

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

TRASCENDENCIA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION FINANCIERA EFICAZ EN LA EMPRESA MARASAL SA, PERIODO 2022

PRESENTADO POR:

- BR. NAYDA JUSTINIANI ACCOSTUPA
- BR. MARIA ANGELA CHOQUE CCAHUANA

PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

ASESOR:

MGT. ATILIO VARGAS ELGUERA

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución N°CU-303-3030-UNSAAC)

El que suscribe, asesor del trabajo de investigación/tesis titulado: Trascendencia de la implementación de un sistema de control interno para la gestión financiera eficaz en la empresa Marasal SA, periodo 2022.
Presentado por: Nayda Justiniani Acostupa / María Ángela Choque Cahuana.

con Nro. De DNI: 75.783146 / 60018984, para optar el título profesional/grado académico de CONTADOR PUBLICO

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 04 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6 del Reglamento para Uso del Sistema Antiplagio de la UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 7%

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque Con Una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	<input checked="" type="checkbox"/>
Del 11 al 30%	Devolver al usuario para las correcciones.	<input type="checkbox"/>
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al Inmediato Jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	<input type="checkbox"/>

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera hoja del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 11 de JULIO de 2024

Atilio Vargas Elguera
FIRMA

Post firma ATILIO VARGAS ELGUERA

Nro. de DNI 23877883

ORCID Del Asesor 0000 - 0002 - 4185 - 3777

Se adjunta:

- 1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- 2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: 27259:357983347

NOMBRE DEL TRABAJO

**LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA
DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIO
N FINANCIERA EFICAZ.docx**

AUTOR

ANGELA Y NAYDA

RECUENTO DE PALABRAS

28584 Words

RECUENTO DE CARACTERES

152587 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

136 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

7.0MB

FECHA DE ENTREGA

Oct 1, 2023 10:35 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Oct 1, 2023 10:38 PM GMT-5

● 7% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 6% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 25 palabras)

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres, cuyo amor inquebrantable y apoyo constante han sido mi luz y guía a lo largo de este arduo viaje académico. A mi familia en general, por su inspiración y aliento inquebrantable. A mis amigos, por su paciencia y alegría compartida en los momentos de estudio intenso. A mi mentor, por su sabiduría y orientación valiosa. A todos aquellos que creyeron en mí, esta tesis es un tributo a su fe en mi capacidad.

Nayda Justiniani Accostupa

Dedico esta tesis a mis padres, por ser mi roca en esta travesía académica. A mi familia, por su comprensión y apoyo en todo momento. A mis abuelos, por transmitirme la pasión por el conocimiento. A mis amistades, para compartir sus ideas y experiencias. A mi alma mater, por brindarme las herramientas necesarias para este logro. Esta tesis es un homenaje a todos ustedes, a quienes me inspiraron a llegar hasta aquí.

María Ángela Choque Ccahuana

AGRADECIMIENTO

A Dios y mis padres, quienes me han brindado amor incondicional y apoyo constante a lo largo de esta travesía académica. Su sacrificio y dedicación han sido mi mayor inspiración. A mi asesor, por su guía experta y paciencia incansable. A mis amigos, por alegrar mis días de estudio y ser mi fuente de motivación. A todos aquellos que creyeron en mí, esta tesis es un tributo a su confianza.

Nayda Justiniani Accostupa

A Dios y mis padres, cuyo amor inquebrantable y apoyo constante han sido mi luz y guía a lo largo de este arduo viaje académico. A mi familia, por su inspiración y aliento inquebrantable. A mis amigos, por su paciencia y alegría compartida en los momentos de estudio intenso. A mi asesor, por su sabiduría y orientación valiosa. A todos aquellos que creyeron en mí, esta tesis es un tributo a su fe en mi capacidad.

María Ángela Choque Ccahuana

PRESENTACIÓN

SEÑOR,

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO Y SEÑORES,
MIEMBROS DEL JURADO.**

En debido cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos, vigente en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, es grato dirigirme a ustedes para presentar y poner a vuestra consideración la tesis intitulada: **“TRASCENDENCIA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION FINANCIERA EFICAZ EN LA EMPRESA MARASAL SA, PERIODO 2022”** para optar al título profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación, se realizó con firme propósito de describir cuál es la trascendencia de la implementación de un SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION FINANCIERA EFICAZ EN LA EMPRESA MARASAL SA, PERIODO 2022, el mismo servirá como bibliografía para futuras investigaciones sobre la influencia entre ambas variables estudiadas.

