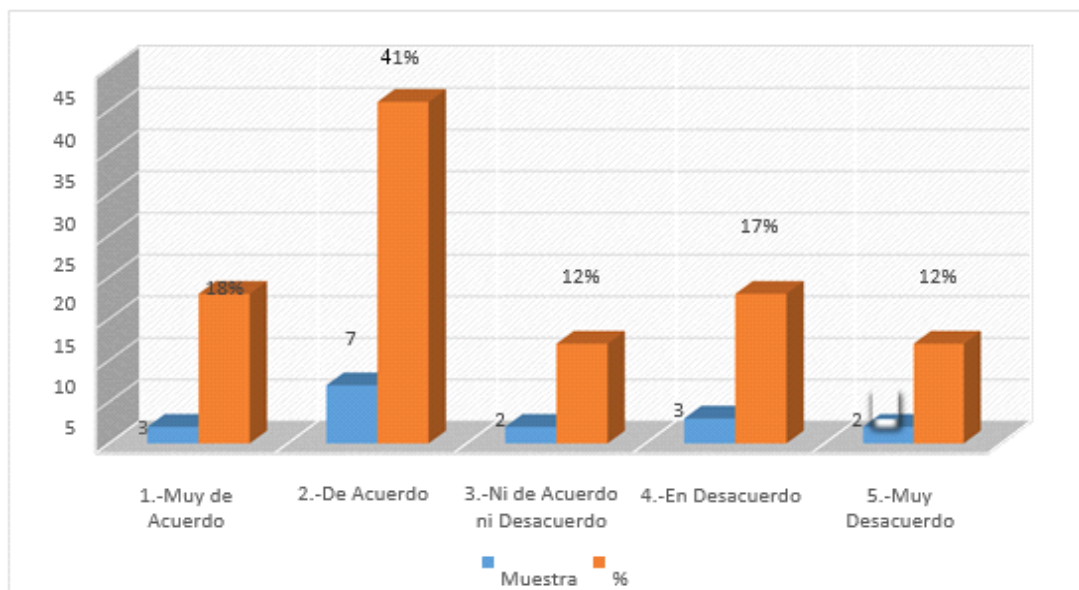


Figura 4: El control interno y las políticas de administración en las normas de control

Interpretación: Se verifica que el 41% de los sondeados apoyan en que las reglas de control interno como políticas de organización deben ser dadas por la empresa Central Peru S.A. Un 18% está muy de acuerdo. Mientras que un 17% en desacuerdo, un 12% ni conforme ni en desconforme, y un 12% están en desconforme

Ítem 5: ¿Considera que el uso del control interno permitirá a la entidad Central Perú S.A., un manejo excelente de la información financiera y contable y una mejor presentación de los estados financieros?

Variable: Control Interno

Dimensión: Información financiera

Indicadores: Estados Financieros

Tabla 5: Control interno, información financiera y los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	5	29	29
	De acuerdo	7	41	70
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	12	82
	En desacuerdo	3	18	100
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

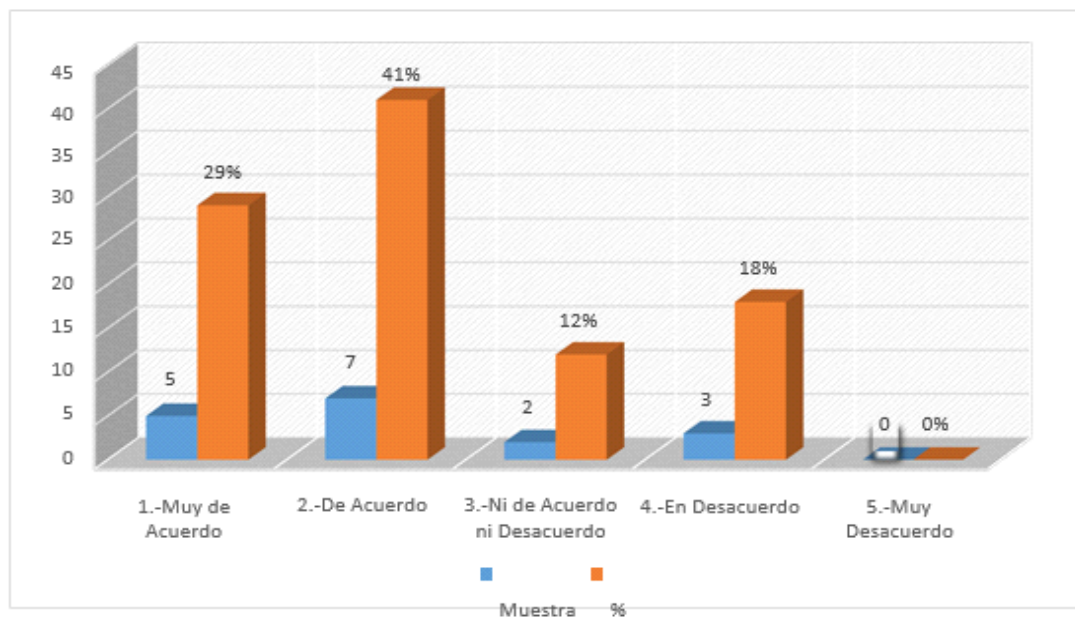


Figura 5: Objetivo de la administración y Manual de organización y funciones

Interpretación: Se observa que un 41% está de acuerdo y un 29% muy de acuerdo por considera que la aplicación del control interno permitirá a la entidad Central Peru S.A., un superior manejo de la información financiera y contable y una mejor presentación de los estados financieros. El 18% considera estar en desacuerdo, Mientras que solo 12% desconoce el tema.

Ítem 6: ¿Considera que la aplicación del control interno permitirá a la compañía Central Peru S.A., tener información financiera y contable confiable?

Variable: Control Interno

Dimensión: Información Financiera

Indicadores: Confiabilidad

Tabla 6: Control interno y la información financiera y su confiabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	8	47	47
	De acuerdo	6	35	82
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6	88
	En desacuerdo	2	12	100
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

