



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y
EDUCACIÓN**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION FINANCIERA DE LA
EMPRESA FORESTAL RIO MAR S.A.C
UCAYALI_YARINACocha, 2019”.**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR:
Bach.NADIA LUISA SANCHEZ MALDONADO.**

**ASESORES:
Mg. CCCC. WILFREDO PINEDA YUCRA.
Mg. CPC. JULIO CESAR CHAMOLI PEREA.**

Pucallpa, Perú, Setiembre 2021

DEDICATORIA.

A Dios porque cuida de mí y de toda mi Familia en esta pandemia, y que aún sigue cuidando mis pasos.

A mis padres por ser el apoyo incondicional, ya que son mi motor y motivo para mi inspiración a seguir adelante en mis logros metas y sueños de mi vida profesional y el cumplimiento de mis anhelos.

AGRADECIMIENTO.

A los Docentes, de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Alas Peruanas, por la formación integral y profesional a lo largo de mi formación académica.

A los directivos, y en especial al Gerente de la empresa Forestal Rio Mar SAC, por permitir realizar y facilitar el trabajo de investigación

INDICE

Portada	Pag
Capítulo I Problema	14
1.1. Planteamiento del Problema.	14
1.2. Formulación del problema.....	16
1.2.1. Problema General.	16
1.2.2. Problemas Específicos.....	16
1.3. Objetivo: General y Específicos.	17
1.3.1. Objetivo General.	17
1.3.2. Objetivos específicos.	17
1.4. Justificación.	18
1.4.1. Justificación teórica.....	18
1.4.2. Importancia de la investigación.	18
Capítulo II Marco Teórico.....	19
2.1. Antecedentes.....	19
2.1.1. Internacionales.....	19
2.1.2. Nacionales.....	22
2.2. Bases teóricas.....	25
2.2.1. Control interno.	25
2.2.2. Gestión financiera	34
2.3. Hipótesis.....	43
2.3.1. Hipótesis general	43
2.3.2. Hipótesis Específicas	43
2.4.1. Variable Independiente (X).....	44
2.4.2. Variable Dependiente (Y).....	44
Capitulo III Metodología de la Investigación.....	45
3.1. Ámbito de Estudio.....	45
3.2. Tipo de Investigación	45
3.3. Nivel de Investigación.....	45
3.4. Método de Investigación	45

3.5.	Diseño de la investigación	45
3.6.	Población, Muestra, Muestreo.....	46
3.6.1.	Población	46
3.6.2.	Muestra.....	47
3.6.3.	Muestreo.....	47
3.7.	Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos	47
3.7.1.	Técnicas de la investigación.....	47
3.7.2.	<i>La Encuesta</i>	48
3.7.3.	Instrumentos de la investigación	48
3.8.	Procedimiento de Recolección de Datos.....	48
3.9.	Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	49
Capítulo IV.	Resultados.....	50
4.1.	Presentación de los resultados.....	50
4.1.1.	Validez y Confiabilidad.....	50
	93
	Conclusiones.....	94
	Recomendaciones.....	96
	Referencia Bibliográfica.....	98
	Anexos.....	101
	Matriz de Consistencia.....	102
	Anexo 2. Instrumento de recolección de datos.....	103

Índice de Tablas.

Tabla N° 01: Tablas de Frecuencia 1.....	51
Tabla N° 02 Tablas de Frecuencia 2.....	52
Tabla N° 03: Tablas de Frecuencia 3.....	53
Tabla N° 04: Tablas de Frecuencia 4.....	54
Tabla N° 05: Tablas de Frecuencia 5.....	55
Tabla N° 06: Tablas de Frecuencia 6.....	56
Tabla N° 07: Tablas de Frecuencia 7.....	57
Tabla N° 08: Tablas de Frecuencia 8.....	58
Tabla N° 09: Tablas de Frecuencia 9.....	59
Tabla N° 10 Tablas de Frecuencia 10.....	60
Tabla N° 11: Tablas de Frecuencia 11.....	61
Tabla N° 12: Tablas de Frecuencia 12.....	62
Tabla N° 13: Tablas de Frecuencia 13.....	63
Tabla N° 14: Tablas de Frecuencia 14.....	64
Tabla N° 15: Tablas de Frecuencia 15.....	65
Tabla N° 16: Tablas de Frecuencia 16.....	66

Tabla N° 17: Tablas de Frecuencia 17.....	67
Tabla N° 18 Tablas de Frecuencia 18.....	68
Tabla N° 19: Tablas de Frecuencia 19.....	69
Tabla N° 20: Tablas de Frecuencia 20.....	70
Tabla N° 21: Tablas de Frecuencia 21.....	71
Tabla N° 22 Tablas de Frecuencia 22.....	72
Tabla N° 23: Tablas de Frecuencia 23.....	73
Tabla N° 24: Tablas de Frecuencia 24.....	74
Tabla N° 25: Tablas de Frecuencia 25.....	75
Tabla N° 25: Tablas de Frecuencia 26.....	76

Índice de Figuras.

Figura N° 01: Gráficos Estadísticos 1.....	51
Figura N° 01: Gráficos Estadísticos 2.....	52
Figura N° 03: Gráficos Estadísticos 3.....	53
Figura N° 04: Gráficos Estadísticos 4.....	54
Figura N° 05: Gráficos Estadísticos 5.....	55
Figura N° 06: Gráficos Estadísticos 6.....	56
Figura N° 07: Gráficos Estadísticos 7.....	57
Figura N° 08: Gráficos Estadísticos 8.....	58
Figura N° 09: Gráficos Estadísticos 9.....	59
Figura N° 10: Gráficos Estadísticos 10.....	60
Figura N° 11: Gráficos Estadísticos 11.....	61
Figura N° 12: Gráficos Estadísticos 12.....	62
Figura N° 13: Gráficos Estadísticos 13.....	63
Figura N° 14: Gráficos Estadísticos 14.....	64

Figura N° 15: Gráficos Estadísticos 15.....	65
Figura N° 16: Graficos Estadísticos 16.....	66
Figura N° 17: Graficos Estadísticos 17.....	67
Figura N° 18: Graficos Estadísticos 18.....	68
Figura N° 19: Graficos Estadísticos 19.....	69
Figura N° 20: Graficos Estadísticos 20.....	70
Figura N° 21: Graficos Estadísticos 21.....	71
Figura N° 22: Graficos Estadísticos 22.....	72
Figura N° 23: Graficos Estadísticos 23.....	73
Figura N° 24: Graficos Estadísticos 24.....	74
Figura N° 25: Graficos Estadísticos 25.....	75
Figura N° 26: Graficos Estadísticos 26.....,,	

Resumen.

Esta investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC, cuyas variables estuvieron fundamentadas teóricamente en el control interno y la Gestión Financiera. Estudio de tipo prospectivo, transversal y descriptivo, cuyo diseño fue correlacional transversal, y cuya población estuvo conformada por 40 trabajadores entre gerentes, jefes de áreas y trabajadores, el muestreo fue censal porque se seleccionó el 100% de la población al ser considerada un número reducido y manejable. En ese sentido Ramírez (1997) establece la muestra censal a aquella en que todas las unidades de investigación son consideradas como muestra; muestra a la que se le aplicaron dos cuestionarios cada uno correspondiente a una variable como instrumentos de recolección de datos, elaborados a partir de la técnica de la encuesta. Entre los principales resultados se obtuvo que los instrumentos de medición se validaron a través del alfa de Cronbach cuyo coeficiente fue 0,890 la cual tiene una correlación lineal alta muy alta. Además, la encuesta nos arroja que los trabajadores creen que el control interno tiene una relación directa en la gestión financiera, al verificar en las instalaciones y entrevistarnos con la gerencia nos comenta que la empresa no tiene implementado un área formal de control interno, además de ello no se realiza ningún tipo de autoevaluaciones o una auditoria ni interna y tampoco externa. además, se pudo comprobar que el manual de operaciones y funciones (MOF) no contiene todas las actividades y procesos que se realizan en la empresa. En este sentido, la principal conclusión a la que arribó la investigación fue que, existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC., ya que, el resultado de coeficiente de contingencia es de 0,873 y el nivel de Significancia es $0.000 < 0,05$ este resultado nos indican que la correlación es positiva alta y altamente significativa.

Palabras clave: Control interno; Gestión Financiera.

Abstract.

This research aimed to determine the relationship between internal control and financial management of the company Forestal Rio Mar SAC, whose variables were theoretically based on internal control and Financial Management. Prospective, cross-sectional and descriptive study, whose design was cross-sectional correlation, and whose population consisted of 40 workers among managers, heads of areas and workers, the sampling was census because 100% of the population was selected as it was considered a number small and manageable. In this sense, Ramírez (1997) establishes the census sample as the one in which all the research units are considered as samples; sample to which two questionnaires were applied each corresponding to a variable as data collection instruments, elaborated from the survey technique. Among the main results, it was obtained that the measurement instruments were validated through Cronbach's alpha, whose coefficient was 0.890, which has a very high linear correlation. In addition, the survey shows us that the workers believe that internal control has a direct relationship in financial management, when verifying at the facilities and interviewing the management, they tell us that the company does not have a formal internal control area implemented, in addition to This does not carry out any type of self-evaluations or an internal or external audit. Furthermore, it was found that the operations and functions manual (MOF) does not contain all the activities and processes carried out in the company. In this sense, the main conclusion reached by the investigation was that there is a positive and significant relationship between internal control and financial management of the company Forestal Rio Mar SAC, since the contingency coefficient result is 0.873 and the significance level is $0.000 < 0.05$, this result indicates that the correlation is high positive and highly significant.

Keywords: Internal control; Financial management.

Introducción.

El presente trabajo de investigación aborda la problemática del control interno y como este resulta una herramienta importante para los directivos, gerentes de una institución sea pública o privada, pues esto permitirá detectar las deficiencias en una área o proceso de la institución, también le es útil al contador porque le permitirá encontrar los errores o irregularidades de forma rápida, asegurando así que sus registros y datos sean confiables e íntegros, de esta forma la gestión financiera será más fácil de analizar e informar sobre las condiciones económicas y financieras y los cambios que han ocurrido en una fecha o período específico. Esta información es útil para gerentes, reguladores porque a través de ello se podrá determinar cómo está marchando la empresa, si es que se ha podido detectar fraude o no, o que proceso no está funcionando correctamente y de esta manera poder corregirlos. Estos informes constituyen productos finales de contabilidad y se preparan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas de contabilidad o normas de información financiera. El trabajo contable es realizado por contadores públicos. Los contadores deben estar registrados para ejercer esta profesión.

En el primer capítulo se ha abordado el planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos tanto general como específicos y las respectivas justificaciones.

En el segundo capítulo se abordó el marco teórico que comprende los antecedentes, bases teóricas, Hipótesis y las respectivas variables de estudios como son el control interno y la gestión financiera.

En el tercer capítulo corresponde a la metodología de la investigación como es el ámbito de estudio, tipo de investigación, nivel de investigación, método de investigación, diseño de investigación, así como la población, muestra y muestreo, técnicas e instrumentos de recolección de datos, procedimiento de recolección de datos y las técnicas de procesamiento y análisis de datos.

En el cuarto capítulo veremos la presentación de los resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I Problema

1.1. Planteamiento del Problema.

En un negocio competitivo donde las empresas buscan mantenerse a flote en un mercado altamente capitalista, es fundamental desarrollar estrategias que tienen como objetivo el desarrollo de las grandes, medianas y pequeñas empresas, en este sentido, es necesario utilizar herramientas que ayuden al buen funcionamiento de las entidades en cuanto a Gestión financiera se refiere.

El Perú no es ajeno a este proceso y durante décadas ha buscado la mejora continua de todas las ramas de la economía, posesionando el sector empresarial de la industria como una de las mayores fuentes de ingreso en nuestro país. Es evidente la importancia de implementar todo un sistema de control interno, no solo a las empresas industriales sino a todo el sector empresarial. Es necesario profundizar estudios relacionados al control interno y de sus elementos que lo conforman, de esta forma nos permitirá sentar bases teóricas que sustenten el perfeccionamiento de las mismas y de esta forma garantizar la calidad de su práctica y la obtención de mejores resultados.

Para muchos empresarios no dan la debida importancia al uso de los instrumentos financieros como (ratios financieras, análisis horizontal y vertical, etc.), la nula importancia de parte de la gestión financiera en la capacitación e implementación de los controles internos y de sus procedimientos, ha traído como consecuencia un total desconocimiento de la realidad financiera, inestabilidad, falta de liquidez y esto genera al empresario una incertidumbre sobre su real situación, el empresario no sabe a

ciencia cierta si su empresa está generando rentabilidad o pérdidas, lo que se ve limitada en su crecimiento.

Entre las causas que originan el inadecuado manejo del control de la gestión administrativo y financiera en las empresas y que tienen en común son:

- La deficiencia en el rendimiento del sistema administrativo y de gestión. Se habla de deficiencia del profesional por cuanto el contador se limita a visitar el negocio una vez al mes con el fin de pedir la documentación de compras y ventas para realizar su declaración mensual.
- El administrador es muy confiado. Se genera al no poseer un soporte ni control sobre la documentación presentada, y aceptándola como verdadera sin verificar si existe la información contable.

Muchas veces las empresas por ser familiar, lo administra un familiar directo sin tener la preparación profesional, podrá tener todo el ímpetu y conocimiento de la parte técnica operativa y si bien es cierto en los primeros años de administración pudo mantenerlo y hacerlo prosperar, pero en la actualidad en un mundo cambiante y globalizado es necesario contar con personal preparado profesional y con sólidas bases de integridad para hacer los recursos sostenidamente.

En nuestra actualidad toda empresa debe contar con un adecuado control interno, pues gracias a este se evita grandes riesgos y fraudes que pueden llevar al fracaso, en especial las empresas dedicadas al rubro de la madera que trabajan en forma informal que no cuentan con información fiable, es mas no llevan un control de sus existencias, mercaderías, insumos, materia prima, trabajadores que no se encuentran en planilla, etc. En este sentido es necesario que se adopten técnicas y medidas de control que ayuden al correcto funcionamiento.

En la empresa Forestal Riomar SAC, se ha podido constatar que no cuentan con un área de control interno que pueda validar si la información que le entregan el Gerente general sea confiable, los pagos que se hacen a los proveedores no tienen el visto bueno de la gerencia, haciendo el pago muchas veces en efectivo, o si se hace por medio de cheque estos no tienen el sello de no negociable.

Los pagos que se hacen al personal por locación de servicios no tienen el visto bueno del jefe que lo requiera, ni muchas veces el de la gerencia, como tampoco no anexan un informe del servicio realizado, prestándose muchas veces a suspicacia.

Los pagos al personal se hacen en forma semanal y en efectivo porque más del 70% de sus trabajadores no se encuentran en planilla y lo sustentan con factura de compra de madera.

El problema planteado es de vital importancia porque servirá para obtener informes fiables, coherentes y reales que permitirán tomar decisiones racionales para correcta gestión Financiera. Servirá para hacer una comparación de los resultados del ejercicio económico bajo un clima de control interno frente a la manera empírica en la que se viene realizando la contabilidad.

1.2. Formulación del problema.

1.2.1. Problema General.

¿De qué forma el Control Interno se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019?

1.2.2. Problemas Específicos.

¿En qué medida el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali- Yarinacocha 2019?

¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019?

¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019?

¿De qué forma la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019?

¿De qué forma la supervisión y el monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019?

1.3. Objetivo: General y Específicos.

1.3.1. Objetivo General.

Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar Ucayali SAC-Yarinacocha 2019.

1.3.2. Objetivos específicos.

Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

Determinar de qué manera las actividades de control se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

Determinar de qué forma la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

Determinar de qué forma la supervisión y el monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

1.4. Justificación.

1.4.1. Justificación teórica.

El presente trabajo de investigación se justifica, porque con ayuda del control interno lograremos salvaguardar los activos que son utilizados para el correcto y adecuado funcionamiento de la empresa y de esta forma tratar de minimizar los riesgos de un posible fraude.

Además, con una correcta gestión financiera se evaluará la rentabilidad y riesgos de la empresa Forestal Riomar S.A.C.

Los resultados de esta investigación beneficiarán a la comunidad estudiantil porque servirá de apoyo y consulta para sus trabajos de investigación y a los directivos de la empresa Forestal Riomar SAC, porque les ayudara a identificar cuáles son los puntos críticos a mejorar en su empresa.

1.4.2. Importancia de la investigación.

El presente trabajo de investigación es importante desde el punto de vista socio económico porque nos va dar a conocer un panorama amplio de la problemática en forma detallada del control interno y como este va a incidir en la gestión financiera de la empresa Forestal Riomar SAC.

Capítulo II Marco Teórico

2.1. Antecedentes.

2.1.1. Internacionales.

Balla y Lopez (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador.(Tesis de Grado). Universidad Estatal del Milagro,Ecuador.

“Tiene como objetivo General: Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. La presente Tesis tiene como nivel de investigación documental, porque consiste en que el investigador revise toda la documentación más importante que es extraída de diferentes autores de manera que permita al investigador ampliar sus conocimientos del tema expuesto, para luego aplicar las técnicas de interpretación textual. El trabajo de investigación tiene la siguiente conclusión”:

“El control interno tiene relación directa y significativa con la gestión administrativa de las empresas del Ecuador. Porque es una herramienta importante que debe ser utilizada por las empresas independientemente al sector económico productivo en el

que se desenvuelvan, como resultado se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes”.

Monascal (2010). Propuesta de Gestion de Control Interno Caso:Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A ,(Tesis para Optar el grado de Magister). Universidad Monteavila,Caracas, Venezuela, “Cuyo Objetivo de este trabajo es proponer mejoras a la gestion del proceso de control interno en la empresa Italviajes, C.A El Diseño de investigación por ser considerada factible contemplo la elaboracion y desarrollo de un modelo operativo viable cuyo proposito fue la busqueda de solucion de problemas y satisfaccion de necesidades, y el tipo de investigacion del presente trabajo se ubica en la modalidad de tipo de campo, fundamentada en una base documental, siendo del tipo no experimental y del tipo descriptiva.

El presente trabajo de investigacion tiene las siguiente conclusion:

Se constato que hay un gran desconocimiento de su aplicacion y las actividades que comprende y quienes son los autorizados para su ejecucion.

El aporte de este trabajo de investigacion propone formular planes,objetivos,metas,estrategias y tacticas,politicas y practicas coherente,realizables,flexibles,functionales y estimulantes de modo que conduzcan a una administracion y gerencia competitiva”.