Por lo expuesto anteriormente consideramos que la presente investigación servirá de base para futuras investigaciones y será un aporte para el desarrollo de la EMPRESA MARASAL SA y demás empresas comerciales.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulada “Trascendencia de la implementación de un sistema de control interno para la gestión financiera eficaz de la empresa Marasal SA, periodo 2022”, tiene como objetivo determinar de qué manera la implementación de control interno incidirá en una gestión financiera eficaz en la Empresa Marasal S.A, periodo 2022. El enfoque utilizado en la presente investigación, es decir, la metodología aplicada es Descriptivo– Correlacional el cual permite ver el nivel de relación e importancia que mantienen ambas variables en relación al objeto de estudio. La muestra que se obtuvo en el presente trabajo de investigación es una porción de la población siendo un total de 20 trabajadores de la empresa Marasal SA, en cuanto a las técnicas e instrumentos utilizados para el presente trabajo de investigación es la encuesta, la misma que se aplicará a través de dos cuestionarios con preguntas estructuradas con el fin de recabar información, además se requerirá la técnica de la observación documental o bibliográfica.

En conclusión, es trascendental la implementación de un Sistema de Control Interno debido a que su relación es positiva y alta con la Gestión Financiera, donde se infiere que la implementación del Control Interno incidirá significativamente en una Gestión Financiera eficaz en la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.

Palabras Clave:

Sistema de Control Interno, Gestión Financiera eficaz

SUMMARY

The present research work entitled "Significance of the implementation of an internal control system for the effective financial management of the company Marasal SA, period 2022", aims to determine how the implementation of internal control will affect effective financial management at Empresa Marasal S.A, period 2022.

The approach used in this research, that is, the methodology applied is Descriptive – Correlational which allows us to see the level of relationship and importance that both variables maintain in relation to the object of study.

The sample that was obtained in this research work is a portion of the population, being a total of 20 workers from the company Marasal SA, in terms of the techniques and instruments used for this research work, it is the survey, the same as It will be applied through two questionnaires with structured questions in order to collect information, in addition the technique of documentary or bibliographic observation will be required.

In conclusion, the implementation of an Internal Control System is transcendental because its relationship is positive and high with Financial Management, where it is inferred that the implementation of Internal Control will significantly affect effective Financial Management in the Company MARASAL SA., period 2022.

Key words:

Internal Control System, Effective Financial Management

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
PRESENTACIÓN.....	IV
RESUMEN	V
SUMMARY	VI
INDICE GENERAL	VII
INDICE DE TABLAS	X
INDICE DE FIGURAS.....	XII
INTRODUCCION	XIV
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Formulación del Problema	2
1.2.1. Problema General.....	2
1.2.2. Problemas Específicos	2
1.3. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.3.1. Delimitación Espacial	2
1.3.2. Delimitación Temporal	2
1.4. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN	3
1.4.1. Objetivo General	3
1.4.2. Objetivos Específicos.....	3
1.5. Justificación de la Investigación.....	3
1.6. Limitaciones	4
CAPITULO II.....	5
MARCO TEORICO.....	5
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION	5
2.1.1 Antecedentes Internacionales	5
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	6
2.1.3 Antecedentes Locales	7
2.2. BASES TEORICAS.....	8

INDICE GENERAL	
2.2.2.	GESTION FINANCIERA 21
2.2.3.	ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA MARASAL SA 30
2.3.	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS..... 35
CAPITULO III..... 39	
ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS 39	
3.1	HIPÓTESIS Y VARIABLES DE LA INVESTIGACION 39
3.1.1	HIPÓTESIS GENERAL 39
3.1.2	HIPÓTESIS ESPECIFICOS 39
3.2	VARIABLES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 39
	VARIABLE INDEPENDIENTE..... 39
	VARIABLE DEPENDIENTE..... 39
3.2.1	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES..... 40
CAPITULO IV..... 41	
PRESENTACION DEL MÉTODO 41	
4.1	AMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACION POLITICA Y GEOGRAFICA..... 41
4.2	TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION 41
4.2.1	TIPO DE INVESTIGACION 41
4.2.2	NIVEL DE INVESTIGACION 41
4.3	DISEÑO DE INVESTIGACION 42
4.4	POBLACION DE ESTUDIO 42
4.5	TAMAÑO DE MUESTRA 42
4.6	TECNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA 43
4.7	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE INFORMACION 43
4.7.1	Técnicas 43
4.8	TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN 43
4.9	TECNICAS PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LAS HIPOTESIS PLANTEADAS 44
CAPITULO V..... 45	
5.1	PROCESAMIENTO, ANALISIS, INTERPRETACION Y DISCUSION DE RESULTADOS 45
3.2.2	PRESENTACION DE RESULTADOS (DESCRIPTIVA) 45
3.2.3	CONTRASTACION DE HIPOTESIS (INFERENCIAL) 87