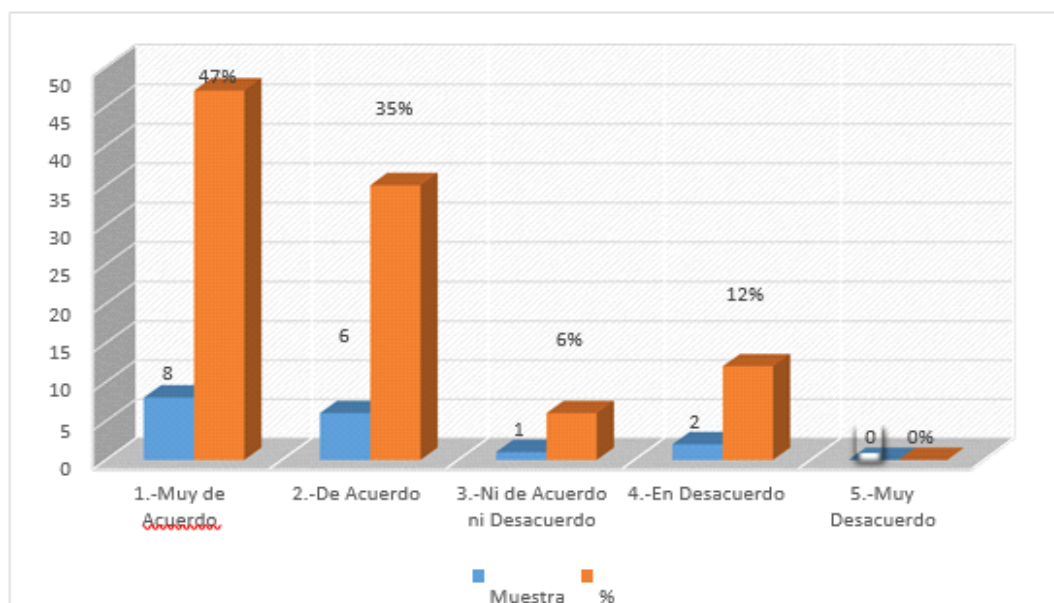


Figura 6: Control interno y la información financiera y su confiabilidad

Interpretación: Se observa que el 47% está muy de acuerdo que la aplicación del control interno permitirá a la entidad Central Peru S.A., tener información financiera y contable confiable, asimismo, el 35% está de acuerdo. El 12 % está en desacuerdo. Solo el 6% Ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítem 7: ¿En la planeación de la Gestión Financiera la empresa Central S.A., desarrolla estrategias para la realización de informes mensuales, movimiento de caja (transferencia, amortizaciones, detracciones, depósitos eventuales), relación de cobranza, relación de ventas y resumen de caja?

Variable: Gestión Financiera

Dimensión: Planeación financiera

Indicadores: Estrategias

Tabla 7: *Gestión financiera y estrategias de la planeación financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	5	29	29
	De acuerdo	9	53	82
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	18	100
	En desacuerdo	0	0	
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

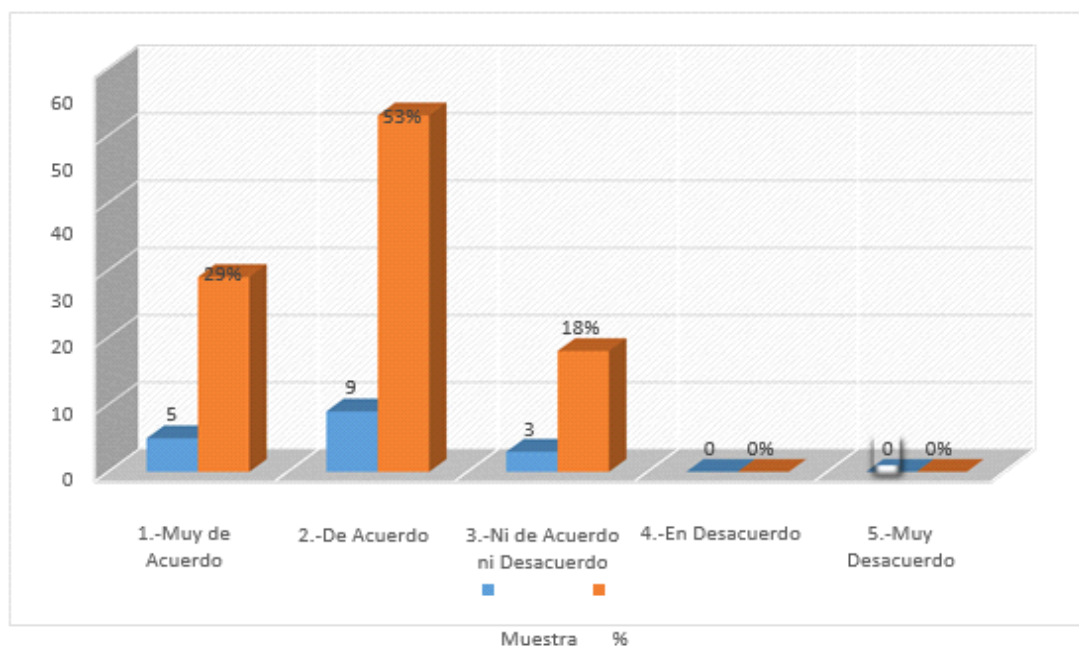


Figura 7: *Gestión financiera y estrategias de la planeación financiera*

Interpretación: Se observa un 53% de los encuestados está de acuerdo y un 29% está muy de acuerdo, que la planeación en la gestión financiera la empresa Central S.A., desarrolla estrategias para la realización de informes mensuales, movimiento de caja (transferencia, amortizaciones, detracciones, depósitos eventuales), relación de cobranza, relación de ventas y resumen de caja. Están ni de acuerdo ni en desacuerdo el 18%.

Ítem 8: ¿En la gestión financiera de la entidad Central S.A., durante la etapa de planeación es importante que realice actividades de: pagos en línea de gastos de viaje, cajas, facturas; adelantos, sueldos, incentivos, viáticos y otros?

Variable: Gestión Financiera

Dimensión: Planeación financiera

Indicadores: Formulación de actividades

Tabla 8: *Gestión financiera y formulación de actividades en la planeación financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	3	18	18
	De acuerdo	9	52	70
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	24	94
	En desacuerdo	1	6	100
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

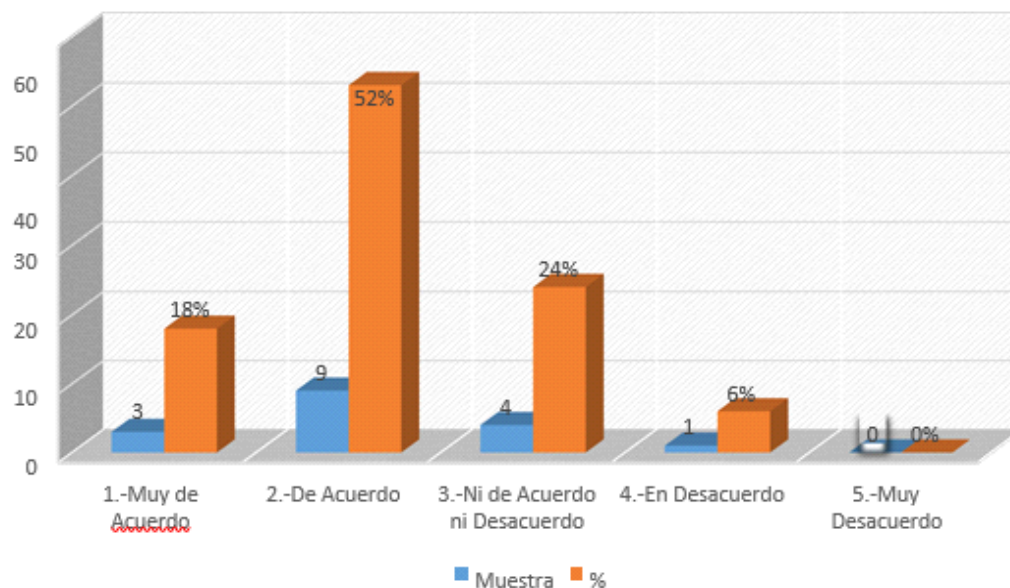


Figura 8: *Gestión financiera y formulación de actividades en la planeación financiera*

En este sentido: Se examina que el 52% de los sondeados está de acuerdo y 18% están muy de acuerdo, que la diligencia financiera la entidad Central S.A., durante esta etapa de planeación es importante que realice actividades de: pagos en línea de gastos de viaje, cajas, facturas; adelantos, sueldos, incentivos, viáticos y otros; mientras que el 24% manifiestan estar en conformidad y desconformidad, solo el 6% están en desconformidad.

