



UNIVERSIDAD NACIONAL
“SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”

FACULTAD DE ECONOMÍA Y CONTABILIDAD
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PROGRAMA DE TESIS GUIADA

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROQUÍMICAS DEL
DISTRITO CAPITAL DE BARRANCA, PERIODO 2014-2015**

**TESIS GUIADA PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

Autores:

Bach. CAPA AGUIRRE, CLEVER ANTONIO

Bach. SERNA GAYTAN, ELA

Asesor:

Mg. CPC. RAMÍREZ HUERTA, VALIENTE PANTALEÓN

BARRANCA – PERÚ
2016



**FORMATO DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS Y TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN,
PARA A OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES EN EL
REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL - UNASAM**

Conforme al Reglamento del Repositorio Nacional de Trabajos de
Investigación – RENATI. Resolución del Consejo Directivo de
SUNEDU N° 033-2016-SUNEDU/CD

1. Datos del Autor:

Apellidos y Nombres: **CAPA AGUIRRE, CLEVER ANTONIO**

Código de alumno: **081.1403.776**

Correo electrónico: clever_90@hotmail.com

Teléfono: **935456712**

DNI O Extranjería: **46407355**

2. Modalidad de trabajo de investigación:

Trabajo de investigación

Trabajo académico

Trabajo de suficiencia profesional

Tesis

3. Título Profesional:

Bachiller

Título

Segunda especialidad

Licenciado

Magister

Doctor

4. Título del trabajo de investigación:

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS
EMPRESAS AGROQUÍMICAS DEL DISTRITO CAPITAL DE BARRANCA, PERIODO 2014-
2015**

5. Facultad de: ECONOMIA Y CONTABILIDAD

6. Escuela, Carrera o Programa: CONTABILIDAD

7. Asesor:

Apellidos y Nombres: **RAMÍREZ HUERTA, VALIENTE PANTALEÓN** Teléfono: **943767533**

Correo electrónico: vramirez@yahoo.com

DNI o Extranjería: **31678241**

A través de este medio autorizo a la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, publicar el trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, Repositorio Nacional Digital de Acceso Libre (ALICIA) y el Registro Nacional de Trabajos de Investigación (RENATI).

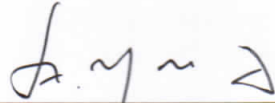
Asimismo, por la presente dejo constancia que los documentos entregados a la UNASAM, versión impresa y digital, son las versiones finales del trabajo sustentado y aprobado por el jurado y son de autoría del suscrito en estricto respeto de la legislación en materia de propiedad intelectual.

Firma: 

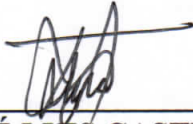
D.N.I.:

FECHA:

MIEMBROS DEL JURADO



Dr. JUAN ALEJANDRO MURGA ORTIZ
PRESIDENTE



Dr. JOSÉ LUIS CASTRO PALMA
SECRETARIO



Dra. WENDY JULY ALLAUCA CASTILLO
VOCAL

Dedicatoria

A nuestros Padres, por el apoyo constante e incondicional durante la etapa de nuestras vidas de formación profesional, y a todos los docentes de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” Filial- Barranca, que formaron parte de nuestra formación académica.

Clever y Ela

AGRADECIMIENTO

A Dios el todopoderoso por habernos permitido llegar hasta esta instancia y habernos dado salud para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A nuestros queridísimos padres por habernos apoyado en todo momento, por sus sabios consejos, por su motivación constante que nos permiten ser personas de bien, pero por sobre todo, por su inmenso amor.

A la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”, por haber hecho posible que logremos nuestra profesionalización y ponernos al servicio del país.

A nuestros profesores de la escuela profesional de Contabilidad, que nos transmitieron los conocimientos de la profesión contable y sus experiencias profesionales que fortalecieron nuestra formación integral.

A los directivos, administradores y gerentes de las empresas agroquímicas de Barranca por su apoyo y colaboración para la realización de esta investigación que será de utilidad para fortalecer sus empresas.

Clever y Ela

ÍNDICE

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	viii
Abstrac	viii

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Identificación, Formulación y Planteamiento del Problema.	1
1.2. Objetivos.....	5
1.3. Propuesta.....	6
1.4. Hipótesis.....	8
1.5. Variables.....	9

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes.....	10
2.2 Marco teórico.....	19
2.3 Marco conceptual	50
2.4 Marco legal	55

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación	64
3.2 Población y muestra.....	65
3.3 Variables de estudio.....	66
3.4 Formulación de la hipótesis y modelo econométrico	67

3.5	Fuentes, instrumentos y técnicas de recopilación de datos.....	68
3.6	Procedimiento de tratamiento de datos.....	70
3.7	Procesamiento de datos.....	71
3.8	Análisis e interpretación de la información	71

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1	Presentación de datos generales.....	72
4.2	Relacionado con cada objeto de investigación	76
4.3	Presentación y análisis de datos relacionado con cada objetivo de investigación	88
4.4	Prueba de Hipótesis	89
4.5	Interpretación y discusión de resultados, según cada una de las hipótesis.	108

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

5.1	Conclusiones.....	116
-----	-------------------	-----

CAPÍTULO VI

RECOMENDACIONES

6.1	Recomendaciones	121
-----	-----------------------	-----

CAPÍTULO VII

BIBLIOGRAFÍA

7.1	Referido al tema.....	126
7.2	Referido a la metodología.....	129
7.3	Fuentes hemerográficas.....	129

CAPÍTULO VIII

ANEXOS

8.1	Matriz de consistencia.	130
8.2	Instrumento de recolección de datos	131
8.3	Cuadro de distribución de población y muestra.....	136
8.5	Cuadros y gráficos.	150
8.6	Cuadros y gráficos de interpretación de resultados.....	162

RESUMEN

La presente tesis se desarrolló con el objetivo de analizar la influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca en el periodo 2014-2015, esbozándose la hipótesis de que el control interno influye favorablemente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca, periodo 2014 – 2015.

La población objeto de estudio fue de 213 administradores o gerentes de las empresas y una muestra de 196 seleccionados aleatoriamente. La investigación desarrollada fue tipo básica y de nivel descriptivo, correlacional, el diseño es no experimental y de enfoque cuantitativo. Para la recolección de datos se aplicó las técnicas de observación, entrevista y encuesta con sus respectivos instrumentos. Para el procesamiento de la información y análisis se utilizó el programa estadístico SPSS 21.0.

Al término de la investigación se ha logrado el objetivo y probar la hipótesis, aplicando el modelo estadístico de chi cuadrado de Pearson, el cual se demuestra una correlación moderada de 0.3135 entre las variables control interno y gestión financiera, concluyendo que, el control interno influye directamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos de Barranca, por consiguiente, se recomienda a los ejecutivos y propietarios, se diseñe e implemente políticas y estrategias empresariales, con un sistema de control interno integral a fin de desarrollar un gestión financiera por resultados y sostenibles en el corto, mediano y largo plazo.

Palabras claves: Control interno, gestión financiera, componentes del control interno.

ABSTRACT

This thesis was developed with the objective of analyzing the influence of internal control in the financial management of agrochemical companies in the capital district of Barranca in the period 2014-2015, with the hypothesis that internal control has a favorable influence on the financial management of the agrochemical companies of the capital district of Barranca, period 2014 - 2015.

The population studied was 213 managers or managers of the companies and a sample of 196 randomly selected. The research developed was basic and descriptive level, correlational, the design is non-experimental and quantitative approach. For data collection, the observation, interview and survey techniques were applied with their respective instruments. For the processing of the information and analysis the statistical program SPSS 21.0 was used.

At the end of the investigation the objective has been achieved and the hypothesis tested, applying Pearson's chi-square statistical model, which shows a moderate correlation of 0.3135 between the internal control and financial management variables, concluding that, the internal control influences directly in the financial management of agrochemical companies in Barranca, therefore, it is recommended to executives and owners, design and implement business policies and strategies, with a comprehensive internal control system in order to develop a financial management by results and sustainable in the short, medium and long term.

Keywords: Internal control, financial management, internal control components.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Identificación, Formulación y Planteamiento del Problema.

1.1.1. Identificación

La provincia de Barranca, se ubica aproximadamente a 190 km al noroeste de la ciudad de Lima. Su actividad económica principal es la agricultura, comprende un área constituida por el eje costero con un relativo desarrollo agrícola y agroindustrial. Los cultivos más importantes son el ají pprika destinado a la exportación, el maíz amarillo duro, la caña de azúcar, la papa, el tomate y la cebolla; orientado al mercado de Lima y a la exportación y el frijol grano seco orientado también al mercado interno y externo. Entre las frutas, produce: fresa, lúcuma, manzano, palta, plátano, sandía, tomate y uvas. (Plan Estratégico de la Provincia de Barranca, 2004, pág. 76)

El auge de la agricultura en Barranca, ha conllevado a la aparición de un gran número de pymes que se dedican a la venta de productos agroquímicos, que ofertan productos de gran variedad de firmas nacionales e internacionales a clientes del sector agropecuario. Estas empresas en la mayoría de los casos son netamente familiares en donde los propietarios de dichos establecimientos desempeñan todas las funciones administrativas, apoyados por un reducido número personal no profesional, lo cual debilita su manejo económico y financiero. El desarrollo de las actividades internas se hace por medio de la

experiencia empírica del dueño y de su personal lo que hace evidente las falencias en la gestión financiera de la empresa.

La gestión del efectivo presenta dificultades, puesto que no elaboran el flujo de caja para programar el cumplimiento de las obligaciones financieras, tributarias y de proveedores, no existen conciliaciones bancarias de cuentas corrientes en los casos de empresas que cuentan en algún banco y no disponen de los saldos del efectivo real al no practicar arqueos de caja.

La gestión del inventario es deficiente porque los saldos de stock según documentos no concuerda con las existencias físicas, lo cual conlleva a infracciones tributarias por acotaciones presuntivas de compras y ventas que aplica la administración tributaria, lo cual afecta la rentabilidad del negocio. Los pedidos a proveedores no se hacen con información técnica del stock que muchas veces no se cuenta con el producto requerido por el cliente.

La gestión del financiamiento no es eficiente, puesto que la falta de información contable y financiera confiable no permite planificar y acceder al crédito financiero oportunamente, en algunas ocasiones los préstamos financieros se han aplicado a gastos personales o familiares, restando capacidad financiera a la empresa. Existen créditos vencidos o refinanciados en condiciones desventajosas para el empresario, elevando el costo de financiamiento el mismo que afecta a la rentabilidad y utilidades de la empresa.

Las utilidades y dividendos que se obtiene del negocio son inciertos e irreales debido al manejo económico familiar, se toma recursos de la empresa para cubrir gastos no relacionados con el giro, restando liquidez para adquirir stock mediante ofertas o promociones de los proveedores.

Esta situación hace que las empresas no logren una administración efectiva de los recursos materiales, humanos y financieros que les permita tener un mayor crecimiento en el sector, se enfrentan con nuevos e inesperados retos que son difíciles de superar por el mercado cambiante y competitivo. La falta de solidez financiera de las empresas dificulta enfrentar a la competencia o expandir su mercado, cuentan con créditos vencidos, registros en el infocorp, cuentas de cobranza dudosa por créditos otorgados a sola firma a agricultores que fracasaron, embargos tributarios, todo lo cual refleja una gestión financiera deficiente que no les permite tener un crecimiento económico sostenido en el tiempo. De no mejorar la administración de las empresas agroquímicas en Barranca, se corre el riesgo de quiebra o que los grandes inversionistas fijen su atención en este sector e incursionen en el mercado estableciendo cadenas de negocios de estos productos, como está sucediendo con el mercado de medicinas y supermercados en la provincia de Barranca, lo cual sería nocivo para los pequeños inversionistas de la localidad.

Por tal motivo, la investigación se desarrolló bajo la hipótesis de que para mejorar la gestión financiera de las empresas se tiene que diseñar

y poner en práctica controles internos efectivos, protegiendo adecuadamente los activos, asegurar una información contable de calidad y alcanzar las metas en el corto, mediano y largo plazo.

1.1.2. Formulación del Problema

1.1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno influye en la gestión financiera de las empresas de agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 - 2015?

1.1.2.2. Problemas Específicos

1. ¿Cómo el ambiente de control interno influye en la gestión financiera de las empresas de agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015?
2. ¿De qué forma la evaluación de riesgos de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 - 2015?
3. ¿En qué medida las actividades de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 - 2015?
4. ¿De qué modo la información y comunicación de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 - 2015?

5. ¿De qué manera el monitoreo de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 - 2015?

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivos General

Demostrar de qué manera el control interno influye en la gestión financiera de las empresas de agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

1.2.2. Objetivos Específicos

1. Analizar cómo el ambiente de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.
2. Valorar de qué forma la evaluación de riesgos de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.
3. Explicar en qué medida las actividades de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.
4. Examinar el modo en que la información y comunicación de control interno influye en la gestión financiera de las empresas

agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

5. Evaluar de qué manera el monitoreo de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

1.3. Propuesta

- a. **Conveniencia:** La presente investigación resulta conveniente puesto que ha abordado el problema de la gestión financiera de las empresas agroquímicos y su relación con el sistema de control interno, con la finalidad de lograr resultados económicos positivos y mantener la competitividad en el mercado.
- b. **Impacto Social:** La investigación es de trascendencia, por cuanto beneficia a los propietarios de las empresas agroquímicos, trabajadores y clientes del sector agropecuario del distrito de Barranca.
- c. **Valor Teórico:** La investigación aporta los conocimientos teórico y empírico respecto a las doctrinas sobre control interno y gestión financiera aplicada a las empresas que en la mayoría de estudios es en el sector comercio, pero que en el presente estudio se aplicó al sector ligado a la agricultura, representando un estudio novedoso por ser un sector poco abarcado y servirá de referencia para futuras investigaciones.
- d. **Aplicación Práctica:** Considerando que la Gestión financiera es un tema fundamental para las empresas de agroquímicos, la investigación aporta las herramientas empíricas para solucionar los problemas administrativos,

económicos y financieros, creando fortalezas mediante la práctica sana del control interno.

- e. **Utilidad Metodológica:** La investigación se realizó aplicando el método científico adecuado a la problemática del sector empresarial agroquímico, así como los métodos de estudio inductivo y deductivo, creando un precedente que se seguirán en investigaciones de otros sectores y ámbitos geográficos.

Viabilidad de la investigación

- a. **Por la asertividad en el manejo de las variables:** Frente al problema planteado se ha identificado las variables e indicadores para materializar la investigación.
- b. **Por la disponibilidad de recursos:** Se dispuso de recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos para la investigación.
- c. **Por la Relación Costo / Beneficio:** Consideramos que los resultados de la investigación genera beneficios superiores a los costos incurridos en ella.

Delimitación de la investigación

- a. **Teórica:** Esta investigación se ha desarrollado en base a doctrinas del sistema de Control Interno planteado mediante el Informe COSO I y planteamientos teóricos atinentes sobre gestión financiera.
- b. **Temporal:** El período de análisis comprendió el año 2014-2015.
- c. **Espacial:** La investigación se realizó en Barranca, distrito de la provincia de Barranca y departamento de Lima.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis General

El control interno influye favorablemente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - Periodo 2014-2015.

1.4.2. Hipótesis Específicos

1. El ambiente de control interno se relaciona directamente con la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.
2. La evaluación de riesgos de control interno repercuten positivamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.
3. Las actividades de control interno se relaciona favorablemente con la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.
4. La información y comunicación de control interno incide favorablemente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.
5. El monitoreo de control interno incide significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015.

1.5. Variables

1.5.1. Variable Independiente

X: Control Interno

Dimensiones:

X₁: Ambiente de Control

X₂: Evaluación de Riesgos

X₃: Actividades de Control

X₄: Información y Comunicación

X₅: Monitoreo de Control

1.5.2. Variable Dependiente

Y: Gestión Financiera

X: Control Interno → **Y:** Gestión Financiera

X₁: Ambiente de Control → **Y:** Gestión Financiera

X₂: Evaluación de Riesgos → **Y:** Gestión Financiera

X₃: Actividades de Control → **Y:** Gestión Financiera

X₄: Información y Comunicación → **Y:** Gestión Financiera

X₅: Monitoreo de Control → **Y:** Gestión Financiera

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes

La revisión de la literatura en trabajos de investigación y tesis relacionados al control interno y la gestión financiera, proveen el soporte científico al tema investigado.

2.1.1. Nivel internacional

Castillo (2015) en su tesis: *Estrategias basadas en el Control Interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y Asociados C. A. San Felipe, estado de Yaracuy*, concluye:

La empresa no cuenta con la información que permita el mejor control de los recursos ni tampoco se efectúa con la debida sistematicidad el control interno de los recursos disponibles en la empresa, lo cual unido a que tampoco se realiza periódicamente el análisis de los resultados en cada periodo económico y por lo tanto, no se implementan medidas de corrección estratégicas para el control interno financiero en esta organización. También se identificó carencia de indicadores de gestión que permitan controlar recursos y resultados, tampoco se utilizan técnicas orientadas a la realización del control interno de manera efectiva, por el hecho de que no se cuenta con documentación que sustente los procesos de control interno financiero, información base para la realización del debido control, todo lo cual está afectando seriamente los procesos de gestión financiera de la empresa. No existe

sistematicidad en cuanto a la planeación, valoración, ejecución y monitoreo y por consiguiente ello influye negativamente en el control interno el cual no se realiza en la forma requerida, en lo que necesariamente debe estar influyendo también el hecho de no contar con las estrategias requeridas. En ese sentido, los mecanismos de control financiero se orienta a garantizar un método que permita conocer cómo se invierten los recursos, además de valorar los resultados mediante acciones de seguimiento y por tanto, estos mecanismos deben funcionar en forma acorde con el objetivo bajo el cual fueron creados. La planeación, valoración, ejecución y monitoreo presenta limitaciones y no se orienta a la realización del control interno financiero ante la carencia de estrategias y por lo tanto, no se garantiza la optimización de la gestión financiera. Las estrategias contribuirán a que la empresa optimice su gestión financiera basada en el perfeccionamiento del control interno. (p. 105)

Guzmán y Vera (2015) en su tesis: *El Control Interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil*, concluye:

Al analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos no existe formalización de procesos, no existe manual, ni procedimiento por escrito. No existen documentos de soporte que indiquen gestión y control de los procesos. Ello sumado a que la estructura organizacional

actual no permite diferenciar funciones siendo repetitivas las funciones en los puestos. Un manual de actividades por área descrita logrará disminuir indicadores como accidentes, quejas, servicios, etc. Respecto a la gestión financiera se concluye que no es posible establecer estrategias para la gestión de los recursos, la evaluación financiera según el indicador beneficio/costo indica que no cubre sus costos. (p.69)

Velásquez (2013) en su tesis: *El Control Interno y gestión financiera en la empresa "Zamavis Cía Ltda" en la ciudad de Santo Domingo*, concluye:

La empresa no cuenta con un manual de control interno que permita realizar sus actividades de manera adecuada, las decisiones financieras se realiza de manera empírica sin el análisis respectivo de sus balances lo que provoca que la empresa sufra problemas de liquidación. La investigación respalda la elaboración de un manual de control interno para mejorar la gestión financiera, lo que permitirá tener un informe real, eficiente y a tiempo al momento de tomar una decisión. Es imprescindible el diseño de un manual de control interno que conlleve a mejorar la gestión financiera, con lo que se justifican las dos variables. El control eficiente y eficaz de una empresa es medido a través del cumplimiento de sus políticas, normas, leyes y reglamentos que conlleve a la empresa al establecimiento de programas de capacitación que favorecerá el mantenimiento y mejora continua de la competencia

laboral así como el incremento del potencial humano y de los recursos económicos. (p. 136)

Chiluza (2016) en su tesis: *El Control interno y la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14*, llega a la siguiente conclusión:

El control interno no es aplicado adecuadamente, no existe capacitación del personal, las responsabilidades a cargo del personal no se encuentran bien definidas ocasionando falencias como desperdicios de insumos y recursos, pérdida de producto por mala manipulación provocando que esto influya en el costo del producto. Se observó que en la empresa no existe un adecuado manejo de los insumos, provocando que el costo del producto tenga un valor elevado, esto trae consigo que el producto no tenga salida, la pérdida de clientes y ventas. (p. 81)

2.1.2. A nivel nacional

Vilca (2012) en su tesis: *El Control Interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana*, llegó a las siguientes conclusiones:

Las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial. Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto

esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa. Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente. (p. 64)

Rojas y Requena (2014) en su tesis: *Sistema de control interno para la gestión financiera – contable de las ONG de la región Junín*, donde concluye:

Los sistemas de control interno son fundamentales para lograr el registro exacto de las transacciones, confiabilidad en los reportes financieros y el buen uso de recursos, es por eso que la existencia del sistema de control interno hace que mejore de manera positiva la gestión financiera-contable dentro de ellas. El sistema de control interno en la gestión financiera-contable ayuda a evaluar la calidad en las actividades operativas, minimizando riesgos y apoyando en la consecución de objetivos, fomentando la importancia de ser practicado a todo nivel. En las ONG de la Región Junín existen pocos o deficientes controles, en algunos casos no existen debido a diferentes problemas como la falta de iniciativa de los órganos de dirección, falta de personal o presupuesto, no cuentan con un sistema de control generando que no se mejore la gestión financiera-contable. (p. 134)

Sánchez (2012) en su tesis: *Implementación de un sistema de control interno en la empresa vidriería Limatambo SAC y el efecto en su situación económica y financiera 2011*, concluye:

Con la implementación de un sistema de control interno se produce un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa. La implementación de un sistema de control interno a través de un organigrama, manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa. Los cambios que se produjeron como resultado de la implementación de un sistema de control interno y el análisis de los Estados Financieros, se ha podido demostrar que hubo un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa. Se concluyó que la implementación de un sistema de control interno tuvo un efecto positivo en la empresa. (p. 165)

Samaniego (2013) desarrolló una tesis: *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micros empresas en las empresas de Chaclacayo*, donde llegó a las siguientes conclusiones:

El ambiente de control influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría

minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La información y comunicación influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. La Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizarás un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores. El seguimiento repercute en la obtención de productos de calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva. (p. 153)

2.1.3. A nivel local

Cruz (2018) en su tesis: *El Control Interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: Caso EPS Semapa Barranca S.A. Barranca 2016*, llegó a las siguientes conclusiones:

Muchas de las empresas a nivel nacional no ven necesario la implementación del control interno y la aplicación correcta de sus componentes. Asimismo, la empresa “EPS SEMAPA BARRANCA S.A.” también sigue esta tendencia, lo que genera un mal manejo y

desconocimiento a fondo de la situación global de la empresa. El contar con un sistema de control interno en el área de almacén es de mucha importancia ya que ayuda a que las operaciones sean eficientes y seguras, limpias y ordenadas; eliminando errores frecuentes como faltantes de mercaderías, un estoqueado de artículos innecesariamente, que la mercadería se maltrate y/o pasen de moda, lo cual todo esto representa pérdidas para una empresa. Además, dicho sistema mejora las técnicas de almacenaje consiguiendo con ello una optimización en la recepción, almacenamiento y movimiento de cualquier producto, dentro de un mismo espacio, hasta el punto de consumo. (p. 67)

Álvarez (2017) en su tesis: *Control Interno y el proceso de la gestión de logística en la Universidad Nacional de Barranca*, llegó a la siguiente conclusión:

Se determinó la correlación estadística significativa entre el control interno y el proceso de la gestión de logística del personal del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca. El ambiente de control y el proceso de la gestión administrativa tiene una relación moderada, la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión de logística tiene una correlación alta, las actividades de control gerencial y el proceso de la gestión de logística presenta una correlación moderada, la relación entre información y comunicación en el proceso de la gestión de logística alcanza un nivel de correlación alta, y en lo que corresponde

a la supervisión y seguimiento en el proceso logístico la correlación es alta. (p. 103)

Gallarday (2017) desarrolló su tesis denominado: *Nivel de control interno en la empresa prestadora de servicio municipal de agua potable y alcantarillado, Distrito Barranca S.A., 2015*, llegando a la siguiente conclusión:

Los resultados demuestran en general un deficiente nivel de control interno en Semapa Barranca S. A., debiendo la administración tomar conciencia e interiorizar la importancia del control interno como parte de la gestión, a fin de hacer una entidad más confiable, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al usuario. La implementación del control interno implica que el entorno del control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por todo Semapa Barranca S.A. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias. Asimismo, se realiza el seguimiento de los resultados y se asume el compromiso de mejoramiento. (p. 183)

2.2 Marco teórico

2.2.1 Control

Definición: El control es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos. (Recuperado de <https://definicion.org/control>)

Objetivos: Entre los principales objetivos que busca el control son.-

- Proteger los recursos y bienes de los posibles riesgos.
- Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones y facilitar que los funcionarios cumplan la misión institucional.
- Velar que actividad y recursos cumplan los objetivos de la organización.
- Garantizar la evaluación de la gestión en la organización.
- Asegurar la oportunidad y la confiabilidad de la información.
- Definir y aplicar medidas para prevenir riesgos.
- Garantizar que el sistema disponga de mecanismos de verificación y evaluación.

- Velar porque se disponga de procesos de planeación.
(Recuperado de <https://www.isotools.org/2017/10/04/pasos-objetivos-componentes-sistema-control-gestión/>)

Importancia: El control es importante por.-

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, personas y a los actos
- Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización. (Claros y León, 2012, p.15)

Tipos de control: Según Anzil (2010) existen los siguientes tipos de control:

- **Control de gestión.-** Se refiere a la evaluación de las actividades administrativas que se realizan en los distintos niveles. Se focaliza

en los niveles superiores y medios de la organización. Puede incluir elementos de largo plazo, como la estrategia de inversiones o los procesos de planificación.