Garrido (2011). Sistema de Control Interno en el area de caja del instituto universitario Tecnologico de Ejido.(Tesis de grado grado).Universidad del Centro,Merida,Venezuela.

El objetivo de este Trabajo de investigacion es Presentar un Sistema Automatizado de Control Interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE).

“La investigación planteada en este trabajo de investigación, está enmarcada en una investigación analítica que será la base de una propuesta en diseñar un sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE), que podría considerarse como un proyecto factible, complementada con una investigación del tipo documental, de campo.

El trabajo de investigación tiene las siguientes conclusiones:

El sistema de control interno incide directamente en el área de caja del instituto universitario tecnológico de Ejido. Ya que el área de caja es un área administrativa altamente funcional, con un tráfico de información diaria con un volumen considerable, la cual es muy importante y se debe tomar en cuenta para solucionar los problemas potenciales que se presentan en ella. Esta propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende, la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo”.

Parraga (2016). “El control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato en el año 2015,(Tesis para optar el grado de ingeniería en contabilidad). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador; “el objetivo del trabajo de investigación es la de estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso contable, con la finalidad de que los estados financieros se presenten razonablemente en la Cooperativa de transporte Estudiantil Furgo Ambato.

La presente investigación sobre el control interno en el proceso contable y los estados financieros, estará enfocada en la metodología de los paradigmas predominantes cuantitativo y cualitativo; que está relacionada al estudio de la variable independiente, debido al alto interés de conocer los procedimientos que se efectúan en contabilidad, para de esta manera interpretar lo observado.

El trabajo de investigación tiene las siguientes conclusiones:

Se pudo observar que no hay capacitaciones a los empleados ni la correcta segregación de las funciones que cada uno debe ejecutar, es por esta situación que el personal no actúa ordenadamente y no cumple con la tarea designada de acuerdo a su preparación y para lo que fueron contratados.

En la Cooperativa no hay un control interno en todos los procesos contables que se realizan, permitiendo que el personal no registre las transacciones, y a la vez estas lo hagan de forma inadecuada, generando que los estados financieros no sean razonables”.

Hidalgo y Betancourt (2013) Control interno como herramienta para mejorar la gestion de los inventarios en la empresa ciudad digital, (Tesis para optar el grado de licenciado en contaduria publica). Universidad Jose Antonio Paez, Venezuela.

“El objetivo del presente trabajo es la de proponer control interno como herramientas que mejore la gestión de los inventarios en l empresa digital, C.A.

La investigación se sustenta en un diseño de campo, apoyado en una revisión documental.

El presente trabajo tiene como conclusión:

Que la empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios, dado que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancías, la cual se traduce un descontrol en el manejo de las mercancías, ya que no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados.

El autor también concluye que la empresa carece de controles internos eficientes y eficaces, ocasionando que la retroalimentación entre los departamentos involucrados (compra y almacén) en las operaciones del inventario no sean idóneas, ya que la información que se genera no es adecuada, la cual no permite la toma de decisiones oportunas”.

2.1.2. Nacionales.

Zevallos (2019). Control interno y su incidencia en la gestion financiera de la empresa Asociacion Automotriz del Peru Surquillo 2017 (Tesis para optar el grado de contar publico), Universidad Peruana de las Américas, Lima “cuyo objetivo es Determinar en qué medida el control interno incide en la gestión Financiera en la empresa Asociación Automotriz del Perú, Surquillo 2017. El diseño de la investigacion es es de tipo Correlacional porque se analizó y se verificó cual es la incidencia que

tienen las variables control interno y gestionfinanciera en la empresa asociacion automotriz del Perú.

Teniendo como conclusiones:

Una parte de los Trabajadores de tesorería de la empresa Asociación Automotriz del Perú no tiene bien determinado los métodos y procedimientos para la buena gestión financiera y un control adecuado donde interviene de manera favorable en el área de créditos y cobranzas

Se logró establcer la falta de conocimiento de los elementos importantes del control interno que y gestión administrativa del área de créditos y cobranzas, también se constato que la empresa no tiene un control en la gestión financiera, esto hace que el trabajo no tengan credibilidad.

Se identificó que no se utiliza las herramientas de gestión financiera ya que esta herramienta de gestin aporta para obtener una información precisa, documentada y analizada; y no se aplica de manera correcta el control, esto aportaría a minimizar la cartera de deudores y no generar riesgos que perjudiquen económicamente a la empresa”.

Flores (2017). El control interno y su influencia en la gestion financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Peru: Caso de la Empresa “Boutique D`keyla S.A.C, (Tesis para obtener el Titulo Profesional de contador Publico), Universidad Catolica los Ángeles de Chimbote; Tiene como objetivo Determinar la incidencia de la informalidad laboral en situación financiera de la empresa Distribuciones S.A.C. en el año 2017. “El objetivo del presente trabajo de investigación es la de describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa del sector comercial del Perú caso de la empresa “Boutique D`Keyla S.A.C” de Chimbote, 2015.

El diseño de la presente investigacion es descriptivo bibliografico_documental y de caso.

Tiene como conclusion:

la mayoría de autores encontrados se limitan a describir por separado las variables de nuestro tema el control interno y la gestión financiera, no se han demostrado

estadísticamente la influencia del control interno. Sin embargo, tienen relación en que el control interno es una herramienta importante para la toma de decisiones se puede decir que sin ellas trae como consecuencia una deficiente gestión que no le permite a la empresa crecer y tener buenas beneficios. Así mismo, toda Mypes debería implementar un sistema de control interno sin importar el tamaño de esta, y entender el importante rol que juega este sistema dentro de una empresa”.

Ccolque (2017). Influencia del control interno en la gestión financiera de las Empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016 (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Peruana Union, “tiene como objetivo Principal Determinar de qué manera los componentes del control interno influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar. El diseño de la presente investigación es no experimental de tipo transversal, ya que no existe manipulación alguna de variable y la información que se recoge se realiza en un solo momento del tiempo.

El siguiente trabajo de investigación tiene las siguiente conclusión:

los componentes del control interno si influyen en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar en un 58.8% del total de 80 empresas encuestadas”.

Alvaron (2017). El control interno y la gestión Financiera de los operadores Turísticos, Huaraz (Tesis para optar el Título de contador publico). Universidad San Pedro, “la gestión financiera tiene varios metas dentro de un negocio. La mayoría de ellos se refieren a la capacidad de proporcionar información importantes sobre las operaciones de la empresa. El Nivel de investigación se realizó en base a una investigación descriptiva y no experimental, es descriptiva porque ayudo a identificar y describir los objetivos, características, componentes del control interno y la gestión financiera de los operadores turísticos de la ciudad de Huaraz y es no experimental porque las variables control interno y gestión financiera de los operadores turísticos de la ciudad de Huaraz no fueron manipuladas. El autor llego a las siguiente conclusiones:

Los componentes del control interno si influyen en la gestión financiera de los operadores Turisticos, Huaraz”.

Perez (2018). Control interno y su relación con la gestión financiera en los colegios privados a nivel primaria del distrito de los Olivos, año 2018, (Tesis para obtener el grado de Contador Publico). Universidad Cesar Vallejo, Lima; “tiene como objetivo General Determinar la relación del control interno con la gestión financiera en los colegios privados a nivel primaria del distrito de los Olivos, año 2018.

La presente investigación utilizará el diseño no experimental, debido a que ninguna de las variables será manipulada ni alteradas de manera intencional para luego realizar el análisis.

El trabajo de investigacion Tiene como conclusiones:

Se determinó que el control interno tiene relación con la gestión financiera de los colegios privados a nivel primaria del distrito de los Olivos, puesto que al no contar o implementar un control interno en los centros educativos, la planificación de sus objetivos no serán realizadas debidamente o satisfactoriamente debido a la ineficiencia del desorden y de la mala gestión y comunicación que se presenta internamente, por otro lado la gestión financiera será poco o nula en dichos centros educativos debido a que no habrá una planificación financiera por ende no se podrá tomar decisiones financieras el cual sería de ayuda a los centros educativos para mejorar sus ingresos y proteger o generar mayores recursos financieros”.

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. Control interno.

Definiciones.

Para **Gagliardi y Moreno (2013).**

“Es un proceso realizado a cargo por el personal autorizado de una entidad bajo la dirección del área del control interno, diseñados con el objetivo de brindar una seguridad razonable para los siguientes propósitos a) las acciones con eficiencia y

eficacia, b) credibilidad en la información financiera, c) normas reglamentos y políticas para el cumplimiento”. (p.2).

Según Barquero (2013).

“Indica que el control interno Es una acción realizada por toda institución, lo cual analiza y compara lo proyectado con lo que se lograra realmente, el objetivo es detectar si existen errores o riesgos e identificar la causa principal para su oportuna corrección. El concepto de función estrecha no debe pensarse en sistemas sino lo contrario. Se asegurar que se haga lo necesario, y cuando se debe hacer. Es así que cumplen condiciones que son de desearse en el control, con una positiva influencia y que sea posible los acontecimientos casuales”. (p.138).

Para Barquero (2013).

“comprende un plan organizado con herramientas de gestión, con conjuntos de procedimientos y métodos asegurando la protección de los activos, la contabilidad sea fidedigna y cumplan las directrices eficientemente en las actividades de la organización”.

Importancia.

Según **Mantilla (2013)**. “el sistema contable, así como la evaluación administrativa y contable contribuye con los procedimientos para la elaboración de los estados financieros confiables y cumpliendo las normas, así deducir los riesgos de pérdidas de activos”. (p.69).

Para Barquero (2013).

“No siempre se pueden llevar acabo con la frecuencia deseada la revisión de los sistemas de control; ya que el control establece métodos de procedimientos con responsabilidad del gestor de la empresa. En la actualidad el control es una herramienta muy fundamental para el éxito de la meta, donde deben demostrar las

operaciones ágiles y fiables con un control sólido y transparente de la gerencia para el logro de los objetivos”.

Objetivos.

Según Barquero (2013).

“Los objetivos se establecen: 1. Activos protegidas. Con los debidos procedimientos es velar por la seguridad de los activos de la entidad. Por ejemplo, controles de salida de existencias, conciliaciones bancarias, etc.

Los registros contables son fidedignos, la información debe ser de utilidad de los gerentes y que le ayude en la tomar decisiones, es decir fiable en los agentes de la organización. La finalidad de las operaciones es asegurar que sean registradas íntegramente con exactitud y que correspondan a transacciones reales los registros contables: por ejemplo, verificar que sean facturadas y contabilizadas todas aquellas salidas de mercaderías y comprobar todas las provisiones para el cierre contable., etc. Y que se desarrolle eficazmente la actividad para el beneficio del negocio de la entidad y cumplen las directrices encaminadas a incrementar el beneficio del negocio y minimizar el riesgo económico. Ejemplos que, al comprar a un proveedor, el sistema nos permita seguir un procedimiento de verificación antes de la adquisición de cualquier producto”.

Componentes del control interno.

Ambiente de Control

Para Escalante (2014).

“En el ámbito de control en las empresas debe ser las adecuadas donde permite la seguridad de cumplir con los procedimientos y evita el mal uso de los recursos, y una adecuada inspección de las operaciones contables, para la obtención de los estados financieros más fiables y razonables y representa la situación económica de las organizaciones y evitan fallas numéricas significativas es por ello que se evidencia lo siguiente:

-Se da una armadura estructurada.

- Se aplican las políticas adecuadamente.
- Cumplen las normas propuestas por la organización y son digerido por el personal correctamente”.

Evaluación de Riesgo

Según **Rodriguez et al., (2013)**.

“Un elemento indispensable debe hacer una adecuada identificación de riesgos para la administración financiera, en un entorno sofisticado y se desenvuelven las empresas anticipándose a situaciones adversas en un mundo cada vez más globalizado, Consiste en el análisis de situaciones que impiden lograr los objetivos de la organización”.

Para **Venegas y Pardo (2014)**. “La evaluación de riesgos se aprueba la planeación, compenetración, evaluación y monitoreo de la información que se encuentra unido a cada actividad de las organizaciones, para así reducir los riesgos e incrementar oportunidades en la empresa”.

Para Solarte et al; (2015). “Es necesario elaborar actividades y programas de prevención en un proceso lógico, sistematizado, acreditado y difundido para respaldar una correcta gestión de las actividades de organizaciones”.

Actividad de Control

Según Castañeda, 2014.

“Se constituyen en las normas y procesos indispensables para asegurar que las actividades se cumplan correctamente y así los riesgos sean mínimos. Las funciones de la organización se realizan mediante algunos niveles de actividades autorizando los procesos de aprobación, iniciativas técnicas, programaciones y conformidades. Pueden clasificarse de manera precautoria, detectivos y correctivos como también incluirlos controles manuales, de información y administrativa. Las

empresas y el personal tienen que estar compenetrados en las actividades de control en las funciones que realizarán cada trabajador”.

Información y Comunicación

Para Gomez et al; (2013). “La información debe llegar oportunamente a todos los sectores, de manera procesada, transmitida y así asume cada personal sus responsabilidades. Debe ser considerada el personal en la información de la gestión y control donde es partícipe a lo referente”.

Así mismo Hernández (2016).

“Facilita la comunicación de sus responsabilidades en el menor tiempo con el propósito de cumplir con todo el personal de la empresa, donde muestre que la información requerida es veraz y fiable. Para lograr su manejo y control la empresa contará con sistemas eficientes para obtener una información financiera fiable y lograr cumplir con la normativa”.

Supervisión y Monitoreo

Según Vega y Nieves (2016).

“Las organizaciones tienen como parte de sus políticas la supervisión y monitoreo, estos presentan mejora continua que se encargan de ser productivo para el seguimiento del control, identificando en cada proceso las acciones que llevan a otros niveles, por otro lado, el monitoreo incluye directamente actividades realizadas; estructuras diferentes de la empresa para evitar costosas actividades o pérdidas”.

Por su parte Rebaza y Santos (2015).

“Para garantizar una estructura de control interno en una gestión eficaz y eficiente, es necesario constatar la supervisión y monitoreo con los registros contables, y la

información obtenida debe ser concreta y confiable para la presentación de los estados financieros donde esté libre de errores”.

Componentes basados en el COSO III.

“En la organización constituyen una base de normas, procesos y estructuras que se va a desarrollar en el control interno. Los altos lineamientos que marcan con respecto a la importancia, y la conducta esperada dentro de la empresa son el consejo y la alta dirección. Los distintos niveles del control interno en la empresa, refuerza las expectativas sobre la dirección en el entorno del control que concluye:

- ✓ La organización, sus valores éticos y su integridad
 - ✓ La supervisión del gobierno corporativos los parámetros que llevan que permiten cumplir con sus compromisos.
 - ✓ La autoridad asigna las responsabilidades dentro de las estructuras organizacionales.
 - ✓ El rigor aplicado de atraer, desarrollar y retener profesionales competentes a medidas de evaluaciones de desempleo.
 - ✓ Para incentivar los resultados de desempeño existen esquemas de compensación.
- Una influencia muy relevante tiene el control en una organización que el resto de componentes.

Evaluación de riesgos Toda empresa se enfrenta a riesgos procedente de fuentes cercanas. Se define riesgo a cómo afecta negativamente la consecución de los objetivos y la posibilidad que curra un acontecimiento negativo para no cumplir con las metas de la organización. Para identificar los riesgos se aplica la evaluación de un proceso dinámico e iterativo a la consecución de los objetivos, para evaluar los niveles se debe establecer tolerancia en relación a la evaluación de riesgo, para determinar cómo se gestionan.

Establecer objetivos asociados de la entidad a los diferentes niveles es la evaluación de riesgos.

- Con claridad y detalle de información y de cumplimiento la dirección debe determinar los objetivos operativos para evaluar e identificar riesgos que detectan aquellos objetivos y su impacto.

- Los objetivos son considerados adecuados por la dirección. La dirección considera el impacto que puedan tener la evaluación de riesgos, también requiere de posibles cambios dentro de su propio negocio ya sea en el entorno o externo y resulte efectivo el control interno”.

Actividades de control

“El control por medio de políticas y procedimientos establecen acciones para garantizar que la dirección se cumpla para disminuir los riesgos de los objetivos con un potencial impacto. En las diferentes etapas de negocio y en la globalización existen niveles de actividades de la organización. Según su naturaleza previene de algunas fuentes, y tienen actividades autorizadas del desempeño empresarial haciendo verificaciones, conciliaciones y revisiones. Preventivas: la finalidad de proponer mejoras en la que se desenvuelve la empresa es utilizando los procedimientos.

- Se maximiza la eficacia orientada a la gestión y operación.
- proporcionando nuevas herramientas o mejorando las existentes, se obtiene la prevención a través del ambiente de control. Detección: revisar minuciosamente las operaciones de la empresa es la función del auditor para detectar fraudes e informarlos al gerente de la empresa. La definición y funcionamiento de actividades de control normalmente está en la segregación de funciones de los trabajadores de la organización. La dirección debe desarrollar actividades alternativas y compensatorias de controles en las áreas que no son posibles una segregación”.

Información y comunicación

“Para llevar a cabo las responsabilidades y lograr sus objetivos de control interno es necesario para la empresa la información. Para defender un buen desarrollo de control se necesita una información relevante, para la dirección de la empresa. Compartir y obtener la información necesaria, es un proceso continuo compartir información para la comunicación”.

“Actividades de supervisión Los cinco componentes, están presentes adecuadamente, en la utilización de las actividades, también en las evaluaciones continuas, incluido la inspección que hace cumplir cada componente: • En los diferentes niveles de la empresa la evaluación continua suministra información oportuna en los procesos de negocios”.

- ” La evaluación de riesgo se hacen continuamente y puede variar la frecuencia de las evaluaciones periódicamente.
- los reguladores establecen criterios continuos para ello se evalúan comparándolos con los resultados otros organismos reconocidos”.

Mejoras en el COSO III.

“Los 17 principios describen a través de los componentes de control y crea una estructura más formal para una evaluación diseñada y efectiva. Para el año 2013 los 17 principios son componentes relevantes que presumen para las entidades. Por ejemplo, el marco del 2013 estaba presente la identificación de los riesgos en el COSO de 1992, incluyendo detalles y discusiones, acerca de la evaluación de riesgos, y así se pueden manejar los riesgos que vinculan las actividades de evaluación y control de la organización para potencial el objetivo de riesgo y de fraude, teniendo en cuenta:

- El torcimiento de la empresa en la administración para realizar la elección de las normas de contabilidad.
- Existen situaciones como fraudes en los mercados en donde funciona la empresa, en los mismos sectores de la industria.
- Regiones geográficas intervienen en las operaciones. • Los fraudes son comportamientos motivados por el incentivo.
- La tecnología ayuda a manipular la información y tiene la capacidad de administración. • Influencia significativa, transacciones inusuales o complejas sujetas en su gestión.
- Esquemas de las actividades de control existentes para mencionar la vulnerabilidad de la administración”.