Ítem 9: ¿Los resultados esperados de la planeación en la diligencia Financiera de la entidad Central S.A. se logra con revisión de gastos y conciliaciones bancarias de todas las cuentas corrientes y pagos mensuales de los impuestos afectos a SUNAT?

Variable: Gestión Financiera

Dimensión: Planeación financiera

Indicadores: Resultados esperados

Tabla 9: *Gestión financiera y resultados esperados de la planeación financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	6	35	35
	De acuerdo	8	47	82
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	18	100
	En desacuerdo	0	0	
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

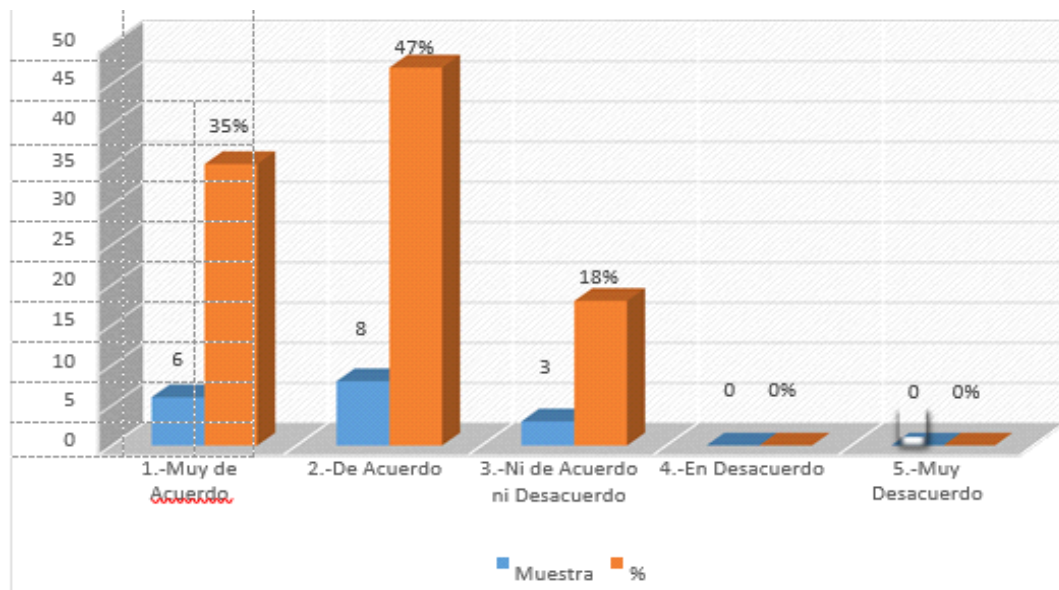


Figura 9: Gestión financiera y resultados esperados de la planeación financiera

Interpretación: Un 47% de los examinados están en acuerdo y un 35% está muy de acuerdo, que los resultados esperados de la planeación en la gestión financiera de la entidad Central S.A. se logra con la revisión de gastos y conciliaciones bancarias de todas las cuentas corrientes y pagos mensuales de los impuestos afectos a SUNAT. El 18% expone estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítem 10: ¿Los diagnósticos de problemas en la Gestión financiera de la entidad Central S.A., aseguran una asertiva toma de decisiones financieras?

Variable: Gestión Financiera

Dimensión: Toma de decisiones financieras

Indicadores: Diagnósticos de problemas

Tabla 10: *Gestión financiera y el diagnostico de problemas en la toma de decisiones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	3	18	18
	De acuerdo	9	53	71
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	29	100
	En desacuerdo	0	0	
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

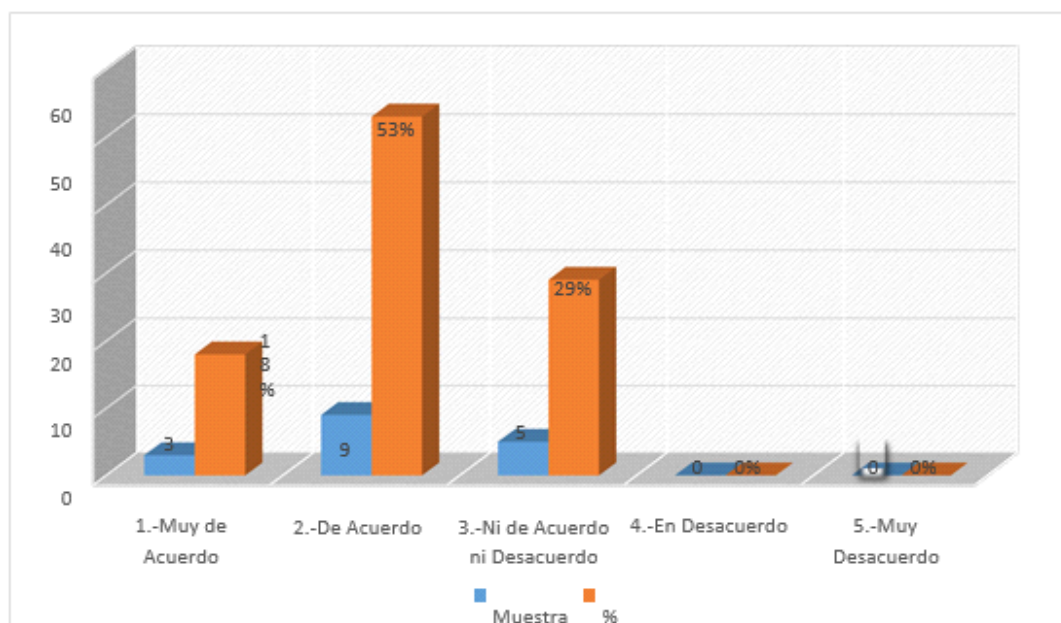


Figura 10: *Gestión financiera y el diagnostico de problemas en la toma de decisiones*

Interpretación: Se observa a un 53% de los encuestados estar de acuerdo y un 29% está ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los diagnósticos de problemas en la diligencia financiera de la entidad Central S.A., aseguran una asertiva toma de decisiones financieras. Mientras que un 18% manifiesta estar muy de acuerdo.

Ítem 11: ¿La evaluación de alternativas de solución a los problemas que se exponen en la gestión financiera, permiten una toma de decisiones adecuada en la entidad Central Perú S.A.?