- **Control financiero.-** Tiene en cuenta información financiera y contable, como ciertos ratios financieros, para evaluar la capacidad de la organización de pagar sus deudas y disponer de fondos suficientes para financiar su actividad operativa.
- **Control de operaciones.-** Verifica que las actividades principales de la empresa se estén desarrollando de acuerdo a lo planeado. Se concentra en los niveles inferiores y medio de la organización, y en el corto plazo. Suele estar estandarizado, es decir, que las observaciones o mediciones se realizan periódicamente (en forma horaria, diaria, semanal, etc.).
- **Control de calidad.-** Es un proceso integral que busca lograr que la actividad principal de la empresa cumpla con ciertos parámetros de calidad. No es sólo verificar la calidad del producto o servicio terminado, sino que también controla los procesos intermedios y las materias primas. Un aspecto importante del control de calidad es que también tiene en cuenta a las personas involucradas en la producción, dado que elementos como la capacitación, entrenamiento y el ambiente de trabajo impactan en la calidad.

(Recuperado de <https://www.zonaeconomica.com/control>)

Evolución del control: El control ha ido evolucionando con el tiempo a medida que la problemática organizacional planteaba nuevas

necesidades y exigencias. Hoy se puede diferenciar un enfoque clásico, sobre el que existe relativo consenso y un nuevo enfoque atomizado en distintas interpretaciones. Taylor fue uno de los pioneros del control de gestión industrial y su modelo. Las formas en que se inicia y desarrolla el control de gestión paralelamente en Estados Unidos, Europa y España abarcan dos etapas trascendentales: el desarrollo del control de gestión puramente económico y el desarrollo del control integrado de gestión. El primero se circunscribe a un ámbito de enfoque contable monetario de la empresa, mientras que el segundo sirve de nexo aglutinante de la gestión global. En las últimas décadas se han desarrollado un conjunto de herramientas que enriquecen y fortalecen al control de gestión, entre ellas: matriz OVAR, costeo por actividades, benchmarking, gestión por procesos, cuadro de mando integral (balanced scorecard). Se observa un cambio en las variables orientadas al cliente, el desarrollo tecnológico y la innovación. (Nogueira, Hernández y Medina, 2016, p.4)

Elemento del control: Los elementos del control son.-

- Relación con lo planteado; el control siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación.
- Medición; para controlar es imprescindible medir y cuantificar los resultados.
- Detectar desviaciones; una de las funciones inherentes al control es descubrir las diferencias que se presentan entre la ejecución y la planeación.

- Establecer medidas correctivas; el objeto del control es prever y corregir los errores. (Claros y León, 2012, p.15)

Control Interno

Definición: El control interno se define como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de los objetivos en las tres categorías siguientes:

- 1) Eficacia y eficiencia de las operaciones
- 2) Confiabilidad de la información financiera
- 3) Cumplimiento con leyes y regulaciones

Asimismo, el informe COSO para lograr estos objetivos plantea una estructura de cinco componentes:

- 1) Ambiente de control
- 2) Evaluación de riesgos
- 3) Actividades de control gerencial
- 4) Información y comunicación
- 5) Supervisión y monitoreo. (Claros y León, 2012, p.25)

Objetivos del control interno: Para Perdomo (2004), los objetivos del control interno son.-

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.

- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario, tiempo, etc.

Principios del control interno: Los principios del control interno son.-

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir dos personas.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

Importancia del control interno: El control interno es importante por:

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

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

Tipos de control interno: Los tipos de control interno son.-

a) Control interno contable:

Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

b) Control interno administrativo operacional:

No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

Sistema de control interno operativo:

Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Los objetivos del sistema de control interno operativo:

La fijación de objetivos se desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como instrumento en la toma de decisiones. Por lo que el

objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información. De manera general se pueden identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial:

- Autorización de las transacciones.
- Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contable de las transacciones.
- Verificación de los sistemas.
- Obtención de la información exacta y fiable.
- Adecuada segregación de funciones.
- Salvaguarda y custodia físico de activos y registros.
- Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la entidad.

(p. 4-5)

Niveles de control interno: En control interno se da en dos niveles secuenciales que son.-

- a) A nivel de entidad; en este nivel se establecen las políticas y normativa de controles necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen.
- b) A nivel de procesos; sobre las base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la

respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
(Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)

Procedimientos de control interno en una empresa: Algunos procedimientos de control interno en una empresa son.-

1. Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
2. Control de asistencia de los trabajadores.
3. Al adquirir responsabilidad con terceros, estas se hagan solamente por personas autorizadas teniendo también un fundamento lógico.
4. Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
5. Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
6. Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.
7. Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos.
8. Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.
9. Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles.

10. Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados

Existen muchos más y variados procedimientos de control interno que se le pueden aplicar a la empresa, ya que cada una implementa los que mejor se acomoden a la actividad que desarrolla y le brinden un mayor beneficio.

Limitaciones del control interno: Las limitaciones del control interno son.-

1. Nunca garantiza el cumplimiento de sus objetivos.
 2. Solo brinda seguridad razonable.
 3. El costo está ligado al beneficio que proporciona.
 4. Se direcciona hacia transacciones repetitivas no excepcionales.
 5. Se puede presentar errores humanos por mal entendidos, descuidos o fatiga.
 6. Potencialidad de colusión para evadir controles que dependen de la segregación de funciones.
 7. Violación u omisión de la aplicación por parte de la alta dirección.
- (Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>)

Componentes del control interno:

a) Ambiente de control.- Effio (2011) en su libro: *Manual de auditoría tributaria*, sostiene que el ambiente de control determina el marco para el control general, pues establece las condiciones en

que operan el conjunto de los sistemas de control, contribuyendo a su confiabilidad.

El ambiente de control tiene gran influencia en la determinación del enfoque de auditoría a emplear y es imprescindible conocerlo en la etapa de la planificación estratégica. A tal efecto el ambiente de control abarca:

- El enfoque hacia el control por parte de la gerencia o dirección superior: La gerencia o la dirección de la organización tiene un papel de primer orden en el establecimiento de un adecuado ambiente de control, pues establece el espíritu e intensidad del sistema de control dentro de la misma.

La no existencia de un enfoque de control por parte de la gerencia o dirección implica la vulnerabilidad o poca confiabilidad del sistema y en consecuencia, debilita los controles existentes y la efectividad de los mismos.

- La organización y la estructura de la organización: Para que el ambiente de control sea efectivo, el enfoque hacia el control por parte de la gerencia o dirección, debe estar complementado con una organización formal de la entidad que permita el adecuado flujo de las tareas y responsabilidades. (p. 106)

b) Evaluación de riesgos.- El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los

neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar sus puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquellos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser implícitos o explícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Los elementos de la evaluación de riesgos son:

i) Identificación del riesgo:

- Relacionados con los objetivos de la entidad.
- Comprensión.
- Incluye riesgos debidos a factores externos e internos, tanto a nivel de la entidad como de sus actividades.

ii) Valoración de riesgo:

- Estimación de la importancia del riesgo.
- Valoración de la probabilidad de que el riesgo ocurra.
- Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización.

iii) Desarrollo de respuestas:

- Cuatro tipos de respuestas al riesgo deben ser considerados: transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación. Entre ellos, el tratamiento del riesgo es el más relevante porque un control interno efectivo es el mejor mecanismo para tratar el riesgo.
- Los controles apropiados involucrados pueden ser de detección o de prevención. (Claros y León, 2012, p. 31)

c) Actividades de control.- Viscarra (2013) en su libro: *NIA Manual de normas internacionales de auditoría y control de calidad*, señala que las actividades de control que pueden ser relevantes a una auditoría pueden categorizarse como políticas y procedimientos pertinentes a lo siguiente:

1.- Revisiones del desempeño.- Estas actividades de control incluyen revisiones y análisis de desempeño real versus presupuestos, pronósticos y desempeño del periodo anterior; relacionar diferentes grupos de datos operativos o financieros entre sí, junto con el análisis de las relaciones y acciones de investigación y corrección; comparar datos internos con fuentes externas de información; y revisión de desempeño funcional o por actividad.

2.- Procesamiento de información.- Los dos grandes agrupamientos de actividades de control de sistemas de información son controles de las aplicaciones que aplican al procesamiento de aplicaciones individuales, y controles generales que son políticas y procedimientos que se relacionan con muchas aplicaciones y soportan el funcionamiento efectivo de los controles de las

aplicaciones de los sistemas de información. Los ejemplos de controles de las aplicaciones incluyen verificar la exactitud matemática de registros, mantener y revisar cuentas y balances de comprobación, controles automatizados como verificaciones de edición de datos de entrada y secuencia numérica de cheques, así como el seguimiento manual de reportes de excepción. Los ejemplos de controles generales son controles de cambios de programas, controles que restringen acceso a programas o datos, controles sobre la implementación de nuevas presentaciones de paquetes de software de aplicaciones y controles que restringen acceso y monitorean el uso de programas de utilidad del sistema que podrían cambiar datos o registros financieros sin dejar un rastro de auditoría.

3.- Controles físicos.- Controles que abarcan:

- La seguridad física de los activos, incluyendo salvaguardas adecuadas como instalaciones aseguradas sobre el acceso a activos y registros.
- La autorización para acceso a programas y archivos de datos computarizados.
- Conteo periódico y comparación con montos mostrados en los registros de control (por ejemplo, comparar los resultados de efectivo, conteo de valores e inventario con los registros contables).

El grado de los controles físicos planeados para prevenir robo de activos son relevantes a la confiabilidad de la preparación de los

estados financieros, y por tanto de la auditoría, depende de circunstancia como cuando son muy susceptibles a malversación de los activos.

4.- Segregación de funciones.- Asignar a personas diferentes las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de activos. La segregación de funciones se propone reducir la oportunidad de permitir que cualquier persona esté en posición de perpetrar y ocultar, ya sea errores o fraude en el curso normal de las funciones de la persona. (p. 536)

d) Información y comunicación.- Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforman un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no solo por datos generados internamente, sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financiero a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquel resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

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

especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionados sus actividades con el trabajo de los demás, cuales son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen. Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información ascendente, descendente y transversal. (Claros y León, 2012, p. 39)

e) Monitoreo.- Una responsabilidad importante de la administración es establecer y mantener el control interno en forma continua. El monitoreo de los controles por la administración incluye considerar si están operando como se planeó y que se modifiquen según convenga por cambios en las condiciones. El monitoreo se hace también para asegurar que los controles continúan operando de manera efectiva después de un tiempo. Los auditores internos o personales que desempeñan funciones similares pueden contribuir al monitoreo de los controles de una entidad mediante evaluaciones separadas. Las actividades de monitoreo pueden incluir utilizar información de las comunicaciones de partes externas que puedan indicar problemas o resalten áreas en necesidad de mejora. También

la administración puede considerar comunicaciones concernientes al control interno de los auditores externos al desempeñar actividades de monitoreo. (Vizcarra, 2013, p. 537)

2.2.2 Gestión financiera

Definición: La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados; y en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo.

La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente. La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.

La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas a:

- La definición de los requerimientos de recursos financieros que incluye el planteamiento de necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa.
- La obtención de la financiación más conveniente, desde el punto de vista de costos, plazos, aspectos fiscales y estructura financiera de la organización.
- La adecuada utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.
- El estudio de la información financiera para conocer la situación financiera de la organización.
- El estudio de la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Gestionar los recursos financieros significa aplicarlos con eficacia en oportunidades de negocios que maximicen los resultados de rentabilidad y valor de la empresa. Para gestionar eficazmente estos recursos, el empresario deberá disponer de información real y contar con la capacidad de análisis para tomar la decisión correcta. (Córdova, 2012, p.2, 3)

Importancia: La importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez – Rentabilidad, para proveer los

recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa. La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En las organizaciones, la gestión financiera está estrechamente ligada a las definiciones relativas al tamaño y composición de los activos al nivel y estructura de la financiación y la política de dividendos; enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Para lograr estas metas, una herramienta eficaz para la gestión financiera es el control de gestión que garantiza en un alto grado la consecución de los objetivos fijados por los creadores, responsables y ejecutares del plan financiero. (Córdova, 2012, p. 6)

Objetivos de la gestión financiera: Los objetivos de la gestión financiera son.-

- a) Rentabilizar la empresa y maximizar las ganancias.
- b) Desarrollar de una manera eficiente las actividades de custodia, control, manejo y desembolso de fondos, valores y documentos negociables que administra la empresa.

- c) Efectúa los registros contables y estados financieros referentes a los recursos económicos, compromisos, patrimonios y los resultados de las operaciones financieras de la empresa.
- d) Realiza la clasificación, distribución de manera eficaz y oportuna del pago de todo el personal que labora en la empresa. (Recuperado de <https://es.slideshare.net/SendySantaCruzNoriega/objetivos-de-las-finanzas>)

Evolución de las finanzas: Las finanzas surgieron como un campo de estudios independiente. Se relacionaban solamente con los documentos, instituciones y aspectos de procedimiento de los mercados de capital. Las innovaciones tecnológicas provocaron la necesidad de más fondos lo que impulso el estudio de las finanzas para destacar la liquidez y el financiamiento. La depresión de los años 30' obligo a las finanzas a centrarse en los quiebres, liquidaciones etc.

Las regulaciones aumentaron la información financiera que debían dar a conocer las empresas de este amplio análisis financiero. Después de la llegada de la computadora se pudieron aplicar a los problemas financieros herramientas analíticas poderosas.

En 1970 formularon el modelo de fijación de precios de opciones para la evaluación relativa de los derechos financieros. La existencia de un mercado de opciones permite al inversionista establecer una posición protegida y sin riesgos comprando acciones y al mismo tiempo estableció opciones sobre las acciones. En mercados financieros

eficientes el rendimiento producido por una posición de este tiempo debe ser una tasa libre de riesgos.

Más adelante el papel de los impuestos personales en conexión con los impuestos de la empresa ha sido un área que ha rendido frutos.

En los 90`tuvieron una función vital y estratégica en las empresas. Para determinar si se generaban riquezas deben conocer quienes aportan el capital que la empresa requiere para tener utilidades.

A medida que se integran los mercados financiero mundiales en forma creciente, el administrador debe buscar el mejor precio de las fronteras y a menudo con divisas.

Entonces las finanzas han evolucionado del estudio descriptivo que eran antes; ahora incluyen análisis rigurosos y teorías normativas. Han dejado de ser un campo preocupado fundamentalmente por la obtención de fondos para abarcar la administración de activos, la asignación de capital y la valuación de las empresas en el mercado global.
(Recuperado de <http://administracionfinancieraucra.blogspot.com/2012/07/evolucion-de-las-finanzas.html>)

La función financiera: Según Flores (2017), la función financiera son decisiones que toma la gerencia respecto a cómo obtener recursos financieros y la aplicación eficiente de estos recursos dentro de la empresa. Es decir la consecución a un costo mínimo de los recursos financieros internos o externos que requieren las diversas actividades

de un negocio, de acuerdo con los objetivos que se han fijado dentro de un proceso de planeación. Se debe considerar también que la función financiera comprende la toma de una serie de decisiones interrelacionadas con las diferentes áreas de la empresa, más allá de la simple obtención de recursos; estas decisiones tienen como objetivo último maximizar las utilidades y el valor de la empresa. (p. 7)

De una manera general podemos decir que la actividad financiera comprende tres funciones específicas:

1. Preparación y análisis de información financiera.
2. Determinación de la estructura de los activos de la empresa.
3. Estudio de las fuentes de financiamiento de la empresa o estructura financiera.

La función financiera implica el manejo de las siguientes responsabilidades:

- a. Responsabilidad por la producción, manejo y flujo adecuado de la información contable y financiera.
- b. Responsabilidad por la administración eficiente del capital de trabajo.
- c. Responsabilidad por la selección y evaluación de inversiones a largo plazo, especialmente en lo relacionado con los activos fijos.
- d. Responsabilidad por la consecución y manejo de fondos requeridos por la empresa.

- e. Responsabilidad por la participación activa del administrador financiero en el desarrollo normal de la empresa.
- f. Responsabilidad por el manejo administrativo de las áreas de la empresa involucradas en la función financiera (Planeación, organización, dirección y control) sobre áreas como tesorería, mercadeo y ventas, la gerencia financiera, la gerencia administrativa, la gerencia de producción, la gerencia de talento humano. (Recuperado de <http://masfinanza.blogspot.com/2012/10/objetivo-de-la-gestión-financiera.html>)

Por otro lado, el Plan Contable General Empresarial (PCGE), establece que las cuenta 45 Obligaciones financieras, está conformada por: 451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades, 452 Contrato de arrendamiento financiero, 453 Obligaciones emitidas, 454 Otros instrumentos financieros por pagar, 455 Costos de financiación por pagar, y 456 Préstamos con compromisos de recompra. Asimismo, según la NIC 23 Costos por préstamos, incluyen intereses de sobregiros, préstamos y en bonos, descuentos en obtención de préstamos, primas en bonos colocados, gastos financieros por leasing, diferencias de cambio por ajuste a los intereses, comisiones y otros costos incurridos en obtención de préstamos. (Hirache y Gonzales, 2011, p. 299)

Tipos de gestión:

Gestión del efectivo.- Flores (2010) en su libro: *Flujo de caja y el estado de flujo de efectivo*, sostiene que el efectivo que se desea

mantener constituye una cantidad de recursos cuyo costo de oportunidad debe ser justificado. Por ejemplo se puede tener buena liquidez con una gran cantidad de efectivo en el banco que no genera intereses; en cambio si lo tuviéramos en bono u otros títulos obtendríamos intereses anuales atractivos. Por eso es necesario determinar cuál debe ser la cantidad que se mantenga en efectivo y realizar periódicamente una evaluación del manejo del mismo. Varios autores coinciden en que los principales motivos que obligan a tener efectivo son:

- Transacciones: generalmente no coinciden las entradas con las salidas por lo que se requiere mantener cierta cantidad de efectivo.
- Imprevistos: en algunas ocasiones se presentan situaciones imprevistas lo que obliga a realizar determinados desembolsos, como la indemnización de un ejecutivo que se separa de la empresa.
- Especulación: siempre habrá ciertas circunstancias que ofrezcan a la empresa buenas oportunidades para invertir sus utilidades, como la compra de cierta materia prima cuya escasez es previsible.

De todo lo anterior se desprende que el motivo que básicamente obliga a mantener efectivo es el de las transacciones, ya que es la actividad principal que realiza toda organización. Los otros dos casos son por actividades esporádicas. El flujo de caja se encarga de mostrarnos el desequilibrio entre las salidas y las entradas de efectivo por las transacciones realizadas.

Uno de los problemas del ejecutivo financiero es saber cuánto debe invertir en cada activo. Dicho problema no termina cuando se decide dónde invertir, sino que debe realizarse un seguimiento para garantizar que la inversión está produciendo los beneficios que se esperaban. De no ser así, deben tomarse las acciones correctivas necesarias para lograr el objetivo deseado. A continuación se mencionan algunas herramientas que permiten evaluar si la inversión en efectivo es adecuada o no:

- Analizar la antigüedad de los saldos de los proveedores; una gran proporción de los saldos vencidos indicaría una mala administración del efectivo.
- El costo de los préstamos que se han solicitado en situaciones de presión, provocados por una mala planeación y mal manejo del efectivo.
- Calcular una relación del costo de mantener efectivo con el total de efectivo utilizado. El incremento de esta relación señalaría una mala administración del efectivo. (p. 74)

Gestión de inventarios.- Cruz (2017) sostiene que las empresas necesitan aprovisionarse de bienes y servicios para el desarrollo de sus actividades. Estos aprovisionamientos se acumulan en las empresas y deben ser gestionados para su correcta manipulación y conservación. Para el desarrollo de la gestión del almacén se llevan a cabo los inventarios en los que se detallan de forma ordenada los contenidos de bienes que las empresas tienen en sus instalaciones. Los contenidos de

los inventarios pueden estar destinados a la venta, formando parte de la actividad principal de la empresa y de sus operaciones comerciales y otros inventarios recogen los bienes que forman parte de los activos de la empresa, siendo parte de sus cuentas anuales. El control del inventario en la empresa es una función que está relacionada con el volumen de su actividad, siendo esta función muy compleja e importante en las grandes empresas industriales y comerciales. El inventario, al igual que la empresa, presenta un tamaño, volumen, estructura y representación, estando este muy ligado a las funciones de aprovisionamiento y distribución de la empresa. Dichas funciones parte de la acción logística implantada y desarrollada en la empresa. Todas estas acciones sirven para valorar y clasificar las existencias del almacén de vital importancia en la empresa, apoyadas hoy día en las aplicaciones informáticas que agilizan y mejoran el proceso.

Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa. Un inventario se fundamenta y está muy relacionado con dos funciones básicas en la empresa y su logística, como son la función de aprovisionamiento y distribución, ya que la empresa debe tener un gran control de sus inventarios para realizar los aprovisionamientos adecuados y a tiempo y lograr atender a la demanda

del producto. Los objetivos que persigue todo inventario, entre otros son:

- Reducir los riesgos manteniendo los stocks de seguridad en la empresa.
- Reducir los costos, ya que permite programar las adquisiciones y la producción de la empresa de forma más eficiente.
- Reducir las variaciones entre la oferta de la empresa y la demanda de los clientes.
- Reducir los costos de la distribución del producto, ya que permite programar el transporte.

El inventario es una herramienta básica para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de las existencias o productos, cuando realizar el pedido al proveedor y la cantidad necesaria.

Para que los datos registrados sean fiables y se ajusten a la realidad, se realiza un inventario físico que consiste en contar las unidades de existencias que en un momento, la empresa tiene en su almacén.

Este recuento físico acerca los datos registrados en la contabilidad y aplicaciones de gestión de inventarios con los datos reales y requiere de una programación a lo largo del año que dependerá de la empresa, el tipo y el volumen de sus existencias. El proceso del inventario físico debe ser programado y ordenado contando con herramientas que permitan a la empresa agilizar el proceso y registrar los datos reales en

el inventario. Estas herramientas pueden ser entre otras, los terminales con lecturas de códigos de barras, lectura de placas, etc.

Las ventajas que el inventario físico aporta a la empresa son:

- Ordena las existencias en el almacén
- Cuantifica de forma real las existencias
- Corrige las diferencias entre los datos registrados y los reales
- Ofrece datos reales a la empresa ayudando a la purga de existencias deterioradas o pérdidas. (p. 112)

Según el Plan Contable General Empresarial (PCGE), los inventarios forman parte del activo realizable y está compuesta por: 201 Mercaderías manufacturadas, 202 Mercaderías de extracción, 203 Mercaderías agropecuarias y piscícolas, 204 Mercaderías inmuebles, y 208 Otras mercaderías. Asimismo, la NIC 2 Inventarios, en su párrafo 6 define los inventarios o existencias como activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o, en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Hirache y Gonzales, 2011, p. 140)

Gestión de financiamiento a corto plazo.- Flores (2017) sostiene que el financiamiento a corto plazo es cuando la gerencia financiera obtiene recursos financieros para aplicarlos en forma inmediata a las obligaciones contraídas que vencen en un plazo máximo de un año. Esta modalidad de financiamiento se presenta en el estado de situación

financiera, dentro del pasivo corriente. Los instrumentos del financiamiento a corto plazo son:

- El pagaré.- documento de crédito que representa la promesa de pago de una cantidad de dinero en un plazo determinado. Puede ser nominativo, a la orden o al portador. Es un instrumento más empleado por la banca.
- Carta fianza.- documento emitido por un banco a través del cual ésta garantiza ante terceros a una persona determinada, sea cliente o no del banco, comprometiéndose a pagar en caso de incumplimiento, las obligaciones contraídas hasta por el monto señalado en el contrato.
- Carta de crédito.- documento emitido por un banco del país importador y dirigido a un banco corresponsal del exterior en el que se autoriza el pago al exportador del monto de la importación.
- Warran.- documento emitido por un almacén general de depósito dando constancia del recibo y custodio de una mercadería. Representa la posesión del bien, mas no la propiedad la cual es acreditada mediante el certificado de depósito. Puede ser utilizado como mecanismo de financiamiento, pues su endoso otorga una garantía prendaria al endosatario. (p. 249)

Gestión de financiamiento a largo plazo.- El financiamiento a largo plazo es el proceso mediante el cual las empresas obtienen recursos financieros a largo plazo, ya sean propios o ajenos. El financiamiento

se contrata dentro o fuera del país a través de créditos, empréstitos y otras obligaciones derivadas de la suscripción o emisión de títulos de crédito o cualquier otro documento pagadero en un largo plazo. El financiamiento a largo plazo es usualmente un acuerdo formal para proveer fondos por más de un año y en la mayoría de los casos es para alguna mejora que beneficiará a la compañía y aumentará las ganancias. La compra de un nuevo edificio o de maquinaria, aumentará la capacidad y hará el proceso de manufactura más eficiente y menos costosa.

Los pasivos a largo plazo están representados por las deudas cuyo vencimiento es posterior a una año, o el ciclo normal de las operaciones de este es mayor. Se originan de la necesidad de financiamiento de la empresa, ya sea para la adquisición de activos fijos, cancelación de bonos y redención de acciones preferentes, entre otros.

El endeudamiento representa una posibilidad para las empresas que tienen la necesidad de financiar sus inversiones, donde no todas tienen las mismas posibilidades de acceso. Para una compañía que tiene muy pocos activos es muy difícil encontrar acreedores dispuestos a prestarle dinero.

La financiación a largo plazo se usa para inversiones a este mismo plazo (como instalaciones o maquinarias), donde los entes financiadores buscan que la empresa sea capaz de generar de forma continuada los recursos suficientes para devolver el capital y los intereses pactados.