Clases de control interno.

Según **Bosch (2013)**. “Es el sustento de credibilidad en la obtención de los procesos de una organización como se clasifica de la siguiente manera”:

Control contable

Bosch (2013)

“Son métodos y procedimientos que realizan las compañías con el objetivo de que muestren de forma real y razonable los registros contables de la situación financiera y económica, donde emplean una serie de procedimientos que permiten constatar la razonabilidad de los informes contables y confiabilidad administrativo de la empresa.

Se relaciona con la contabilización y la verificación de partidas, el control contable puro, así como también utilizando una serie de métodos que ayudan verificar la realidad económica y financiera de la organización”. (p. 58)

Control administrativo

“Los procedimientos existentes son todas aquellas medidas y controles para el cumplimiento de los objetivos organizacionales que ayudan a establecer el orden en una empresa”. (Bosch, 2013, p.59).

Según Mira (2016).

“Los circuitos establecidos por la empresa el auditor debe de conocer de tal forma que le permitan establecer la fiabilidad de los mismos y en función de aquellos documentos relativos a las cuentas a cobrar y realizar las pruebas sustantivas suficientes y así obtener conclusiones en el área auditada.

Los siguientes objetivos son más relevantes:

a). Son adecuadas las funciones de cada personal independientes donde supervisan cada uno de las áreas en los que participan: la contabilización de las

cuentas por cobrar, descuentos y devoluciones, los créditos y pedidos, las facturaciones y el control financiero de tesorería.

b). Relación actualizada de clientes con límite de crédito.

c) realizar conciliaciones entre cuentas por cobrar mensualmente. Envíos de conciliaciones a clientes de las facturas por cobrar aclarando las diferencias ya existentes.

d) La autorización de la salida de mercadería, para un control de entrega con la orden de pedido.

e) Debe de existir una numeración correlativa en la orden de pedido y esto debe de ir acompañado con la factura y llevar un control adecuado de la numeración de la orden de compra que solicite el cliente.

f) Realizar una circularización con el cliente periódicamente de las facturas pendientes de cobro para tener actualizado las cobranzas y así minimizar la morosidad de los clientes.

g) realizar las verificaciones con los débitos automáticos de los clientes que se realiza con los bancos y hacer una conciliación con el cliente y su respectiva contabilización". (p. 116).

2.2.2. Gestión financiera.

Definiciones.

Según **Córdoba (2016)**.

"Es un procedimiento cuyo objetivo es la de analizar, entender, comprender, obtener y utilizar los recursos económicos de una empresa y hacerlo de un modo equilibrado y que a un tiempo determinado sea rentable". (p.3).

Para **Pérez (2015)**.

“Para el éxito de toda organización es primordial la gestión en el área de finanzas, por el cual, indica que sus provisiones de funcionamiento, cubran las necesidades del mercado, para cubrir que se desarrollen con eficacia la producción, distribución y comercialización”. (p. 28).

Por su lado **Bahillo, y Escribano (2013)**.

“Es llamada gestión de movimientos de fondos la gestión financiera, para aumentar sus rendimientos de mantener y utilizar el dinero eficientemente. Es por ello sus operaciones monetarias se reducen a la conversión de la visión y misión de la compañía”.

Herramientas de gestión financiera.

Para **Calderón (2014)**.

“Es una herramienta que Ayuda a la gerencia para realizar decisiones durante la gestión financiera. De acuerdo con las necesidades de cada empresa toma en cuenta el análisis de diferentes parámetros económicos y financieros y entorno económico. Las necesidades de información de las empresas, se adecuan a las herramientas de gestión empresarial su estructura organizacional y entorno; contribuyen con el análisis de los resultados financieros, tomando en consideración una perspectiva hacia el futuro de forma retrospectiva, sino que también buscan ser una fuente de apoyo al momento de tomar decisiones por la gerencia”.

Análisis financiero.

Por su parte **Lavalle (2016)**.

“Indica para realizar un diagnóstico integral de cada uno de los resultados de la empresa estudia el desempeño de la misma, y así identificar los problemas y esto ayude a tomar correctas decisiones para corregir la productividad y lograr que la

empresa sea rentable, es por ello que es importante proyectarse y presupuestar acertadamente y que el análisis ayuda a realizar acciones correctas”.

Para García (2015). “El conocimiento de cada uno de sus componentes estudia a través del análisis de la actividad financiera, ya que es necesaria para las empresas”. (pág.13).

Según Pérez (2015). “El análisis es prácticamente las decisiones operativas, de estar presente la mentalidad financiera con el apoyo económico y evaluando el crecimiento de los proyectos financieros”. (pág.25).

Objetivos del análisis financiero.

Según Prieto (2016).

“Para maximizar el valor de las organizaciones se desarrolla mediante el esfuerzo de la gestión en general es por el propósito de los accionistas, inversionistas o dueños para incrementar su propia riqueza o inversión. En la vida práctica es muy complejo de entender el valor de la empresa, pero podemos decir que a través del tiempo se resume el valor de cada acción o aporte social, al valor promedio de las acciones refleja el éxito o el fracaso. Lo que sí debemos tener en claro, es no maximizar las utilidades, como en ocasiones lo reflejan como el objetivo financiero”. (p13).

Por su parte Daza (2013).

“Para un análisis macroeconómico es importante analizar los estados financieros y sus notas; sobre la estructura de Información sectorial y complementaria de costos fijos y variables, que forman parte como herramientas de análisis financiero”.

Tipos de análisis financiero.

Según Ricra (2013).

“Para poder realizar su planeamiento a corto, mediano y largo plazo a la gerencia y a los inversionistas les interesa saber cómo marcha la empresa. Para ello es

importante analizar e interpretar la situación económica y financieramente y el comportamiento de la empresa del pasado y apreciar la situación actual, teniendo en cuenta que existe un conjunto de principios que permiten realizar una estimación sobre su situación y los resultados futuros de la empresa. Analizar los estados financieros permite seleccionar la información relevante, interpretar y establecer conclusiones, para determinar las consecuencias financieras de los negocios, técnicas que permiten seleccionar la información oportuna antes de tomar decisiones”.

- “Análisis vertical: es importante este tipo de análisis para el balance general y el patrimonio de la empresa, ya que consiste en analizar los estados financieros y cada una de las cuentas y las ventas para el estado de resultados. - La estructura del estado financiero tiene una visión panorámica.
 - Son grupos de cuentas dentro del estado, donde muestra la relevancia de cuentas.
 - la actividad económica es considerada de la misma dinámica donde controla la estructura de la misma dinámica para todas las empresas.
 - Analiza las decisiones de la gerencia y los cambios de las estructuras. - Nuevas políticas permiten plantear la racionalización de costos, gastos, financiamiento, otros.
- Análisis horizontal: con este análisis lo que se busca es analizar las variaciones que tienen las diferentes partidas de los estados financieros de un periodo comparando con periodos anteriores. Es importante en un periodo de tiempo determinado saber el crecimiento o disminución de los ingresos de la empresa, así como también nos permite saber si la empresa tuvo un comportamiento malo, regular o bueno. Permite analizar el crecimiento o disminución de un estado financiero cuenta por cuenta o grupos de cuentas. Las decisiones se ven reflejadas mostrando los resultados de una gestión, debido a los cambios de las cuentas”.

Control financiero

Según Flores (2017).

“Para prevenir o corregir los errores existe una diversidad de métodos técnicas y procedimientos destinados para el control financiero en la asignación de recursos financieros de la organización. Para establecer los objetivos financieros, es importante el papel de la gerencia direccionar la asignación del capital de la empresa e intervenir para evitar o corregir malos rendimientos para obtener buenos resultados”. (p.41).

Para Robbins y Coulter (2014).

“Para un buen desempeño existen procesos de control financiero que la gestión implementó como procedimientos. Deben ejercer la función de control financiero todos los gerentes, porque la forma de determinar es llevando a cabo la supervisión, la comparación y la corrección de las evaluaciones de sus actividades, con el estándar que se desea logra. Para el cumplimiento de sus objetivos, es importante el adecuado uso de los controles, donde contribuye q las actividades que serán ejecutadas, garantizando el logro de las metas por los gerentes y su equipo de trabajadores”.

Según Gonzales (2016).

“En un periodo el objetivo en las finanzas de lo proyectado es comprar con lo ejecutado, y así subsanar los errores, evaluar y analizar para tomar nuevas decisiones de corrección. Cuando se propone la organización para conocer detalladamente la situación financiera, adopta una estrategia de control financiero en cualquier momento. En una empresa el control financiero se enfoca en los objetivos económicos y financieros de la organización; detectar las desviaciones y problemas en las finanzas, como objetivo se debe lograr el diagnostico de

problemas, donde posibilita detectar los errores, desviaciones, o alteraciones, que puedan poner en riesgo la permanencia y situación de la empresa”.

Asimismo, Robbins y Coulter (2014).

“En diferentes departamentos de la organización el control financiero determina medidas de ahorro en la reducción de costos; en un área si se puede reorientar inversiones para potenciar otras; en el ámbito financiero emitir alarmas acerca de situaciones negativas. En todos los niveles de la empresa es importante realizar el control financiero, para garantizar que se cumplan las metas y objetivos trazados, el control debe ser permanente, para que se pueda resolver todas las desviaciones que se presenten de manera rápida y eficaz. Supervisa, compara y corrige el desempeño laboral el control financiero mediante procesos que se implementan durante la gestión. El control debe ser dirigido por los gerentes, evaluando si las actividades planteadas son llevadas a cabo y verificando el desempeño real con lo que se desea lograr. Las actividades serán ejecutadas utilizando los controles efectivos y garantizando el cumplimiento de los objetivos que serán ejecutados de forma eficientemente, para lograr las metas de la organización”.

Estado de situación financiera.

Según Román (2017).

“Una información fundamental del estado de situación financiera, a una fecha tiene la presentación estructurada en un periodo definido; es la expresión fundamental de la información financiera, el estado de situación financiera; situación y crecimiento tiene una presentación estructurada por un periodo definido de una empresa a una fecha determinada; en una entidad proveer información con el propósito general sobre la posición financiera, obteniendo los resultados de sus operaciones del capital o patrimonio en sus fuentes, útiles para el usuario general para toma de sus decisiones económicas. El objetivo de abastecer información sobre la evaluación del: activo, pasivo y patrimonio, muestran los resultados del

manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad. Existen cuatro estados financieros básicos:

- Estado de Situación Financiera, a una fecha determinada muestra información relativa determinada de obligaciones y recursos financieros de la entidad, donde muestra disponibilidad de los activos, atendidos a su exigibilidad los pasivos, y el capital contable o patrimonio contable.
- Estado de Resultados Integrales, de empresas lucrativas o empresas sin fines de lucros, muestra la información relativa de los ingresos, gastos, así como, de la utilidad y/o pérdida neta de un periodo.
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, en las entidades lucrativas, durante el periodo la inversión muestra los cambios de los accionistas o dueños.
- Estado de Flujo de Efectivo, clasificados por actividades de operación, inversión y financiamiento de la entidad en el periodo indica los recursos y las fuentes de información”.

Importancia.

Para Rodríguez (2014). “La importancia permite evaluar la posición financiera, los resultados de las operaciones de una empresa, presente y pasada los estados financieros”.

Para Rox (2013).

“Para los ejecutivos la información financiera es la base de la decisión que se tome para una buena elección suficiente y oportuna. La información que da parte la contabilidad es la administración financiera ya que es indispensable para las decisiones que tomaran los gerentes de la empresa”.

Ratios financieras.

Según Castro (2014). Señala: “miden rápidamente la situación económica financiera con indicadores cualquier actividad de las empresas, para desarrollar y aplicar el

análisis, determina cuatro indicadores que son de liquidez, Gestión, Solvencia y Rentabilidad”. (p.23).

Análisis de la toma de decisiones

Según Chiavenato (2014).

“Menciona que han estudiado una civilización de manera globalizada en el enfoque humanista, las empresas fomentan y se preocupan por obtener un financiamiento, con el objetivo de obtener una mayor eficiencia en las ganancias, para incrementar la cooperación humana eficientemente se debe usar métodos dirigidos al logro de sus objetivos a la hora de tomar decisiones”.

Toffler, menciona como Chiavenato (2014). “La nueva sociedad del futuro serán estructuras, flexibles y cambiantes, lo que provocará que irrumpen súbitamente la nueva sociedad del futuro para integrarse en otras organizaciones”. (p. 391).

Presupuesto administrativo.

Para Galindo y Guerrero (2015).

“Tiene varios usos que vincula las finanzas y aceptaciones, vinculados a la economía la definición del presupuesto por lo general es lo que se estima que será necesario para cumplir con sus obligaciones, condiciones de la ejecución y de los resultados a obtener por la organización. Los resultados básicos nos permiten conocer con anticipación que define como el conjunto coordinado de previsiones por el jefe de la empresa, logra la objetividad de la empresa en un determinado tiempo y para lograrlo hay que incluir las estrategias necesarias”.

Rentabilidad financiera.

Ccarccya (2015).

“Del rendimiento obtenido por los capitales, a un determinado periodo es una medida. Los accionistas utilizan medida de rentabilidad donde considera que la rentabilidad económica, donde los gerentes en este indicador buscan 40

incrementar el interés y según la opinión más extendida y de ahí que teóricamente de los propietarios”.

Docenteunivia (2014).

“Mide el rendimiento obtenido en la empresa o rentabilidad de los recursos propios teniendo en cuenta que llamamos beneficio antes de impuestos una vez deducidos es los intereses de las deudas, al beneficio que queda para los propietarios de la empresa”.

Ratios de rentabilidad.

Para Rodríguez (2014). “Son análisis financieros que son de utilidad donde hallan las razones e interpretan situación de la empresa y muestra el estado actual. Esta razón financiera para la toma de decisiones”. (p. 1).

Para Coello (2015).

“Comprenden indicadores y medidas con una finalidad de diagnosticar las ratios de rentabilidad, al generar ingresos podrá remunerar a sus propietarios para cubrir sus costes, Permite diagnosticar los resultados de la organización, en definitiva, son medidas que colaboran para generar beneficios para la empresa Los indicadores se presentan los siguientes” (p. 1).

2.3. Hipótesis.

2.3.1. Hipótesis general.

El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

2.3.2. Hipótesis Específicas.

- a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019

- b) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

- c) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

- d) La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

- e) La supervisión y el monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019

2.4. Variables de Estudio

2.4.1. Variable Independiente (X).

2.4.1.1. Control interno.

Así mismo Vega y Nieves (2016).

Opina que “el control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos. El componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias. La no comprensión del control interno como una función de la dirección y de cada uno de los procesos de la organización y el desconocimiento de los directivos a la evaluación de este conllevó al diseño de un procedimiento para implementar el componente supervisión y monitoreo del control interno para resolver las necesidades de esta investigación. En su concepción lo integran cuatro fases destinadas al establecimiento de los contextos en una preparación inicial, la planificación de las acciones, la implementación y la evaluación y ajustes de las acciones”.

2.4.2. Variable Dependiente (Y).

2.4.2.1. Gestión Financiera.

Universidad del Callao (2011).

“Manifiesta lo siguiente: Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte en realidad a la visión y misión en operaciones monetarias”.

Capítulo III Metodología de la Investigación.

3.1. **Ámbito de Estudio.**

El Proyecto estará comprendido en la Empresa Forestal Riomar S.A.C,2019.

3.2. **Tipo de Investigación.**

Respecto al tipo de investigación fue:

Prospectiva, debido a que toda la información se recogió de acuerdo con los criterios del investigador y para los fines específicos de la investigación.

Transversal: debido a que en esta investigación se medirán una sola vez las variables, se medirán las características de la muestra en un momento dado, sin pretender evaluar la evolución de las unidades muestrales.

Descriptivo: Se pretende describir la muestra en función de las variables.

3.3. **Nivel de Investigación.**

El nivel del presente trabajo de investigación es correlacional porque se va a establecer el grado de relación entre el control interno y la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar S.A.C.

3.4. **Método de Investigación.**

Para esta investigación se empleará el método deductivo, porque va de lo general a lo específico.

En opinión de Gomero y Moreno (1997), el método es el vehículo y la hipótesis el motor que nos conduce al descubrimiento de la verdad; y el investigador, el conductor de dicho vehículo que articula técnicamente instrumentos, materiales y teóricos para lograr los objetivos propuestos.

3.5. **Diseño de la investigación.**

El presente trabajo es de diseño no experimental del tipo transeccionales-correlacional.

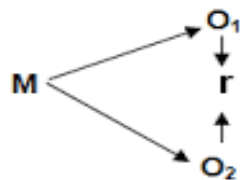
Carrasco (2007) definió que los **diseños no experimentales** son aquellas cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no poseen grupo de control, ni mucho menos experimental. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia.

M: Muestra de estudio: Empleados.

Variable 01: Control interno.

Variable 02: Gestión Financiera.

R=Coficiente de Correlaciones entre las variables.



M: Muestra de la investigación.

Ox: Observación del control interno.

Oy: Observación de la gestión financiera.

r: Correlación de las variables.

3.6. Población, Muestra, Muestreo.

3.6.1. Población.

Carrasco (2007) “Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”.

Así mismo Tamayo y Tamayo (1997) “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una

característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

La Población de estudio estará constituida por 40 Trabajadores Administrativos y obreros de la empresa Forestal Riomar S.A.C.

3.6.2. Muestra.

La muestra del trabajo de investigación se considera censal pues se seleccionará el 100% de la población al considerarla un número manejable de sujetos.

Ramirez (1997) establece la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra.

De esta manera la muestra de estudio estará conformada por los 40 Trabajadores Administrativos de la empresa Forestal Riomar S.A.C.

3.6.3. Muestreo.

El estudio se distribuye de la siguiente manera:

TRABAJADORES DE LA EMPRESA FORESTAL RIOMAR SAC	N°	SEXO	
		MASCULINO	FEMENINO
TRABAJADORES	40	35	5
TOTAL	40	35	5

Fuente: Creación del autor.

3.7. Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos.