Variable: Gestión Financiera

Dimensión: Toma de decisiones financieras

Indicadores: Evaluación de alternativas

Tabla 11: *Gestión financiera y evaluación de alternativas en la toma de decisiones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	6	35	35
	De acuerdo	8	47	82
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	18	100
	En desacuerdo	0	0	
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

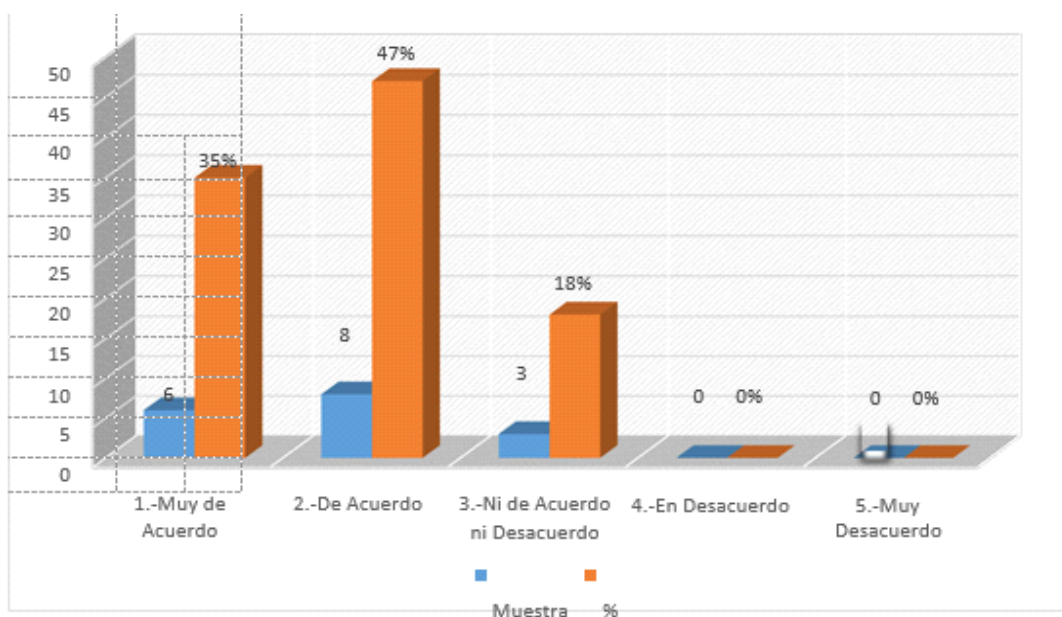


Figura 11: *Gestión financiera y evaluación de alternativas en la toma de decisiones*

Interpretación: Se observa a un 47% estar de acuerdo en que la evaluación de alternativas de solución a los problemas que se muestra en la gestión financiera, permite una toma de decisiones adecuada en la entidad Central Perú S.A. un 35% están muy de acuerdo. Mientras que el 18% están en ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítem 12: ¿La elección de alternativa de decisiones financieras factibiliza la mejora de la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A.?

Variable: Gestión Financiera

Dimensión: Toma de decisiones financieras

Indicadores: Elección de alternativa

Tabla 12: *Gestión financiera y elección de alternativa en la toma de decisiones financieras*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	7	41	41
	De acuerdo	4	24	65
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	29	94
	En desacuerdo	1	6	100
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

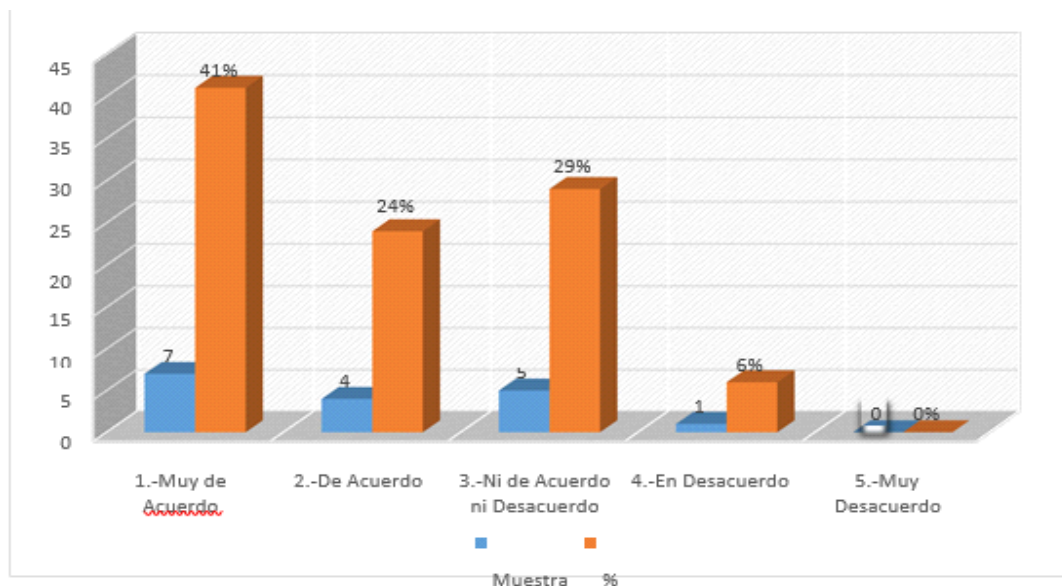


Figura 12: Gestión financiera y elección de alternativa en la toma de decisiones financieras

Interpretación: Se observa que un 41% de los encuestados está muy de acuerdo y un 24% están de acuerdo, en que la elección de alternativa en decisiones financieras factibiliza la mejora de la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. un 29% esta Ni acuerdo ni desacuerdo, y un 6% está en desacuerdo.

Ítem 13: ¿La gestión financiera nos ayuda a administrar los ingresos de dinero en efectivo, bajas y depreciación mensual de los activos fijos, dentro de los recursos financieros, en la entidad Central Perú S.A.?

Variable: Gestión Financiera

Dimensión: Recursos Financieros

Indicadores: Dinero en efectivo

Tabla 13: *Gestión financiera y el dinero en efectivo como recurso financiero*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	4	24	24
	De acuerdo	11	64	88
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	12	100
	En desacuerdo	0	0	
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

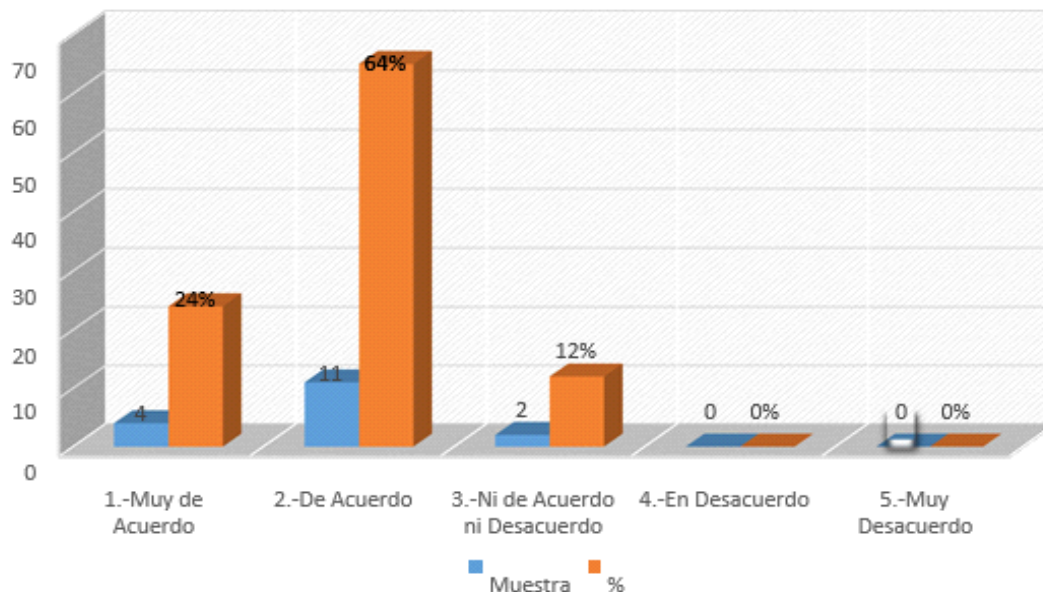


Figura 13: Gestión financiera y el dinero en efectivo como recurso financiero

Interpretación: Se observa que un 64% de los encuestados están de acuerdo y un 24% está muy de acuerdo, en que la gestión financiera nos ayuda a administrar los ingresos de dinero en efectivo, bajas y depreciación mensual de los activos fijos, dentro de los recursos financieros en la entidad Central Perú S.A. Un 12% está Ni acuerdo ni desacuerdo o desconocen el tema.