Mantener buenas relaciones con las entidades financieras y un buen historial de pago es fundamental, como también una excelente planificación de tesorería. Las inversiones realizadas por la empresa con la financiación otorgada son fundamentales para el desarrollo del objeto social de la organización. Pues, existen diferencias entre decisiones de inversión y financiamiento, ya que las decisiones de inversión son más simples que las decisiones de financiamiento. El número de instrumentos de financiamiento está en continua expansión. En las decisiones de financiación hay que conocer las principales instituciones financieras. Las decisiones de financiación no tienen el mismo grado de irreversibilidad que las decisiones de inversión y son más fáciles de cambiar completamente, o sea, su valor de abandono es mayor. (Córdova, 2012, p. 308)

2.3 Marco conceptual

Actividades de control: Se categorizan como políticas y procedimientos de acuerdo a la revisión de desempeño, procesamiento de información, controles físicos y segregación de funciones. El grado de los controles físicos planeados para prevenir robo de activos son relevantes para la confiabilidad de los estados financieros. (Viscarra, 2013, p. 535)

Agroquímicos: Los agroquímicos son aquellas sustancias químicas empleadas en la agricultura con el fin de mantener y conservar los cultivos vegetales y animales. Su uso está extensamente generalizado; no obstante, como todo producto químico, debe ser empleado con precaución ya que en ocasiones

puede llegar a ser perjudicial para los seres vivos. (Recuperado de <https://www.uv.es/uvweb/master-quimica/es/master-universitario-quimica/agroquimicos-mas-utilizados-1285949129052/GasetaRecerca.html?d=Desktop&id=1285953068917>)

Ambiente de control: Es el marco del control general y establece las condiciones en que operan el conjunto de los sistemas de control contribuyendo a su confiabilidad. Tiene gran influencia en la determinación del enfoque de auditoría a emplear. (Effio, 2011, p. 106)

Comunicación: Es la transferencia de la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. Un sistema de comunicación puede ser escrito, oral, mecanizado y virtual sobre la base de la tecnología vigente. (Claros y León, 2012, p. 39)

Control: Es el proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización. Verificar, comprobar, inspeccionar, intervenir o fiscalizar una acción desarrollada por la organización. (Recuperado de <http://adrian-empresas.blogspot.com/2009/09/25-palabras-claves-de-la-administracion.html>)

Control interno: Es un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de los objetivos en las tres categorías siguientes: las

operaciones, información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones.
(Claros y León, 2012, p.25)

Empresa: Es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en las leyes de la materia, que tiene como objeto desarrollar actividades económicas de producción, venta de bienes o prestación de servicios. (Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>)

Evaluación de riesgo: Consiste en la identificación del riesgo relacionado con los objetivos de la entidad, incluye riesgos por factores externos e internos, valoración del riesgo estimando, su importancia y su probabilidad de ocurrencia, la tolerancia al riesgo de la institución y desarrollo de respuestas al riesgo que son de cuatro tipos: transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación. (Claros y León, 2012, p. 31)

Financiamiento a corto plazo: Consiste en obtención de los recursos financieros para aplicarlos en forma inmediata a las obligaciones contraídas que vencen en un plazo máximo de un año. Esta modalidad de financiamiento se presenta en el estado de situación financiera, dentro del pasivo corriente. (Flores, 2017, p. 249)

Financiamiento a largo plazo: Es el proceso mediante el cual las empresas obtienen recursos financieros a largo plazo, ya sean propios o ajenos. El financiamiento se contrata dentro o fuera del país a través de créditos, empréstitos y otras obligaciones derivadas de la suscripción o emisión de

títulos de crédito o cualquier otro documento pagadero en un largo plazo. El financiamiento a largo plazo es usualmente un acuerdo formal para proveer fondos por más de un año y en la mayoría de los casos es para alguna mejora que beneficiará a la compañía y aumentará las ganancias. La compra de un nuevo edificio o de maquinaria, aumentará la capacidad y hará el proceso de manufactura más eficiente y menos costosa. (Córdova, 2012, p. 308)

Gestión: Gestión es un conjunto de acciones u operaciones relacionadas con la administración y dirección de una organización. Este concepto se utiliza para hablar de proyectos o en general de cualquier tipo de actividad que requiera procesos de planificación, desarrollo, implementación y control. (Recuperado de <https://www.significados.com/gestión/>)

Gestión de inventario: Administrar el inventario conformado por bienes realizables para determinar las necesidades de cada una de las existencias o productos, realizar pedidos en la cantidad necesaria y que los datos registrados en la información financiera sean fiables y se ajusten a la realidad. (Cruz, 2017, p. 112)

Gestión del efectivo: Es administrar el dinero para mantener la disponibilidad financiera para financiar las transacciones, ya que es la actividad principal que realiza toda organización. (Flores, 2010, p. 74)

Gestión financiera: La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. El objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos son:

la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados; y en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo. (Córdova, 2012, p. 2)

Información: Es la relaciona de las actividades con el trabajo que se deben comunicar la información relevante que se generen. Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. La información puede ser multidireccional, ascendente, descendente o transversal. (Claros y León, 2012, p. 39)

Monitoreo: El monitoreo de los controles por la administración consiste en considerar si están operando como se planeó y que se modifiquen según convenga por cambios en las condiciones. El monitoreo se hace también para asegurar que los controles continúan operando de manera efectiva a través del tiempo, para salvaguardar los bienes de la organización. (Vizcarra, 2013, p. 537)

Supervisión: Consiste en la inspección del trabajo realizado por otra persona para verificar que se desarrolle dentro de lo planificado. El supervisor se encuentra en una situación de superioridad jerárquica, ya que tiene la capacidad o la facultad de determinar si la acción supervisada es correcta o no. Por lo tanto, la supervisión es el acto de vigilar ciertas actividades de tal manera que se realicen en forma satisfactoria. (Recuperado de <https://definicion.de/supervision/>)

2.4 Marco legal

Las empresas bajo estudio se desarrollan dentro del marco normativo general y específico.

Las normas son:

Constitución Política del Perú:

Art. 58°.- La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el estado orienta el desarrollo del país y actúa principalmente en las áreas de promoción del empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Art. 59°.- El estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libre empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad públicas. El estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve la pequeña empresa en todas sus modalidades.

Ley General de Sociedades:

Art. 179°.- Contratos, créditos, préstamos o garantías

El director solo puede celebrar con la sociedad, contratos que versen sobre aquellas operaciones que normalmente realice la sociedad con terceros y siempre que se concierten en las condiciones del mercado. La sociedad solo puede conceder crédito o préstamos a los directores u otorgar garantías a su favor cuando se trate de aquellas operaciones que normalmente celebre con terceros.

Los contratos, créditos, préstamos o garantías que no reúnan los requisitos del párrafo anterior podrán ser celebrados u otorgados con el acuerdo previo del directorio, tomado con el voto de al menos dos tercios de sus miembros.

Los directores son solidariamente responsables ante la sociedad y los terceros acreedores por los contratos, créditos, préstamos o garantías celebrados u otorgados con infracción de lo establecido en este artículo.

Art. 185°.- Designación de la gerencia

La sociedad cuenta con uno o más gerentes designados por el directorio, salvo que el estatuto reserve esa facultad a la junta general. Cuando se designe un solo gerente, éste será gerente general y cuando se designe más de un gerente, debe indicarse en cuál o cuáles de ellos recae el título de gerente general. A falta de tal designación se considera gerente general al designado en primer lugar.

Art. 188°.- Atribuciones del Gerente

Las atribuciones del gerente se establecerán en el estatuto, al ser nombrado o por acto posterior. Salvo disposición distinta del estatuto o acuerdo expreso de la junta general o del directorio, se presume que el gerente general goza de las siguientes atribuciones:

1. Celebrar y ejecutar los actos y contratos ordinarios correspondientes al objeto social.
2. Representar a la sociedad, con las facultades generales y especiales previstas en el código procesal civil.

3. Asistir con voz pero sin voto a las sesiones del directorio, salvo que este acuerde sesionar de manera reservada.
4. Asistir con voz pero sin voto, a las sesiones de la junta general, salvo que ésta decida en contrario.
5. Expedir constancias y certificaciones respecto del contenido de los libros y registros de la sociedad.
6. Actuar como secretario de las juntas de accionistas y del directorio.

Art. 189°.- Responsabilidad del gerente

El gerente responde ante la sociedad, los accionistas y terceros por los daños y perjuicios que ocasione por el incumplimiento de sus obligaciones, dolo, abuso de facultades y negligencia grave.

El gerente es particularmente responsable entre otros por:

1. La existencia, regularidad y veracidad de los sistemas de contabilidad, los libros que la ley ordena llevar a la sociedad y los demás libros y registros de debe llevar un ordenado comerciante.
2. El establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno diseñada para proveer una seguridad razonable de que los activos de la sociedad están protegidos contra uso no autorizado y que todas las operaciones son efectuadas de acuerdo con autorizaciones establecidas y son registradas apropiadamente.

Art. 192°.- Contratos, créditos, préstamos o garantías

Es aplicable a los gerentes y apoderados de la sociedad, en cuanto corresponda, lo dispuesto en el artículo 179°.

Ley del Impuesto a la Renta:

Art. 28°.- Son rentas de tercera categoría:

Las derivadas del comercio, la industria o minería; de la explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales; de la prestación de servicios comerciales, industriales o de índole similar, como transportes, comunicaciones, sanatorios, hoteles, depósitos, garajes, reparaciones, construcciones, bancos, financieras, seguros, fianzas y capitalización; y en general, de cualquier otra actividad que constituya negocio habitual de compra de o producción y venta, permuta o disposición de bienes.

Decreto Supremo N° 001-2015-MINAGRI que aprueba el reglamento del sistema nacional de plaguicidas de uso agrícola:

Artículo 24.- Alcance de las autorizaciones sanitarias

24.1. El SENASA autorizará a las personas naturales o jurídicas que se dediquen a fabricar, producir, formular, importar, exportar, envasar, distribuir, almacenar o comercializar plaguicidas de uso agrícola.

24.2. Las autorizaciones sanitarias de nivel nacional serán conducidas por la dependencia competente del órgano de línea del SENASA, siendo los siguientes: fabricante, productor; formulador; importador; exportador; envasador y distribuidor.

24.3. Las autorizaciones sanitarias de nivel regional estarán a cargo de los órganos desconcentrados del SENASA, siendo los siguientes: establecimientos comerciales y almacenes (o depósitos).

24.4. Las autorizaciones sanitarias de nivel nacional y regional deben ser obtenidas obligatoriamente antes del inicio de cualquiera de dichas actividades y tendrán vigencia indefinida.

24.5. Las personas naturales o jurídicas deberán comunicar al SENASA toda modificación o cambio realizado en la autorización sanitaria otorgada, de acuerdo con los requisitos que dieron origen a su autorización sanitaria original, señalados en el presente Reglamento.

24.6. Para el mantenimiento de la autorización sanitaria de fabricante/productor, formulador, importador, exportador, envasador, distribuidor, establecimiento comercial y almacén, el interesado deberá comunicar al SENASA, cada cinco (5) años, su intención de seguir contando con ellas. Caso contrario, la autorización sanitaria quedará cancelada automáticamente.

Norma Internacional de contabilidad (NIC) 23 Costos por Préstamos:

Párrafo 5 Definiciones.-

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la entidad incurre que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

Párrafo 6. Los costos por préstamos pueden incluir:

- a) El gasto por intereses calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva de la forma descrita en la NIC 39.
- b) Las cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la NIC 17.
- c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos por intereses.

Norma Internacional de contabilidad (NIC) 32 Instrumentos Financieros:

Párrafo 11 Definiciones.-

Instrumento financiero: es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Activo financiero: es cualquier activo que sea;

- a) Efectivo
- b) Un instrumento de patrimonio de otra entidad
- c) Un derecho contractual
- d) Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Pasivo financiero: es cualquier pasivo que sea;

- a) Una obligación contractual; de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con

otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad.

- b) Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea; un instrumento no derivado según el cual la entidad estuviese o pudiese estar obligada a entregar una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio, o, un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo o de otro activo financiero.

Instrumento de patrimonio: es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos. Por otro lado, el valor razonable, es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de medición.

Norma Internacional de contabilidad (NIC) 39 Instrumentos Financieros:

Reconocimiento y medición

Párrafo 9 Definiciones relativas al reconocimiento y medición.-

Costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada – calculada con el método de la tasa de interés efectiva – de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora).

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financieros (o de un grupo de activos o pasivos financieros) y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevantes.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar

Párrafo 1 Objetivo.-

El objetivo de esta NIIF es requerir que las entidades que en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar;

- a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad.
- b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo esté al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

Párrafo 9 Activos financieros o pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.-

Si la entidad ha designado como medido al valor razonable un activo financiero o grupo de activos financieros que en otro caso sería medido al costo amortizado, revelará;

- a) El máximo nivel de exposición el riesgo de crédito al final del periodo sobre el que se informa.

- b) El importe por el que se mitiga dicho máximo nivel de exposición al riesgo de crédito mediante el uso de derivados de crédito o instrumentos similares.
- c) El importe de la variación, durante el periodo y la acumulada, del valor razonable del activo financiero o grupo de activos financieros que sea atribuible a las variaciones en el riesgo de crédito del activo financiero.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación reúne las condiciones metodológicas de una “investigación aplicada”, en razón de que se utilizaron conocimientos de control interno, a fin de aplicarlas en la gestión financiera de las empresas.

3.1.2. Nivel de la investigación:

De acuerdo a la naturaleza del estudio reúne las condiciones para ser considerada una investigación descriptiva y correlacional, porque se basó en la realidad de las empresas agroquímicos fundamentada en bases teóricas y la correlación de variables.

3.1.3. Tipo de diseño y enfoque:

El diseño es no experimental por que no se ha manipulado las variables, limitándose a observar su comportamiento y sus relaciones. El enfoque del estudio es cuantitativo porque se llevó a cabo mediante la aplicación de una encuesta, y la recolección de datos se realizó en un solo momento, es transversal o transeccional.

3.2 Población y muestra

3.2.1. Población

La población objetivo de estudio estuvo comprendido por 213 gerentes o administradores de 52 empresas comerciales de agroquímicos del distrito capital de Barranca, según fuente consultada en la municipalidad y la cámara de comercio de Barranca.

El directorio de la población se muestra en el Anexo N° 8.3.

3.2.2. Muestra

Para efectos de la investigación la muestra se obtuvo de la población de empresas comerciales agroquímicos que operan en el distrito capital de Barranca, dicha muestra se determinó mediante la fórmula de muestreo aleatorio simple utilizada en censos la cual se estima en base a la siguiente fórmula y parámetros previstos:

Fórmula para el cálculo:

$$n = \frac{N * \pm Z^2 * p(1 - p)}{(N - 1)B^2 + Z^2 * p(1 - p)}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

z = Nivel de confianza: 1.96

p = Proporción de la variabilidad posible: 50 %

q = proporción de la variabilidad negativa: 50 %

B= Margen de error: 2 %

Luego:

$$n = \frac{213 * 1.96^2 * 0.50 (1- 0.50)}{(0.02)^2 (213-1) + (1.96)^2 * 0.5 (1-50)} = 196$$

3.3 Variables de estudio

Las variables del presente estudio son de tipo cuantitativo y la operacionalización se realizó de la siguiente manera:

Operacionalización de variables

VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
<p>Variable independiente</p> <p>X= El Control Interno</p>	<p>Proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de los objetivos, sobre la base de los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo del control.</p>	<p>X1: Ambiente de Control</p> <p>X2: Evaluación de Riesgos</p> <p>X3: Actividades de Control</p> <p>X4: Información y Comunicación</p> <p>X5: Monitoreo de Control</p>	<p>-Enfoque de control.</p> <p>-Estructura orgánica.</p> <p>-Riesgo interno. Riesgo externo.</p> <p>-Control de desempeño.</p> <p>-Logro de objetivos</p> <p>-Información relevante de Oportunidad de comunicación.</p> <p>- Efectividad del control.</p> <p>-Mejora del control.</p>	<p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p> <p>Técnica:</p> <p>Entrevista</p> <p>Instrumento:</p> <p>Guía de entrevista</p>
<p>Variable dependiente:</p> <p>Y= Gestión Financiera</p>	<p>Administrar los recursos económicos y financieros que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos y ésta pueda funcionar.</p>		<p>- Liquidez. Corriente y acida.</p> <p>-% Stock. Inventario físico.</p> <p>-% de Cuentas por cobrar y pagar.</p> <p>-% Inversiones corrientes y no corrientes.</p>	<p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p> <p>Técnica:</p> <p>Entrevista</p> <p>Instrumento:</p> <p>Guía de entrevista</p>

Fuente: Elaborado por los Tesisistas.

3.4 Formulación de la hipótesis y modelo econométrico

$$Y = f(X)$$

Donde:

X: Control interno

Y: Gestión financiera

La fórmula que se propuso indicó que la gestión financiera está en función directa del control interno en las empresas agroquímicas de Barranca, distrito capital. Cuanto más fuerte es el control interno, es más favorable para la gestión financiera.

Para contrastar las hipótesis se utilizó la prueba Ji Cuadrado, teniendo en cuenta los siguientes pasos o procedimientos:

- a. Formular la hipótesis nula (H_0)
- b. Formular la Hipótesis alternante (H_1)
- c. Fijar el nivel de significación (α) cuyo rango de variación $5\% \leq \alpha \leq 10$, y está asociada al valor del cuadro Ji-Cuadrado que determina el punto crítico (X^2_t), específicamente el valor de la distribución es $X^2_{t(k-1), (r-1) gl.}$ y se ubica en el cuadro Ji-Cuadrado, este valor divide a la distribución en dos zonas, de aceptación y de rechazo, tal como indica el grafico; si $X^2_c es \geq X^2_t$ se rechaza la hipótesis nula.
- d. Calcular la prueba estadística con la siguiente formula:

$$X^2_c = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i$$

Donde:

e_i = valor observado

o_i = valor esperado

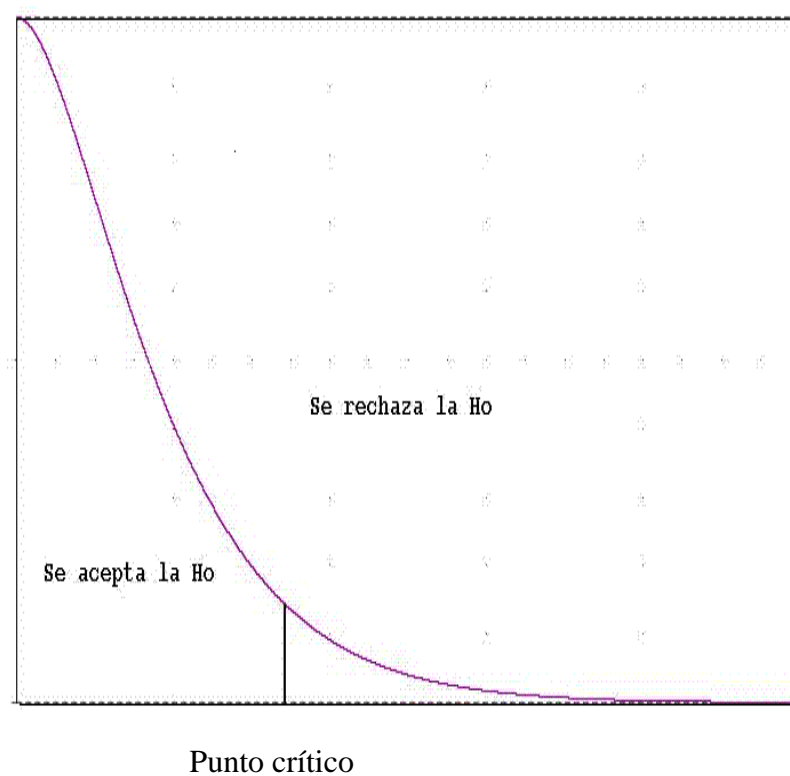
X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en el cuadro de Ji cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso 3.

X^2_t = valor del estadístico obtenido en el cuadro Ji cuadrado

K = Filas, **r** = columnas, **gl** = grados de libertad

e. Toma de decisiones:

Se debe comparar los valores de la prueba con los valores del cuadro.



3.5 Fuentes, instrumentos y técnicas de recopilación de datos

Dadas las variables que se plantearon en las hipótesis específicas, para obtener los datos de sus dominios, fue necesario aplicar o recurrir a los siguientes procedimientos:

3.5.1 La técnica de análisis documental

Se utilizaron como instrumentos de recolección de datos, fichas textuales y de resumen teniendo como fuentes publicaciones especializadas, informes y documentos relacionados con las empresas estudiadas.

3.5.2 La técnica de la entrevista

Se tuvo como instrumento una guía de entrevista y como informantes a los administradores o trabajadores de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca, que fue aplicado para obtener datos de la muestra establecida y con el propósito de contrastar las hipótesis de nuestra investigación.

3.5.3 Técnica de la encuesta

Instrumento 1. Cuestionario: Control Interno

El instrumento se aplicó con el propósito de medir el nivel del control interno y la gestión financiera de las empresas agroquímicas de acuerdo a la percepción de los gerentes o administradores de Barranca. Se mide el grado de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. Según aspectos referidos: la implementación adecuada, cumplimiento de objetivos, desarrollo de una buena gestión y acciones de supervisión fue adaptado y modificado .La validación fue realizado por juicio de los expertos en la materia.

Además, la confiabilidad fue probada con el alfa de Cronbach, valorándose como buena la consistencia interna del mismo.

La duración de la aplicación de la encuesta fue de aproximadamente 20 minutos, tiempo en el cual el informante y sujeto de la muestra marcó sólo una de las opciones en forma objetiva.

Instrumento 2. Cuestionario: Gestión financiera

El instrumento se aplicó con el propósito de medir el nivel de la gestión financiera de las empresas agroquímicas de acuerdo a la percepción de los gerentes o administradores de Barranca. Se midió el grado de gestión del efectivo, gestión de inventarios, gestión de financiamiento a corto plazo y gestión de financiamiento a largo plazo. Fue validado por juicio de expertos en la materia.

Además, la confiabilidad de igual modo fue probada con el alfa de Cronbach, valorándose como buena la consistencia interna del mismo.

La duración de la aplicación de la encuesta fue de aproximadamente 20 minutos, tiempo en el cual el informante y sujeto de la muestra marcó sólo una de las opciones en forma objetiva.

3.6 Procedimiento de tratamiento de datos

El procedimiento para la recolección y tratamiento de datos en el presente estudio fue el siguiente:

- Trabajo de gabinete
- Revisión bibliográfica

- Preparación de los instrumentos
- Validación de los instrumentos
- Trabajo de campo
- Ordenamiento y clasificación de los datos obtenidos en campo
- Procesamiento mediante programa Excel
- Procesamiento mediante programa SPSS

3.7 Procesamiento de datos

Los datos obtenidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos ya indicados fueron ingresados al programa computarizado de prueba SPSS 22 y con ello se hicieron los cruces que consideran las hipótesis específicas y con precisiones porcentuales, ordenamiento de mayor a menor y estadígrafos descriptivos e inferencial.

3.8 Análisis e interpretación de la información

Se procesaron los datos conseguidos de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas. - Ordenamiento y clasificación - Registro manual - Análisis documental - Tabulación de cuadros con porcentajes - Comprensión de gráficos - y para procesar la información se tabuló a partir de los datos obtenidos haciendo uso del programa estadístico informático; Statical Package for Social Sciences (SPSS), y con un nivel de confianza del 90%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Presentación de datos generales

Análisis exploratorio descriptivo univariante.

Con la intención de reconocer y discriminar las principales características de todos los sujetos de estudio se efectuó, en primer lugar, una descripción de la población tomando en cuenta los siguientes factores: la edad, el género, grado de instrucción y relación laboral. Algunos de los conjuntos de datos sobre una característica determinada fueron reagrupados en dos dimensiones para su mejor aprovechamiento.

Tabla 4.1

Edad de los administradores y gerentes de las empresas agroquímicas de Barranca

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos			
hasta 20 años	40	20,4	20,4
de 21 a 25 años	61	31,1	51,5
de 26 a 30 años	29	14,8	66,3
de 31 a 35 años	40	20,4	86,7
más de 35 años	26	13,3	100,0
Total	196	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Las 196 unidades de análisis se presentan en su totalidad como datos válidos, es decir, no hay datos faltantes o perdidos. En la Tabla 1 se observa que el 66.3% de los administradores de las empresas agroquímicas de Barranca presentan edades menores o iguales a 30 años, pero el 48.5% de los administradores tienen edades mayores a 25 años.

Tabla 4.2

Género de los administradores y gerentes de las empresas agroquímicas de Barranca

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	femenino	96	49,0	49,0
	masculino	100	51,0	100,0
	Total	196	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

En la Tabla 2 se observa que el 49 % de los administradores son del género femenino mientras que el 51 % de los administradores pertenecen al género masculino en las empresas agroquímicas de Barranca.

Tabla 4.3

Grado de instrucción de los administradores y gerentes de las empresas agroquímicas de Barranca

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Primaria	31	15,8	15,8
	secundaria	39	19,9	35,7
	Técnico	91	46,4	82,1
	Superior	35	17,9	100,0
	Total	196	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

En la Tabla 3 se observa que el 15,8% de los administradores o gerentes estudiaron primaria, 19,9 % administradores o gerentes estudiaron secundaria y un 46,4 % de los administradores o gerentes estudiaron carreras técnicas y un 17,9% de los administradores o gerentes estudiaron en la universidad.

Tabla 4.4

Relación laboral de los administradores y gerentes de las empresas agroquímicas de Barranca.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Nombrado	50	25,5	25,5
	contratado por planilla	100	51,0	76,5
	servicios no personales	46	23,5	100,0
	Total	196	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

En la Tabla 4 se observa que el 25,5 % de los administradores o gerentes son nombrados, 51 % administradores o gerentes son contratados por planilla y un 23,5 % de los administradores o gerentes tienen relaciones laborales por servicios personales en las empresas agroquímicas de Barranca 2014 -2014

Análisis exploratorio descriptivo bivariante.