3.7.1. Técnicas de la investigación.

Carrasco (2007) “Constituye el conjunto de reglas y pautas que guían las actividades que realizan los investigadores en cada una de las etapas de la investigación científica. Las técnicas como herramientas procedimentales y estrategias suponen un previo conocimiento en cuanto a su utilidad y aplicación, de tal manera que seleccionarlas y elegir las resulta una tarea fácil para el investigador”.

3.7.2. La Encuesta

Carrasco (2007) “La encuesta es una técnica para la investigación social por excelencia debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que con ella se obtiene. Desde hace un buen tiempo se le emplea con mucho éxito, en la investigación, gracias a los resultados obtenidos con su aplicación”.

3.7.3. Instrumentos de la investigación.

Según Arias (1999) menciona que “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas de obtener información”

Así mismo Carrasco (2007) “Los instrumentos de investigación cumplen roles muy importantes en la recogida de datos. Y se aplican según la naturaleza y características del problema y la intencionalidad del objetivo de investigación”.

3.7.3.1. El Cuestionario.

Según Malhotra (2004) “Es un conjunto formal de preguntas para obtener información de encuestados, este por lo general es solo un elemento de un paquete de recopilación de datos que también pueden incluir, primero , procedimientos de trabajo de campo; segundo alguna recompensa, regalo o pago ofrecido a los encuestados y tercero ayudas de comunicación, como mapas, fotografías, anuncios y productos”.

3.8. Procedimiento de Recolección de Datos.

Seleccionar una técnica de investigación que para este proyecto hemos escogido la encuesta, luego seleccionamos un instrumento de medición, este instrumento debe ser válido y confiable, para este proyecto se ha determinado el cuestionario, aplicar el instrumento de medición, los datos cuantitativos serán procesados , validados y clasificados de acuerdo a las unidades de

análisis correspondiente, respecto a las variables de estudios a través del programa estadístico SPSS.

3.9. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.

- ✓ Los datos obtenidos serán ordenados en Microsoft Office Excel para calcular el puntaje obtenido por cada dimensión. Los resultados se analizarán mediante el Paquete Estadístico (SPSS) versión 25.0. para obtener las medidas de tendencia central.
- ✓ El contraste de la hipótesis se realizará mediante la prueba estadística Chi Cuadrado (X^2) con nivel de significancia de 5 %.
- ✓ Finalmente, la presentación visual de los datos se realizará mediante gráficos y tablas.

Capítulo IV. Resultados.

4.1. Presentación de los resultados.

4.1.1. Validez y Confiabilidad.

El instrumento de medición se validó a través del alfa de Cronbach.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,890	26

Como podemos apreciar el alfa de Cronbach (0.890) es mayor que cero (0), pero menor que uno (1). Por consiguiente, se puede afirmar que si hay consistencia y coherencia en el instrumento.

Valor del coeficiente de alfa de Cronbach	Interpretación
0 a 0.5	Inaceptable
0.5 a 0.6	Pobre
0.6 a 0.7	Débil
0.7 a 0.8	Aceptable
0.8 a 0.9	Bueno
0.9 a 1	Excelente

Elaboración en base a revista Bibliográfica, 2015

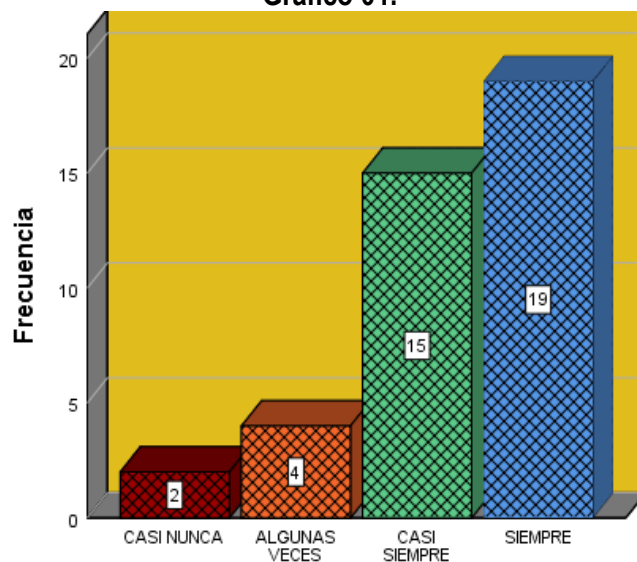
4.1.2. Tablas y Gráficas descriptivas.

1.- ¿La Empresa delega responsabilidades que facilitan el cumplimiento de objetivos y de la misión de la empresa?

Tabla 01.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	4	10,0	10,0	15,0
	CASI SIEMPRE	15	37,5	37,5	52,5
	SIEMPRE	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 01.



INTERPRETACION

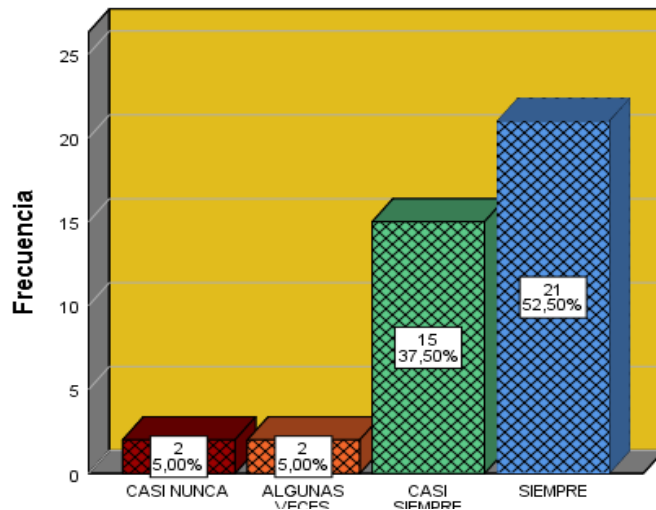
Los resultados de la encuesta nos muestran que 19 trabajadores que representa el 47.5% respondieron siempre, 15 trabajadores que representa el 37.5% respondieron casi siempre, 4 trabajadores que representan el 10% respondieron algunas veces y 2 trabajadores que representa 5% respondieron casi nunca que la empresa delega responsabilidades a sus trabajadores que facilite el cumplimiento de objetivos y misión de la empresa Forestal Rio mar SAC por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

2.- ¿La Empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal que favorezcan el clima laboral?

Tabla 02.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	2	5,0	5,0	10,0
	CASI SIEMPRE	15	37,5	37,5	47,5
	SIEMPRE	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 02.



INTERPRETACION

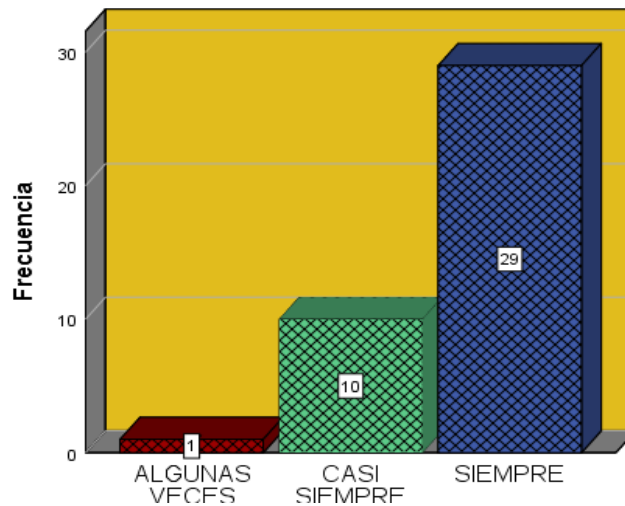
Los resultados de la encuesta nos muestran que 21 trabajadores que representa el 52.5% respondieron siempre, 15 trabajadores que representa el 37.5% respondieron casi siempre, 2 trabajadores que representan el 5% respondieron algunas veces y 2 trabajadores que representa 5% respondieron casi nunca que la empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal que favorezcan el clima laboral, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

3.- ¿La empresa entrega a sus trabajadores el Manual de Organización y Funciones (MOF)?

Tabla 03.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	1	2,5	2,5	2,5
	CASI SIEMPRE	10	25,0	25,0	27,5
	SIEMPRE	29	72,5	72,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 03.



INTERPRETACION

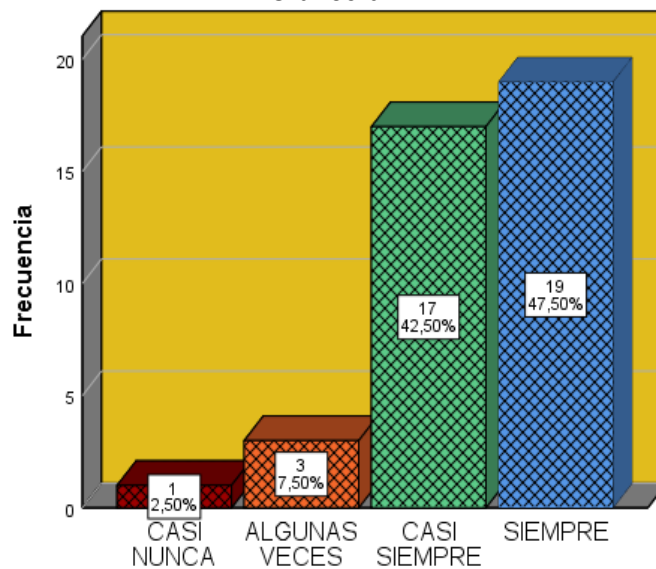
Los resultados de la encuesta nos muestran que 29 trabajadores que representa el 72.5% respondieron siempre, 10 trabajadores que representa el 25% respondieron casi siempre, y 1 trabajador que representa 2.5% respondieron casi nunca que la empresa entrega a sus trabajadores el Manual de Organización y Funciones (MOF), por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

4.- ¿La Gerencia analiza los riesgos para determinar cómo deben afrontarlos?

Tabla 04.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	2,5	2,5	2,5
	ALGUNAS VECES	3	7,5	7,5	10,0
	CASI SIEMPRE	17	42,5	42,5	52,5
	SIEMPRE	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 04.



INTERPRETACION

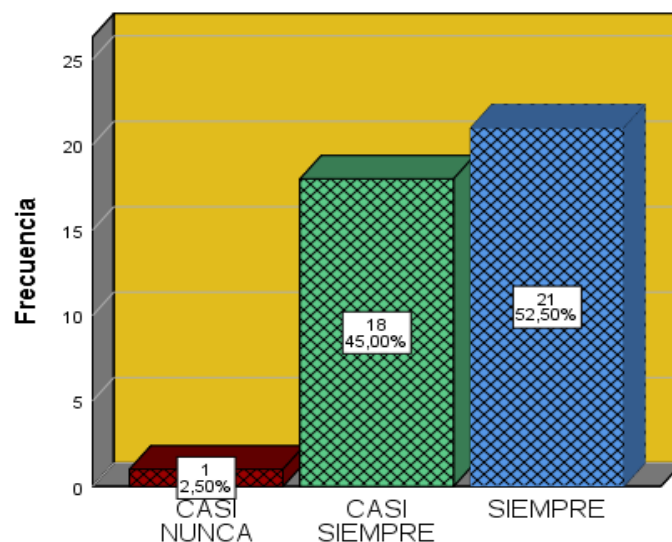
Los resultados de la encuesta nos muestran que 19 trabajadores que representa el 47.5% respondieron siempre, 17 trabajadores que representa el 42.5% respondieron casi siempre, 3 trabajadores que representa el 7.5% respondieron algunas veces y 1 trabajador que representa 2.5% respondieron casi nunca que la empresa analiza los riesgos para determinar cómo deben afrontarlos, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

5.- ¿La empresa considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos?

Tabla 05.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	2,5	2,5	2,5
	CASI SIEMPRE	18	45,0	45,0	47,5
	SIEMPRE	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 05.



INTERPRETACION

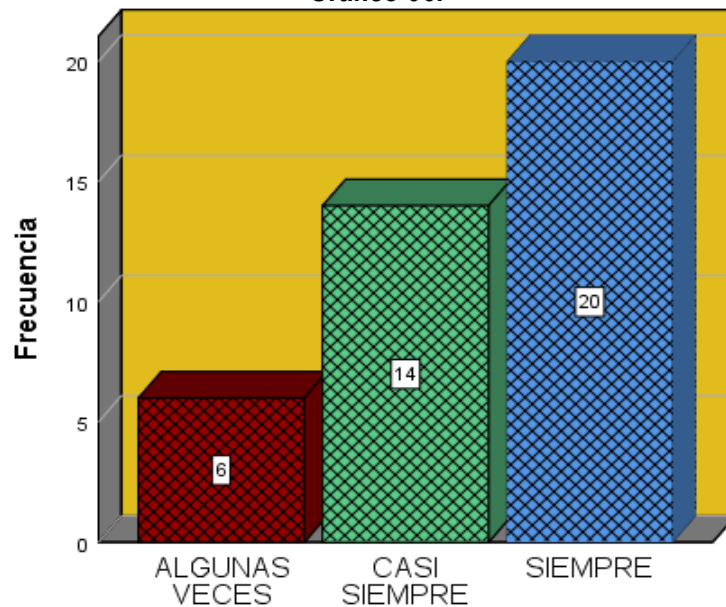
Los resultados de la encuesta nos muestran que 21 trabajadores que representa el 52.5% respondieron siempre, 18 trabajadores que representa el 45% respondieron casi siempre y 1 trabajador que representa 2.5% respondieron casi nunca que la empresa considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

6.- ¿La gerencia promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal?

Tabla 06.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	15,0	15,0	15,0
	CASI SIEMPRE	14	35,0	35,0	50,0
	SIEMPRE	20	50,0	50,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 06.



INTERPRETACION

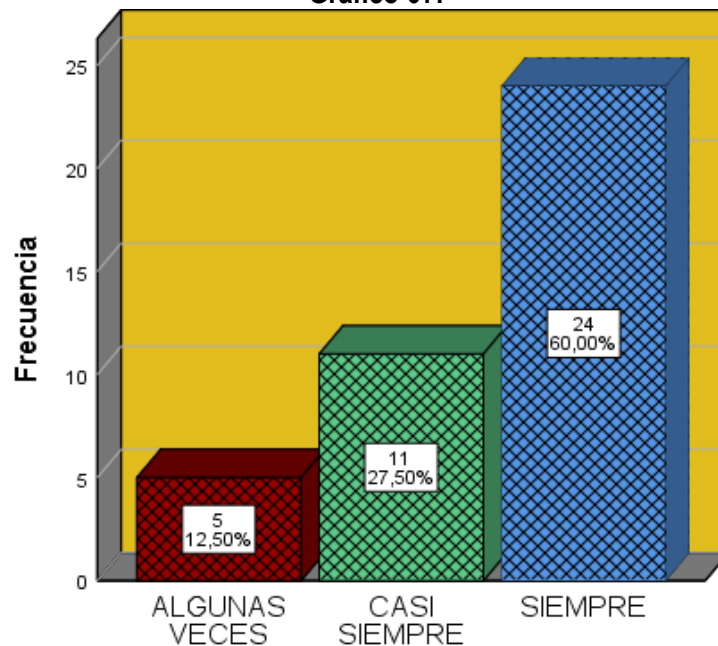
Los resultados de la encuesta nos muestran que 20 trabajadores que representa el 50% respondieron siempre, 14 trabajadores que representa el 35% respondieron casi siempre y 6 trabajadores que representa 15% respondieron algunas veces que la empresa promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

7.- ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?

Tabla 07.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	5	12,5	12,5	12,5
	CASI SIEMPRE	11	27,5	27,5	40,0
	SIEMPRE	24	60,0	60,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 07.



INTERPRETACION

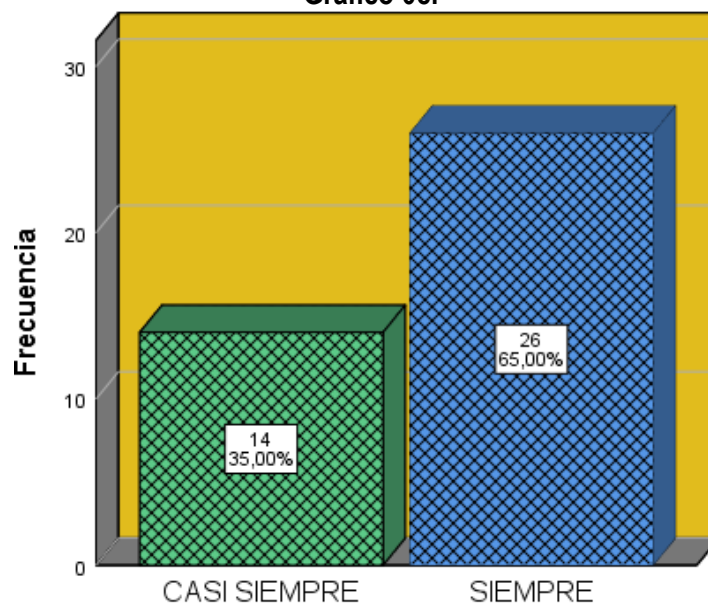
Los resultados de la encuesta nos muestran que 24 trabajadores que representa el 60% respondieron siempre, 11 trabajadores que representa el 27.5% respondieron casi siempre y 5 trabajadores que representa 12.5% respondieron algunas veces que la empresa **cuenta con un manual de procedimientos**, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

8.- ¿Los controles implementados en los principales procesos están documentados en el manual de procedimientos?

Tabla 08.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	14	35,0	35,0	35,0
	SIEMPRE	26	65,0	65,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 08.



INTERPRETACION

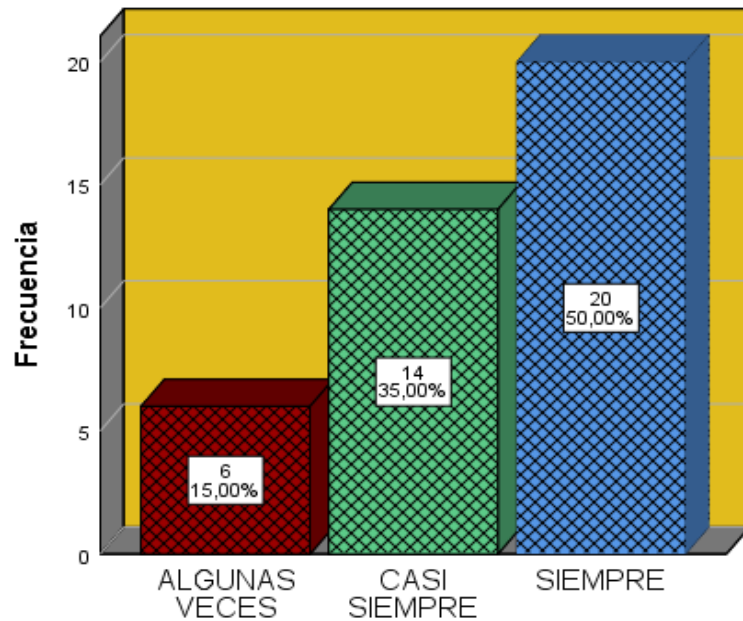
Los resultados de la encuesta nos muestran que 26 trabajadores que representa el 65% respondieron siempre, 14 trabajadores que representa el 35% respondieron casi siempre que la empresa tiene implementados sus principales procesos documentados en el Manual de procedimiento, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

9.- ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?