Ítem 14: ¿La Gestión Financiera en cuanto a los recursos financieros, registra los movimientos de ingresos y salidas de los bancos en base a los depósitos realizados, en la entidad Central Perú S.A.?

Variable: Gestión Financiera

Dimensión: Recursos Financieros

Indicadores: Depósitos

Tabla 14: *Gestión financiera y los depósitos como recursos financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	5	29	29
	De acuerdo	7	41	70
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	24	94
	En desacuerdo	1	6	100
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

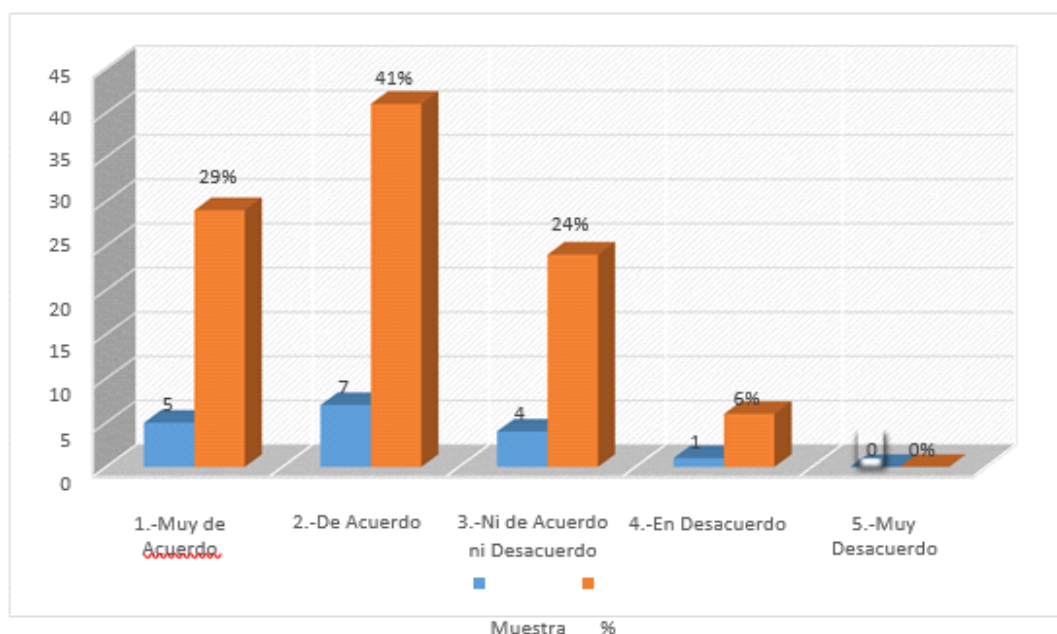


Figura 14: Gestión financiera y los depósitos como recursos financieros

Interpretación: Se observa a un 41% de los encuestados estar de acuerdo y un 29 % está muy de acuerdo en que la Gestión Financiera en cuanto a los recursos financieros, registra los movimientos de ingresos y salidas de los bancos en base a los depósitos realizados, en la entidad Central Perú S.A. un 24% esta Ni acuerdo ni desacuerdo o desconocen el tema, y un 6% está en desacuerdo.

Ítem 15: ¿La revisión de acciones y bonos bancarias en todas las cuentas corrientes de la entidad Central Perú S.A. es parte de los recursos financieros en su gestión financiera?

Variable: Gestión Financiera

Dimensión: Recursos Financieros

Indicadores: Acciones y bonos

Tabla 15: *Gestión financiera y las acciones/bonos como recursos financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy de acuerdo	3	18	18
	De acuerdo	8	47	65
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	23	88
	En desacuerdo	2	12	100
	Muy en desacuerdo	0	0	
	Total	17	100	

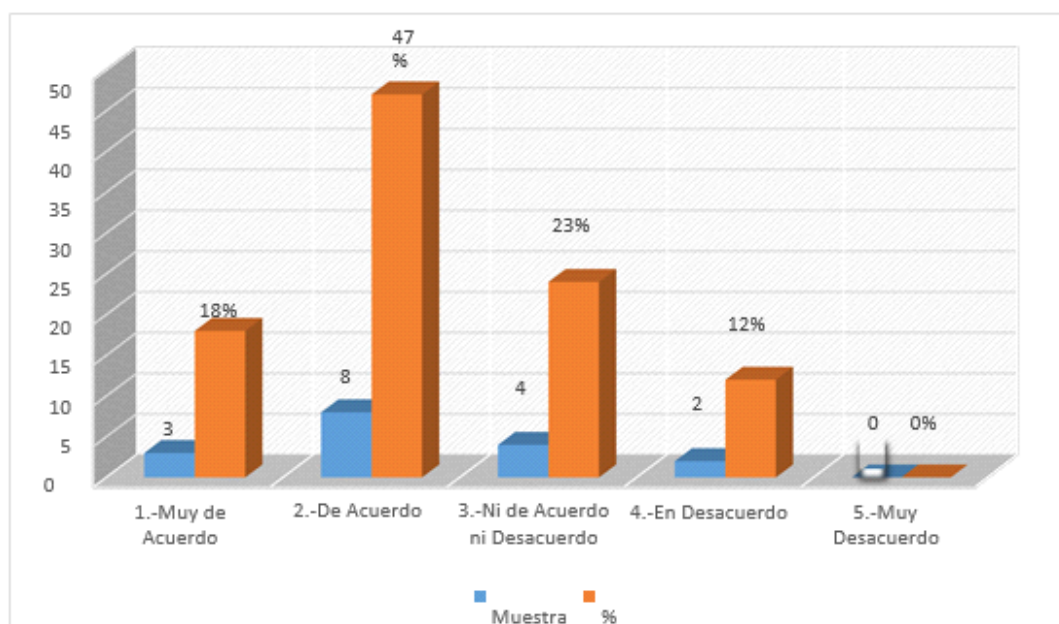


Figura 15: *Gestión financiera y las acciones/bonos como recursos financieros*

Interpretación: Se observa que un 47% de los encuestados está de acuerdo y un 23% está ni de acuerdo ni en desacuerdo que la revisión de acciones y bonos bancarias en todas las cuentas corrientes de la entidad Central Perú S.A. es parte de los recursos financieros en su gestión financiera. El 18% está muy de acuerdo y un 12% en desacuerdo.