A continuación, se quiere observar el grado de instrucción según el género. Se emplean las tablas de contingencia para visualizar la presencia de estas características en los sujetos de investigación

Tabla 4.5

Grado de instrucción de los administradores y gerentes de las empresas agroquímicas de Barranca

		Grado de instrucción				Total	
		primaria	secundaria	Técnico	superior		
Sexo	femenino	Recuento	0	0	61	35	96
		% dentro de sexo	0,0%	0,0%	63,5%	36,5%	100,0%
Sexo	masculino	Recuento	31	39	30	0	100
		% dentro de sexo	31,0%	39,0%	30,0%	0,0%	100,0%
Total		Recuento	31	39	91	35	196
		% dentro de sexo	15,8%	19,9%	46,4%	17,9%	100,0%

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

En la Tabla 5 se observa que el 31% de los administradores o gerentes en la categoría de primaria pertenecen al género masculino. Asimismo en la categoría de secundaria el 39 % de los administradores o gerentes pertenecen al género masculino, en la categoría técnico el 63,5% de los administradores o gerentes pertenecen al género femenino y en la categoría superior el 36,5% de los administradores o gerentes pertenecen al género femenino de las empresas agroquímicas de Barranca.

Tabla 4.6

Relación laboral y grado de instrucción de los administradores y gerentes de las empresas agroquímicas de Barranca

		relación laboral			Total
		nombrado	contratado por planilla	servicios no personal es	
Grado de instrucción	primaria	31 100,0%	0 0,0%	0 0,0%	31 100,0%
	secundaria	19 48,7%	20 51,3%	0 0,0%	39 100,0%
	técnico	0 0,0%	80 87,9%	11 12,1%	91 100,0%
	superior	0 0,0%	0 0,0%	35 100,0%	35 100,0%
Total		50 25,5%	100 51,0%	46 23,5%	196 100,0%

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

En la Tabla 6 se observa que el 100% de los administradores o gerentes en la categoría de primaria son nombrados. Asimismo en la categoría de secundaria el 48,7 % de los administradores o gerentes son nombrados, en la secundaria el 51,3% de los administradores o gerentes son contratados por planilla y en la categoría técnico el 87,9% de los administradores o gerentes son contratados por planilla y en la categoría técnico, el 12,1,% de los administradores o

gerentes tienen una relación laboral por servicios personales y en la categoría superior el 100% de los administradores o gerentes tienen relaciones laborales por servicios en las empresas agroquímicas de Barranca.

4.2 Resultados relacionados con cada objeto de investigación

La información obtenida del procesamiento de los datos se presenta en la tabla de doble entrada que muestra la situación de cada variable o dimensión con su interpretación correspondiente.

Objetivo general:

Demostrar de qué manera el control interno influye en la gestión financiera de las empresas de agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

Tabla 4.7

Control interno y gestión financiera de las empresas

		gestión financiera de las empresas			Total
		en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
control interno	en desacuerdo	48	0	0	48
		100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	48	8	62
		9,7%	77,4%	12,9%	100,0%
	en acuerdo	0	0	86	86
		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		54	48	94	196
		27,6%	24,5%	48,0%	100,0%

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Los gerentes o administradores de las empresas comerciales agroquímicas de la Barranca respecto a al control interno entre el año 2014 – 2015, el 100% (48) manifiesta que está totalmente en desacuerdo, el 100% (62) manifiesta

que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 100% (86) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Por otra parte sobre la gestión financiera de las empresas entre el año 2014 – 2015, el 27.6% (54) manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 24.5% (48) manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 48% (94) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

El 100% (86) coinciden que el control interno y la gestión financiera de la empresa es aceptable.

Tabla 4.8

Calificación del control interno y la gestión financiera de las empresas

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Control interno	Frecuencia	48	62	86	196
	F	0.2449	0.3163	0.4387	1
	Puntuación	0.2449	0.6326	1.3161	2.1936

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Gestión financiero de las empresas	Frecuencia	54	48	94	196
	F	0.2755	0.2449	0.4796	1
	Puntuación	0.2755	0.4898	1.4388	2.2041

Rango	Calificación
0.0 a 1.0	Totalmente en desacuerdo
1.01a 2.0	No está de acuerdo tampoco en desacuerdo
2.01 a 3.0	Totalmente en acuerdo

En una escala de 0 a 3 donde cero es totalmente en desacuerdo y 3 totalmente de acuerdo en base a la información generada con los datos proporcionados por nuestros informantes la variable control interno obtiene 2.1936 puntos, lo cual se califica como totalmente de acuerdo esto de acuerdo a los estándares de interpretación . Mientras que la variable gestión financiera de las empresas obtiene 2.2041 puntos, calificado como totalmente en acuerdo.

Primer objetivo específico:

Analizar cómo el ambiente de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

Tabla 4.9

Ambiente de control interno y gestión financiera de las empresas

		Gestión Financiera de las Empresas			Total
		en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
Ambiente de control interno	en desacuerdo	48	0	0	48
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	en desacuerdo	6	48	8	62
	en acuerdo	9,7%	77,4%	12,9%	100,0%
Total		0	0	86	86
		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
		54	48	94	196
		27,6%	24,5%	48,0%	100,0%

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Los gerentes o administradores de las empresas comerciales agroquímicas de la Barranca respecto a al ambiente de control interno entre el año 2014 – 2015, el 100% (48) manifiesta que está totalmente en desacuerdo, el 100% (62)

manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 100% (86) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Por otra parte sobre la gestión financiera de las empresas entre el año 2014 – 2015, el 27.6% (54) manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 24.5% (48) manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 48% (94) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

El 100% (86) coinciden que el control interno y la gestión financiera de la empresa es aceptable.

Tabla 4.10

Ambiente de control interno y la gestión financiera de las empresas

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Ambiente de Control interno	Frecuencia	48	62	86	196
	F	0.2449	0.3163	0.4387	1
	Puntuación	0.2449	0.6326	1.3161	2.1936

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Gestión financiero de las empresas	Frecuencia	54	48	94	196
	F	0.2755	0.2449	0.4796	1
	Puntuación	0.2755	0.4898	1.4388	2.2041

Rango	Calificación
a 1.0	Totalmente en desacuerdo
1.01a 2.0	No está de acuerdo tampoco en desacuerdo
2.01 a 3.0	Totalmente en acuerdo

En una escala de 0 a 3 donde cero es totalmente en desacuerdo y 3 totalmente de acuerdo en base a la información generada con los datos proporcionados por nuestros informantes la variable ambiente de control interno obtiene 2.1936 puntos, lo cual se califica como totalmente de acuerdo esto de acuerdo a los estándares de interpretación . Mientras que la variable gestión financiera de las empresas obtiene 2.2041 puntos, calificado como totalmente en acuerdo.

Segundo objetivo específico:

Valorar de qué forma la evaluación de riesgos de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

Tabla 4.11

Evaluación de riesgos y gestión financiera de las empresas

		gestión financiera de las empresas			Total
		en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
	en desacuerdo	46	0	0	46
		100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
evaluación de riesgos	ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	48	8	64
		12,5%	75,0%	12,5%	100,0%
	en acuerdo	0	0	86	86
		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		54	48	94	196
		27,6%	24,5%	48,0%	100,0%

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Los gerentes o administradores de las empresas comerciales agroquímicas de la Barranca respecto a la evaluación de riesgos entre el año 2014 – 2015, el 100% (46) manifiesta que está totalmente en desacuerdo, el 100% (64)

manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 100% (86) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Por otra parte sobre la gestión financiera de las empresas entre el año 2014 – 2015, el 27.6% (54) manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 24.5% (48) manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 48% (94) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Por otra parte sobre la gestión financiera de las empresas entre el año 2014 – 2015, el 27.6% (54) manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 24.5% (48)

El 100% (86) coinciden que la evaluación de riesgo y la gestión financiera de la empresa es aceptable.

Tabla 4.12

Evaluación de riesgos y la gestión financiera de las empresas

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Evaluación de riesgos	Frecuencia	46	64	86	196
	F	0.2349	0.3265	0.4387	1
	Puntuación	0.2349	0.653	1.3161	2.204

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Gestión financiero de las empresas	Frecuencia	54	48	94	196
	F	0.2755	0.2449	0.4796	1
	Puntuación	0.2755	0.4898	1.4388	2.2041

Rango	Calificación
a 1.0	Totalmente en desacuerdo
1.01a 2.0	No está de acuerdo tampoco en desacuerdo
2.01 a 3.0	Totalmente en acuerdo

En una escala de 0 a 3 donde cero es totalmente en desacuerdo y 3 totalmente de acuerdo en base a la información generada con los datos proporcionados por nuestros informantes la variable evaluación de riesgos obtiene 2.204 puntos, lo cual se califica como totalmente de acuerdo esto de acuerdo a los estándares de interpretación. Mientras que la variable gestión financiera de las empresas obtiene 2.2041 puntos, calificado como totalmente en acuerdo.

Tercer objetivo específico:

Explicar en qué medida las actividades de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

Tabla 4.13

*Actividades de control * gestión financiera de las empresas*

		gestión financiera de las empresas			Total
		en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
	en desacuerdo	40	0	0	40
		100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
actividades de control	ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	48	8	70
		20,0%	68,6%	11,4%	100,0%
	en acuerdo	0	0	86	86
		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		54	48	94	196
		27,6%	24,5%	48,0%	100,0%

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Los gerentes o administradores de las empresas comerciales agroquímicas de la Barranca respecto a las actividades de control entre el año 2014 – 2015, el 100% (40) manifiesta que está totalmente en desacuerdo, el 100% (70) manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 100% (86) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Por otra parte sobre la gestión financiera de las empresas entre el año 2014 – 2015, el 27.6% (54) manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 24.5% (48) manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 48% (94) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Por otra parte sobre la gestión financiera de las empresas entre el año 2014 – 2015, el 27.6% (54) manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 24.5% (48)

El 100% (86) coinciden que las actividades de control y la gestión financiera de la empresa es están relacionadas.

Tabla 4.14
Actividades de control y la gestión financiera de las empresas

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Actividades de control	Frecuencia	40	70	86	196
	F	0.2041	0.3571	0.4387	1
	Puntuación	0.2041	0.7143	1.3161	2.2345

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Gestión financiero de las empresas	Frecuencia	54	48	94	196
	F	0.2755	0.2449	0.4796	1
	Puntuación	0.2755	0.4898	1.4388	2.2041

Rango	Calificación
a 1.0	Totalmente en desacuerdo
1.01a 2.0	No está de acuerdo tampoco en desacuerdo
2.01 a 3.0	Totalmente en acuerdo

En una escala de 0 a 3 donde cero es totalmente en desacuerdo y 3 totalmente de acuerdo en base a la información generada con los datos proporcionados por nuestros informantes la variable actividades de control obtiene 2.2345 puntos, lo cual se califica como totalmente de acuerdo esto de acuerdo a los estándares de interpretación . Mientras que la variable gestión financiera de las empresas obtiene 2.2041 puntos, calificado como totalmente en acuerdo.

Cuarto objetivo específico:

Examinar el modo en que la información y comunicación de control interno influyen en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

Tabla 4.15

Información y comunicación y gestión financiera de las empresas

		gestión financiera de las empresas			Total
		en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
información y comunicación	en desacuerdo	48 100,0%	0 0,0%	0 0,0%	48 100,0 %
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	6 8,6%	48 68,6%	16 22,9%	70 100,0 %
	en acuerdo	0 0,0%	0 0,0%	78 100,0%	78 100,0 %
Total		54 27,6%	48 24,5%	94 48,0%	196 100,0 %

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Los gerentes o administradores de las empresas comerciales agroquímicas de Barranca respecto a la información y comunicación entre el año 2014 – 2015, el 100% (48) manifiesta que está totalmente en desacuerdo, el 100% (70) manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 100% (78) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Por otra parte sobre la gestión financiera de las empresas entre el año 2014 – 2015, el 27.6% (54) manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 24.5% (48) manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 48% (94) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Por otra parte sobre la gestión financiera de las empresas entre el año 2014 – 2015, el 27.6% (54) manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 24.5% (48)

El 100% (78) coinciden que la información y comunicación y la gestión financiera de la empresa es están relacionadas.

Tabla 4.16

Información y comunicación y la gestión financiera de las empresas

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Información y comunicación	Frecuencia	48	70	78	196
	F	0.2449	0.3571	0.3979	1
	Puntuación	0.2449	0.7143	1.1937	2.1529

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Gestión financiero de las empresas	Frecuencia	54	48	94	196
	F	0.2755	0.2449	0.4796	1
	Puntuación	0.2755	0.4898	1.4388	2.2041

Rango	Calificación
a 1.0	Totalmente en desacuerdo
1.01 a 2.0	No está de acuerdo tampoco en desacuerdo
2.01 a 3.0	Totalmente en acuerdo

En una escala de 0 a 3 donde cero es totalmente en desacuerdo y 3 totalmente de acuerdo en base a la información generada con los datos proporcionados por nuestros informantes la variable información y comunicación obtiene 2.1529 puntos, lo cual se califica como totalmente de acuerdo esto de acuerdo a los estándares de interpretación . Mientras que la variable gestión financiera de las empresas obtiene 2.2041 puntos, calificado como totalmente en acuerdo.

Quinto objetivo específico:

Evaluar de qué manera el monitoreo de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

Tabla 4.17

Monitoreo y gestión financiera de las empresas

	gestión financiera de las empresas			Total
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
en desacuerdo	48	0	0	48
	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
monitoreo ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	48	21	75
	8,0%	64,0%	28,0%	100,0%
en acuerdo	0	0	73	73
	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total	54	48	94	196
	27,6%	24,5%	48,0%	100,0%

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Los gerentes o administradores de las empresas comerciales agroquímicas de la Barranca respecto al monitoreo entre el año 2014 – 2015, el 100% (48) manifiesta que está totalmente en desacuerdo, el 100% (75) manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 100% (73) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Por otra parte sobre la gestión financiera de las empresas entre el año 2014 – 2015, el 27.6% (54) manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 24.5% (48) manifiesta que no está de acuerdo tampoco en desacuerdo y el 48% (94) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Por otra parte sobre la gestión financiera de las empresas entre el año 2014 – 2015, el 27.6% (54) manifiesta que está totalmente de acuerdo, el 24.5% (48). El 100% (78) coinciden que la información y comunicación y la gestión financiera de la empresa es están relacionadas.

Tabla 4.18

Calificación del control interno y la gestión financiera de las empresas

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Monitoreo	Frecuencia	48	75	73	196
	F	0.2449	0.3826	0.3724	1
	Puntuación	0.2449	0.7652	1.1973	2.2074

	Detalle	Valoración			Total
		1	2	3	
Gestión financiero de las empresas	Frecuencia	54	48	94	196
	F	0.2755	0.2449	0.4796	1
	Puntuación	0.2755	0.4898	1.4388	2.2041

Rango	Calificación
0	Totalmente en desacuerdo
1.01 a 2.0	No está de acuerdo tampoco en desacuerdo
2.01 a 3.0	Totalmente en acuerdo

En una escala de 0 a 3 donde cero es totalmente en desacuerdo y 3 totalmente de acuerdo en base a la información generada con los datos proporcionados por nuestros informantes la variable Monitoreo obtiene 2.2074 puntos, lo cual se califica como totalmente de acuerdo esto de acuerdo a los estándares de interpretación. Mientras que la variable gestión financiera de las empresas obtiene 2.2041 puntos, calificado como totalmente en acuerdo.

4.3 Presentación y análisis de datos relacionados con las dimensiones de la investigación

Se inicia la distinción y separación descriptiva de los elementos estudiados proporcionando los valores medios y la desviación típica de las variables.

Tabla 4.19

Medidas de medias y desviaciones estándar de los administradores y gerentes de las empresas agroquímicas de Barranca

	N	Media	Desv. típ.	Coefficiente de variación (%)
control interno	196	2,19	,806	36,8
ambiente de control	196	2,26	,839	37,12
evaluación de riesgos	196	2,20	,797	36,2
actividades de control	196	2,23	,769	34,48
información y comunicación	196	2,15	,789	36,70
Monitoreo	196	2,13	,777	36,48
gestión financiera de las empresas	196	2,20	,847	38,5
gestión de inventario	196	2,21	,855	38,69
gestión financiero a corto plazo	196	2,26	,797	35,27
N válido (según lista)	196			

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

En la Tabla 19 se aprecian los valores promedio y la variabilidad de la percepción del control interno en las empresas agroquímicas de Barranca, incluyendo sus dimensiones. Se observa que el ambiente de control presenta mayor promedio con respecto a las otras dimensiones; le sigue actividades de control. Por otro lado, en la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca incluyendo sus dimensiones, se observa que gestión financiera a corto plazo presenta mayor promedio respecto a las otras dimensiones, le sigue gestión de inventarios. Se destaca al examinar el coeficiente de variabilidad que la mayor dispersión de los datos de las empresas en el control interno se da en ambiente de control, en la gestión financiera de las empresas agroquímicas la mayor variación con respecto a la media se produce en la dimensión gestión financiera a corto plazo y que, como los coeficientes obtenidos son menores a 35%, los valores se hallan concentrados a su media.

Para caracterizar las variables control interno y gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca se presentan las respectivas tablas de frecuencia en el Anexo N° 8.4.

4.4. Prueba de Hipótesis

Las hipótesis planteadas en el presente trabajo de investigación fueron contrastadas mediante la prueba Chi Cuadrado, lo cual se detalla a continuación:

4.4.1 Hipótesis general

a. Hipótesis nula (H₀)

El control interno no influye favorablemente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - Periodo 2014-2015.

b. Hipótesis alterna (H₁)

El control interno influye favorablemente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015.

c. Nivel de significación (α), para el caso del problema se asume el valor del 5%, este valor me determina el valor crítico, ubicado en la

tabla Ji Cuadrado ($\chi^2_{(f-1)(c-1)gl} = \chi^2_{(3-1)(3-1)gl}$)

$$(\chi^2_{(4)gl}) = 9.4877$$

d. Cálculo del estadística de prueba

Tabla 4.20

Pruebas de Chi - Cuadrado de control interno * gestión financiera de las empresas

	gestión financiera de las empresas			Total
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
control interno	en desacuerdo	0	0	48
		100,0%	0,0%	100,0%
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	8	62
		77,4%	12,9%	100,0%
	en acuerdo	0	86	86
		0,0%	100,0%	100,0%
Total	54	48	94	196
	27,6%	24,5%	48,0%	100,0%

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	313,543 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	327,079	4	,000
Asociación lineal por lineal	175,507	1	,000
N de casos válidos	196		

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Fórmula:

$$x^2 = \sum (oi - ei)^2 / ei = 57.864$$

oi = Valor observado producto de las encuestas

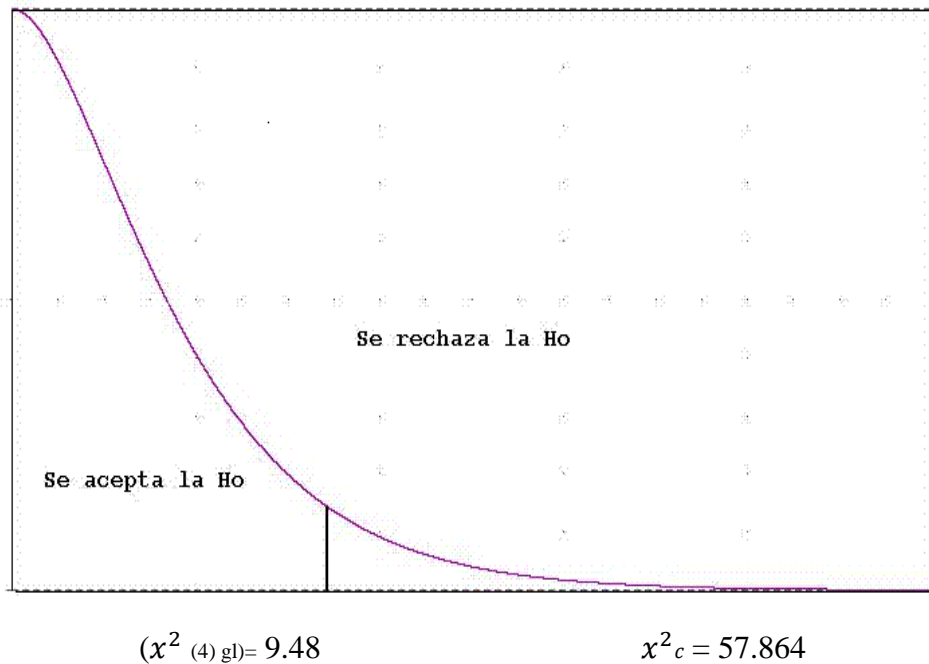
ei = Valor esperado en base a las encuestas

x^2c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la tabla de la Chi-Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso c.

$x^2 t(kn)$ = Valor del estadístico obtenido en la tabla estadística de Chi Cuadrado.

K = Filas, r = columnas, gl = grados de libertad

Figura 1: Control interno * gestión financiera de las empresas



e. Decisión

Según los resultados obtenidos: $X^2 = 57.864 > 9.48$, con 4 grados de libertad y $P = 0.000$ por lo que se rechaza la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis alternativa.

f. Conclusión

Si se optimiza el control interno, entonces influye significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - Periodo 2014-2015, para lo cual fue necesario realizar la prueba de independencia entre las variables de estudio, donde se obtuvo el estadístico Chi cuadrado de Pearson cuyo valor es 0.3135 con una significancia (p-valor) asociado de 0.000, cifra que es menor que 0.05, por consiguiente se afirma que las variables son dependientes a un nivel de significancia del 5% (inclusive al 1%). De la misma manera, para determinar el tipo y grado de relación

existente entre las variables de estudio, se ha calculado el coeficiente de correlación Tau-b de Kendall, cuyo valor es 0.1755 y es significativo puesto que el valor de la significancia asociada es 0.000 (menor que 0.05); este coeficiente indica que existe una moderada correlación y al ser positiva, implica que existe una relación positiva entre las variables de estudio.

4.4.2 Primera prueba de hipótesis específica

a. Hipótesis nula (H₀)

El ambiente de control interno, no se relaciona con la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 - 2015.

b. Hipótesis alterna (H₁)

El ambiente de control interno de la empresa se relaciona directamente con la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca – Periodo 2014-2015.

Nivel de significación (α), para el caso del problema se asume el valor del 5%, este valor me determina el valor crítico, ubicado en la tabla Ji Cuadrado $(\chi^2_{(f-1)(c-1)gl}) = (\chi^2_{(3-1)(3-1)gl})$

$$(\chi^2_{(4)gl}) = 9.4877$$

c. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 4.21

*Pruebas de chi-cuadrado Ambiente de control * gestión financiera de las empresas*

	gestión financiera de las empresas			Total
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
en desacuerdo	46	0	0	46
	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Ambiente de control ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	48	8	64
	9,7%	77,4%	12,9%	100,0%
en acuerdo	0	0	86	86
	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total	54	48	94	196
	27,6%	24,5%	48,0%	100,0%

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	313,543 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	327,079	4	,000
Asociación lineal por lineal	175,507	1	,000
N de casos válidos	196		

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Fórmula:

$$\chi^2 = \sum (oi - ei)^2 / ei = 313,543$$

oi = Valor observado producto de las encuestas

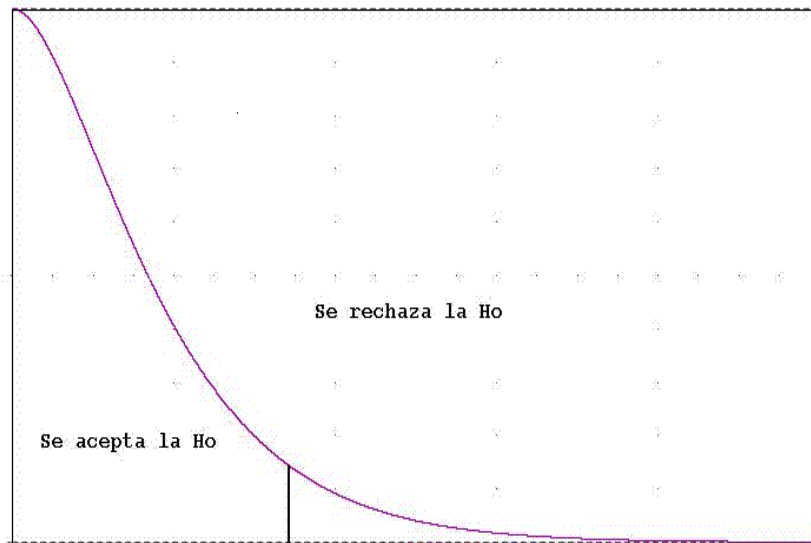
ei = Valor esperado en base a las encuestas

χ^2_c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la tabla de la Chi-Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso c

$\chi^2_{t(kn)}$ = Valor del estadístico obtenido en la tabla estadística de Chi Cuadrado.

K = Filas, r = columnas, gl = grados de libertad

Figura 2: ambiente de control * gestión financiera de las empresas



$$(x^2_{(4)gl}) = 9.4877$$

$$x^2_c = 313.543$$

d. Decisión

Según los resultados obtenidos: $X^2 = 313.543 > 9.4877$, con 4 grados de libertad y $P = 0.000$ por lo que se rechaza la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis de investigación.

e. Conclusión

Si se optimiza el ambiente de control interno de la empresa esta permitirá cumplir con la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca, lo cual ha sido contrastada mediante la el estadístico Chi cuadrado de Pearson, cuyo valor es 0.3135 lo que indica que no son independientes con el 5% de nivel de significancia, puesto que la significancia (p-valor) asociada 0.001 y es menor que 0.05, por lo que se puede afirmar que son dependientes. Asimismo, se ha realizado la prueba para determinar el tipo y nivel de asociación

existente entre estas variables, el coeficiente de correlación Tau-b de Kendall asociado a estas variables es 0.1755 y es significativo porque el valor de la significancia asociada es 0.000 (menor que 0.05); el valor de este coeficiente indica que existe una correlación moderada y al ser positiva, implica que existe una relación positiva.