Tabla 09.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	15,0	15,0	15,0
	CASI SIEMPRE	14	35,0	35,0	50,0
	SIEMPRE	20	50,0	50,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 09.



INTERPRETACION

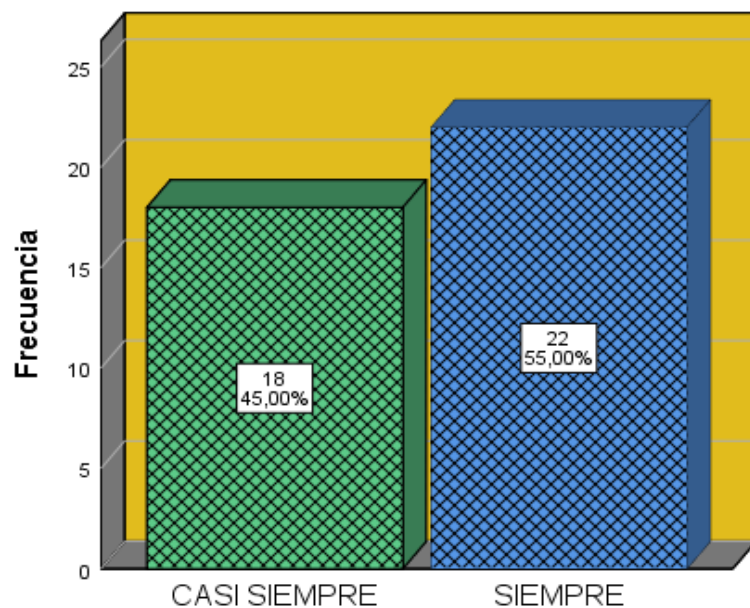
Los resultados de la encuesta nos muestran que 20 trabajadores que representa el 50% respondieron siempre, 14 trabajadores que representa el 35% respondieron casi siempre y 6 trabajadores que representa 15% respondieron algunas veces que la empresa a establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

10.- ¿Los informes que se realiza y genera es de calidad, pertinente, veraz, oportuna y confiable?

Tabla 10.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	18	45,0	45,0	45,0
	SIEMPRE	22	55,0	55,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 10.



INTERPRETACION

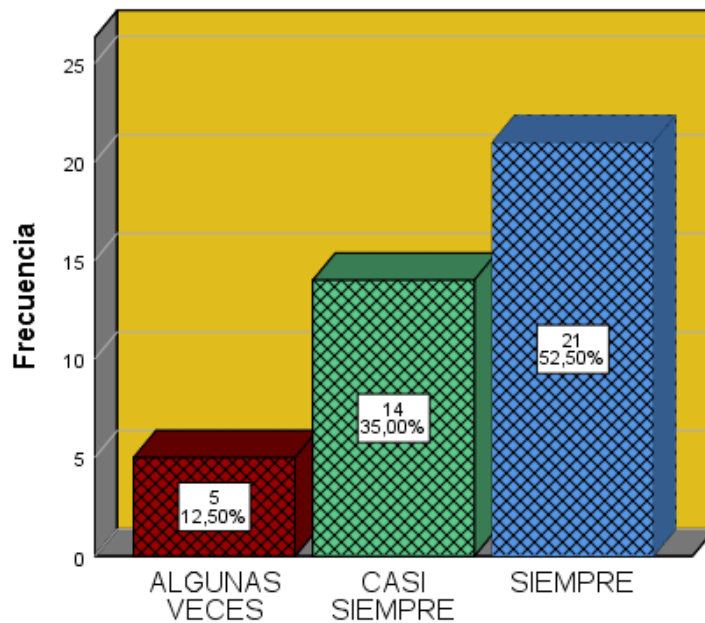
Los resultados de la encuesta nos muestran que 22 trabajadores que representa el 55% respondieron siempre, 18 trabajadores que representa el 45% respondieron casi siempre. Los informes que se realiza y genera es de calidad, pertinente, veraz, oportuna y confiable, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

11.- ¿La comunicación e información es efectiva al momento de difundir las metas y objetivos con el personal?

Tabla 11.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	5	12,5	12,5	12,5
	CASI SIEMPRE	14	35,0	35,0	47,5
	SIEMPRE	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 11.



INTERPRETACION

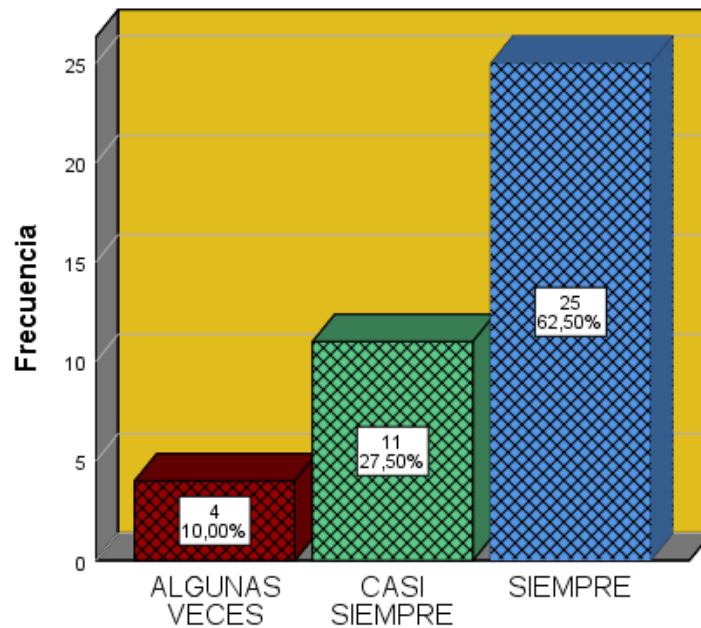
Los resultados de la encuesta nos muestran que 21 trabajadores que representa el 52.5% respondieron siempre, 14 trabajadores que representa el 35% respondieron casi siempre y 5 trabajadores que representa 12.5% respondieron algunas veces. La comunicación e información es efectiva al momento de difundir las metas y objetivos con el personal, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

12.- ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?

Tabla 12.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	4	10,0	10,0	10,0
	CASI SIEMPRE	11	27,5	27,5	37,5
	SIEMPRE	25	62,5	62,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	

Gráfico 12.



INTERPRETACION

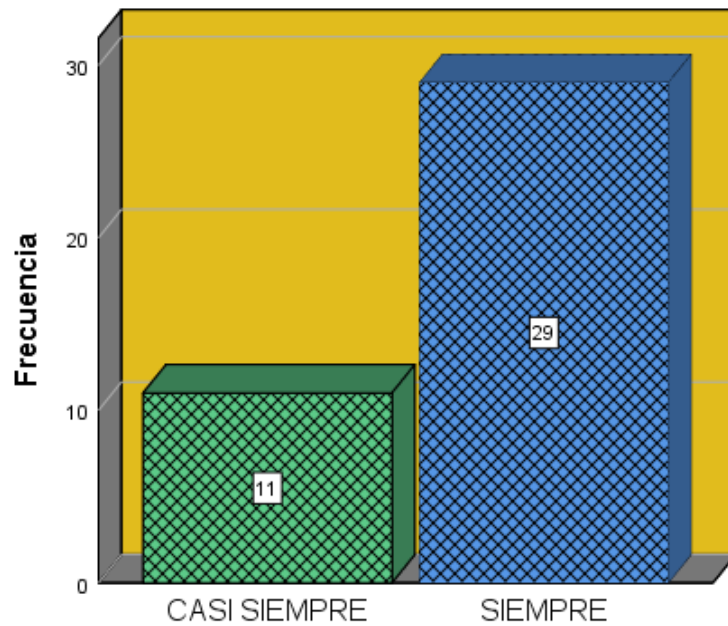
Los resultados de la encuesta nos muestran que 25 trabajadores que representa el 62.5% respondieron siempre, 11 trabajadores que representa el 27.5% respondieron casi siempre y 4 trabajadores que representa 10% respondieron algunas veces los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

13.- ¿La empresa evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionan adecuadamente?

Tabla 13.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	11	27,5	27,5	27,5
	SIEMPRE	29	72,5	72,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	

Gráfico 13.



INTERPRETACION

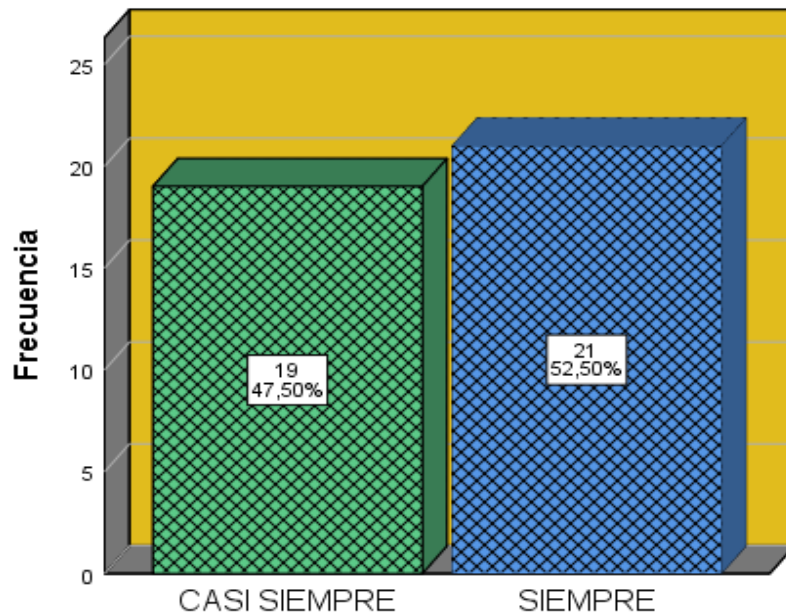
Los resultados de la encuesta nos muestran que 29 trabajadores que representa el 72.5% respondieron siempre, 11 trabajadores que representa el 27.5% respondieron casi siempre la empresa evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionan adecuadamente, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

14.- ¿Cree usted que el personal del control interno comunica los hallazgos en forma oportuna para aplicar medidas correctivas?

Tabla 14.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	19	47,5	47,5	47,5
	SIEMPRE	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 14.



INTERPRETACION

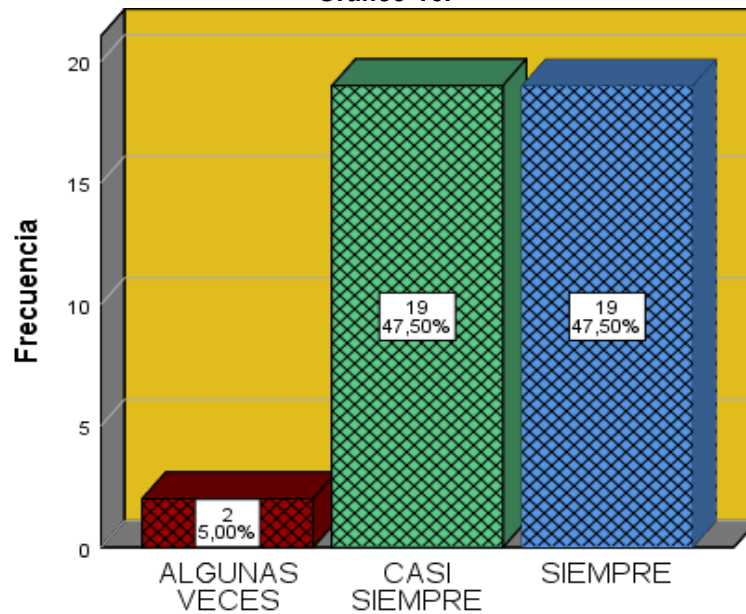
Los resultados de la encuesta nos muestran que 21 trabajadores que representa el 52.5% respondieron siempre, 19 trabajadores que representa el 47.5% respondieron casi siempre el personal del control interno comunica los hallazgos en forma oportuna para aplicar medidas correctivas, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación

15.- ¿Las recomendaciones en materia de control interno emitida por los auditores internos y externos son atendidas?

Tabla 15.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	2	5,0	5,0	5,0
	CASI SIEMPRE	19	47,5	47,5	52,5
	SIEMPRE	19	47,5	47,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	

Gráfico 15.



INTERPRETACION

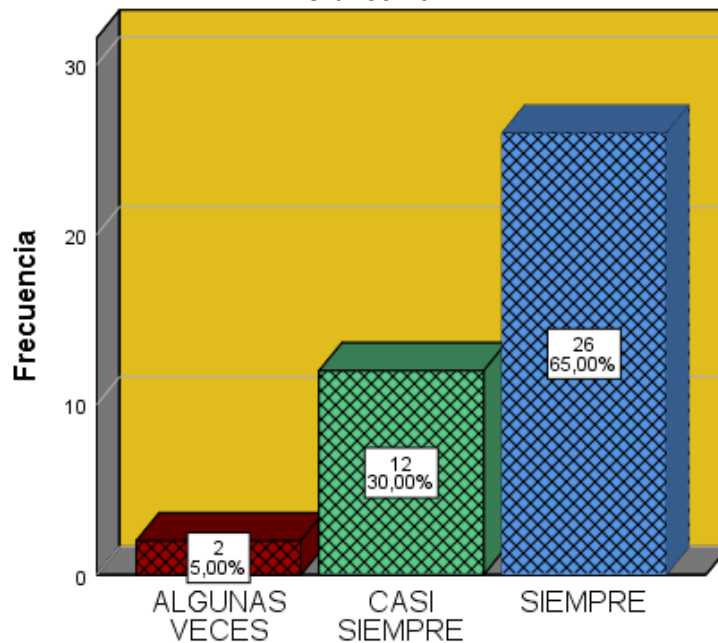
Los resultados de la encuesta nos muestran que 19 trabajadores que representa el 47.5% respondieron siempre, 19 trabajadores que representa el 47.5% respondieron casi siempre y 2 trabajadores que representa 5% respondieron algunas veces las recomendaciones en materia de control interno emitida por los auditores internos y externos son atendidas, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

16.- ¿Con qué periodicidad analiza la empresa sus estados financieros?

Tabla 16.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ANUAL	2	5,0	5,0	5,0
	SEMESTRAL	12	30,0	30,0	35,0
	MENSUAL	26	65,0	65,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 16.



INTERPRETACION

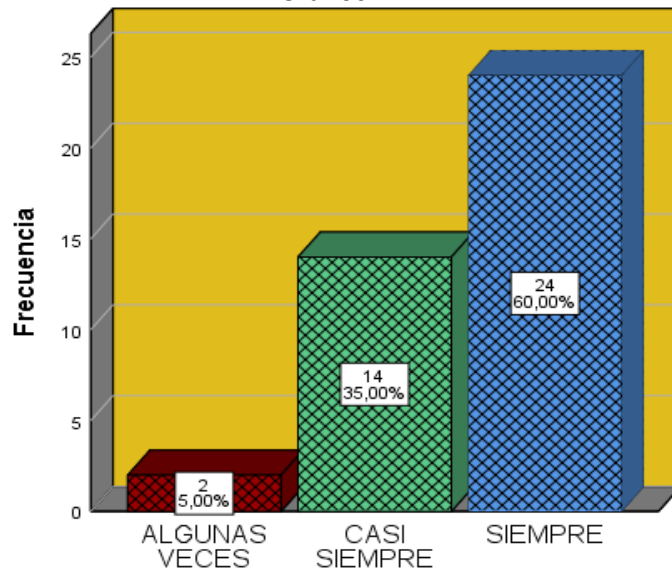
Los resultados de la encuesta nos muestran que 26 trabajadores que representa el 65% respondieron mensual, 12 trabajadores que representa el 30% respondieron semestral y 2 trabajadores que representa 5% respondieron anualmente se analiza los estados financieros, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

17.- ¿Qué tipo de análisis financiero realiza la empresa actualmente?

Tabla 17.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A. Horizontal y Vertical	2	5,0	5,0	5,0
	A. RAZONES	14	35,0	35,0	40,0
	PRESUPUESTOS Y RAZONES	24	60,0	60,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 17.



INTERPRETACION

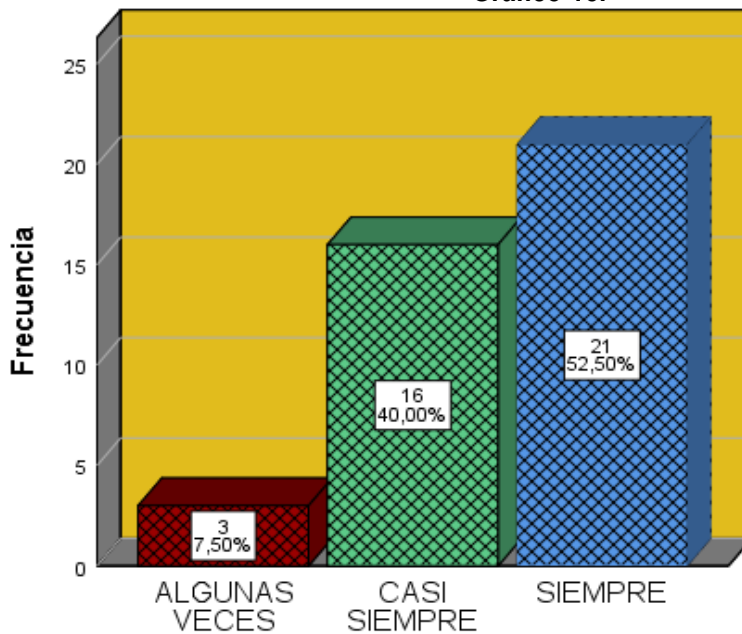
Los resultados de la encuesta nos muestran que 24 trabajadores que representa el 60% respondieron presupuestos y razones, 14 trabajadores que representa el 35% respondieron Análisis de Razones y 2 trabajadores que representa 5% respondieron Análisis Horizontal y Vertical, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

18.- ¿Considera usted que el análisis financiero brinda información relevante que deba ser tomada en cuenta?