4.2 Discusión

La investigación tuvo como objetivo definir cómo, la aplicación del Control Interno influye en la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018. Sobre todo, se pretendió examinar cuáles son aquellos aspectos que más se presentaron en la empresa estudiada. Además, se observaron aspectos relacionados al control interno y a la gestión financiera. A continuación, se estarán discutiendo los principales hallazgos de esta investigación.

De los análisis de resultados conseguidos en este estudio, podemos deducir que se observa que un 41% de los encuestados está de acuerdo y un 35% está muy de acuerdo, que el control interno optimiza las metas de la administración en la empresa Central Peru S.A., y las funciones de su organización, mientras que un 18% está Ni acuerdo ni desacuerdo o desconocen el tema, mientras que un 6% está en desacuerdo. Asimismo, se verifica que un 41% de los sondeados está, de acuerdo que es necesario el control interno para que los niveles jerárquicos de la empresa Central Perú S.A., tengan en cuenta los objetivos de la administración empresarial. Un 12% está de muy de acuerdo. Mientras que un 29% está Ni acuerdo ni desacuerdo y en muy desacuerdo el 6%. Estos resultados, guardan relación con la investigación realizada por, Cruz (2017) El control interno y su predominio en la calidad del servicio de la zona registral N° V sede Trujillo. 2016, que manifiesta que el Control interno SI influye positivamente en la calidad del servicio de la Zona Registral N° V Sede Trujillo. 2016. Se demuestra que existe un buen nivel realización del control interno, sin embargo, se presentan algunos aspectos que deben mejorarse en el tema de una mayor revisión de los indicadores claves de desempeño de los trabajadores, procesos de trabajos por escritos, manual de referencia y otras

comunicaciones para hacer saber al personal sobre sus deberes de modo que se reduzcan estas disconformidades.

Continuando con el análisis de resultados conseguidos en este estudio, mencionamos que, en nuestro estudio, el 47% de la muestra está de acuerdo y un 35% está de muy acuerdo, que las políticas administrativas, para el desarrollo del plan de estimación anual de recaudo, desembolso e proyectos de la entidad Central Perú S.A., debe considerar aspectos de control interno. Asimismo, el 41% de los sondeados está de acuerdo en que las reglas de control interno como políticas de administración tiene que estar dadas por la dirección de la compañía Central Perú S.A. Un 18% está muy de acuerdo. Estos resultados, en general mantienen el mismo sentido que la investigación realizada por Posso y Barrios (2014), El modelo de un control interno en la compañía prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la Cocotera, que desarrollo el progreso de la información financiera, que concluye que: El inicio de procedimiento ,reglas, políticas y un reglamento de Control Interno, accederá a la gerencia el desarrollar un manejo de ingresos y gastos, perfeccionando el reporte financiera de la compañía y con esto el efecto colectivo sería bien verídico, los favorecidos son los socios, empleados, terceros, y el sector específico del Eco turismo en Colombia, al lograr asegurar empresas competitivas, solidas, organizadas y sostenibles que contribuyan al desarrollo de la economía nacional. También con la investigación de Luna (2015) desarrolló un trabajo titulado: Estudio de la gestión financiera de compañías importadoras- mayoristas del ramo ferretero periodo de estudio años 2013 – 2014, que concluye: permitió al sector ferretero conocer el interés de las políticas financieras que son claves para definir las planeaciones que debe llevar la organización en aspectos como el financiamiento, la inversión, y las políticas de dividendos en labor de las determinaciones directivas para

tener una guía de hacia dónde se dirige el negocio conllevando al rastreo y desarrollo de nuevas unidades de negocio, ya que para mantenerse la entidad en marcha requiere de un idoneo equilibrio financiero ya sea a través de las subvenciones de financiamiento y/o la liquidez de sus inversiones.

La gestión financiera frente al proceso de diagnóstico, se observa a un 53% de los encuestados estar de acuerdo y un 29% está ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los diagnósticos de problemas en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A., aseguran una asertiva toma de decisiones financieras. Mientras que un 18% manifiesta estar muy de acuerdo. Al respecto, Moyolema (2013), desarrolló un trabajo titulado: La gestión financiera y su repercusión en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato año 2013, que expresa: al realizar un diagnóstico de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kuriñan. Se entiende que actualmente no cuenta con una gestión financiera apropiada lo cual no le ha permitido sumar su rentabilidad y por ende no ha crecido como institución por lo que también no existen tácticas adecuadas en lo que la institución pueda respaldarse. Rivas, (2015) en su investigación titulado: El presupuesto y la gestión financiera en la Institución Educativa N° 6 0 6 5 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador, manifiesta, Con respecto a la Gestión financiera esta tubo la característica de presentar fuertes deficiencias entre las que se señalaron el inadecuado análisis financiero de la institución educativa y el desarrollarse bajo una planificación antojadiza, en esas condiciones la gestión no ejerció ningún control sobre el uso de recursos.

Extendiendo la discusión de resultados, dentro de la gestión financiera, en lo que corresponde a la planeación financiera; se observa que el 52% de los encuestados está de acuerdo y 18% están muy de acuerdo, que la gestión financiera la empresa Central S.A., durante la etapa de planeación es importante que realice actividades de: pagos en línea de gastos de viaje, cajas, facturas; adelantos, sueldos, incentivos, viáticos y otros; mientras que el 24% manifiestan estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, solo el 6% están en desacuerdo. Frente a los recursos financieros; Se observa que un 64% de los encuestados están de acuerdo y un 24% está muy de acuerdo, en que la gestión financiera nos ayuda a administrar los ingresos de dinero en efectivo, bajas y depreciación mensual de los activos fijos, dentro de los recursos financieros en la entidad Central Perú S.A. Un 12% esta Ni acuerdo ni desacuerdo o desconocen el tema. También; se observa a un 41% de los encuestados estar de acuerdo y un 29 % está muy de acuerdo en que la Gestión Financiera en cuanto a los recursos financieros, registra los movimientos de ingresos y salidas de los bancos en base a los depósitos realizados, en la entidad Central Perú S.A. un 24% esta Ni acuerdo ni desacuerdo o desconocen el tema, y un 6% está en desacuerdo. Al respecto; Zubieta, (2016) .

Conclusiones

Se determinó, que el control interno incorpora a todos los sistemas, procedimientos y políticas en salvaguarda de activos y prevención de la confiabilidad de información financiera en la entidad Central Perú S.A. En el año 2018 e interviene en la gestión financiera considerando la planeación y toma de decisiones financieras frente a la gestión de los recursos financieros.

Se determinó que, las políticas administrativas del control interno en cuanto a la elaboración del plan anual de presupuesto anual de ingresos, gastos e inversiones viabilizan la toma de decisiones financieras frente al diagnóstico de problemas de la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018.

Se determinó que, el control interno del informe financiero facilita su confiabilidad, el mismo que influye en la gestión financiera para administrar los ingresos, bajas y depreciación mensual de los activos fijos dentro de los recursos financieros de la entidad Central Perú S.A. en el año 2018.