4.4.3 Segunda prueba de hipótesis específica

a. Hipótesis nula (H₀)

La evaluación de riesgos de control interno no repercute, en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

b. Hipótesis alterna (H₁)

La evaluación de riesgos control interno repercute positivamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca – Periodo 2014-2015.

c. Nivel de significación (α), para el caso del problema se asume el

valor del 5%, este valor me determina el valor crítico, ubicado en la

tabla Ji Cuadrado $(\chi^2_{(F-1)(C-1)gl}) = (\chi^2_{(3-1)(3-1)gl})$

$$(\chi^2_{(4)gl}) = 9.4877$$

d. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 4.22

*Pruebas de chi – cuadrado de evaluación de riesgos * gestión financiera de las empresas*

		gestión financiera de las empresas		
		en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo
evaluación de riesgos	en desacuerdo	46 100,0%	0 0,0%	0 0,0%
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	8 12,5%	48 75,0%	8 12,5%
	en acuerdo	0 0,0%	0 0,0%	86 100,0%
	Total	54 27,6%	48 24,5%	94 48,0%

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	302,997 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	318,276	4	,000
Asociación lineal por lineal	172,688	1	,000
N de casos válidos	196		

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Fórmula:

$$x^2 = \sum (oi - ei)^2 / ei = 302,97$$

oi = Valor observado producto de las encuestas

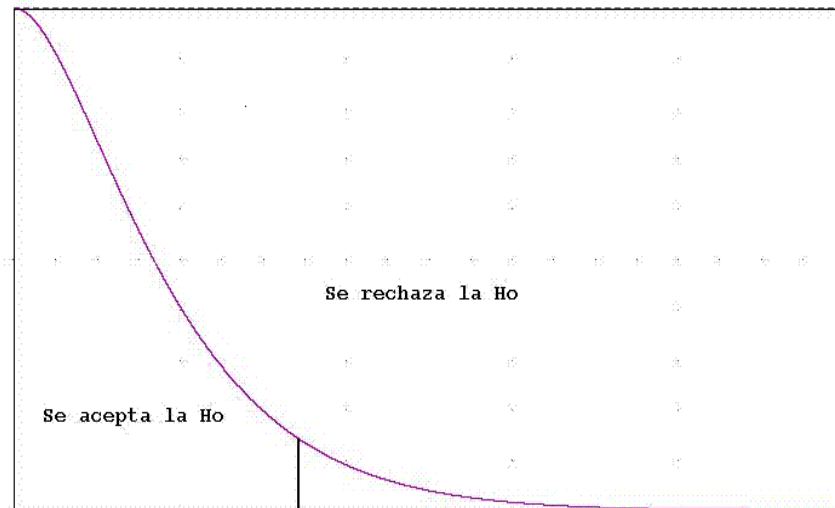
ei = Valor esperado en base a las encuestas

x^2c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la tabla de la Chi-Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso c

χ^2 t(kn) = Valor del estadístico obtenido en la tabla estadística de Chi Cuadrado.

K = Filas, r = columnas, gl = grados de libertad

Figura 3: evaluación de riesgos * gestión financiera de las empresas



$$(\chi^2_{(4) gl}) = 9.4877$$

$$\chi^2_c = 302,97$$

e. Decisión

Según los resultados obtenidos: $X^2 = 302.97 > 9.4877$, con 4 grados de libertad y $P = 0.000$ se rechaza la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis de investigación.

f. Conclusión

Si se optimiza la evaluación de riesgos de control interno, entonces influye significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015. Ha sido contrastada mediante el estadístico Chi cuadrado de Pearson, con un valor de 0.3029 lo que indica que no son independientes a un

nivel de significancia del 5%, puesto que la significancia (p-valor) asociada a estas variables es 0.000 y es menor que 0.05, entonces se puede afirmar que estas variables son dependientes. Asimismo, se ha realizado la prueba para determinar el tipo y grado de asociación existente mediante el coeficiente de correlación Tau-b de Kendall, cuyo valor es 0.1727 y es significativo puesto que el valor de la significancia asociada indica que existe una moderada correlación y al ser positiva, implica que existe una relación positiva.

4.4.4 Tercera prueba de hipótesis específica

a. Hipótesis nula (H₀)

Las actividades de control interno, no se relaciona con la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

b. Hipótesis alterna (H₁)

Las actividades de control interno se relaciona favorablemente con la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

c. Nivel de significación (α), para el caso del problema se asume el

valor del 5%, este valor me determina el valor crítico, ubicado en la tabla Ji Cuadrado $(\chi^2_{(f-1)(c-1)gl}) = (\chi^2_{(3-1)(3-1)gl})$

$$(\chi^2_{(4)gl}) = 9.4877$$

d. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 4.23

*Pruebas de chi – cuadrado de actividades de control * gestión financiera de las empresas*

	<u>gestión financiera</u> de las empresas			
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	Total
en desacuerdo	40	0	0	40
	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	48	8	70
	20,0%	68,6%	11,4%	100,0%
en acuerdo	0	0	86	86
	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total	54	48	94	196
	27,6%	24,5%	48,0%	100,0%

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	274,974 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	296,447	4	,000
Asociación lineal por lineal	164,601	1	,000
N de casos válidos	196		

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Fórmula:

$$x^2 = \sum (oi - ei)^2 / ei = 274,974$$

oi = Valor observado producto de las encuestas

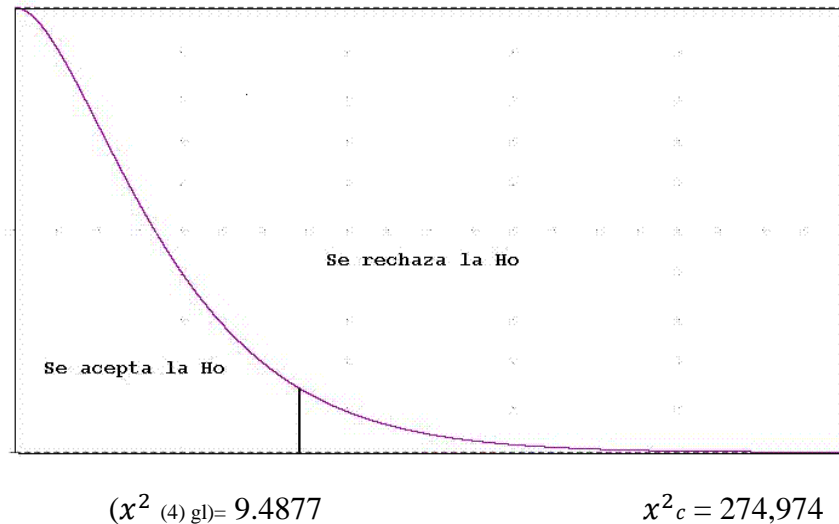
ei = Valor esperado en base a las encuestas

x^2c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la tabla de la Chi-Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso c.

$\chi^2_{t(kn)}$ = Valor del estadístico obtenido en la tabla estadística de Chi Cuadrado.

K = Filas, r = columnas, gl = grados de libertad

Figura 4: actividades de control * gestión financiera de las empresas



e. Decisión

Según los resultados obtenidos: $X^2 = 274.974 > 9.4877$, con 4 grados de libertad y $P = 0.000$ se rechaza la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis de investigación.

f. Conclusión

Si se optimiza las actividades de control interno, entonces influye significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015. Para dicho efecto se realizó la contrastación el estadístico Chi cuadrado de Pearson, con un valor de 0.2749 lo que indica que no son independientes a un nivel de significancia del 5%, puesto que la

significancia (p-valor) asociada a estas variables es 0.000 y es menor que 0.05, entonces se puede afirmar que estas variables son dependientes. Asimismo, se ha realizado la prueba para determinar el tipo y grado de asociación existente mediante el coeficiente de correlación Tau-b de Kendall, cuyo valor es 0.1646 y es significativo puesto que el valor de la significancia asociada indica que existe una moderada correlación y al ser positiva, implica que existe una relación positiva.

4.4.5 Cuarta prueba de hipótesis específica

a. Hipótesis nula (H_0)

La información y comunicación de control interno, no incide en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

b. Hipótesis alterna (H_1)

La información y comunicación de control interno, incide favorablemente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

c. Nivel de significación (α), para el caso del problema se asume el

valor del 5%, este valor me determina el valor crítico, ubicado en la

tabla Ji Cuadrado ($\chi^2_{(f-1)(c-1)gl} = \chi^2_{(3-1)(3-1)gl}$)

$$(\chi^2_{(4)gl}) = 9.4877$$

d. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 4.24

*Pruebas de Chi – Cuadrado de información y comunicación * gestión financiera de las empresas*

	gestión financiera de las empresas			
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	Total
en desacuerdo	48	0	0	48
	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
<u>información y comunicación</u> ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	48	16	70
	8,6%	68,6%	22,9%	100,0%
en acuerdo	0	0	78	78
	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total	54	48	94	196
	27,6%	24,5%	48,0%	100,0%

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	284,753 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	299,506	4	,000
Asociación lineal por lineal	165,060	1	,000
N de casos válidos	196		

FueFuente: Elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Fórmula:

$$\chi^2 = \sum (oi - ei)^2 / ei = 284,753$$

oi = Valor observado producto de las encuestas

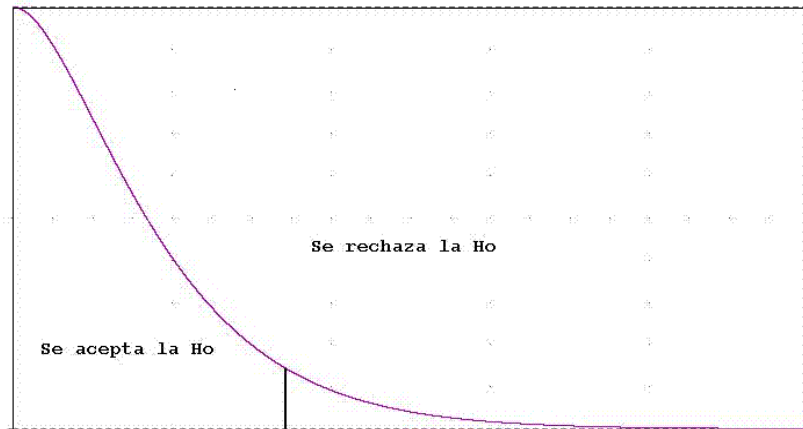
ei = Valor esperado en base a las encuestas

χ^2_c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la tabla de la Chi-Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso c.

$\chi^2_{t(kn)}$ = Valor del estadístico obtenido en la tabla estadística de Chi Cuadrado.

K = Filas, r = columnas, gl = grados de libertad

Figura 5: información y comunicación * gestión financiera de las empresas



$$(\chi^2_{(4) gl}) = 9.4877$$

$$\chi^2_c = 284,753$$

e. Decisión

Según los resultados obtenidos: $X^2 = 284.753 > 9.4877$, con 4 grados de libertad y $P = 0.000$ se rechaza la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis de investigación.

f. Conclusión

Si se optimiza la información y comunicación de control interno, entonces influye significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015. Se realizó la contrastación con el estadístico Chi cuadrado de Pearson, con un valor de 0.2847 lo que indica que son dependientes a un nivel de significancia del 5%, puesto que la significancia (p-valor) asociada a estas variables es 0.000 y es menor que 0.05, entonces se puede afirmar que estas variables dependen del uno al otro. Asimismo, se ha realizado la prueba para determinar el

tipo y grado de asociación existente mediante el coeficiente de correlación Tau-b de Kendall, cuyo valor es 0.1651 y es significativo puesto que el valor de la significancia asociada indica que existe una moderada correlación y al ser positiva, implica que existe una relación positiva.

4.4.6 Quinta prueba de hipótesis específica

a. Hipótesis nula (H_0)

El monitoreo de control interno, no incide significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

b. Hipótesis alterna (H_1)

El monitoreo de control interno incide significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

c. Nivel de significación (α), para el caso del problema se asume el valor del 5%, este valor me determina el valor crítico, ubicado en la tabla Ji Cuadrado ($\chi^2_{(F-1)(C-1)gI} = \chi^2_{(3-1)(3-1)gI}$)

$$(\chi^2_{(4)gI}) = 9.4877$$

d. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 4.25

Pruebas de Chi - Cuadrado de monitoreo * gestión financiera de las empresas

	gestión financiera de las empresas			Total
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
en desacuerdo	48	0	0	48
	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
monitoreo ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	48	21	75
	8,0%	64,0%	28,0%	100,0%
en acuerdo	0	0	73	73
	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total	54	48	94	196
	27,6%	24,5%	48,0%	100,0%

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	269,878 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	285,819	4	,000
Asociación lineal por lineal	158,993	1	,000
N de casos válidos	196		

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Fórmula:

$$\chi^2 = \sum (oi - ei)^2 / ei = 269,878$$

oi = Valor observado producto de las encuestas

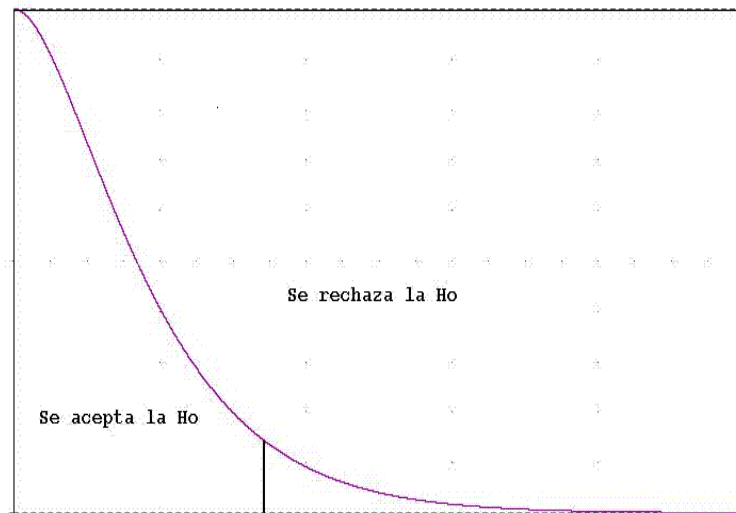
ei = Valor esperado en base a las encuestas

χ^2_c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la tabla de la Chi-Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso c.

$\chi^2_{t(kn)}$ = Valor del estadístico obtenido en la tabla estadística de Chi Cuadrado.

K = Filas, r = columnas, gl = grados de libertad

Figura 6: Monitoreo * gestión financiera de las empresas



$$(\chi^2_{(4) gl}) = 9.4877$$

$$\chi^2_c = 269.878$$

e. Decisión

Según los resultados obtenidos: $X^2 = 269.878 > 9.4877$, con 4 grados de libertad y $P = 0.000$ se rechaza la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis de investigación.

f. Conclusión

Si se optimiza el monitoreo de control interno, entonces influye significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015. Para la contrastación se realizó la prueba del estadístico Chi Cuadrado de Pearson, con un valor de 0.2699 lo que indica que son dependientes a un nivel de significancia del 5%, puesto que la significancia (p-

valor) asociada a estas variables es 0.000 y es menor que 0.05, entonces se puede afirmar que estas variables dependen del uno al otro. Asimismo, se ha realizado la prueba para determinar el tipo y grado de asociación existente mediante el coeficiente de correlación Tau-b de Kendall, cuyo valor es 0.1589 y es significativo puesto que el valor de la significancia asociada indica que existe una moderada correlación y al ser positiva, implica que existe una relación positiva.

4.5 Discusión de resultados, según cada una de las hipótesis

Hipótesis General: El control interno influye favorablemente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos de Barranca – Periodo 2014-2015.

Objetivo General: Demostrar de qué manera el control interno influye en la gestión financiera de las empresas de agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

Según los resultados de la investigación de campo lo que encontramos fue lo que se observa en la tabla N° 7, el 48% de los encuestados está de acuerdo que el control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca, el 27.6% indica que no está de acuerdo y el 24.5% es indiferente. La prueba de hipótesis mostró que de los casos validados según la prueba estadística del Chi cuadrado, el valor de p es 0.00 menor al nivel de significancia teórica de 0.05, lo cual evidenció una correlación positiva media de 0.3135, según el coeficiente de correlación de Spearman, entre el control interno en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca periodo 2014 – 2015, con lo cual se demostró la hipótesis.

Estos resultados se relacionan en parte con lo que sostiene Claros y León (2012), que, el control interno es un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de los objetivos en tres categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y regulaciones. Para lograr estos objetivos, plantea una estructura de cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Asimismo, es concordante con lo que sostiene Córdova (2012), en lo que respecta a la gestión financiera, señala que es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia la rentabilidad financiera generada por el mismo. El objetivo básico de la gestión financiera son la generación de recurso o ingresos y la eficiencia y eficacia en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo.

El efecto comparativo con otras investigaciones en parte concuerda con Guzmán y Vera (2015) en su *tesis: El Control Interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil*, que concluye: Al analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos no existe formalización de procesos, no existe manual, ni procedimiento por escrito. No existen documentos de soporte que indiquen gestión y control de los procesos. Ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones siendo repetitivas las

funciones en los puestos. Un manual de actividades por área descrita logrará disminuir indicadores como accidentes, quejas, servicios, etc. En lo que respecta a la gestión financiera concluye que no es posible establecer estrategias para la gestión de los recursos y la evaluación financiera, según el indicador beneficio/costo indica que no cubre sus costos, lo cual concuerda con el enfoque de que la gestión financiera de las empresas agroquímicas deben contribuir a conocer los grados de aplicación de los principios de eficiencia en el uso de los recursos financieros a fin de garantizar la sostenibilidad económica y financiera de este tipo de empresas en el largo plazo conforme a la filosofía empresarial establecida.

Hipótesis Específica Primera: El ambiente de control interno se relaciona directamente con la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca – Periodo 2014 - 2015.

Objetivo Específico Primero: Analizar cómo el ambiente de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

Los resultados obtenidos en el trabajo de campo según lo que se observa en la tabla N° 9, el 48% de los encuestados está de acuerdo que el ambiente de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca, el 24.5% no está de acuerdo ni en desacuerdo y el 27.6% está en desacuerdo. La prueba estadística del Chi cuadrado de Pearson, indica que no son independientes con el 5% de nivel de significancia el ambiente de control y la gestión financiera en las empresas agroquímicas de Barranca periodo 2014

- 2015, puesto que la significancia (p-valor) asociada 0.000 y es menor que 0.05, por lo que se puede afirmar que son dependientes. Asimismo, se ha realizado la prueba para determinar el tipo y nivel de asociación existente entre estas variables, lo cual evidenció una correlación positiva media de 0.3135, según el coeficiente de correlación de Spearman asimismo, según el modelo de correlación Tau-b de Kendall asociado a estas variables es 0.1755 y es significativo porque el valor de la significancia asociada es 0.000 (menor que 0.05); el valor de este coeficiente indica que existe una correlación moderada y al ser positiva, implica que existe una relación positiva.

Estos resultados concuerdan en parte con lo que afirma Effio (2011) que el ambiente de control determina el marco para el control general, pues establece las condiciones en que operan el conjunto de los sistemas de control, contribuyendo a su confiabilidad. Abarca los siguientes aspectos: el enfoque hacia el control por parte de la gerencia o dirección superior, la no existencia de un enfoque de control implica la vulnerabilidad o poca confiabilidad del sistema y en consecuencia, debilita los controles existentes y la efectividad de los mismos; la organización y la estructura de la organización, para que el ambiente de control sea efectivo, el enfoque hacia el control por parte de la gerencia o dirección debe estar complementado con una organización formal que permita el adecuado flujo de las tareas y responsabilidades.

Comparando con otras investigaciones realizadas en el tema, concordamos parcialmente con Álvarez (2017) que en su tesis: *Control Interno y el proceso de la gestión de logística en la Universidad Nacional de Barranca*, llegó a la

siguiente conclusión: Se determinó la correlación estadística significativa entre el control interno y el proceso de la gestión de logística del personal del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca. El ambiente de control y el proceso de la gestión administrativa tiene una relación moderada, la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión de logística tiene una correlación alta, las actividades de control gerencial y el proceso de la gestión de logística presenta una correlación moderada, la relación entre información y comunicación en el proceso de la gestión de logística alcanza un nivel de correlación alta, y en lo que corresponde a la supervisión y seguimiento en el proceso logístico la correlación es alta. Sin embargo, en parte difiere con el enfoque de que las empresas de agroquímicos, requieren la implementación de su estructura organizacional adecuada, con funciones y responsabilidades definidas para promover el ambiente de control y el apego a las políticas de la empresa por parte de los directivos y del personal.

Hipótesis Específica Segunda: La evaluación de riesgos de control interno repercuten positivamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca – Periodo 2014-2015.

Objetivo Específico Segundo: Valorar de qué forma la evaluación de riesgos de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

En los resultado de campo se encontró según lo que se observa en la tabla N° 11 el 44% de los encuestados está de acuerdo que la evaluación de riesgos influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca, el

32.6% no está de acuerdo ni en desacuerdo y el 23.4% está en desacuerdo. Las pruebas estadísticas contrastada mediante el estadístico Chi cuadrado de Pearson, con un valor de 0.302 indica que las variables no son independientes a un nivel de significancia del 5%, puesto que la significancia (p-valor) asociada a estas variables es 0.000 y es menor que 0.05, entonces se puede afirmar que la evaluación de riesgos de control interno, influye significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015 y que éstas variables son dependientes, evidenciándose una correlación positiva media de 0.3029, según el coeficiente de correlación de Spearman asimismo, según el modelo de correlación Tau-b de Kendall asociado a estas variables es 0.1727 y es significativo puesto que el valor de la significancia asociada indica que existe una moderada correlación y al ser positiva, implica que existe una relación positiva.

Estos resultados concuerdan en parte con la teoría que sostiene Claros y León (2012), donde indica que el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello se debe identificar los puntos débiles de la entidad, enfocando los riesgos tanto de la organización, como de la actividad.

En investigaciones previas realizadas acerca del tema concordamos en parte con Gallarday (2017) que desarrolló su tesis denominado: *Nivel de control*

interno en la empresa prestadora de servicio municipal de agua potable y alcantarillado, Distrito Barranca S.A., 2015, que concluyó, los resultados demuestran en general un deficiente nivel de control interno en Semapa Barranca S. A., debiendo la administración tomar conciencia e interiorizar la importancia del control interno como parte de la gestión. La implementación del control interno implica que el entorno del control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias. Asimismo, se realiza el seguimiento de los resultados y se asume el compromiso de mejoramiento. En tal sentido, las empresas están expuestas a muchos riesgos como el incumplimiento de los objetivos, falta de confiabilidad de la información, así como riesgos externos por factores competitivos.

Hipótesis Específica Tercera: Las actividades de control interno se relaciona favorablemente con la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

Objetivo Específico Tercero: Explicar en qué medida las actividades de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

Los datos obtenidos en trabajos de campo, que se muestran en la tabla N° 13, el 48% de los encuestados está de acuerdo que las actividades de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca, el 27.6% indica que no está de acuerdo y el 24.5% no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Las pruebas estadísticas nos permitieron realizar la contrastación mediante el estadístico Chi cuadrado de Pearson, con un valor de 0.274 lo que indica que no son independientes a un nivel de significancia del 5%, puesto que la significancia (p-valor) asociada a estas variables es 0.000 y es menor que 0.05, entonces se puede afirmar que estas variables son dependientes, lo cual se evidenció una correlación positiva media de 0.2749, según el coeficiente de correlación de Spearman asimismo, según el modelo de correlación Tau-b de Kendall asociado a estas variables es 0.1646 y es significativo puesto que el valor de la significancia asociada indica que existe una correlación moderada y al ser positiva, implica que existe una relación positiva entre las actividades de control interno y la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

Estos resultados en parte concuerdan con la teoría de Viscarra (2013) donde señala que las actividades de control pueden categorizarse como políticas y procedimientos pertinentes a: Revisiones del desempeño que incluye el análisis de desempeño real versus presupuestos, pronósticos y desempeño del periodo anterior; procesamiento de información que se aplican a controles individuales y generales en base políticas y procedimientos, verificando la exactitud

matemática de registros, cuentas contables, balances y cuentas corrientes; controles físicos que abarcan la seguridad de activos, toma de seguros para instalaciones, acceso a programas y archivos de datos computarizados, control de efectivo; segregación de funciones asignando a personas diferentes las responsabilidades de autorizar, registrar y custodiar activos para reducir la ocurrencia de errores o fraudes.

Comparando nuestra investigación con la realizada por Samaniego (2013) concordamos totalmente con la conclusión de su tesis denominado: *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micros empresas en las empresas de Chaclacayo*, donde manifestó que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

Las actividades de control interno en las empresas agroquímicas de Barranca se encuentran subdesarrolladas porque no se aplican a todos los niveles de la organización llegando a ser insatisfactoria, en consecuencia la gestión de las empresas agroquímicas de Barranca no se encuentra encaminada hacia el desarrollo por que la gestión muestra parcialmente una actitud negativa hacia las actividades de control.

Por tal motivo, concordamos que la gestión de las empresas agroquímicas debe mostrar una actitud positiva hacia las actividades de control interno, discutiendo la eficacia de los controles en reuniones con el personal, y recompensando a los empleados por sus buenas prácticas en el desempeño funcional.