Tabla 18.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	3	7,5	7,5	7,5
	CASI SIEMPRE	16	40,0	40,0	47,5
	SIEMPRE	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 18.



INTERPRETACION

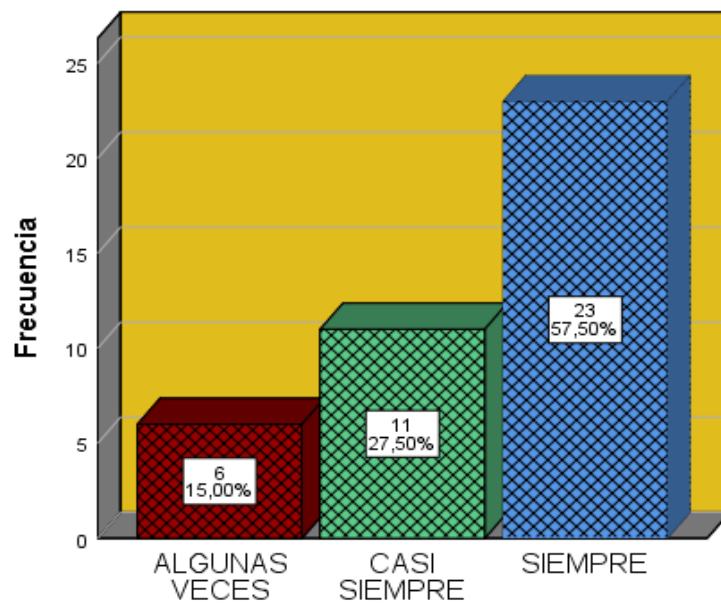
Los resultados de la encuesta nos muestran que 21 trabajadores que representa el 52.5% respondieron siempre, 16 trabajadores que representa el 40% respondieron casi siempre y 3 trabajadores que representa 7.5% respondieron algunas veces consideran que el análisis financiero brinda información relevante que deba ser tomada en cuenta, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

19.- ¿Considera usted que la gestión financiera es indispensable para el buen funcionamiento de una empresa?

Tabla 19.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	15,0	15,0	15,0
	CASI SIEMPRE	11	27,5	27,5	42,5
	SIEMPRE	23	57,5	57,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 19.



INTERPRETACION

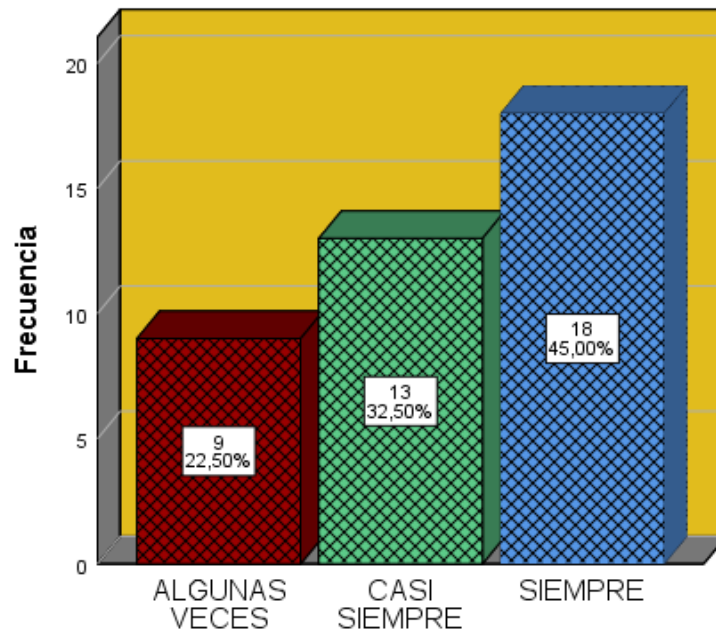
Los resultados de la encuesta nos muestran que 23 trabajadores que representa el 57.5% respondieron siempre, 11 trabajadores que representa el 27.5% respondieron casi siempre y 6 trabajadores que representa 15% respondieron algunas veces consideran que la gestión financiera es indispensable para el buen funcionamiento de una empresa, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

20.- ¿Considera usted importante la interpretación de cada uno de los índices financieros?

Tabla 20.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	9	22,5	22,5	22,5
	CASI SIEMPRE	13	32,5	32,5	55,0
	SIEMPRE	18	45,0	45,0	100,0
Total		40	100,0	100,0	

Gráfico 20.



INTERPRETACION

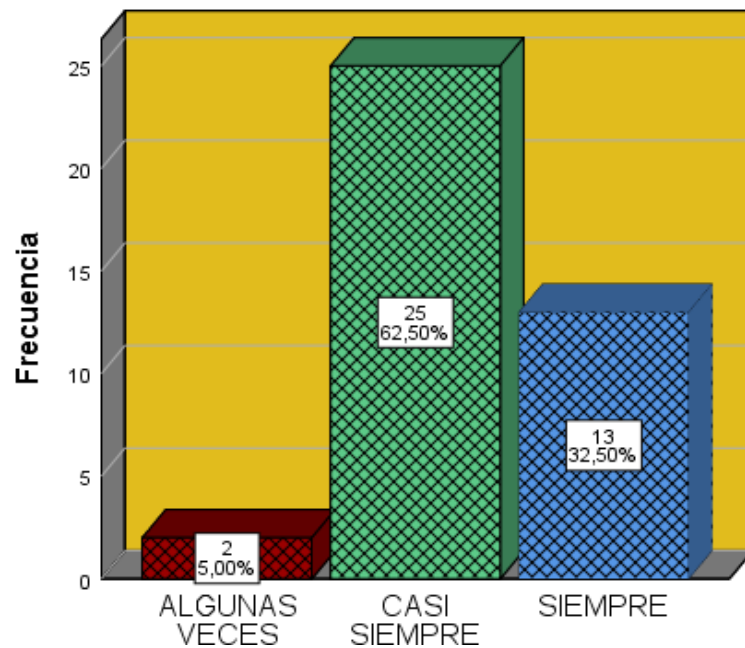
Los resultados de la encuesta nos muestran que 18 trabajadores que representa el 45% respondieron siempre, 13 trabajadores que representa el 32.5% respondieron casi siempre y 9 trabajadores que representa 22.5% respondieron algunas veces consideran importante la interpretación de cada uno de los índices financieros, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

21.- ¿De acuerdo a su criterio, que tipo de índices financieros considera más importante?

Tabla 21.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE RENTABILIDAD	2	5,0	5,0	5,0
	DE SOLVENCIA	25	62,5	62,5	67,5
	TODOS	13	32,5	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 21.



INTERPRETACION

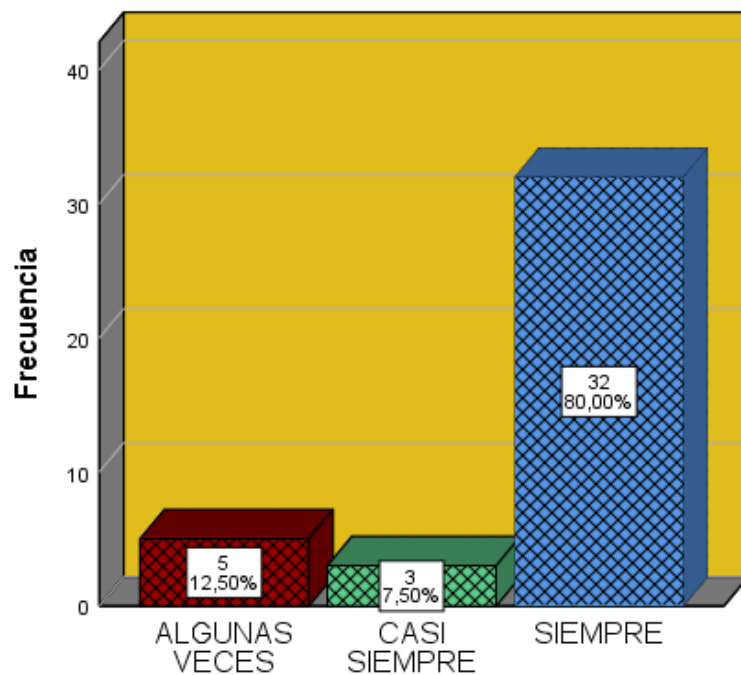
Los resultados de la encuesta nos muestran que 25 trabajadores que representa el 62.5% respondieron el índice de solvencia, 2 trabajadores que representa el 5% respondieron el índice de rentabilidad y 13 trabajadores que representa 32.5% respondieron que todos los índices financieros son importantes, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

22.- ¿Se efectúa un análisis de la rentabilidad en la empresa?

Tabla 22.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	5	12,5	12,5	12,5
	CASI SIEMPRE	3	7,5	7,5	20,0
	SIEMPRE	32	80,0	80,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 22.



INTERPRETACION

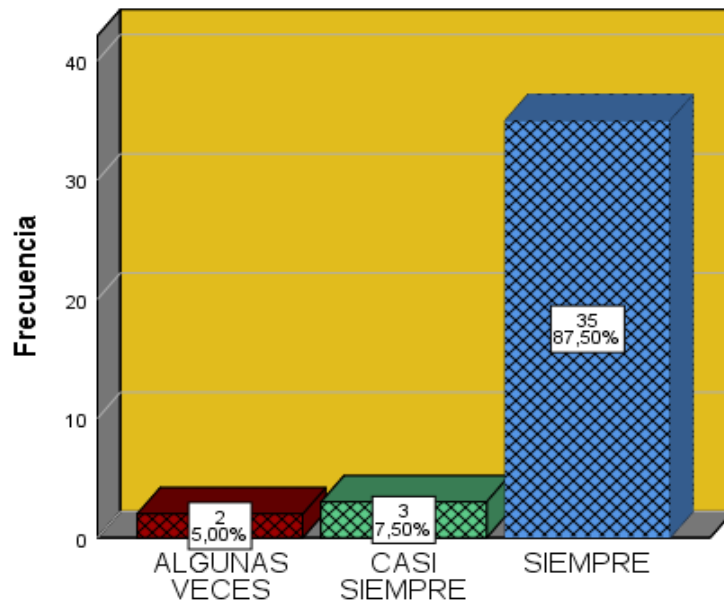
Los resultados de la encuesta nos muestran que 32 trabajadores que representa el 80% respondieron siempre, 3 trabajadores que representa el 7.5% respondieron casi siempre y 5 trabajadores que representa 12.5% respondieron algunas veces se efectúa un análisis de la rentabilidad en la empresa, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

23.- ¿Con que regularidad se realizan presupuestos para elaborar flujos de caja proyectados en la empresa?

Tabla 23.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	2	5,0	5,0	5,0
	CASI SIEMPRE	3	7,5	7,5	12,5
	SIEMPRE	35	87,5	87,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 23.



INTERPRETACION

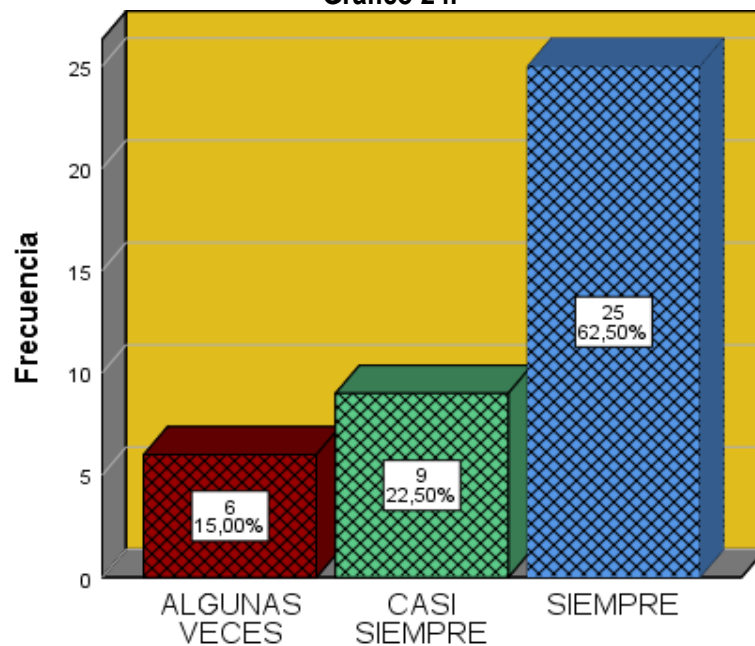
Los resultados de la encuesta nos muestran que 35 trabajadores que representa el 87.5% respondieron siempre, 3 trabajadores que representa el 7.5% respondieron casi siempre y 2 trabajadores que representa el 5% respondieron algunas veces se realizan presupuestos para elaborar flujos de caja proyectados en la empresa, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

24.- ¿Considera usted que la política actual de ventas afecta el flujo de caja de la empresa?

Tabla 24.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	15,0	15,0	15,0
	CASI SIEMPRE	9	22,5	22,5	37,5
	SIEMPRE	25	62,5	62,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 24.



INTERPRETACION

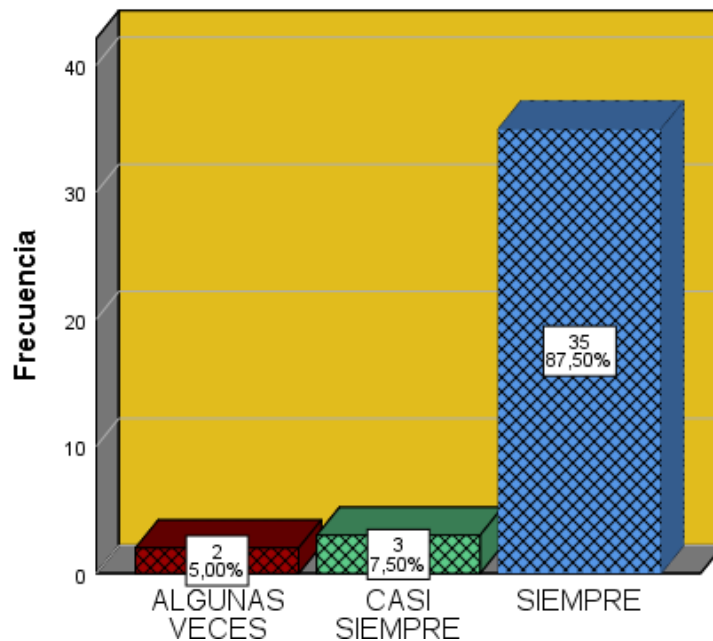
Los resultados de la encuesta nos muestran que 25 trabajadores que representa el 62.5% respondieron siempre, 9 trabajadores que representa el 22.5% respondieron casi siempre y 6 trabajadores que representa el 15% respondieron algunas veces que la política actual de ventas afecta el flujo de caja de la empresa, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

25.- ¿Cree usted que el flujo de caja sirve como herramienta para mejorar la gestión financiera en la empresa?

Tabla 25.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	2	5,0	5,0	5,0
	CASI SIEMPRE	3	7,5	7,5	12,5
	SIEMPRE	35	87,5	87,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 25.



INTERPRETACION

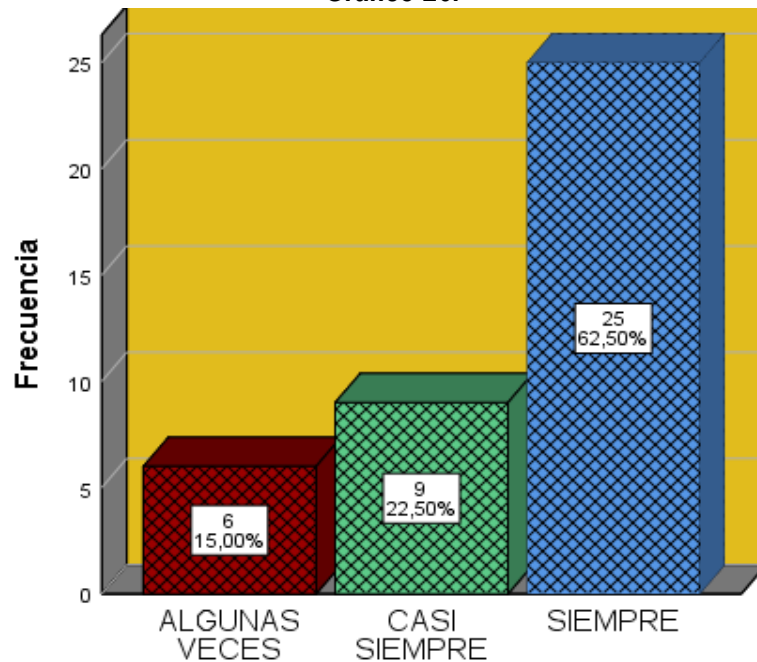
Los resultados de la encuesta nos muestran que 35 trabajadores que representa el 87.5% respondieron siempre, 3 trabajadores que representa el 7.5% respondieron casi siempre y 2 trabajadores que representa el 5% respondieron algunas veces que el flujo de caja sirve como herramienta para mejorar la gestión financiera en la empresa, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

26.- ¿La empresa realiza estados financieros proyectados?

Tabla 26.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	15,0	15,0	15,0
	CASI SIEMPRE	9	22,5	22,5	37,5
	SIEMPRE	25	62,5	62,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 26.



INTERPRETACION

Los resultados de la encuesta nos muestran que 25 trabajadores que representa el 62.5% respondieron siempre, 9 trabajadores que representa el 22.5% respondieron casi siempre y 6 trabajadores que representa el 15% respondieron algunas veces la empresa realiza estados financieros proyectados, por lo que este modelo favorece a nuestra investigación.