INDICE GENERAL

CONCLUSIONES 95

RECOMENDACIONES..... 97

BIBLIOGRAFÍA..... 98

ANEXOS..... 105

INDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Operacionalización de variables	40
Tabla 2:	Estadística de fiabilidad del instrumento	45
Tabla 3:	Estadística de Fiabilidad	46
Tabla 4:	Estadística de Fiabilidad	46
Tabla 5:	La implementación de un Sistema de Control Interno en una empresa de producción si es necesaria para una gestión financiera eficaz y eficiente	47
Tabla 6:	El control del activo circulante será necesario para una gestión financiera eficaz de la empresa MARASAL SA.....	48
Tabla 7:	La implementación de un Control Interno eficiente influye en los resultados económicos y en una eficiente gestión financiera	49
Tabla 8:	El Sistema de Control Interno eficiente contribuye a la exportación de los productos de MARASAL SA	50
Tabla 9:	Se define una estructura organizacional adecuada a la empresa MARASAL SA.....	51
Tabla 10:	Comunicación oportuna y entendible del Manual de Procedimientos	52
Tabla 11:	Conocimiento de los instructivos, directivas y demás normas	53
Tabla 12:	Motivación por parte de la Gerencia para la implementación y mantenimiento de los procedimientos de control	54
Tabla 13:	Conocimiento de las funciones que mantienen los empleados para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.....	55
Tabla 14:	Distribución de la carga laboral eficaz	56
Tabla 15:	La autorización de actividades y tareas es clara y están definidos en los manuales y directivas de la empresa MARASAL SA.....	57
Tabla 16:	Exigencia de rendición de cuentas a áreas que manejan efectivo y equivalentes de efectivo.	58
Tabla 17:	Realización de la supervisión de actividades	59
Tabla 18:	Acceso a la información de la empresa	60
Tabla 19:	Implementación de acciones de control	61
Tabla 20:	Evaluación de la realización de actividades de la empresa	62
Tabla 21:	Seguimiento de la implementación de medidas correctivas	63
Tabla 22:	Difusión de lineamientos y políticas	64
Tabla 23:	Identificación de riesgos	65
Tabla 24:	Detección y prevención de riesgos.....	66
Tabla 25:	Realización del plan de trabajo	67

Tabla 26:	Distribución de información del Plan de Trabajo	68
Tabla 27:	Comunicación de Resultados	69
Tabla 28:	Actualización de la información institucional	70
Tabla 29:	Estructura organizacional.....	71
Tabla 30:	Cronograma de actividades.....	72
Tabla 31:	Realización de presupuesto de ingresos.....	73
Tabla 32:	Realización de presupuesto de gastos	74
Tabla 33:	Programación de capacitaciones al personal.....	75
Tabla 34:	Resultados del Plan de Trabajo Institucional	76
Tabla 35:	Ejecución del Plan de trabajo.....	77
Tabla 36:	Eficacia del Plan de trabajo.....	78
Tabla 37:	Eficiencia de la ejecución del presupuesto de ingresos.....	79
Tabla 38:	Eficiencia de la ejecución del presupuesto de gastos	80
Tabla 39:	Políticas de Control del cumplimiento de objetivos estratégicos.....	81
Tabla 40:	Comunicación de resultados del uso de indicadores de áreas	82
Tabla 41:	Difusión de indicadores estratégicos.....	83
Tabla 42:	Cumplimiento de metas y objetivos	84
Tabla 43:	Capacidad de iniciativa y creatividad del personal	85
Tabla 44:	Comunicación entre las diferentes dependencias de la empresa	86
Tabla 45:	Prueba de Normalidad.....	88
Tabla 46:	Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis general.....	88
Tabla 47:	Correlación de Spearman de la hipótesis general	89
Tabla 48:	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1	90
Tabla 49:	Correlación de Spearman de la hipótesis específica 1	90
Tabla 50:	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2	91
Tabla 51:	Correlación de Spearman de la hipótesis específica 2	92
Tabla 52:	Correlación de Spearman de la hipótesis específica 3	93
Tabla 53:	Correlación de Spearman de la hipótesis específica 3	94