Recomendaciones

Se debe continuar aplicando el control interno considerando los sistemas, procedimientos y políticas en salvaguarda de activos y prevención de la confiabilidad de informe financiero en la entidad Central Perú S.A. para que en la gestión financiera realice la toma de decisiones en la utilización de los recursos financieros.

Por la importancia de las políticas administrativas del control interno debe ser utilizado cuando se esté elaborando el plan anual de presupuesto anual de ingresos, gastos e inversiones a fin de tomar las decisiones financieras en la entidad Central Perú S.A.

Continuar con el control interno en la información financiera a fin de que sea confiable, en la gestión financiera y administrar los ingresos, bajas y depreciación mensual de los activos fijos dentro de los recursos financieros de la entidad Central Perú S.A.

Referencias

- Actualícese (2015), *El diagnostico financiero*. <https://actualicese.com/2015/10/08/el-diagnostico-financiero/>
- Alexander, Sharpe y Bailey (2013). *Conceptos generales*. virtual.funlam.edu.co/.../sites/.../Desarrollo_conceptual_unidad_1_8814371.1291.pdf
- Arens, A., Elder R., y Beasley, M. S. (2011). *Auditoria un enfoque integral*. (13° ed.). México: Pearson Educación.
- Barquero M. (2013), *Manual práctico de control interno* (2° ed.) Bresca, Profit Editorial.
- Blanco, (2013) *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Editorial Harla, S.A.
- Bodie, Z., y Merton, R. (2011). *Finanzas* (1° ed.) México D.F., México: Pearson Educación.
- Bonnefoy J.C. (2012) *Indicadores de Desempeño en el Sector Público*. República Dominicana. Course Hero
- Bosch M. (2013) *Planificación de la auditoria*. España. IC Editorial

Burbano R. (2015) *Presupuestos; Enfoque moderno de planeación y control de recursos*. (2° ed.) Editorial McGraW-Hill, Colombia.

Carbajal A, (2015). *Aplicación de la herramienta integrada de control interno*, Colombia.

Coopers y Lybrand (2013) *Nuevos conceptos del control interno. Informe coso* Málaga España Ciencias administrativas.

Córdoba M. (2012) *Gestión Financiera*. (1° ed.). Bogotá. Ecoe Ediciones.

Corona, E. (2014). *Análisis de Estados Financieros individuales y consolidados*. Madrid: UNED

Correa J. H. (2012) *Finanzas Corporativas*. Medellín. Colombia

Estupiñan G. (2013). *Control interno y fraudes* (2° ed.) Colombia

Flores, J. (2013). *Contabilidad para Gerencia*. Perú: Pacifico Editores

Fuentes A. (2012). *Prospectiva de Gestión y Estrategia Empresarial*. Colombia: Copyrightted.

Gómez, D., Blanco, B., y Conde, J. (2013). *El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba*. GECONTEC. Revista

Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología, Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834

Gómez, G. (2012). *Instrumentos, inversiones, riesgo y financiamiento*. Madrid: Diaz de Santos

Gustavo, D. (2011). *Cómo hacer indicadores de calidad y productividad en la empresa*. Buenos Aires

Greenwood T. (2013) *Teoría de decisiones y sistemas de información: introducción a la toma de decisiones administrativas*.

Haime, L. (2011). *Planeación Financiera en la Empresa Moderna*. Ediciones Fiscales ISEF

Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable* *FACES*, 19(33), 15-41. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Hernández B. (2016) *Técnicas estadísticas de investigación social*. Ediciones Díaz de Santos S.A. Madrid-España.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) *Metodología de la investigación*. (6° ed.). México. Editorial. McGraW-Hill / Interamericana Editores, S.A

Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México, México: Editorial McGraw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p.

Hurtado J. (2012). *Metodología de la investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia* (4° ed.). Bogotá. Caracas

Home, J. V. (2012). *Fundamentos de administración financiera*. México: Pearson Educación.

INCP Colombia (2012) *Principales Indicadores Financieros y de Gestión*. Universidad Sur Colombiana (Neiva).

Josué (2014). *Financiamiento a corto plazo*. Retrieved from <https://financiamiento.org.mx/financiamiento-corto-plazo/>

Kast E. (2013) *Administración en las organizaciones: enfoque de sistemas y de contingencias*.

Lavalle, A. (2016). *Análisis Financiero*. Editorial Digital UNID

Mantilla S. (2013). *Auditoría del control interno* (3ª ed.) Bogotá: Ciencias Administrativas.

Moreno J. (2014) *Las finanzas en la empresa*, México, CECSA.

Múnera H. D. (2016) *Gestión Financiera Administración de Empresas*. Corporación Universitaria Remington. Uniremington. Medellín. Colombia.

Munch L. (2011) *Fundamentos de la administración: casos y prácticas*. (2°ed.). México. Trillas (Reimpreso 2011).

Navarro, F., y Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica de Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, N. 25, enero - junio 2016, p. 245–267.

Nunes P. (2016). *Gestión Financiera*. Knoow Net. Surco. Lima. Peru

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2014) *Metodología de la investigación cuantitativa – cualitativa y redacción de la tesis*. (3°ed.). Lima. Editorial UNMSM

Perdomo, A. (2011). *Elementos básicos de la administración financiera*. México: International Thomson Editores S.A. CVNM.

Pérez C. (2011) *Los indicadores de gestión*.

Rebaza, C., y Santos, T. (2015). *Factores administrativos - políticos que limitan la gestión del Órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La*

Libertad. Ciencia y Tecnología. Obtenido de:

<http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909/834>

Rivera, L. (2015). *Fundamento de control interno*, International Thomson Editores, S. A.

Robbins, S. y Coulter, M. (2014). *Administración*. (12° ed.). México: Pearson Educación.

Romero, A. (2014) *Principios de contabilidad*- McGraw-Hill Interamericana.

Rubio P. (2010) [M](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[a](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[nu](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[a](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[l_de](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[A](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[n](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[á](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[l](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[i](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[sis](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[__](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[E](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[inan](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[c](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[i](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)
[e](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) [HYPERLINK](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm) ["http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)

[gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)r *HYPERLINK* "[http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm)o *HYPERLINK* "[http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm"](http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm).

Sánchez A. (2013). La Planeación Financiera Soporte para Decisiones Estratégicas. *Revistas MM, 154-159.*

Santa Cruz, M. (2014). Control interno basado en el caso (Vol. 1) *Revista científica de contabilidad.*

Santillana, G. (2015) *Sistema de control interno*, (3° ed.) México: Pearson

Terán S. (2015). *Administración Financiera* / Steven Bolton. -- E.U: Universidad Houston.

Vásquez O. (2014) *Ingeniería de Métodos*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Peru

Vega L. O. y Nieves A. F. (2016) Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín / Revista trimestral / Volumen 22, No.1, enero-marzo, 2016*

Tesis

Cruz (2017) *El control interno y su influencia en la calidad del servicio de la zona registral N° V sede Trujillo. 2016.* Tesis de pregrado. Universidad Privada del Norte.

Gómez y Gómez (2016) *Diseño de control Interno en Cuentas por Cobrar para la unidad Montessori.* Tesis de pregrado. Universidad de Guayaquil - Ecuador

Jaramillo (2017) *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017.* Tesis de grado. Universidad Privada Norbert Wiener - Lima.