Hipótesis Específica Cuarta: La información y comunicación de control interno, incide favorablemente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

Objetivo Específico Cuarto: Examinar el modo en que la información y comunicación de control interno influyen en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

Los resultados del trabajo de campo muestran la realidad encontrada según lo que se observa en la tabla N° 15, el 44% de los encuestados está de acuerdo que la información y comunicación influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca, el 23.4% está en desacuerdo y el 32.6% no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Estadísticamente se realizó la contrastación con el estadístico Chi cuadrado de Pearson, con un valor de 0.2847 lo que indica que las variables son dependientes a un nivel de significancia del 5%, puesto que la significancia (p-valor) asociada a estas variables es 0.000 y es menor que 0.05, entonces se puede afirmar que estas variables dependen del uno al otro. Asimismo, se ha realizado la prueba para determinar el tipo y grado de asociación existente mediante el coeficiente de correlación Tau-b de Kendall, cuyo valor es 0.1651 y es significativo puesto que el valor de la significancia asociada indica que existe una moderada correlación y al ser positiva, implica que existe una relación entre la información y comunicación de control interno, con la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015. Estos resultados guardan relación en parte con la doctrina

de Claros y León (2012), que sostienen que es imprescindible que una organización cuente con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás hacia el mejor logro de los objetivos. La información debe ser relevante y transmitida en tiempo real a todos los sectores para asumir las responsabilidades individuales en la organización. El personal tiene que saber cómo están relacionados sus actividades con el trabajo de los demás y de qué manera deben comunicar la información relevante que generen para la toma de decisiones.

Al comparar con la investigación realizada por Samaniego (2013) concordamos totalmente con la conclusión de su tesis denominado: *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micros empresas en las empresas de Chaclacayo*, en la que concluyó que la información y comunicación influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. Esto al mismo tiempo coincide con el enfoque de que el sistema de información y comunicación deben estar en condiciones de identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo definidos dentro de las responsabilidades establecidas. Para dicho efecto los administradores y gerentes deben mostrar una actitud positiva hacia los controles internos y estrategias que permitan una buena comunicación entre los miembros de la organización.

Hipótesis Específica Quinta: El monitoreo de control interno incide significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015.

Objetivo Específico Quinto: Evaluar de qué manera el monitoreo de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - periodo 2014 – 2015.

En la investigación realizada se encontraron los datos que revelaron lo que se observa en la tabla N° 17, el 48% de los encuestados está de acuerdo que el monitoreo influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca, el 27.5% está en desacuerdo y el 24.5% no está de acuerdo ni en desacuerdo. De acuerdo con la prueba del estadístico Chi Cuadrado de Pearson, con un valor de 0.2699 lo que indica que son dependientes a un nivel de significancia del 5%, puesto que la significancia (p-valor) asociada a estas variables es 0.000 y es menor que 0.05, entonces se puede afirmar que estas variables dependen del uno al otro. Asimismo, se ha realizado la prueba para determinar el tipo y grado de asociación existente mediante el coeficiente de correlación Tau-b de Kendall, cuyo valor es 0.1589 y es significativo puesto que el valor de la significancia asociada indica que existe una moderada correlación y al ser positiva, implica que existe una relación positiva entre el monitoreo de control interno y la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014 – 2015. Estos resultados guardan relación parcialmente con la teoría de Viscarra (2013), que sostiene es una responsabilidad importante de la administración para mantener

el control interno en forma continua, lo cual incluye considerar si están operando como se planteó y que se modifiquen cuando las condiciones lo ameritan. Se hace también para asegurar que los controles continúan operando de manera efectiva a través del tiempo. Los auditores o personal designado contribuyen al monitoreo de los controles de una entidad mediante evaluaciones separadas.

Al comparar con la investigación realizada por Samaniego (2013) concordamos en parte con la conclusión de su tesis denominado: *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micros empresas en las empresas de Chaclacayo*, en la que concluyó que la supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizarás un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores. El seguimiento repercute en la obtención de productos de calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva. Los administradores o gerentes de las empresas agroquímicas deben mostrar una actitud positiva hacia el monitoreo, realizando evaluaciones sobre el desempeño, implementando los controles internos en coordinación con el personal y estableciendo estímulos a los empleados por sus buenas prácticas en el desempeño laboral.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

- 1.- En esta investigación, se demostró que, el grado de incidencia del control interno en la gestión financiera de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, periodo 2014-2015 es positiva, comprobándose una correlación moderada de 0.3135 según el coeficiente de correlación de Spearman, validado en parte con las teorías vinculadas a las variables de estudio. Sin embargo, se observa limitaciones en el alcance del sistema de control interno por cuanto, las recomendaciones solo fueron implementados 20% , ocasionando constante rotación del personal, desorganización, no reglamentación de las funciones, improvisación etc., causas relevantes que imposibilita realizar una adecuada gestión financiera de las empresas agroquímicas que operan en Barranca, respecto al uso adecuado de sus recursos financieros en el marco una adecuada filosofía empresarial y concordante con la normatividad contable, financiera y administrativa vigente.

- 2.- Se analizó la influencia del ambiente de control interno en la gestión financiera de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, periodo 2014-2015, comprobándose una correlación positiva moderada de 0.3135 según el modelo de Rho Spearman y validado en parte, con las teorías vinculadas a las dimensión de estudio, sin embargo, se observa que existe debilidades en el ambiente de control interno, lo que dificulta realizar una adecuada gestión financiera en el marco de los principios de eficiencia, eficacia y economicidad operativa de este tipo de actividad económica.

- 3.- Se valoró la influencia del riesgo de control interno en la gestión financiera de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, periodo 2014 – 2015, comprobándose una correlación moderada de 0.3029 según el coeficiente de correlación de Spearman, el cual ha sido validado en parte con las teorías relacionadas con esta dimensión de estudio. Sin embargo, existe limitaciones en la evaluación de riesgos de control interno de éstas empresas, lo cual se refleja en inadecuada evaluación del cliente y sembrío para el otorgamiento de los créditos de insumos, descontrol de caja y de las existencias etc., causas relevantes que dificulta realizar una adecuada gestión financiera de las empresas agroquímicas que operan en Barranca.

- 4.- Se logró explicar que las actividades de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, periodo 2014 – 2015, comprobándose una correlación positiva moderada de 0.2749 según el modelo de Rho Spearman, el cual ha sido validado en parte con las teorías relacionadas con esta dimensión de estudio. No obstante, se puede apreciar que, existen limitaciones en las actividades de control, lo cual se refleja en inadecuado control del desempeño del personal, control de créditos, arqueos de caja, conciliaciones bancarias etc., en las empresas agroquímicas que operan en Barranca.

- 5.- Se examinó el modo en que la información y comunicación influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, periodo 2014 – 2015, comprobándose una correlación positiva moderada de 0.2847 según el modelo de Rho Spearman, el cual ha sido

validado en parte con las teorías relacionadas con esta dimensión de estudio, no obstante, se puede apreciar que existe limitaciones en el sistema de información y comunicación, lo cual se refleja en la inexistencia de formatos integrales para el reporte de labores en campo, control de existencias, control de personal, control de cobranzas etc., en las empresas agroquímicas que operan en Barranca, a fin de facilitar la emisión de informes oportunos para la toma de decisiones.

- 6.- Se evaluó la influencia del monitoreo de control interno en la gestión financiera de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, periodo 2014 – 2015, comprobándose una correlación positiva moderada de 0.2699 según el modelo de Rho Spearman el cual ha sido validado en parte con teorías relacionadas con esta dimensión de estudio, sin embargo, se puede apreciar que existe limitaciones en cuanto al monitoreo del control interno, lo cual se relaciona con la falta de seguimiento de las labores del personal, cumplimiento de planes y presupuestos, capacitación del personal etc., en las empresas agroquímicas que operan en Barranca, con el propósito de asegurar el cumplimiento de metas y logros de objetivos estratégicos de la empresa.

CAPÍTULO VI

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda, a los ejecutivos y por consiguiente a los propietarios de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, diseñar e implementar políticas de inversión, financiamiento y distribución de utilidades, en el marco de una adecuada filosofía institucional para una gestión financiera por resultados, orientada a garantizar el abastecimiento oportuno de productos y servicios agrícolas a precios razonables en bien de las economía y las finanzas de los productores de la zona.

2. Se recomienda, a los ejecutivos del área de Finanzas, de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca formular e implementar políticas de gestión del efectivo, planeando, ejecutando y controlando eficientemente los flujos de entrada y salida de efectivo de acuerdo con la filosofía institucional, asimismo, mejorando el ambiente de control interno para lograr una gestión eficiente y eficaz.

3. Se recomienda, a los jefes del área de créditos y cobranzas de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, implementar políticas de créditos y cobranzas a clientes, estableciendo una supervisión adecuada en el área, delimitando estas actividades con personal debidamente capacitado, a fin de lograr una gestión de créditos por resultados contributivos orientada a reducir riesgos financieros por cuentas incobrables y por consiguiente disminuya la capacidad de pagos de la empresa.

4. Se recomienda, a los responsables del área de almacén de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, formular e implementar políticas de gestión sistematizada para el control oportuno de inventarios, a fin de hacer más eficaz la inversión en stock, para evitar inversiones ociosas en inventarios o desabastecimiento que afecte las ventas y por ende los resultados económicos de la empresa.

5. Se recomienda, a los jefes del área financiera de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, formular e implementar políticas de financiamiento interno y externo a corto plazo: Líneas de crédito, préstamos bancarios, créditos comerciales, Factoring entre otros para hacer eficiente y eficaz la capacidad de pagos en relación a las necesidades de recursos.

6. Se recomienda a los jefes del área de Finanzas de las empresas agroquímicas del distrito capital de Barranca, formular e implementar políticas de financiamiento interno y externo a largo plazo de acuerdo con la filosofía empresarial para hacer más eficiente y eficaz la gestión de inversiones a largo plazo como soporte operacional, monitoreando permanentemente las actividades y tareas a fin de garantizar los resultados económicos y financieros de la empresa en el largo plazo.

CAPÍTULO VII

BIBLIOGRAFÍA

7.1. Referido al tema

Alvarez, M. (2017). *Control Interno y el proceso de la gestión de logística en la Universidad Nacional de Barranca* (Tesis de post grado). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

Castillo, R. (2015). *Estrategias basadas en el Control Interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y Asociados C. A. San Felipe, Estado de Yaracuy* (Tesis de post grado). Universidad de Carabobo, Carabobo, Venezuela.

Chiluiza, L. (2016). *El Control Interno y la rentabilidad de la empresa Granja Integral G-14* (Tesis de pre grado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

Claros, R. y Leon, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima – Perú: Pacífico editores SAC.

Córdova, M. (2012). *Gestión financiera*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=cr80DgAAQBAJ&pg=PA85&hl=es&source=gbs_toc_r&cad=3#v=onepage&q&f=false

Cruz, A. (2017). *UF0476 Gestión de inventarios*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=fr>

ontcover&dq=gesti3n+del+inventario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiT
zfuBraLfAhU11lkKHUc6Dn8Q6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false

Cruz, M. (2018). *El Control Interno y su influencia en la gesti3n de almac3n de las empresas del sector servicios del Per3: Caso EPS Semapa Barranca S.A. Barranca 2016* (Tesis de pre grado). Universidad Cat3lica Los 3ngeles de Chimbote, Per3.

Effio, F. (2011). *Manual de auditor3a tributaria*. Lima, Per3: Entrelneas SRL.

Flores, J. (2010). *Flujo de caja y el estado de flujo de efectivo*. Lima, Per3: Entrelneas SRL.

Flores, J. (2017). *Finanzas aplicadas a la gesti3n empresarial*. Lima, Per3: Gr3fica Santo Domingo.

Gallarday, S. (2017). *Nivel de control interno en la empresa prestadora de servicio municipal de agua potable y alcantarillado, Distrito Barranca S.A., 2015* (Tesis de post grado). Universidad C3sar Vallejo Filial Huacho, Per3.

Guzman, K. y Vera, M. (2015). *El Control Interno como parte de la gesti3n administrativa y financiera de los centros de atenci3n y cuidado diario. Caso: Centro de atenci3n y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil* (Tesis de pre grado). Universidad Polit3cnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.

- Hirache, L. y Gonzales, L. (2011). *Nuevo Plan Contable General Empresarial – Comentarios y Casuística*. Lima – Perú: Pacífico editores SAC.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control Interno*, Novena Edición, México: International Thomson Editores SA.
- Rojas, G., y Requena, M. (2014). *Sistema de control interno para la gestión financiera – contable de las ONG de la región Junín* (Tesis de pre grado). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú.
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micros empresas en las empresas de Chaclacayo* (Tesis de pre grado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Sánchez, M. (2012). *Implementación de un sistema de control interno en la empresa vidriería Limatambo SAC y el efecto en su situación económica y financiera 2011* (Tesis de pre grado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Velasquez, D. (2013). *El Control Interno y gestión financiera en la empresa “Zamavis Cía Ltda” en la ciudad de Santo Domingo* (Tesis de pre grado). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Santo Domingo, Ecuador.
- Vilca, L. (2012). *El Control Interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana* (Tesis de pre grado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Viscarra, J. (2013). *NIA Manual de normas internacionales de auditoría y control de calidad*. Lima – Perú: Pacífico editores SAC.

7.2. Referido a la metodología

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, L. (2003). *Metodología de la investigación*. Tercera edición. México: Mc Graw Hill Editores.

Rodríguez, M. (1986) *Teoría y diseño de la investigación científica*. UNMSM Lima – Perú.

7.3. Fuentes hemerográficas

Diario Mundo Mype. Año 5, N° 75, 15/05/2010 Electrónicas

Auditoría y control interno. Tomado de <http://www.gestopolis.com.htm>. diciembre 2010.

Control interno una responsabilidad de todos los integrantes. Tomado de <http://www.gestopolis.com.htm>, diciembre 2010.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). (2012). Recuperado de: www.perucontadores.com/nia/naga.pdf

CAPÍTULO VIII

ANEXOS

8.1 Matriz de consistencia.

TÍTULO: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROQUÍMICOS DEL DISTRITO CAPITAL DE BARRANCA PERIODO 2014-2015

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
GENERAL:	GENERAL:	GENERAL:	INDEPENDIENTE X= CONTROL INTERNO	X1: AMBIENTE DE CONTROL X2: EVALUACIÓN DE RIESGOS X3: ACTIVIDADES DE CONTROL X4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN X5: MONITOREO DE CONTROL	-Enfoque de control -Estructura orgánica -Riesgo interno -Riesgo externo -Control de desempeño -Logro de objetivos -Información relevante -Oportunidad de comunicación. -Efectividad del control -Mejora del control	1. Tipo de Investigación: Aplicada 2. Población: 213. Empresas agroquímicos del Distrito Capital de Barranca. 3. Muestra: n = 196 empresas agroquímicos seleccionados aleatoriamente 4. Técnicas de recolección de datos: - Análisis documental - Entrevista - Encuesta
¿De qué manera el control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - Periodo 2014-2015?	Demostrar de qué manera el control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - Periodo 2014-2015.	El control interno, influye favorablemente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca - Periodo 2014-2015.				
ESPECIFICOS	ESPECIFICOS	ESPECIFICOS				
¿Cómo el ambiente de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015?	Analizar cómo el ambiente de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital Barranca – Periodo 2014-2015.	El ambiente de control interno, se relaciona directamente con la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015.				
¿De qué forma la evaluación de riesgos de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015?	Valorar de qué forma la evaluación de riesgos de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital Barranca – Periodo 2014-2015.	La evaluación de riesgos de control interno, repercuten positivamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015.				
¿En qué medida las actividades de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015?	Explicar en qué medida las actividades de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital Barranca – Periodo 2014-2015.	Las actividades de control interno, se relaciona favorablemente con la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015.				
¿De qué modo la información y comunicación de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015?	Examinar el modo en que la información y comunicación de control interno influyen en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015.	La información y comunicación de control interno, incide favorablemente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015.	DEPENDIENTE Y = GESTIÓN FINANCIERA		-Liquidez. Corriente y acida.	
¿De qué manera el monitoreo de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015?	Evaluar de qué manera el monitoreo de control interno influye en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015.	El monitoreo del control interno, incide significativamente en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca – Periodo 2014-2015.			-% Stock. Inventario físico. -% de Cuentas por cobrar y pagar. - % Inversiones corrientes y no corrientes.	

8.2 Instrumento de recolección de datos

8.2.1 Ficha de encuesta



**UNIVERSIDAD NACIONAL
“SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”**

Filial-Barranca

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

Escuela Profesional de Contabilidad

Av. Toribio de Luzuriaga 3ra cuadra S/N. Urb. La Florida-Barranca –Telefax 235-2183 – 235-3425

ENCUESTA A EMPRESAS AGROQUIMICOS

Distrito de Barranca

La presente encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema “INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROQUÍMICOS DEL DISTRITO CAPITAL DE BARRANCA PERIODO 2014-2015”

DATOS DEL INFORMANTE: Complete o marque con una aspa (x).

SEXO:

a. Masculino () b. Femenino ()

EDAD:

a. Hasta 20 años () b. 21 a 25 años () c. 26 a 30 años ()

d. 31 a 35 años () e. Más de 35 años ()

GRADO DE INSTRUCCIÓN:

a. Primaria () b. Secundaria () c. Técnico () d. Superior ()

RELACIÓN LABORAL:

a. Nombrado () b. Contrato por planilla () c. Servicios no personales ()

NOTA:

Marque con un aspa (x) cada afirmación de acuerdo con la siguiente escala de valoración.

- 1 Totalmente en desacuerdo
- 2 En desacuerdo
- 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4 De acuerdo
- 5 Totalmente de acuerdo

N°	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
	X: CONTROL INTERNO.					
	X1: AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Un control interno adecuado contribuye con la administración eficiente de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
2	¿La implementación de un adecuado control interno permiten optimizar la gestión financiera en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
	X2: EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿Un adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
4	¿Es importante la influencia del control interno para mitigar los riesgos en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
	X3: ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿El planeamiento financiero ayuda como estrategia de control y financiamiento para el crecimiento en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
	X4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
6	¿Desarrollar un buen sistema de comunicación influirá en la gestión financiera para obtener ganancia o pérdida en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
	X5: MONITOREO					
7	¿La oportuna acción de supervisión en el momento preciso influye en la Gestión Financiera en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
	Y: GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS					
	Y1: GESTIÓN DE EFECTIVO					

8	¿Es eficaz el control del efectivo en la empresa agroquímico donde labora?					
9	¿Precise Ud. si se han establecido en su empresa agroquímico los objetivos y metas financieras?					
Y2:GESTIÓN DE INVENTARIOS						
10	¿El control interno del stock es importante para lograr las metas trazadas en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
11	¿El inventario físico contribuye con la Gestión Financiera efectiva y eficaz en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
Y3:GESTIÓN DE FINANCIAMIENTO A CORTO PLAZO						
13	¿Es necesario recurrir al crédito de corto plazo para lograr la eficiencia en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
14	¿El crédito de proveedores contribuye a la gestión financiera con resultados positivos en las empresas de agroquímicos?					
Y4:GESTIÓN DE FINANCIAMIENTO A LARGO PLAZO						
15	¿El financiamiento a largo plazo facilitan el logro de los objetivos planteados en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					
16	¿Las inversiones de largo plazo contribuyen al maximizar la gestión financiera en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?					

8.2.2 Guía de entrevista

1. ¿Por qué es importante el control interno en la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?

.....
.....
.....

2. ¿Usted como gerente de la empresa, cree que existe un procedimiento práctico que se utiliza cuando no se puede acceder a un buen control interno en la empresa agroquímicos del distrito capital de Barranca?

.....
.....
.....

3. ¿Considera usted que el Control Interno es un elemento importante dentro de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?

.....
.....
.....

4. ¿Qué áreas de la Gestión Financiera considera usted que necesitan reforzar con el control interno?

.....
.....
.....

5. ¿Los funcionarios de la empresa consideran que es importante contar con un control interno en la empresa?

.....
.....

.....
.....

6. ¿Considera usted que la implementación de un control interno beneficiará la gestión financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?

.....
.....
.....

7. ¿Considera usted que un control interno adecuado contribuirá con lograr las metas y objetivos de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?

.....
.....
.....

8. ¿Considera usted que implementando procedimientos básicos de control interno en la gestión financiera se pueda reflotar la situación financiera de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?

.....
.....
.....

9. ¿Considera usted que imprescindiblemente se tiene que considerar personal de apoyo para poder certificar el buen cumplimiento de las normas y procedimientos del control interno de la empresa?

.....
.....
.....
.....

8.3 Cuadro de distribución de población y muestra.

N°	EMPRESAS AGRO QUÍMICAS EN BARRANCA	POBLACION	MUESTRA
1	AGRÍCOLA BECKER	4	3
2	AGRÍCOLA BUENOS FRUTOS	4	3
3	AGRICOLA CARDONES	4	3
4	AGRÍCOLA NICOL E.I.R.L	3	2
5	AGRÍCOLA OBREGON	4	3
6	AGRICOLA S.A	7	7
7	AGRICOLA SAN JOSE DE BARRANCA S.A	7	7
8	AGRO BARRANCA KIM S.R.L	4	3
9	AGRO BUEN SEMBRADOR	3	2
10	AGRO COMERCIALIZADORA NORTE CHICO S.A.C	4	4
11	AGRO FERNANDA	4	3
12	AGRO FRUTOS	4	4
13	AGRO INVERSIONES BARRANCA S.A.C	2	2
14	AGRO INVERSIONES BUENA AVENTURA	4	3
15	AGRO INVERSIONES CAMPO REAL	4	4
16	AGRO INVERSIONES DEL NORTE S.A.C	4	3
17	AGRO INVERSIONES QHAPAX	4	3
18	AGRO NEGOCIACIÓN NOTE CHICO S.A.C	3	3
19	AGRO NEGOCIOS CHAVIN	4	4
20	AGRO NEGOCIOS EL DORADO S.A.C	3	3
21	AGRO NORTE BARRACA E.I.R.L	3	2
22	AGRO PROTECCION	3	3
23	AGRO RAÍCES DEL VALLE S.A.C	3	3
24	AGRO VISAC DE MCA INVERSIONE SPERU E.I.R.L	5	4
25	AGROMEN GROUP S.A.C	5	5
26	AGRONEGOCIOS ALEJANDRA S.A.C	4	4
27	AGRONEGOCIOS DULANTO -	4	3
28	AGRONEGOCIOS GENERALES VIRGEN DE GUADALUPE E.I.R.L	1	1
29	AGRONEGOCIOS Y SERVICIOS EL CHACARERO	4	3
30	AGROPECUARIA EL MATADOR	4	4
31	AGROPECUARIA RAFAEL	4	3
32	AGROPECUARIO INGENIERO E.I.R.L	4	4
33	AGROQUÍMICO VIRGEN DE YAUCA	7	7
34	ALAMCENES AGRARIO S.A.C	3	2
35	ALMAFE Y CIA S.A.C	7	7
36	AVICOLA REYNOSO	3	3
37	COMERCIAL AGRÍCOLA YOSELIN	2	2
38	COMERCIAL AGRÍCOLA YURINAKY	2	2

39	CORPORACION AGRICOLA BARRANCA S.A.C	6	6
40	CORPORACIÓN AGRÍCOLA LABRADOR S.A.C	1	1
41	DEL VALLE	4	4
42	ECONO AGRO	2	2
43	FERTISOL Y CIA S.A.C	4	4
44	GANAGRO	4	4
45	GRANDE DEL CAMPO S.A.C	3	3
46	HORTUS S.A	8	8
47	INKAFERT FERTILIZANTES EL VALLE	5	5
48	INVERAGRO PERU PRODUCTO AGRÍCOLA S.A.C	7	7
49	INVERSIONES AGRICOLAS BARRANCA S.A.C	6	6
50	KOLKY TAMBO -	6	6
51	LA CASA DEL AGRICULTOR	2	2
52	PROCAMPO S.A	7	7
	TOTAL	213	196

Fuente: Cámara de comercio de Barranca, tomado de la página de barranca infoinfo.com.pe

8.4 Tablas y gráficos

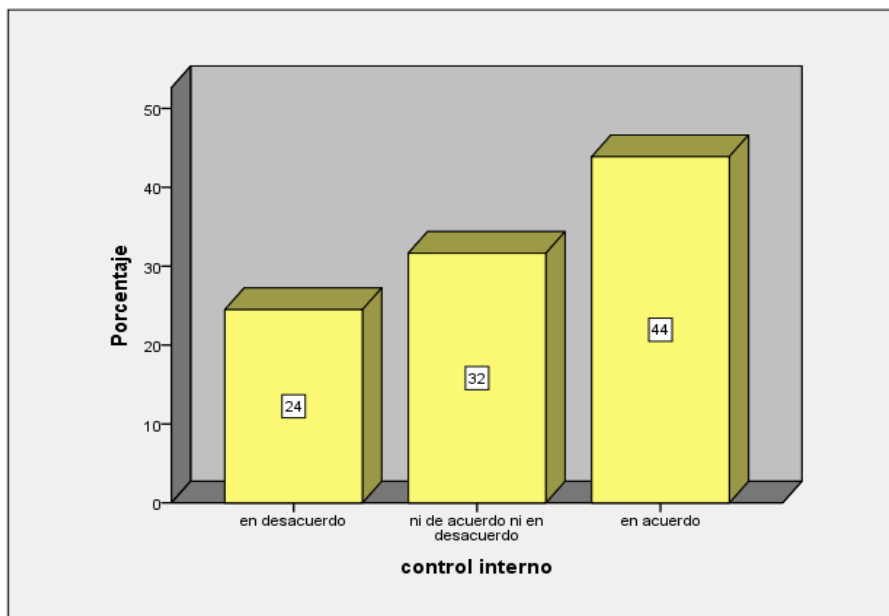
Control interno (X)