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama de la MARASAL SA	33
Figura 2: Productos MARASAL SA.....	34
Figura 3: Nivel descriptivo.....	42
Figura 4: La implementación de un Sistema de Control Interno en una empresa de producción si es necesaria para una gestión financiera eficaz y eficiente	47
Figura 5: El control del activo circulante será necesario para una gestión financiera eficaz de la empresa MARASAL SA.....	48
Figura 6: La implementación de un Control Interno eficiente influye en los resultados económicos y en una eficiente gestión financiera	49
Figura 7: El Sistema de Control Interno eficiente contribuye a la exportación de los productos de MARASAL SA	50
Figura 8: Se define una estructura organizacional adecuada a la empresa MARASAL SA.....	51
Figura 9: Comunicación oportuna y entendible del Manual de Procedimientos	52
Figura 10: Conocimiento de los instructivos, directivas y demás normas	53
Figura 11: Motivación por parte de la Gerencia para la implementación y mantenimiento de los procedimientos de control	54
Figura 12: Conocimiento de las funciones que mantienen los empleados para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.....	55
Figura 13: Distribución de la carga laboral eficaz	56
Figura 14: La autorización de actividades y tareas es clara, las mismas que están definidas en los manuales y directivas de la empresa MARASAL SA	57
Figura 15: Exigencia de rendición de cuentas a áreas que manejan efectivo y equivalentes de efectivo.	58
Figura 16: Realización de la supervisión de actividades	59
Figura 17: Acceso a la información de la empresa	60
Figura 18: Implementación de acciones de control	61
Figura 19: Evaluación de la realización de actividades de la empresa	62
Figura 20: Seguimiento de la implementación de medidas correctivas	63
Figura 21: Difusión de lineamientos y políticas	64
Figura 22: Identificación de riesgos	65
Figura 23: Detección y prevención de riesgos.....	66
Figura 24: Realización del plan de trabajo	67

Figura 25:	Distribución de información del Plan de Trabajo	68
Figura 26:	Comunicación de Resultados	69
Figura 27:	Actualización de información institucional	70
Figura 28:	Estructura organizacional.....	71
Figura 29:	Cronograma de actividades.....	72
Figura 30:	Realización de presupuesto de ingresos.....	73
Figura 31:	Realización de presupuesto de gastos	74
Figura 32:	Programación de capacitaciones al personal.....	75
Figura 33:	Resultados del Plan de Trabajo Institucional	76
Figura 34:	Ejecución del Plan de trabajo.....	77
Figura 35:	Eficacia del Plan de trabajo.....	78
Figura 36:	Eficiencia de la ejecución del presupuesto de ingresos.....	79
Figura 37:	Eficiencia de la ejecución del presupuesto de gastos	80
Figura 38:	Políticas de Control del cumplimiento de objetivos estratégicos.....	81
Figura 39:	Comunicación de resultados del uso de indicadores de áreas	82
Figura 40:	Difusión de indicadores estratégicos.....	83
Figura 41:	Cumplimiento de metas y objetivos	84
Figura 42:	Capacidad de iniciativa y creatividad del personal	85
Figura 43:	Comunicación entre las diferentes dependencias de la empresa	86

INTRODUCCION

Cumpliendo con las disposiciones del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco presento a disposición el trabajo de investigación intitulado: “TRASCENDENCIA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION FINANCIERA EFICAZ EN LA EMPRESA MARASAL SA, PERIODO 2022”, tema que demuestra la importancia fundamental de la implementación de un Sistema de Control Interno para una eficaz gestión financiera, Los controles internos implementados ayudan a proteger los activos de la empresa como el efectivo, el inventario y los activos fijos de posibles fraudes, robos o desperdicios. El riesgo de pérdida de activos se reduce mediante la separación de funciones, la aprobación adecuada de las transacciones y la implementación de medidas de seguridad.