Luna (2015) *Evaluación de la gestión financiera de empresas importadoras- mayoristas del ramo ferretero periodo de estudio años 2013 – 2014-* Tesis de posgrado. Universidad de Carabobo-Venezuela.

Moyolema (2013) *La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito kuriñan de la ciudad de Ambato año 2013.* Tesis de pregrado. Universidad Técnica de Ambato- Ambato – Ecuador.

Posso y Barrios (2014), *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera,* Tesis De pregrado. Universidad De Cartagena - Colombia.

Rivas, (2015) *El presupuesto y la gestión financiera en la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador*, Tesis de posgrado. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle –Perú.

Salazar (2014) *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía.* Tesis de pregrado. Universidad técnica de Cotopaxi, Latacunga – Ecuador.

Vargas (2015) *Rendición de cuentas y gestión financiera del Ministerio de Justicia.* Tesis de posgrado. Universidad César Vallejo-Perú.

Zubieta, (2016) *La recaudación de tasas y la gestión financiera en la municipalidad distrital de Independencia.* Tesis de pregrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote-Perú

www.definicionabc.com/general/proceso.php

<http://xn--caribea-9za.eumed.net/riesgo-control-interno/>

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/Capitulo%20> [HYPERLINK](#)

["https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf"](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf)1.pdf

[HYPERLINK](#)

["https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf"](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf)f

HYPERLINK

["https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf"](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf).p.1

<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>- p.4

https://www.uv.mx/personal/fcastaneda/files/2010/10/manual_politicas_pacifictel.pdf

p.19

<https://www.gerencie.com/confiabilidad-de-la-informacion-financiera.html>

Cuestionario Aplicación del Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa Central Peru S.A. en el 2018

Indicaciones:

Estamos realizando la investigación sobre la Aplicación del Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa Central Peru S.A., por lo que solicitamos su participación de manera anónima. A continuación, le presentamos un cuestionario cuya escala de valoración son cinco. Le agradeceremos que lea cuidadosamente cada pregunta y marque

con un aspa (X), solo una alternativa, la que mejor refleje su punto de vista al respecto. Conteste todas las proposiciones. No hay respuestas buenas ni malas.

Muy de acuerdo	<input type="text" value="5"/>
De acuerdo	<input type="text" value="4"/>
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	<input type="text" value="3"/>
En desacuerdo	<input type="text" value="2"/>
Muy en desacuerdo	<input type="text" value="1"/>

N	Control interno	5	4	3	2	1
1	¿El control interno optimiza los objetivos de la administración en la empresa Central Peru S.A., y las funciones de su organización?					
2	¿Considera necesario el control interno para que los niveles jerárquicos de la entidad Central Peru S.A., tengan en cuenta los objetivos de la administración empresarial?					
3	¿Las políticas administrativas, para la elaboración del plan de presupuesto anual de ingresos, gastos e inversiones de la entidad Central Peru S.A., debe considerar aspectos de control interno?					
4	¿Las normas de control interno como políticas de administración deben ser dadas por los órganos de dirección de la entidad Central Peru S.A.?					
5	¿Considera que la aplicación del control interno permitirá a la entidad Central Peru S.A., un mejor manejo de la información financiera y contable y una mejor presentación de los estados financieros?					
6	¿Considera que la aplicación del control interno permitirá a la entidad Central Peru S.A., tener información financiera y contable confiable?					

	Gestión Financiera	5	4	3	2	1
7	¿En la planeación de la Gestión Financiera la empresa Central S.A., desarrolla estrategias para la realización de informes mensuales, movimiento de caja (transferencia, amortizaciones, detracciones, depósitos eventuales), relación de cobranza, relación de ventas y resumen de caja?					
8	¿En la gestión financiera la empresa Central S.A., durante la etapa de planeación es importante que realice					

	actividades de: pagos en línea de gastos de viaje, cajas, facturas; adelantos, sueldos, incentivos, viáticos y otros?					
9	¿Los resultados esperados de la planeación en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A. se logra con la revisión de gastos y conciliaciones bancarias de todas las cuentas corrientes y pagos mensuales de los impuestos afectos a SUNAT?					
10	¿Los diagnósticos de problemas en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A., aseguran una asertiva toma de decisiones financieras?					
11	¿La evaluación de alternativas de solución a los problemas que se presentan en la gestión financiera, permiten una toma de decisiones adecuada en la entidad Central Perú S.A.?					
12	¿La elección de alternativa en la toma de decisiones financieras factibiliza la mejora de la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A.?					
13	¿La gestión financiera nos ayuda a administrar los ingresos de dinero en efectivo, bajas y depreciación mensual de los activos fijos, dentro de los recursos financieros, en la entidad Central Perú S.A.?					
14	¿La Gestión Financiera en cuanto a los recursos financieros, registra los movimientos de ingresos y egresos de los bancos en base a los depósitos realizados, en la entidad Central Perú S.A.?					
15	¿La revisión de acciones y bonos bancarias en todas las cuentas corrientes de la entidad Central Perú S.A. es parte de los recursos financieros en su gestión financiera?					

MUCHAS GRACIAS POR SU PARTICIPACION

MATRIZ DE CONSISTENCIA

APLICACION DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTION FINANCIERA EN LA EMPRESA CENTRAL PERU S.A. EN EL 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES						
			Variable 1: Control Interno						
Problema principal: ¿De qué manera, la aplicación del Control Interno influye en la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018?	Objetivo general: Determinar cómo, la aplicación del Control Interno, influye en la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018.	Hipótesis general: Hi: La aplicación del Control Interno influye en la gestión financiera en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores			
			Problemas secundarios: ¿De qué manera, las políticas administrativas del control interno viabilizan la toma de decisiones en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A. en el año 2018? ¿De qué manera, el control interno de la información financiera influye en la gestión de los recursos financieros en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018?	Objetivos específicos: Determinar cómo, las políticas administrativas del control interno viabilizan la toma de decisiones en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A. en el año 2018. Determinar cómo, el control interno de la información financiera influye en la gestión de los recursos financieros en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018..	Hipótesis específicas: Las políticas administrativas del control interno viabilizan la toma de decisiones en la gestión financiera de la entidad Central Perú S.A. en el año 2018 El control interno de la información financiera influye en la gestión de los recursos financieros en la entidad Central Perú S.A. en el año 2018	Objetivos en la administración.	Organización. Niveles jerárquicos.	1-2	(5) Muy de acuerdo (4) De acuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (2) En desacuerdo (1) Muy en desacuerdo
						Políticas administrativas.	Plan de presupuesto. Normas de control.	3-4	
Información financiera.	Estados financieros. Confiabilidad.	5-6							
Variable 2: Gestión Financiera									
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores			
			Planeación financiera	Estrategias. Formulación de actividades. Resultados esperados.	7-9	(5) Muy de acuerdo (4) De acuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (2) En desacuerdo (1) Muy en desacuerdo			
			Toma de decisiones financieras	Diagnostico de problemas. Evaluación de alternativas. Elección de alternativas	10-12				
			Recursos financieros	Dinero en efectivo. Depósitos. Acciones y bonos.	13-15				