Análisis de los Estados Financieros para la toma de decisiones

Para la aplicación del Análisis de los estados Financieros, se tomó la información de la empresa por los ejercicios 2017 y 2018 para ver la variación en los componentes de los mismos en comparación del ejercicio anterior

Método de Análisis Vertical

FORESTAL RIO MAR S.A.C				
RUC 20352421716				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
(EXPRESADO EN SOLES)				
	AÑO 2017		AÑO 2018	
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6,579,055.52	23.02	7,259,096.53	22.73
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	877,394.35	3.07	897,394.35	2.81
Cuentas por cobrar al personal, Acc, Gtes	71,440.32	0.25	61,440.32	0.19
Cuentas por cobrar diversos Terceros	112,271.13	0.39	65,860.32	0.21
Servicios y otros contratados por anticipado	67,491.47	0.24	77,491.47	0.24
Mercaderías	8,529,713.76	29.84	9,529,713.76	29.84
Existencias por recibir	10,031,232.44	35.10	11,031,232.44	34.54
Otros Activos	1,011,727.70	3.54	1,111,727.70	3.48
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	27,280,326.69	95.45	30,033,956.89	94.05
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles maquinarias y equipos	1,706,243.60	5.97	2,506,243.60	7.85
Depreciacion	-405,350.28	-1.42	-605,350.28	-1.90
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,300,893.32	4.55	1,900,893.32	5.95
TOTAL DE ACTIVOS	28,581,220.01	100.00	31,934,850.21	100.00
PASIVOS Y PATRIMONIOS				
PASIVO CORRIENTE				
TRIBUTOS CONT Y APORTES	51,008.93	0.18	91,008.93	0.28
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	274,749.41	0.96	874,749.41	2.74
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	13,169,679.63	46.08	15,169,679.63	47.50
CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS	167,629.84	0.59	367,629.84	1.15
ANTICIPOS RECIBIDOS	6,748,310.20	23.61	6,848,310.20	21.44
TOTAL PASIVO CORRIENTE	20,411,378.01	71.42	23,351,378.01	73.12
TOTAL PASIVO	20,411,378.01	71.42	23,351,378.01	73.12
PATRIMONIO				
CAPITAL	347,316.99	1.22	347,316.99	1.09
CAPITAL ADICIONAL	165,978.59	0.58	165,978.59	0.52
RESERVAS	69,463.00	0.24	69,463.00	0.22
RESULTADOS ACUMULADOS	6,431,749.32	22.50	6,531,790.33	20.45
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,155,334.10	4.04	1,468,923.29	4.60
TOTAL PATRIMONIO	8,169,842.00	28.58	8,583,472.20	26.88
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	28,581,220.01	100.00	31,934,850.21	100.00

FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FORESTAL RIO MAR SAC

Aplicación al estado de situación Financiera:

Al 31 de diciembre las variaciones se presentan de la siguiente manera:

- El efectivo para el 2018 tiene una representación del 22.73% del activo, en relación al 2017 donde el acumulado a fin del periodo representa un 23.02%, esto en consecuencia de que la mercadería en su conjunto, es decir considerando las existencias por recibir no sufrió variaciones en su representación, siendo un 29.84% la mercadería y un 34.54% de existencias por recibir para el acumulado al 2018, mientras que al 2017 era como sigue; 29.84% para mercaderías y 35.1% para existencias por recibir.
- Las cuentas por cobrar no sufrió mucha variación en representación en función al activo total, ya que según el análisis muestra un 2.81% para el 2018, mientras que para el 2017 alcanza un 3.07% de representación, ello ya que, para fin de año, se considera todas las provisiones de los pendientes por cobrar, para el cierre del ejercicio.
- Las cuentas por pagar al finalizar el ejercicio representan un 47.5% para el 2018 y para el 2017 un 46.08%, en ambos ejercicios este es el componente más significativo en representación del pasivo más el patrimonio.
- Los anticipos recibidos son la segunda partida más significativa del pasivo corriente, que representa el 21.44% para el 2018 y 23.61% para el último trimestre del 2017, por tanto, se debe buscar que dicha partida se convierta en un ingreso a corto plazo.
- La cuenta de capital adicional no sufrió variación significativa, mientras que para el trimestre del 2017 representa el 0.58% y para el 2018 0.52%.

Método de Análisis Horizontal

FORESTAL RIO MAR S.A.C				
RUC 20352421716				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
(EXPRESADO EN SOLES)				
	AÑO 2017	AÑO 2018	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO %
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6,579,055.52	7,259,096.53	680,041.01	10.34
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	877,394.35	897,394.35	20,000.00	2.28
Cuentas por cobrar al personal, Acc, Gtes	71,440.32	61,440.32	-10,000.00	-14.00
Cuentas por cobrar diversos Terceros	112,271.13	65,860.32	-46,410.81	-41.34
Servicios y otros contratados por anticipado	67,491.47	77,491.47	10,000.00	14.82
Mercaderías	8,529,713.76	9,529,713.76	1,000,000.00	11.72
Existencias por recibir	10,031,232.44	11,031,232.44	1,000,000.00	9.97
Otros Activos	1,011,727.70	1,111,727.70	100,000.00	9.88
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	27,280,326.69	30,033,956.89	2,753,630.20	10.09
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles maquinarias y equipos	1,706,243.60	2,506,243.60	800,000.00	46.89
Depreciacion	-405,350.28	-605,350.28	-200,000.00	49.34
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,300,893.32	1,900,893.32	600,000.00	46.12
TOTAL DE ACTIVOS	28,581,220.01	31,934,850.21	3,353,630.20	11.73
PASIVOS Y PATRIMONIOS				
PASIVO CORRIENTE				
TRIBUTOS CONT Y APORTES	51,008.93	91,008.93	40,000.00	78.42
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	274,749.41	874,749.41	600,000.00	218.38
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	13,169,679.63	15,169,679.63	2,000,000.00	15.19
CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS	167,629.84	367,629.84	200,000.00	119.31
ANTICIPOS RECIBIDOS	6,748,310.20	6,848,310.20	100,000.00	1.48
TOTAL PASIVO CORRIENTE	20,411,378.01	23,351,378.01	2,940,000.00	14.40
TOTAL PASIVO	20,411,378.01	23,351,378.01	2,940,000.00	14.40
PATRIMONIO				
CAPITAL	347,316.99	347,316.99	-	
CAPITAL ADICIONAL	165,978.59	165,978.59	-	
RESERVAS	69,463.00	69,463.00	-	
RESULTADOS ACUMULADOS	6,431,749.32	6,531,790.33	100,041.01	1.56
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,155,334.10	1,468,923.29	313,589.19	27.14
TOTAL PATRIMONIO	8,169,842.00	8,583,472.20	413,630.20	5.06
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	28,581,220.01	31,934,850.21	3,353,630.20	11.73

FUENTE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FORESTAL RIO MAR SAC

Aplicación al Estado de situación Financiera:

Al 31 de diciembre las variaciones se presentan de la siguiente manera:

- Para el ejercicio 2018, el efectivo se incrementó en un 10.34% (S/ 680,041.01) respecto al ejercicio 2017, para el ejercicio 2017 fue S/ 6,579,055.52 y 2018 fue S/ 7,259,096.53.
- Las cuentas por cobrar comerciales sufrieron una pequeña variación es decir se incrementó en un 2.28% (S/ 20,000.00) respecto al ejercicio 2017 por lo que para el 2017 fue S/ 877,394.35 y para el 2018 fue S/ 897,394.35.
- Las cuentas por cobrar al personal disminuyeron en un 14% (S/ 10,000) respecto al ejercicio 2017, esto debido que se cobró los préstamos al personal.
- Las cuentas por cobrar a terceros sufrieron una considerable variación es decir disminuyeron en un 41.34% respecto al ejercicio 2017 que fue (S/ 112,271.13) y para el cierre del ejercicio 2018 fue (S/ 65,860.32).
- Las mercaderías se incrementaron en un 11.72% (S/ 1,000,000.00) respecto al ejercicio 2017 que fue S/ 8,529,713.76 y para el ejercicio 2018 fue S/ 9,529,713.76.
- Por otro lado, las existencias por recibir se incrementaron en un 9.97% (S/ 1,000,000.00) respecto al ejercicio 2017 que fue S/ 10,031,232.44 y para el ejercicio 2018 fue 11,031,232.44.
- Respecto a los activos no corriente las maquinarias y equipos se incrementaron en un 46.89% (800,000.00) respecto al ejercicio 2017 que fue S/ 1,706,243.60 y para el ejercicio 2018 fue S2,506,243.60.
- las maquinarias se depreciaron en un 49.34% (S/ 200,000.00), las depreciaciones para el 2017 fue S/ 405,350.28 y para el 2018 fue S/ 605,350.28

Métodos de Razones Financieras.

a) Ratios de Liquidez

- Liquidez corriente

RATIO	FORMULA	PERIODO/2017	FACTOR/2017	PERIODO/2018	FACTOR/2018
	ACTIVO CORRIENTE				
LIQUIDEZ CORRIENTE		27,280,326.69	1.34	30,033,956.89	1.29
	PASIVO CORRIENTE	20,411,378.01		23,351,378.01	

Interpretación

La empresa Forestal Rio Mar SAC. durante el año 2017 y 2018 ha tenido variaciones en función al último trimestre, en todo el caso presenta un índice de liquidez por encima del 120% considerando los resultados acumulados a los ejercicios de estudio, para el ejercicio 2017 el índice es 134%, es decir que la capacidad para cubrir las obligaciones inmediatas con terceros es de 1.34 por cada sol de deuda. Para el año 2017 la liquidez disminuye en un 5%, es decir que la capacidad para responder obligaciones inmediatas con terceros ha disminuido representando el 129%.

- Liquidez severa

RATIO	FORMULA	PERIODO/2017	FACTOR/2017	PERIODO/2018	FACTOR/2018
	ACTIVO CORRIENTE- EXISTENCIA				
LIQUIDEZ SEVERA		8,719,380.49	0.43	9,473,010.69	0.41
	PASIVO CORRIENTE	20,411,378.01		23,351,378.01	

Interpretación

La liquidez severa o prueba acida es una ratio más confiable para saber si la empresa cuenta con liquidez debido que al activo corriente se le resta las existencias. Como se puede apreciar del análisis la razón baja de 0.43 a 0.41, considerando estos resultados durante el 2018 presenta un índice de 41% es decir que por cada 1 sol de deuda se tiene solo S/ 0.41 para cubrir la deuda de manera inmediata.

b) Ratios de solvencia

- Razón de endeudamiento total

RATIO	FORMULA	PERIODO/2017	FACTOR/2017	PERIODO/2018	FACTOR/2018
RAZON DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL		0.71		0.73
		20,411,378.01		23,351,378.01	
	ACTIVO TOTAL	28,581,220.01	31,934,850.21		

Interpretación

Como se puede apreciar para ambos ejercicios la razón supera el 60%. Para el cierre del 2017. Se interpreta que la empresa Forestal Rio Mar SAC. está financiando el 73%, de su actividad con recursos ajenos y solo el 27% se está financiando con recursos propios, por lo que está lejos de las razones optimas (60% recursos ajenos y 40% recursos o fondos propios).

- Razón de solvencia patrimonial.

RATIO	FORMULA	PERIODO/2017	FACTOR/2017	PERIODO/2018	FACTOR/2018
RAZON DE SOLVENCIA PATRIMONIAL	PASIVO TOTAL		2.50		2.72
		20,411,378.01		23,351,378.01	
	PATRIMONIO	8,169,842.00	8,583,472.20		

Interpretación

Según el análisis, el compromiso del patrimonio para con los acreedores, excede su capacidad en los ejercicios 2017-2018, para el ejercicio 2017 el patrimonio está comprometido en un 250%, mientras que para el ejercicio 2018 aumenta a 272% , esta relación demuestra que efectivamente la empresa funciona con recursos ajenos y el patrimonio no es suficiente para cubrir las deudas pendientes.

4.1.3. Análisis inferencial.

4.1.3.1. Prueba de Hipótesis General

Formulamos Las Hipotesis Estadísticas

H1 El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019

H0 El control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	79,949 ^a	56	,020
Razón de verosimilitud	49,178	56	,729
Asociación lineal por lineal	17,432	1	,000
N de casos válidos	26		

a. 72 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,873	,020
N de casos válidos		26	

INTERPRETACION

Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,020 < 0,05$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo que podemos concluir a un nivel de significancia 0,05, el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019, y además que el coeficiente de contingencia es 0,873, este nos indica que existe una fuerte relación entre el control interno y la gestión financiera.

4.1.3.2. Prueba de Hipotesis Especificas

Formulamos Las Hipotesis Estadísticas

Hipotesis Especifica1

H1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019

H0: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	48,129 ^a	28	,010
Razón de verosimilitud	29,403	28	,392
Asociación lineal por lineal	12,801	1	,000
N de casos válidos	26		

- a. 40 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coficiente de contingencia	,811	,010
N de casos válidos		26	

INTERPRETACION

Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,010 < 0,05$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo que podemos concluir a un nivel de significancia 0,05, El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019, y además que el coeficiente de contingencia es 0,811, este nos indica que existe una fuerte relación entre el ambiente de control y la gestión financiera.

Hipotesis Especifica2

H1: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

H0: La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	51,595 ^a	35	,035
Razón de verosimilitud	32,372	35	,596
Asociación lineal por lineal	13,895	1	,000
N de casos válidos	26		

a. 48 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Medidas simétricas

	Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal Coeficiente de contingencia	,821	,035
N de casos válidos	26	

INTERPRETACION

Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,035 < 0,05$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo que podemos concluir a un nivel de significancia 0,05, La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019., y además que el coeficiente de contingencia es 0,821, este nos indica que existe una fuerte relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera.

Hipotesis Especifica3

H1: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

H0: Las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,929 ^a	21	,029
Razón de verosimilitud	19,730	21	,538
Asociación lineal por lineal	14,976	1	,000
N de casos válidos	26		

a. 32 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Medidas simétricas

	Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal Coeficiente de contingencia	,763	,029
N de casos válidos	26	

INTERPRETACION

Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,029 < 0,05$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo que podemos concluir a un nivel de significancia 0,05, Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019., y además que el coeficiente de contingencia es 0,763, este nos indica que existe una fuerte relación entre las actividades de control y la gestión financiera.

Hipotesis Especifica4

H1: La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

H0: La información y comunicación no se relacionan significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,929 ^a	21	,029
Razón de verosimilitud	19,730	21	,538
Asociación lineal por lineal	14,976	1	,000
N de casos válidos	26		

a. 32 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Medidas simétricas

	Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal Coeficiente de contingencia	,783	,029
N de casos válidos	26	

INTERPRETACION

Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,029 < 0,05$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo que podemos concluir a un nivel de significancia 0,05, La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019.,y además que el coeficiente de contingencia es 0,783, este nos indica que existe una fuerte relación entre la información y comunicación y la gestión financiera.

Hipotesis Especifica5

H1: La supervisión y el monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019

H0: La supervisión y el monitoreo no se relaciona con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,929 ^a	21	,029
Razón de verosimilitud	19,730	21	,538
Asociación lineal por lineal	14,976	1	,000
N de casos válidos	26		

a. 32 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coficiente de contingencia	,793	,029
N de casos válidos		26	

INTERPRETACION

Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,029 < 0,05$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo que podemos concluir a un nivel de significancia 0,05, La supervisión y el monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019., y además que el coeficiente de contingencia es 0,793, este nos indica que existe una fuerte relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera.

4.2. Discusión.

Según el Objetivo general, Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha, año 2019., los resultados obtenidos entre el control interno y la gestión financiera se evidencia un nivel de correlación positiva alta ya que el coeficiente de contingencia es 0,873, reflejando que existe un alto grado de correlación con el control interno y esta tiene relación alta muy alta y significativa con la gestión financiera, ya que se pudo constatar que la empresa carece de un área formal de control interno que realice todos los controles del cruce de información, evaluación de riesgos y muchas veces la información financiera no es oportuna, confiable como herramienta útil para la gestión y control, resultados que al ser comparados con nuestros antecedentes por **Monascal (2010)**, Cuyo Objetivo de este trabajo es proponer mejoras a la gestión del proceso de control interno en la empresa Italviajes, C.A. El presente trabajo de investigación tiene las siguientes conclusiones:

Se constato que hay un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que comprende y quienes son los autorizados para su ejecución. El aporte de este trabajo de investigación propone formular planes, objetivos, metas, estrategias y tácticas, políticas y prácticas coherente, realizables, flexibles, funcionales y estimulantes de modo que conduzcan a una administración y gerencia competitiva.

Según el objetivo específico1, El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019, los resultados obtenidos entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión financiera se evidencia un nivel de correlación positiva alta ya que el coeficiente de contingencia es 0,811, evidenciando que existe una relación alta muy alta entre el ambiente de control y la gestión financiera, en ese sentido la empresa ha delegado o a facultado responsabilidades para facilitar el cumplimiento de los objetivos y de la misión de la empresa, de esta manera mantener, demostrar y promover integridad y valores éticos en sus obligaciones, desarrollando y manteniendo una filosofía y estilo de gestión para administrar el riesgo, estos resultados fueron

comparados con lo que encontramos en nuestros antecedentes por **Garrido, (2011)**. Menciona que el área de caja es un área administrativa altamente funcional, con un tráfico de información diaria con un volumen considerable, la cual es muy importante y se debe tomar en cuenta para solucionar los problemas potenciales que se presentan en ella. Esta propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende, la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo.

Según el objetivo específico2, La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019., los resultados obtenidos entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera se evidencia un nivel de correlación positiva alta ya que el coeficiente de contingencia es 0,821, evidenciando que existe una relación alta muy alta entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera, ya que el manual de organización y funciones no contiene o no refleja todas las actividades que se realizan en la empresa por lo que esto lleva a ciertos vacíos que puedan ser aprovechados por malos trabajadores a cometer la posibilidad de fraude, en esta dirección, **Parraga (2016)**. Nos dice que el objetivo del trabajo de investigación es la de estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso contable, con la finalidad de que los estados financieros se presenten razonablemente en la Cooperativa de transporte Estudiantil Furgo Ambato, el trabajo de investigación tiene las siguientes conclusiones:

En la Cooperativa no hay un control interno en todos los procesos contables que se realizan, permitiendo que el personal no registre las transacciones, y a la vez estas lo hagan de forma inadecuada, generando que los estados financieros no sean razonables.

Según el objetivo específico3, Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC

Ucayali-Yarinacocha 2019, los resultados obtenidos entre las actividades de control y la gestión financiera se evidencia un nivel de correlación positiva alta ya que el coeficiente de contingencia es 0,763, evidenciando que existe una relación alta muy alta , en la empresa Forestal Rio Mar S.A.C. no se realiza las actividades de control como los análisis de los estados financieros, controles físicos como inventarios arqueos de caja de manera frecuente, lo que podría ser aprovechada por personas para sacar provecho de la falta de controles . En esa misma orden de idea, corroborada por **Hidalgo y Betancourt (2013)**, nos dice que el objetivo del presente trabajo es la de proponer control interno como herramientas que mejore la gestión de los inventarios en la empresa digital, C.A.

La investigación se sustenta en un diseño de campo, apoyado en una revisión documental.

El presente trabajo tiene como conclusión:

Que la empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios, dado que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancías, la cual se traduce un descontrol en el manejo de las mercancías, ya que no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados.