Tabla 26: control interno en las empresas agroquímicas de Barranca

control interno		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	en desacuerdo	48	24,5	24,5	24,5
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	62	31,6	31,6	56,1
	en acuerdo	86	43,9	43,9	100,0
	Total	196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 7: control interno en las empresas agroquímicas de Barranca



En la Tabla 15 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con el control interno en las empresas agroquímicas de Barranca

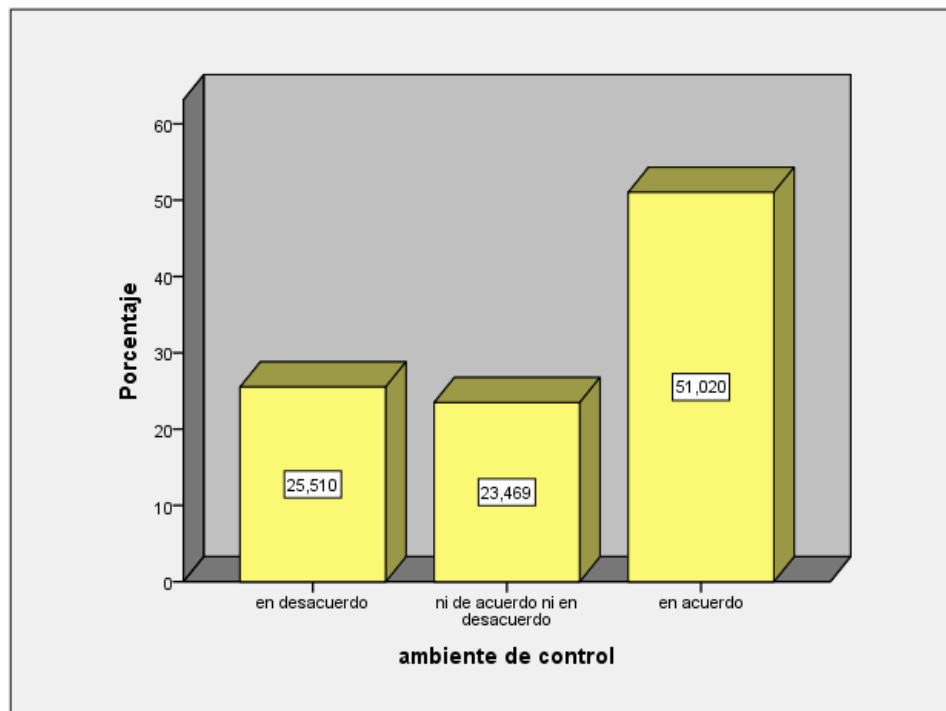
Ambiente de control (X1)

Tabla 8: ambiente de control en las empresas agroquímicas de Barranca

ambiente de control		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	en desacuerdo	50	25,5	25,5	25,5
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	46	23,5	23,5	49,0
	en acuerdo	100	51,0	51,0	100,0
Total		196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 8: ambiente de control en las empresas agroquímicas de Barranca



En la Tabla 16 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con el ambiente de control en las empresas agroquímicas de Barranca

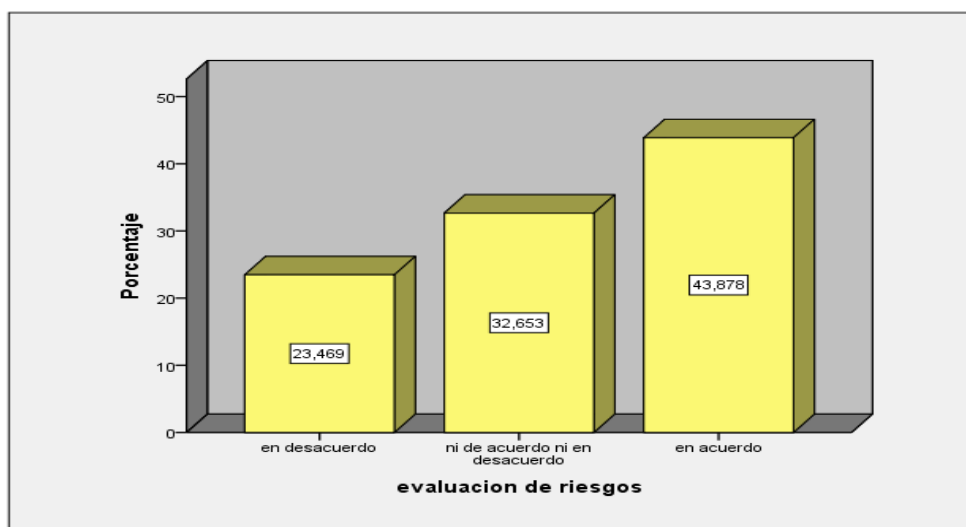
Tabla 9: evaluación de riesgos en las empresas agroquímicas de Barranca

evaluación de riesgos		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	en desacuerdo	46	23,5	23,5	23,5
Válidos	ni de acuerdo ni en desacuerdo	64	32,7	32,7	56,1
	en acuerdo	86	43,9	43,9	100,0
Total		196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Evaluación de riesgos (X2)

Figura 9: evaluación de riesgos en las empresas agroquímicas de Barranca



En la Tabla 17 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con la evaluación de riesgos en las empresas agroquímicas de Barranca.

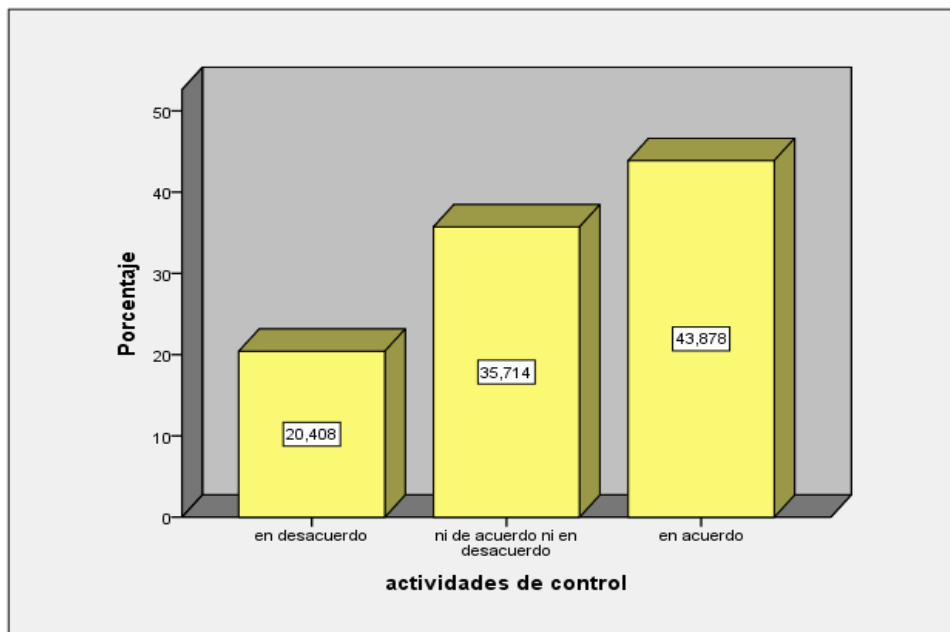
Actividades de control (X3)

Tabla 10: actividades de control en las empresas agroquímicas de Barranca

actividades de control		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	en desacuerdo	40	20,4	20,4	20,4
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	70	35,7	35,7	56,1
	en acuerdo	86	43,9	43,9	100,0
	Total	196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 10: actividad de control en las empresas agroquímicas de Barranca



En la Tabla 18 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con las actividades de control en las empresas agroquímicas de Barranca.

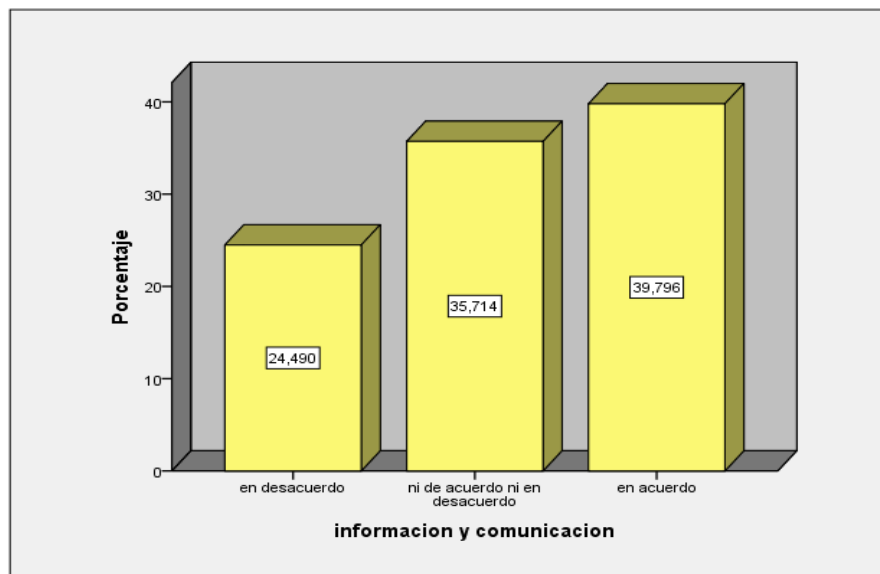
Información y comunicación (X4)

Tabla 11: información y comunicación en las empresas agroquímicas de Barranca

información y comunicación				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
en desacuerdo	48	24,5	24,5	24,5
ni de acuerdo ni en desacuerdo	70	35,7	35,7	60,2
Válidos en acuerdo	78	39,8	39,8	100,0
Total	196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 11: información y comunicación en las empresas agroquímicas de Barranca



En la Tabla 19 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con la información y comunicación en las empresas agroquímicas de Barranca.

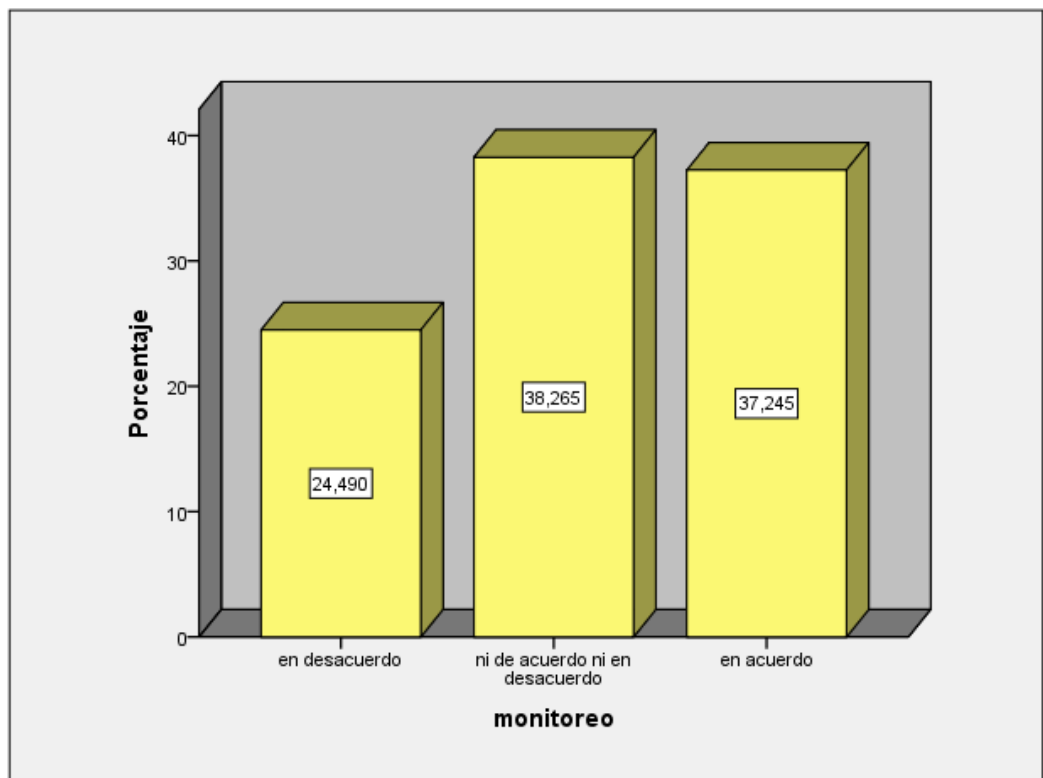
Monitoreo (X5)

Tabla 12: monitoreo a las empresas agroquímicas de Barranca

Monitoreo		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	en desacuerdo	48	24,5	24,5	24,5
Válidos	ni de acuerdo ni en desacuerdo	75	38,3	38,3	62,8
	en acuerdo	73	37,2	37,2	100,0
Total		196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 12: monitoreo en las empresas agroquímicas de Barranca



En la Tabla 20 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con el monitoreo en las empresas agroquímicas de Barranca.

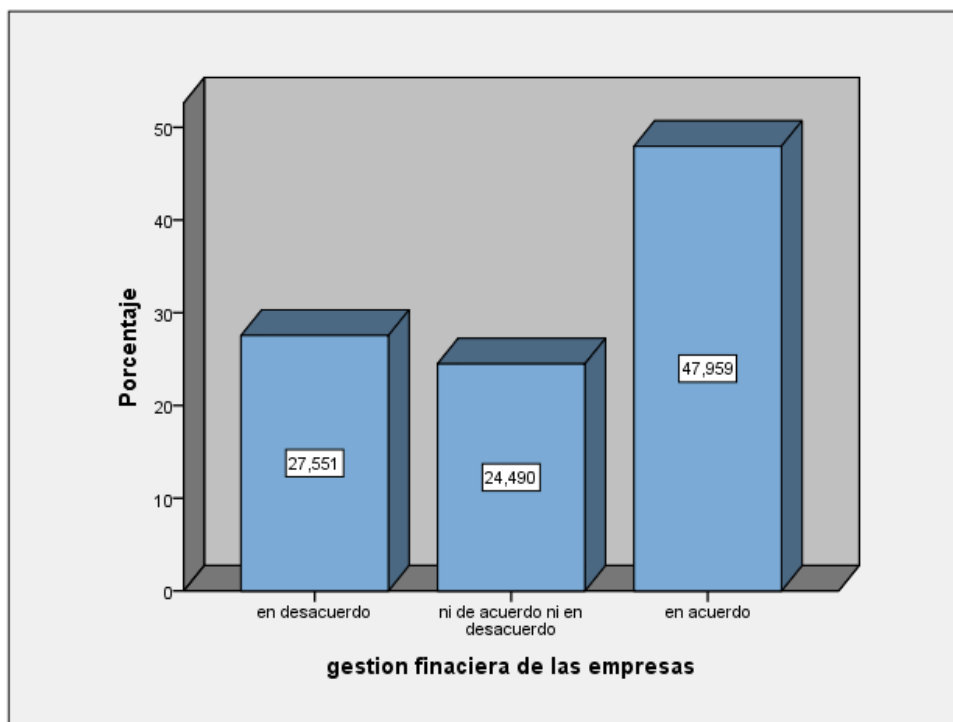
Gestión financiero (Y)

Tabla 13: gestión financiera de las empresas agroquímicas de Barranca

gestión financiera de las empresas				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
en desacuerdo	54	27,6	27,6	27,6
ni de acuerdo ni en desacuerdo	48	24,5	24,5	52,0
Válidos en acuerdo	94	48,0	48,0	100,0
Total	196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 13: gestión financiera de la empresa



En la Tabla 21 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con la gestión financiera en las empresas agroquímicas de Barranca

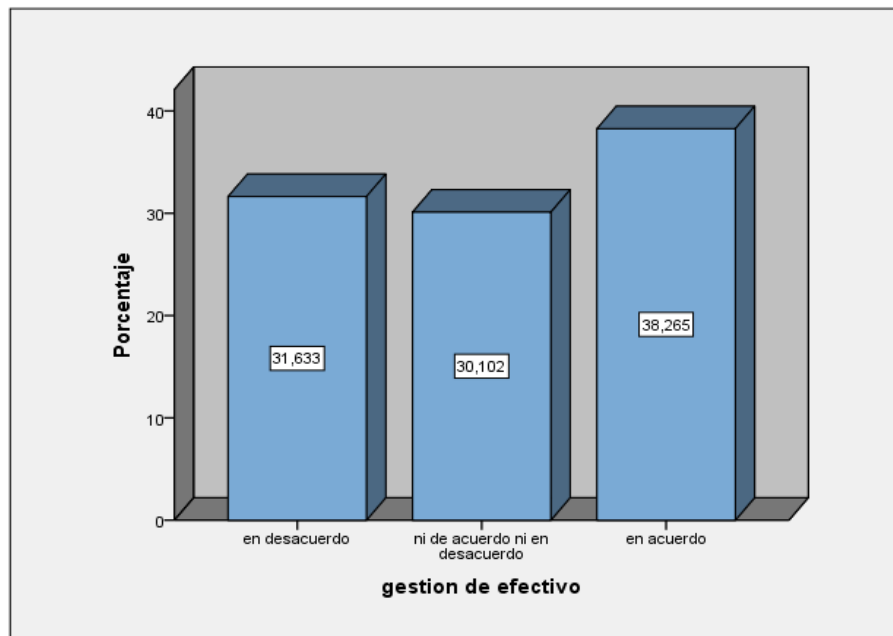
Gestión efectiva (Y1)

Tabla 14: gestión de efectivo en las empresas agroquímicas de Barranca

gestión de efectivo		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	en desacuerdo	62	31,6	31,6	31,6
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	59	30,1	30,1	61,7
	en acuerdo	75	38,3	38,3	100,0
Total		196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 14: gestión de efectivo en las empresas agroquímicas de Barranca



En la Tabla 22 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con la gestión efectiva en las empresas agroquímicas de Barranca.

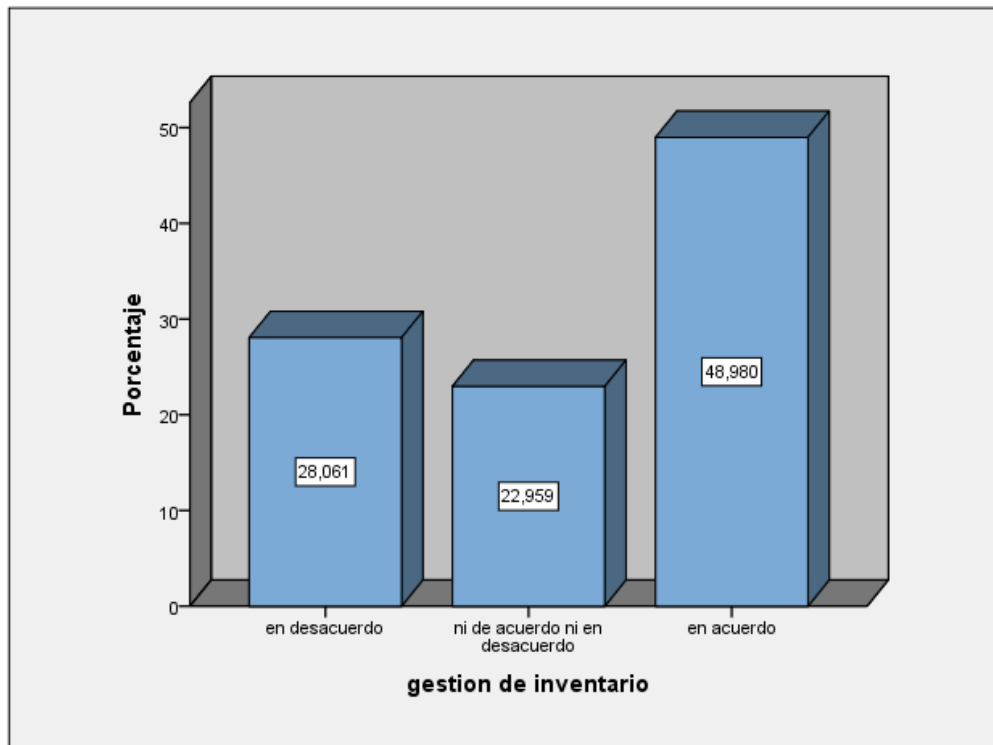
Gestión de inventario (Y2)

Tabla 15: gestión de inventario en las empresas agroquímicas de Barranca

		gestión de inventario			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	en desacuerdo	55	28,1	28,1	28,1
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	45	23,0	23,0	51,0
	en acuerdo	96	49,0	49,0	100,0
	Total	196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 15: gestión de inventario en las empresas agroquímicas de Barranca



En la Tabla 23 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con la gestión de inventario en las empresas agroquímicas de Barranca

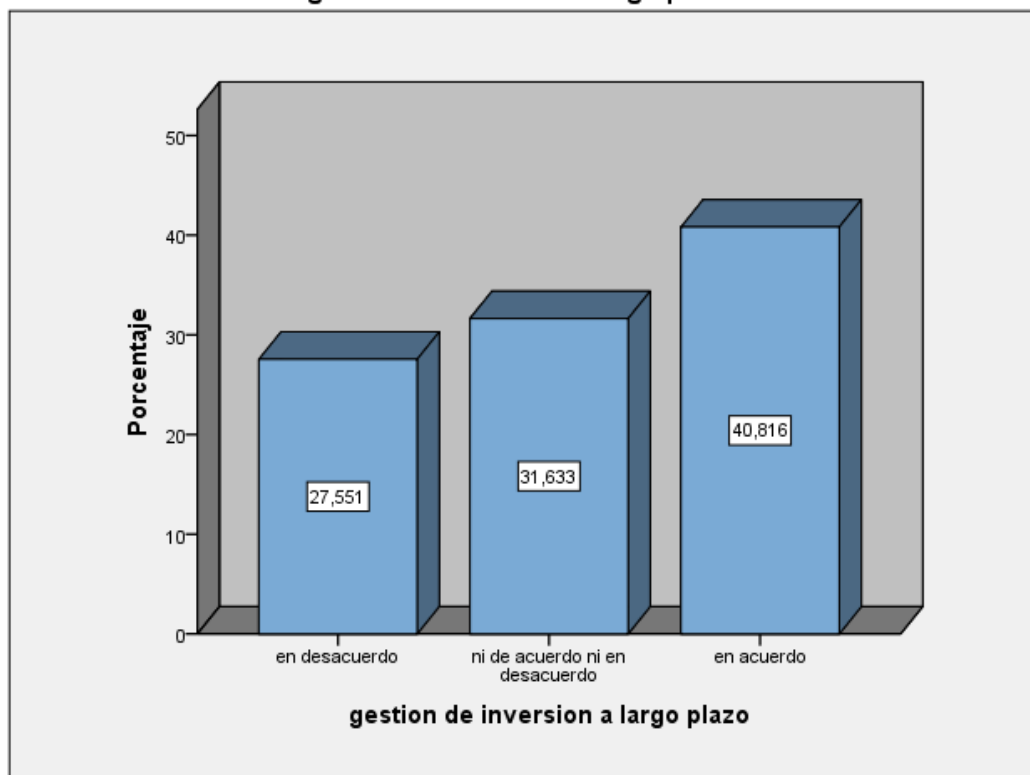
Gestión de inversión (Y3)

Tabla 16: gestión de inversión a largo plazo en las empresas agroquímicas de Barranca

gestión de inversión a largo plazo				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	54	27,6	27,6	27,6
Válidos	62	31,6	31,6	59,2
	80	40,8	40,8	100,0
Total	196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 16: gestión de inversión a largo plazo en las empresas agroquímicas de Barranca



En la Tabla 24 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con la gestión de inversión a largo plazo en las empresas agroquímicas de Barranca.

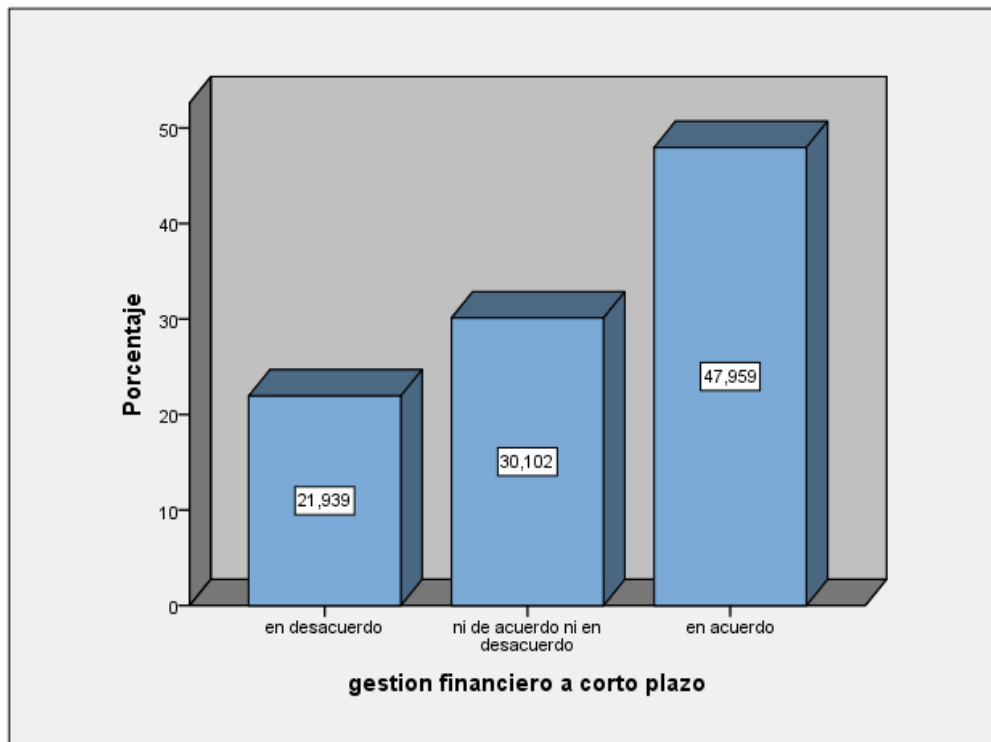
Gestión financiera (Y4)

Tabla 17: gestión financiero a corto plazo en las empresas agroquímicas de Barranca

gestión financiero a corto plazo				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	43	21,9	21,9	21,9
	59	30,1	30,1	52,0
Válidos	94	48,0	48,0	100,0
Total	196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 17: gestión financiera a corto plazo en las empresas agroquímicas de Barranca



En la Tabla 25 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con la gestión financiera a corto plazo en las empresas agroquímicas de Barranca

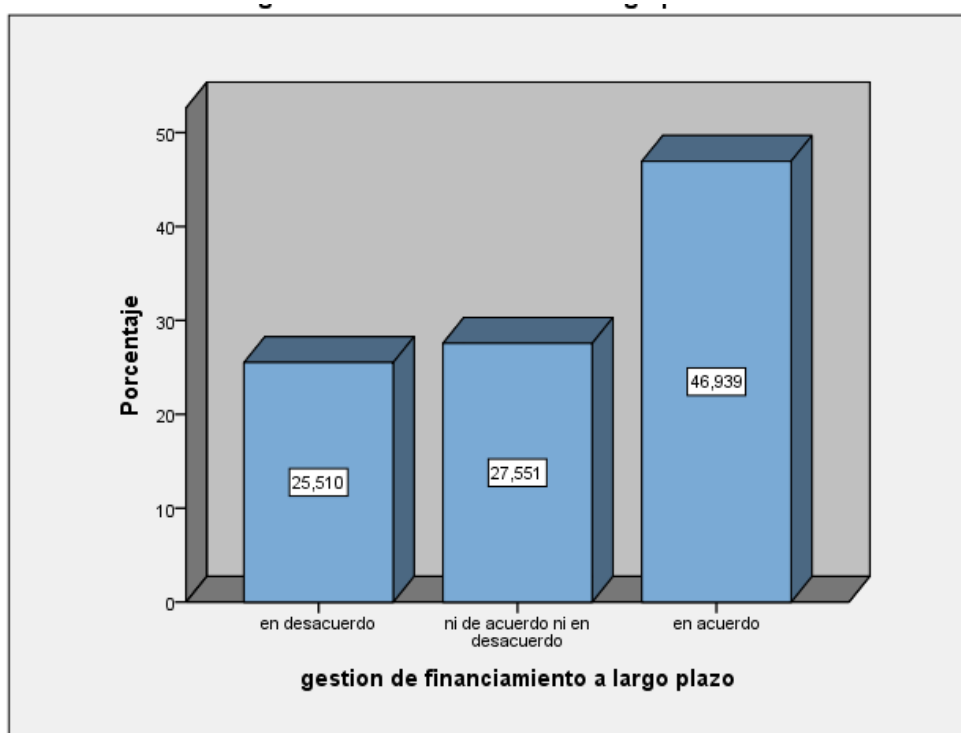
Gestión de financiamiento (Y5)

Tabla 18: gestión de financiamiento a largo plazo en las empresas agroquímicas de Barranca

gestión de financiamiento a largo plazo				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
en desacuerdo	50	25,5	25,5	25,5
ni de acuerdo ni en desacuerdo	54	27,6	27,6	53,1
Válidos en acuerdo	92	46,9	46,9	100,0
Total	196	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Figura 18; gestión de financiamiento a largo plazo



En la Tabla 26 se destaca que los administradores o gerentes perciben que están en acuerdo con la gestión de financiamiento a largo plazo en las empresas agroquímicas de Barranca

8.5 Cuadros y gráficos.

Matriz de datos

edad	sexo
Grado de instrucción	
relación laboral	
¿un control interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	
¿la implementación de un adecuado control interno permiten optimizar la gestión financiera en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	
¿un adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	
¿es importante la influencia del control interno en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	
¿el planeamiento financiero ayuda como estrategia de financiamiento para el crecimiento en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	
¿desarrollar una buena gestión financiera determinara finalmente si hay ganancia o pérdida en las empresas?	
¿las oportunas acciones de supervisión en el momento preciso influye en la gestión financiera en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	
¿es eficaz la supervisión y monitoreo en las empresa agroquímico donde labora?	
¿precise Ud. Si se han establecido en su empresa agroquímicos los objetivos y metas?	
¿el control interno es importante para lograr las metas trazadas en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	
¿la gestión financiera es efectiva y eficaz en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	
¿es necesario precisar procedimientos de supervisión en todas las áreas de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	
¿es necesario comprobar periódicamente la eficiencia del personal que labora en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	
¿los procedimientos contables aplicados en la organización son los adecuados?	
¿los procedimientos contables aplicados en la organización son los adecuados?	
control	
control interno	
ambiente	
ambiente de control	
riesgos	
evaluación de riesgos	
control	
actividades de control	
información	
información y comunicación	
monitoreo	
monitoreo	
empresas	
gestión financiera de las empresas	
efectivo	
gestión de efectivo	
gestión	
gestión de inventario	
plazos	
gestión de inversión a largo plazo	
corto plazo	
gestión financiero a corto plazo	
largo plazo	
gestión de financiamiento a largo plazo	

8.6 Cuadros y gráficos de interpretación de resultados.

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
control interno * gestión financiera de las empresas	196	100,0%	0	0,0%	196	100,0%

Tabla de contingencia control interno * gestión financiera de las empresas

	gestión financiera de las empresas			Total
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
en desacuerdo	48 100,0%	0 0,0%	0 0,0%	48 100,0%
control interno ni de acuerdo ni en desacuerdo	6 9,7%	48 77,4%	8 12,9%	62 100,0%
en acuerdo	0 0,0%	0 0,0%	86 100,0%	86 100,0%
Total	54 27,6%	48 24,5%	94 48,0%	196 100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	313,543 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	327,079	4	,000
Asociación lineal por lineal	175,507	1	,000
N de casos válidos	196		

Notas

Resultados creados		23-JAN-2017 20:35:46
Comentarios		
	Datos	C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav
Entrada	Conjunto de datos activo	Conjunto_de_datos1
	Filtro	<ninguno>
	Peso	<ninguno>
	Dividir archivo	<ninguno>
	Núm. de filas del archivo de trabajo	196
	Definición de los perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario serán tratados como perdidos.
Tratamiento de los valores perdidos		Los estadísticos de las tablas se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables de las tablas.
	Casos utilizados	CROSSTABS /TABLES=evaluación riesgo BY gestión financiera /FORMAT=AVALUE
Sintaxis		TABLES /STATISTICS=CHISQ /CELLS=COUNT ROW /COUNT ROUND CELL.
	Tiempo de procesador	00:00:00.02
Recursos	Tiempo transcurrido	00:00:00.02
	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	131072

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
evaluación de riesgos * gestión financiera de las empresas	196	100,0%	0	0,0%	196	100,0%

Tabla de contingencia evaluación de riesgos * gestión financiera de las empresas

	gestión financiera de las empresas		
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo
evaluación de riesgos	46 100,0%	0 0,0%	0 0,0%
ni de acuerdo ni en desacuerdo	8 12,5%	48 75,0%	8 12,5%
en acuerdo	0 0,0%	0 0,0%	86 100,0%
Total	54 27,6%	48 24,5%	94 48,0%

Tabla de contingencia evaluación de riesgos * gestión financiera de las empresas

	Total
evaluación de riesgos	46 100,0%
ni de acuerdo ni en desacuerdo	64 100,0%
en acuerdo	86 100,0%
Total	196 100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	302,997 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	318,276	4	,000
Asociación lineal por lineal	172,688	1	,000
N de casos válidos	196		

Tablas de contingencia

Notas

Resultados creados		23-JAN-2017 20:39:59
Comentarios		
	Datos	C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav
	Conjunto de datos activo	Conjunto_de_datos1
Entrada	Filtro	<ninguno>
	Peso	<ninguno>
	Dividir archivo	<ninguno>
	Núm. de filas del archivo de trabajo	196
	Definición de los perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario serán tratados como perdidos.
Tratamiento de los valores perdidos		Los estadísticos de las tablas se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables de las tablas.
	Casos utilizados	CROSSTABS /TABLES= actividades control BY gestión financiera /FORMAT=AVALUE
Sintaxis		TABLES /STATISTICS=CHISQ /CELLS=COUNT ROW /COUNT ROUND CELL.

Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.02
	Tiempo transcurrido	00:00:00.01
	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	131072

[Conjunto_de_datos1] C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
actividades de control * gestión financiera de las empresas	196	100,0%	0	0,0%	196	100,0%

Tabla de contingencia actividades de control * gestión financiera de las empresas

		gestión financiera de las empresas	
		ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo
actividades de control	en desacuerdo	0 0,0%	0 0,0%

		48	8
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	68,6%	11,4%
		0	86
	en acuerdo	0,0%	100,0%
		48	94
Total		24,5%	48,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	274,974 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	296,447	4	,000
Asociación lineal por lineal	164,601	1	,000
N de casos válidos	196		

Notas

Resultados creados		23-JAN-2017 20:44:38
Comentarios		
	Datos	C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav
	Conjunto de datos activo	Conjunto_de_datos1
Entrada	Filtro	<ninguno>
	Peso	<ninguno>
	Dividir archivo	<ninguno>
	Núm. de filas del archivo de trabajo	196
	Definición de los perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario serán tratados como perdidos.
Tratamiento de los valores perdidos		Los estadísticos de las tablas se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables de las tablas.
	Casos utilizados	CROSSTABS /TABLES= actividades control BY gestation financier /FORMAT=AVALUE
Sintaxis		TABLES /STATISTICS=CHISQ /CELLS=COUNT ROW /COUNT ROUND CELL.
	Tiempo de procesador	00:00:00.00
	Tiempo transcurrido	00:00:00.00
Recursos	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	131072

[Conjunto_de_datos1] C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
actividades de control * gestión financiera de las empresas	196	100,0%	0	0,0%	196	100,0%

Tabla de contingencia actividades de control * gestión financiera de las empresas

	gestión financiera de las empresas	
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo
en desacuerdo	40 100,0%	0 0,0%
ni de acuerdo ni en desacuerdo	14 20,0%	48 68,6%
en acuerdo	0 0,0%	0 0,0%
Total	54 27,6%	48 24,5%

Tabla de contingencia actividades de control * gestión financiera de las empresas

	gestión financiera de las empresas	Total
	en acuerdo	
en desacuerdo	0 0,0%	40 100,0%
ni de acuerdo ni en desacuerdo	8 11,4%	70 100,0%
en acuerdo	86 100,0%	86 100,0%
Total	94 48,0%	196 100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	274,974 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	296,447	4	,000
Asociación lineal por lineal	164,601	1	,000
N de casos válidos	196		

a. 0 casillas (0,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 9,80.

Notas

Resultados creados		23-JAN-2017 20:53:58
Comentarios		
	Datos	C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav
	Conjunto de datos activo	Conjunto_de_datos1
Entrada	Filtro	<ninguno>
	Peso	<ninguno>
	Dividir archivo	<ninguno>
	Núm. de filas del archivo de trabajo	196
	Definición de los perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario serán tratados como perdidos.
Tratamiento de los valores perdidos	Casos utilizados	Los estadísticos de las tablas se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables de las tablas.

Sintaxis		CROSSTABS /TABLES=información y comunicación BY gestión financiera /FORMAT=AVALUE
		TABLES /STATISTICS=CHISQ /CELLS=COUNT ROW /COUNT ROUND CELL.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.02
	Tiempo transcurrido	00:00:00.02
	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	131072

[Conjunto_de_datos1] C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
informacion y comunicacion * gestión financiera de las empresas	196	100,0%	0	0,0%	196	100,0%

Tabla de contingencia información y comunicación * gestión financiera de las empresas

		gestión financiera de las empresas		
		en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo
información y comunicación	en desacuerdo	48 100,0%	0 0,0%	0 0,0%
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	6 8,6%	48 68,6%	16 22,9%
	en acuerdo	0 0,0%	0 0,0%	78 100,0%
Total		54 27,6%	48 24,5%	94 48,0%

Tabla de contingencia información y comunicación * gestión financiera de las empresas

		Total
información y comunicación	en desacuerdo	48 100,0%
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	70 100,0%
	en acuerdo	78 100,0%
Total		196 100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	284,753 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	299,506	4	,000
Asociación lineal por lineal	165,060	1	,000
N de casos válidos	196		

Notas

Resultados creados		23-JAN-2017 20:59:29
Comentarios		
	Datos	C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav
	Conjunto de datos activo	Conjunto_de_datos1
Entrada	Filtro	<ninguno>
	Peso	<ninguno>
	Dividir archivo	<ninguno>
	Núm. de filas del archivo de trabajo	196
Tratamiento de los valores perdidos	Definición de los perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario serán tratados como perdidos.

Sintaxis	Casos utilizados	Los estadísticos de las tablas se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables de las tablas. CROSSTABS /TABLES=monitoreo BY gestión financiera /FORMAT=AVALUE TABLES /STATISTICS=CHISQ /CELLS=COUNT ROW /COUNT ROUND CELL.
	Recursos	Tiempo de procesador 00:00:00.00 Tiempo transcurrido 00:00:00.00 Dimensiones solicitadas 2 Casillas disponibles 131072

[Conjunto_de_datos1] C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
monitoreo * gestión financiera de las empresas	196	100,0%	0	0,0%	196	100,0%

Tabla de contingencia monitoreo * gestión financiera de las empresas

	gestión financiera de las empresas			Total
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo	
monitoreo en desacuerdo	48 100,0%	0 0,0%	0 0,0%	48 100,0%
monitoreo ni de acuerdo ni en desacuerdo	6 8,0%	48 64,0%	21 28,0%	75 100,0%
monitoreo en acuerdo	0 0,0%	0 0,0%	73 100,0%	73 100,0%
Total	54 27,6%	48 24,5%	94 48,0%	196 100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	269,878 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	285,819	4	,000
Asociación lineal por lineal	158,993	1	,000
N de casos válidos	196		

Notas

Resultados creados		23-JAN-2017 21:04:45
Comentarios		
Entrada	Datos	C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav
	Conjunto de datos activo	Conjunto_de_datos1
	Filtro	<ninguno>
	Peso	<ninguno>
	Dividir archivo	<ninguno>
	Núm. de filas del archivo de trabajo	196
Tratamiento de los valores perdidos	Definición de los perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario serán tratados como perdidos.
	Casos utilizados	Los estadísticos de las tablas se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables de las tablas.
Sintaxis		CROSSTABS /TABLES=control interno BY gestión financiera /FORMAT=AVALUE TABLES /STATISTICS=CHISQ /CELLS=COUNT ROW /COUNT ROUND CELL.
	Tiempo de procesador	00:00:00.02
	Tiempo transcurrido	00:00:00.02
	Recursos	
	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	131072

[Conjunto_de_datos1] C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
control interno * gestión financiera de las empresas	196	100,0%	0	0,0%	196	100,0%

Tabla de contingencia control interno * gestión financiera de las empresas

	gestión financiera de las empresas		
	en desacuerdo	ni de acuerdo ni en desacuerdo	en acuerdo
control interno en desacuerdo	48 100,0%	0 0,0%	0 0,0%
control interno ni de acuerdo ni en desacuerdo	6 9,7%	48 77,4%	8 12,9%
control interno en acuerdo	0 0,0%	0 0,0%	86 100,0%
Total	54 27,6%	48 24,5%	94 48,0%

Tabla de contingencia control interno * gestión financiera de las empresas

		Total
control interno en desacuerdo		48 100,0%
control interno ni de acuerdo ni en desacuerdo		62 100,0%
control interno en acuerdo		86 100,0%
Total		196 100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	313,543 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	327,079	4	,000
Asociación lineal por lineal	175,507	1	,000
N de casos válidos	196		

a. 0 casillas (0,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 11,76.

Información sobre el archivo

Notas	
Resultados creados	24-JAN-2017 00:57:12
Comentarios	
Datos	C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav
Entrada	Conjunto de datos activo
Filtro	<ninguno>
Peso	<ninguno>
Dividir archivo	<ninguno>
Sintaxis	DISPLAY DICTIONARY.
Recursos	
Tiempo de procesador	00:00:00.03
Tiempo transcurrido	00:00:00.15

[Conjunto_de_datos1] C:\Users\CLAUDIA\Documents\encuesta de clever barranca.sav

Información sobre las variables					
Variable	Ubicación	Etiqueta	Nivel de medida	Papel	Ancho de columna
sexo	1	sexo	Nominal	Entrada	8
edad	2	edad	Nominal	Entrada	8
grado	3	Grado de instrucción	Nominal	Entrada	8
relacion	4	relación laboral	Escala	Entrada	8
control	5	¿un control interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	Escala	Entrada	8

implementación	6	¿la implementación de un adecuado control interno permiten optimizar la gestión financiera en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	Escala	Entrada	8
----------------	---	---	--------	---------	---

Información sobre las variables

Variable	Alineación	Formato de impresión	Formato de escritura
sexo	Derecha	F8	F8
edad	Derecha	F8	F8
grado	Derecha	F8	F8
relación	Derecha	F8	F8
control	Derecha	F8	F8
implementación	Derecha	F8	F8

Información sobre las variables

Variable	Ubicación	Etiqueta	Nivel de medida	Papel	Ancho de columna
adecuado	7	¿un adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	Escala	Entrada	8
importante	8	¿ es importante la influencia del control interno en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	Escala	Entrada	8

planeamiento	9	¿el planeamiento financiero ayuda como estrategia de financiamiento para el crecimiento en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	Escala	Entrada	8
--------------	---	--	--------	---------	---

Información sobre las variables

Variable	Alineación	Formato de impresión	Formato de escritura
adecuado	Derecha	F8	F8
importante	Derecha	F8	F8
planeamiento	Derecha	F8	F8

Información sobre las variables

Variable	Ubicación	Etiqueta	Nivel de medida	Papel	Ancho de columna
buenas	10	¿desarrollar una buena gestión financiera determinara finalmente si hay ganancia o pérdida en las empresas?	Escala	Entrada	8
oportunas	11	¿Las oportunas acciones de supervisión en el momento preciso influyen en la gestión financiera en las empresas agroquímicos de distrito capital de Barranca?	Escala	Entrada	8

supervisión	12	¿es eficaz la supervisión y monitoreo en las empresas agroquímico donde labora?	Escala	Entrada	8
-------------	----	---	--------	---------	---

Información sobre las variables

Variable	Alineación	Formato de impresión	Formato de escritura
buena	Derecha	F8	F8
oportunas	Derecha	F8	F8
supervisión	Derecha	F8	F8

Información sobre las variables

Variable	Ubicación	Etiqueta	Nivel de medida	Papel	Ancho de columna
preside	13	¿precise Ud. Si se han establecido en su empresa agroquímicos los objetivos y metas?	Escala	Entrada	8
interno	14	¿el control interno es importante para lograr las metas trazadas en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	Escala	Entrada	8
financiero	15	¿la gestión financiera es efectiva y eficaz en las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	Escala	Entrada	8

Información sobre las variables

Variable	Alineación	Formato de impresión	Formato de escritura
preside	Derecha	F8	F8
interno	Derecha	F8	F8
financiero	Derecha	F8	F8

Información sobre las variables

Variable	Ubicación	Etiqueta	Nivel de medida	Papel	Ancho de columna
preciso	16	¿es necesario precisar procedimientos de supervisión en todas las áreas de las empresas agroquímicos del distrito capital de Barranca?	Escala	Entrada	8
periódicamente	17	¿Es necesario comprobar periódicamente la eficiencia del personal que labora en las empresas agroquímicos del distrito capital de barranca?	Escala	Entrada	8
contables	18	¿Los procedimientos contables aplicados en la organización son los adecuados?	Escala	Entrada	8
planteado	19	¿los procedimientos contables aplicados en la organización son los adecuados?	Escala	Entrada	8
Control int	20	control	Nominal	Entrada	8

Información sobre las variables

Variable	Alineación	Formato de impresión	Formato de escritura
preciso	Derecha	F8	F8
periódicamente	Derecha	F8	F8
contables	Derecha	F8	F8
planteado	Derecha	F8	F8
Control int	Derecha	F8.2	F8.2

Información sobre las variables

Variable	Ubicación	Etiqueta	Nivel de medida	Papel	Ancho de columna
control interno	21	control interno	Nominal	Entrada	8
Ambiente control	22	ambiente	Nominal	Entrada	8
ambiente control	23	ambiente de control	Nominal	Entrada	8
evaluaciones	24	riesgos	Nominal	Entrada	8
Evaluación riesgo	25	evaluación de riesgos	Nominal	Entrada	8
Actividades control	26	control	Nominal	Entrada	8
actividades control	27	actividades de control	Nominal	Entrada	8
Información y comunicación	28	información	Nominal	Entrada	8
Información y comunicación	29	información y comunicación	Nominal	Entrada	8
moni	30	monitoreo	Nominal	Entrada	8
monitoreo	31	monitoreo	Nominal	Entrada	8
Gestión financiera	32	empresas gestión	Nominal	Entrada	8
gestión financiera	33	financiera de las empresas	Nominal	Entrada	8
Gestión efectivo	34	efectivo	Nominal	Entrada	8
Gestión efectivo	35	gestión de efectivo	Nominal	Entrada	8
Gestión invet	36	gestión	Nominal	Entrada	8
Gestión inventario	37	gestión de inventario	Nominal	Entrada	8
Gestión inver pla	38	plazos gestión de	Nominal	Entrada	8
Gestión inver plaz	39	inversión a largo plazo	Nominal	Entrada	8
Gestión finan cort	40	corto plazo	Nominal	Entrada	8

Gestión finan corto	41	gestión financiero a corto plazo	Nominal	Entrada	8
Gestión financiamiento largo	42	largo plazo gestión de	Nominal	Entrada	8
Gestión financiamiento largo	43	financiamiento a largo plazo	Nominal	Entrada	8

Información sobre las variables

Variable	Alineación	Formato de impresión	Formato de escritura
controlinterno	Derecha	F8	F8
ambientecontro	Derecha	F8.2	F8.2
ambientecontrol	Derecha	F8	F8
evaluacionries	Derecha	F8.2	F8.2
evaluacionriesgo	Derecha	F8	F8
actividadescont	Derecha	F8.2	F8.2
actividadescontrol	Derecha	F8	F8
informaacionycomu	Derecha	F8.2	F8.2
informacionycomunicacion	Derecha	F8	F8
moni	Derecha	F8.2	F8.2
monitoreo	Derecha	F8	F8
gestiónfinanci	Derecha	F8.2	F8.2
gestiónfinanciera	Derecha	F8	F8
gestiónefec	Derecha	F8.2	F8.2
gestiónefectivo	Derecha	F8	F8
gestióninvest	Derecha	F8.2	F8.2
gestióninventario	Derecha	F8	F8
gestióninverpla	Derecha	F8.2	F8.2
gestióninverplaz	Derecha	F8	F8
gestiónfinancort	Derecha	F8.2	F8.2
gestiónfinancorto	Derecha	F8	F8
gestiónfinancciemientolarg	Derecha	F8.2	F8.2
gestiónfinanciamientolargo	Derecha	F8	F8

Variables del archivo de trabajo

Valores de las variables

Valor		Etiqueta
sexo	1	femenino
	2	masculino
edad	1	hasta 20 años
	2	de 21 a 25 años
	3	de 26 a 30 años
	4	de 31 a 35 años
	5	mas de 35 años
grado	1	primaria
	2	secundaria
	3	tecnico
	4	superior
relacion	1	nombrado
	2	contratado por planilla
	3	servicios no personales
control	1	en desacuerdo
	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
implementacion	1	en desacuerdo
	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
adecuado	1	en desacuerdo
	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
importante	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo

Valores de las variables

Valor		Etiqueta
importante	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
planeamiento	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
buena	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
oportunas	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
supervision	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
precide	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
interno	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
financiero	1	en desacuerdo

Valores de las variables

Valor	Etiqueta	
financiero	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
preciso	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
periodicamente	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
contables	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
planteado	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
controlinterno	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
ambientecontrol	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
evaluacionriesgo	1	en desacuerdo

Valores de las variables

Valor		Etiqueta
evaluacionriesgo	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
actividadescontrol	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
informacionycomunicacion	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
monitoreo	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
gestiónfinanciera	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
gestiónefectivo	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
	1	en desacuerdo
gestióninventario	2	ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3	en acuerdo
gestióninverplaz	1	en desacuerdo

Valores de las variables

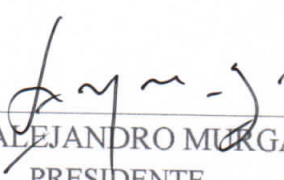
Valor	Etiqueta
gestióninverplaz	2 ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3 en acuerdo
	1 en desacuerdo
gestiónfinancorto	2 ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3 en acuerdo
	1 en desacuerdo
gestiónfinanciamientolargo	2 ni de acuerdo ni en desacuerdo
	3 en acuerdo




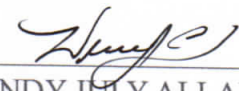
AUTORIZACIÓN DE EMPASTADO

Los miembros del jurado evaluador de la Tesis: *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROQUÍMICAS DEL DISTRITO CAPITAL DE BARRANCA, PERIODO 2014-2015*, presentado por los Bach. CAPA AGUIRRE, CLEVER ANTONIO; Bach. SERNA GAYTAN, ELA, el cual observa las características y esquemas establecidos de la Facultad de Economía Y Contabilidad de la UNASAM, por lo que se encuentra en condiciones para proceder al **EMPASTADO** correspondiente.

Huaraz, Octubre del 2019


Dr. JUAN ALEJANDRO MURGA ORTIZ
PRESIDENTE


Dr. JOSÉ LUIS CASTRO PALMA
SECRETARIO


Dra. WENDY JULY ALLAUCA CASTILLO
Vocal