El autor también concluye que la empresa carece de controles internos eficientes y eficaces, ocasionando que la retroalimentación entre los departamentos involucrados (compra y almacén) en las operaciones del inventario no sean idóneas, ya que la información que se genera no es adecuada, la cual no permite la toma de decisiones oportunas.

Según el objetivo específico4, La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019, los resultados obtenidos entre la información y la gestión financiera se evidencia un nivel de correlación positiva alta ya que el coeficiente de contingencia es 0,783, evidenciando que existe una relación alta muy alta, en la empresa Forestal Rio Mar S.A.C. la información y comunicación es deficiente porque este proceso que es la de compartir y proporcionar información confiable y oportuna en la empresa no se da. En esa misma orden de idea, corroborada por **Balla y Lopez**

(2018), nos dice que el control interno tiene relación directa y significativa con la gestión administrativa de las empresas del Ecuador. Porque es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes”.

Según el objetivo específico5, La supervisión y el monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la Empresa Forestal Riomar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019, los resultados obtenidos entre la supervisión y el monitoreo y la gestión financiera se evidencia un nivel de correlación positiva alta ya que el coeficiente de contingencia es 0,793, evidenciando que existe una relación alta muy alta, en la empresa Forestal Rio Mar S.A.C. la supervisión y monitoreo prácticamente. En esa misma orden de idea, corroborada por **Zevallos (2019)**, nos dice Una parte de los Trabajadores de tesorería de la empresa Asociación Automotriz del Perú no tiene bien determinado los métodos y procedimientos para la buena gestión financiera y un control adecuado donde interviene de manera favorable en el área de créditos y cobranzas

Se logró establecer la falta de conocimiento de los elementos importantes del control interno que y gestión administrativa del área de créditos y cobranzas, también se constato que la empresa no tiene un control en la gestión financiera, esto hace que el trabajo no tengan credibilidad.

Se identificó que no se utiliza las herramientas de gestión financiera ya que esta herramienta de gestión aporta para obtener una información precisa, documentada y analizada; y no se aplica de manera correcta el control, esto aportaría a minimizar la cartera de deudores y no generar riesgos que perjudiquen económicamente a la empresa”.

El presente trabajo de investigación nos encamina a confirmar que la variable control interno tiene una relación fuerte con la variable Gestión financiera, esto quiere decir que tiene una alta correlación, corroborada por los resultados que nos arroja nuestras hipótesis generales y específicas, a través del software estadístico spss V.25, al realizar nuestro estudio para afianzar más los conocimientos se hizo una serie de preguntas al personal relacionado a control interno como el ambiente de control,

evaluacion de riesgo y actividades de control. para con estos resultados tomar una buena decision en favor de la empresa.

Conclusiones.

Al término de la investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

Primero: Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC, ya que el coeficiente de contingencia es 0,873 y el nivel de Significancia es $0.000 < 0,05$ indican que la correlación es positiva alta y altamente significativa.

Segundo: Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC, ya que el coeficiente de contingencia es 0,811 y el nivel de Significancia es $0.002 < 0,05$ indican que la correlación es positiva alta y altamente significativa.

Tercero: Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC, ya que el coeficiente de contingencia es 0,821 y el nivel de Significancia es $0.000 < 0,05$ indican que la correlación es positiva alta y altamente significativa.

Cuarta: Existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC, ya que el coeficiente de contingencia es 0,763 y el nivel de Significancia es $0.000 < 0,05$ indican que la correlación es positiva alta y altamente significativa.

Quinta: Existe relación positiva y significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC, ya que el coeficiente de contingencia es 0,783 y el nivel de Significancia es $0.000 < 0,05$ indican que la correlación es positiva alta y altamente significativa.

Sexta: Existe relación positiva y significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC, ya que el coeficiente de contingencia es 0,793 y el nivel de Significancia es $0.000 < 0,05$ indican que la correlación es positiva alta y altamente significativa.

Recomendaciones.

Primero: A la gerencia general de la empresa Forestal Rio Mar S.A.C. implementar formalmente el área de control interno que sea capaz de utilizar todos los métodos y procedimientos, para que en forma coordinada se adopten todas las medidas necesarias para salvaguardar los activos de la empresa.

Segundo: A la empresa exigir al área contable, que debe realizar el análisis de los estados financieros y ser presentada 2 veces al año a la gerencia antes de ser Presentada a la Sunat, así como a sus principales estados financieros, ratios financieras para tener un mejor panorama de todas sus cuentas para que la gerencia pueda conocer cómo está la salud de su empresa y poder de esta forma tomar decisiones acertadas.

Tercero: Realizar el análisis de los estados financieros mediante el método vertical y horizontal, así como también indicadores financieros, para tener conocimiento de la rentabilidad, nivel de endeudamiento, liquidez, la cual servirá como herramienta de gestión para mejorar el proceso de la toma de decisiones.

Cuarto: Realizar las actividades de control como los análisis de los estados financieros, controles físicos, como inventarios arqueos de caja, para que la información sea confiable, oportuna y comprensible de esta forma sea más sencillo para los directivos y la gerencia de entenderlos.

Quinto: Al contador y responsable de las tecnologías de información y comunicación, de que la información y comunicación debe ser de calidad presentado las siguientes características, de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud, accesibilidad ya que esto va a depender de la eficacia del control interno.

Sexto: a la empresa, debe realizar la supervisión del control interno, para conocer y detectar donde se está vulnerando o cometiendo el fraude, y de esta forma establecer acciones correctivas, realizando autoevaluaciones del control interno al área de contabilidad y a todas las áreas o procesos de la empresa.

Referencia Bibliográfica.

- Alvaron, C. (2017). El control interno y la gestión financiera de los operadores. *Tesis para obtener el título de Contador Público*. Universidad San Pedro, Huaraz.
- Arias, F. G. (1999). *El Proyecto de investigación*. Caracas: Oriol ediciones.
- Balla, I., & Lopez, K. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. *Tesis de Grado*. Universidad Estatal del Milagro, Ecuador.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica*. España: Editorial Barcelona.
- Carrasco, D. S. (2007). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Castañeda, L. (2014). . *Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad Empresarial*. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Ccolque, D. (2017). Influencia del control interno en la gestión financiera de las. *Tesis para obtener el Título de Contador Público*. Universidad Peruana, Espinar.
- Escalante, P. (2014). *Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente Para el contador Público*. Obtenido de Actualidad Contable FACES, 17(28), 40-55: https://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/38758/3/articulo_3.pdf
- Flores, D. (2017). El control interno y su influencia en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Perú:Caso de la empresa Boutique D´keyla S.A.C. *Tesis para optar el Título de contador publico*. Universidad Catolica los Ángeles de Chimbote, Chimbote.
- Gagliardi, M., & Moreno, M. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno en el Poder Ejecutivo Argentino*. Argentina.
- Garrido, B. (2011). Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto. *Tesis de Grado*. Universidad de los Andes, Merida, Venezuela.
- Gomero, C., & Moreno, M. (1997). *El proceso de la investigación Científica*.
- Gomez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013). *El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestion Empresarial en Cuba*. Obtenido de Revista

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

- Hidalgo, G., & Betancourt, N. (2013). Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa ciudad digital. *Título de grado*. Universidad Jose Antonio Paez, Carabobo, Venezuela.
- Malhotra, N. (2004). *Marketing Research: An Applied: orientation*. Pearson Educación.
- Monascal, F. (2010). Propuesta de Gestión de Control interno Caso: Gerencia de Auditoria Itlviajes, C.A. *Tesis para optar el grado de Magister*. Universidad Monteavila, Caracas, Venezuela.
- Parraga, N. (2016). El control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados Financieros de la cooperativa de transporte estudiantil furgó ambato. *Tesis de Grado*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Perez, M. (2018). Control interno y su relación con la gestión financiera en los colegios. *Tesis para obtener el título de contador público*. Universidad César Vallejo, Lima.
- Ramirez, T. (1997). *como hacer un proyecto de investigación*. Caracas, Venezuela.
- Rodriguez, M., Piñeiro, C., & de LLano, P. (2013). *Mapa de riesgos: Identificación y gestión de Riesgos*. Obtenido de Revista Atlántica de Economía (2), 1-30.:
<https://www.econstor.eu/bitstream/10419/146556/1/776123106.pdf>
- Saenz, J. (1987). *Introducción a la ciencia*. Lima.
- Solarte, F., Enriquez, E., & Benavidez, M. (2015). *Metodología de análisis y evaluación de Riesgos Aplicados*. Obtenido de Revista Tecnológica ESPOL- RTE, 28(5), 492-507.:
<http://learningobjects2006.espol.edu.ec/index.php/tecnologica/article/view/456/321>
- Tamayo y Tamayo, M. (1997). *El proceso de la investigación científica*. Mexico: Limusa S.A.
- Universidad del Callao. (05 de 2011). *La gestión financiera de la empresa*. Obtenido de https://unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes_Finales_Investigacion/Mayo_2011/IF_TORRE_PADILLA_FCE/CAP.I.PDF
- Valderrama, M. (2013). *Pasos para elaborar Proyecto y tesis de investigación científica*. San Marcos.
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguin*, 1.

Venegas, G., & Pardo, C. (2014). *Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en Mipymes:MOGRIT*. Obtenido de Sistemas & Telemática: <http://www.redalyc.org/pdf/4115/411534000003.pdf>

Zevallos, I. (2019). Control Interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa asociación Automotriz del Perú Surquillo 2017. *Tesis de Grado*. Universidad Peruana de las Américas, Lima.

Anexos

Matriz de Consistencia.

“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FORESTAL RIO MAR S.A.C UCAYALI_YARINACocha, 2019”

Formulación del Problema	Objetivo	Hipotesis	Metodología	Población
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Tipo de investigación El tipo de investigación es prospectivo, transversal y descriptivo Nivel de investigación El Nivel de investigación es Correlacional. Método de Investigación Método científico y Estadístico. Diseño de Investigación Transeccional- correlacional.	Población La población es 40 Muestra La muestra es 40
¿De qué forma el Control Interno se relaciona con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019	El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019		
Problemas Específicos	Objetivo Específicos	Hipótesis Específicos		
¿En qué medida el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali- Yarinacocha 2019?	Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019	El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la Empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019		
¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019?	Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019	La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019		
¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali- 2019?	Determinar de qué manera las actividades de control se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019	Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019		
¿De qué forma la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019?	Determinar de qué forma la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019	La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019		
¿De qué forma el monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019?	Determinar de qué forma el monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019	El monitoreo se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC Ucayali-Yarinacocha 2019		

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

OBJETIVO:

Determinar de qué manera se relaciona el control interno y la gestión financiera de la empresa Forestal Riomar SAC Ucayali_ Yarinacocha, 2019.

INSTRUCCIONES:

Estimado Señor (a):

Le agradecemos anticipadamente por su colaboración, al brindar su opinión respecto a la siguiente encuesta, para el trabajo de investigación titulado:

“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA FORESTAL RIOMAR SAC UCAYALI_YARINACOCHA, 2019”

Sus respuestas son muy importantes para alcanzar nuestro objetivo.

Por favor no escriba su nombre, es anónimo y confidencial.

Gracias por su colaboración.

INFORMACIÓN GENERAL:

1. **Género:** Masculino
Femenino

2. **Tiempo de servicio en el cargo:**

Menos de 1 año 3 – 4 años
1 – 2 años 5 años a más

3. **Usted ocupa el puesto de:**

Contador Técnico Asistente Auxiliar
Obrero

CUESTIONARIO SOBRE RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Cada ítem tiene cinco posibles respuestas, marque con una (X) el número que corresponda a su respuesta, según el siguiente criterio:

NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	CALIFICACION				
		1	2	3	4	5
01	La Empresa delega responsabilidades que facilitan el cumplimiento de objetivos y de la misión de la empresa					
02	La Empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal que favorezcan el clima laboral.					
03	La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF).					
04	¿La Gerencia analiza los riesgos para determinar cómo deben afrontarlos?					
05	La empresa considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos.					
06	La gerencia promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal.					
07	La empresa cuenta con un manual de procedimientos.					
08	Los controles implementados en los principales procesos están documentados en el manual de procedimientos.					
09	Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.					
10	Los informes que se realiza y genera es de calidad, pertinente, veraz, oportuna y confiable.					
11	¿La comunicación e información es efectiva al momento de difundir las metas y objetivos con el personal?					
12	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?					
13	¿La empresa evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionan adecuadamente?					

14	¿Cree usted que el personal del control interno comunica los hallazgos en forma oportuna para aplicar medidas correctivas?					
15	¿Las recomendaciones en materia de control interno emitida por los auditores internos y externos son atendidas?					

N°	VARIABLE 2: Gestión Financiera	CALIFICACION				
		1	2	3	4	5
01	¿Con qué periodicidad analiza la empresa sus estados financieros?					
02	¿Qué tipo de análisis financiero realiza la empresa actualmente?					
03	¿Considera usted que el análisis financiero brinda información relevante que deba ser tomada en cuenta?					
04	¿Considera usted que la gestión financiera es indispensable para el buen funcionamiento de una empresa?					
05	¿Considera usted importante la interpretación de cada uno de los índices financieros?					
06	¿De acuerdo a su criterio, que tipo de índices financieros considera más importante?					
07	¿Se efectúa un análisis de la rentabilidad en la empresa?					
08	¿Con que regularidad se realizan presupuestos para elaborar flujos de caja proyectados en la empresa?					
09	¿Considera usted que la política actual de ventas afecta el flujo de caja de la empresa?					
10	¿Cree usted que el flujo de caja sirve como herramienta para mejorar la gestión financiera en la empresa?					
11	¿La empresa realiza estados financieros proyectados?					

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO 3		BASE DE DATOS																									
ITEM	CONTROL INTERNO										GESTION FINANCIERA																
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	
1	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
2	4	3	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4
3	3	5	5	5	5	4	5	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	
4	5	3	5	2	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	5	3
5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4
6	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
7	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	5	3	5	3
8	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4
9	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5
10	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	3
11	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4
12	4	4	5	4	4	5	3	4	4	4	5	3	5	4	4	5	4	4	5	3	4	5	5	5	5	5	5
13	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	3	5	3	
14	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	
15	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5
16	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5
17	5	5	5	5	5	3	3	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	3	3	4	5	5	5	5	5	5
18	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5
19	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5
20	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5
21	4	4	5	4	4	4	5	5	3	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5
22	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	4	5	5	5	5	5
24	4	2	3	3	2	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5
25	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5
26	3	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5
27	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5
28	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
29	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	3	3	4	5	5	5	5	5	5
30	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5
31	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5
32	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5
33	4	2	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
34	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
35	5	5	5	5	5	3	3	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
36	2	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
37	2	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
38	4	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	4	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
39	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
40	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

**JUICIO DE EXPERTOS
DEL INSTRUMENTO DE MEDICION**

I.-DATOS GENERALES

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO Mg. CPCC. MOREY LINA RUBI
 1.2 INSTITUCION DONDE LABORA FORESTAL RIO MAR SAC
 1.3 NOMBRE DEL INSTRUMENTO 1 CONTROL INTERNO
 1.4 NOMBRE DEL INSTRUMENTO 2 GESTION FINANCIERA
 1.4 AUTOR DE LOS INSTRUMENTOS BACH. SANCHEZ MALDONADO UADIA LUISA


II.-ASPECTOS DE LA VALIDACION

INDICADORES	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				EXCELENTE			
	1	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
1.- CLARIDAD																X				
2.- OBJETIVIDAD																X				
3.- ACTUALIDAD																	X			
4.- ORGANIZACIÓN																	X			
5.- SUFICIENCIA																		X		
6.- INTENCIONALIDAD																		X		
7.- CONSISTENCIA																		X		
8.- COHERENCIA																		X		
9.- METODOLOGIA																		X		
10.- PERTINENCIA																			X	

III.- OPINION DE APLICABILIDAD

IV.- PROMEDIO DE VALOR

V.- OBSERVACIONES:

FIRMA : 
 Fecha : 02/07/2021

**JUICIO DE EXPERTOS
 DEL INSTRUMENTO DE MEDICION**

I.-DATOS GENERALES

- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO
- 1.2 INSTITUCION DONDE LABORA
- 1.3 NOMBRE DEL INSTRUMENTO 1
- 1.4 NOMBRE DEL INSTRUMENTO 2
- 1.4 AUTOR DE LOS INSTRUMENTOS

Mg. RAMOS Redtegui, Marcelo
 UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCA
 CONTROL INTERNO
 GESTIÓN FINANCIERA
 BACH. SANCHEZ MAIDONADO NADIA LUISA

II.-ASPECTOS DE LA VALIDACION

INDICADORES	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				EXCELENTE			
	1	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
1.- CLARIDAD																X				
2.- OBJETIVIDAD																X				
3.-ACTUALIDAD																X				
4.-ORGANIZACIÓN																X				
5.- SUFICIENCIA																	X			
6.-INTENCIONALIDAD																	X			
7.-CONSISTENCIA																		X		
8.-COHERENCIA																		X		
9.-METODOLOGIA																			X	
10.-PERTINENCIA																			X	

III.- OPINION DE APLICABILIDAD

favorable para su aplicación

IV.-PROMEDIO DE VALOR

87

V.-OBSERVACIONES:

FIRMA



Fecha

02/07/2021

**JUICIO DE EXPERTOS
 DEL INSTRUMENTO DE MEDICION**

I.-DATOS GENERALES

- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO
- 1.2 INSTITUCION DONDE LABORA
- 1.3 NOMBRE DEL INSTRUMENTO 1
- 1.4 NOMBRE DEL INSTRUMENTO 2
- 1.4 AUTOR DE LOS INSTRUMENTOS

Mg. RAMOS Redtegui, Marcelo
 UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANUCO
 CONTROL INTERNO
 GESTIÓN FINANCIERA
 BACH. SANCHEZ MAIDONADO NADIA LUISA

II.-ASPECTOS DE LA VALIDACION

INDICADORES	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				EXCELENTE			
	1	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
1.- CLARIDAD																X				
2.- OBJETIVIDAD																X				
3.-ACTUALIDAD																X				
4.-ORGANIZACIÓN																X				
5.- SUFICIENCIA																	X			
6.-INTENCIONALIDAD																	X			
7.-CONSISTENCIA																		X		
8.-COHERENCIA																		X		
9.-METODOLOGIA																			X	
10.-PERTINENCIA																			X	

III.- OPINION DE APLICABILIDAD

favorable para su aplicación

IV.-PROMEDIO DE VALOR

87

V.-OBSERVACIONES:

FIRMA



Fecha

02/07/2021