Es por ello que el presente trabajo de investigación para llegar a solucionar la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

CAPITULO I: Comprende el PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, dentro del cual se podrá encontrar el planteamiento del problema, la delimitación de la investigación, los objetivos y la justificación del presente trabajo de investigación.

CAPITULO II: Se refiere al MARCO TEÓRICO, dentro del cual se encuentran los antecedentes empíricos, bases teóricas y definición de términos en cuanto se refiere a las variables de estudio.

CAPITULO III: Comprende el SISTEMA DE HIPÓTESIS dentro del cual se podrá encontrar las hipótesis de la investigación científica.

CAPITULO IV: Se refiere a la PRESENTACIÓN DEL MÉTODO dentro del cual podemos encontrar el tipo, nivel y diseño de investigación, la población y muestra, así como técnicas de recopilación y análisis.

CAPITULO V: Se refiere al PROCESAMIENTO, ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSION DE LOS RESULTADOS dentro del cual utilizaremos la estadística para procesar los datos y comprobar la hipótesis que planteamos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La Empresa MARASAL SA. que tiene una antigüedad de más de 20 años en el mercado y cuya característica en especial es que inicia sus actividades en base a la explotación aun artesanal del producto rico en minerales llamado Sal, que no pasaba de 50 socios, así con el tiempo los productos hoy en día pasan de los 500 socios.

De acuerdo al informe económico al periodo 2022, podemos señalar que fuera de la actividad de explotación de sal, se ha creado nuevas actividades como, por ejemplo: El turismo; es decir la visita de los turistas a las minas de sal cuya actividad genera más del 50% de los ingresos en la Empresa MARASAL SA, además la empresa genera ingresos por alquileres de locales o tiendas que se encuentran alrededor de las minas de sal las cuales son bastantes comerciales.

Estos hechos recabados al realizar trabajos en dicha empresa nos han generado un interés de conocer si la empresa MARASAL SA tiene o no implementado un Sistema de Control Interno; y como es de conocimiento de los profesionales contables, un buen Sistema de Control Interno genera una buena Gestión Administrativa y Económica. Es por ello que para una evaluación detallada del Sistema de Control Interno hemos considerado pertinente un análisis y estudio de las partes más relevantes de los componentes del Modelo de Control Interno (COSO III PYMES) como son el Entorno de Control, la Evaluación de Riesgos y las Actividades de Monitoreo – Supervisión.

Es así que consideramos que los resultados del presente trabajo de investigación contribuirán para un mejor desarrollo empresarial y económico de la Empresa MARASAL SA.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la implementación de un sistema de Control Interno incidirá en una Gestión Financiera eficaz en la Empresa MARASAL SA., periodo 2022?

1.2.2. Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera incide el Entorno de Control en la planificación de la Empresa MARASAL SA., periodo 2022?
- b. ¿De qué manera las actividades de control y la evaluación de riesgos incide en la ejecución y análisis de la empresa MARASAL SA., periodo 2022?
- c. ¿De qué manera las Actividades de Monitoreo incide en el control y decisión de la empresa MARASAL SA., periodo 2022?

1.3. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Delimitación Espacial

El trabajo de investigación se ejecutó con la información que se recopiló en la Empresa MARASAL SA., lugar donde se encuentran los trabajadores que utilizamos como fuente de la información de primera línea para la realizar el estudio.

1.3.2. Delimitación Temporal

El trabajo de investigación se ejecutó con información que se recolectó con respecto al periodo 2022, la cual fue brindada por los trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA.

1.4. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo General

Determinar de qué manera la implementación de un Sistema de Control Interno incidirá en una Gestión Financiera eficaz en la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a. Determinar de qué manera el Entorno de Control incide en la planificación de la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.
- b. Determinar de qué manera las actividades de control y evaluación de riesgos incide en la ejecución y análisis de la empresa MARASAL del distrito de Maras, periodo 2022.
- c. Determinar de qué manera las Actividades de Monitoreo- Supervisión incide en el control y decisión de la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.

1.5. Justificación de la Investigación

En la región y provincia del Cusco, las empresas de producción dedicadas a la transformación de la materia prima son muy pocas. Es por ello que una de ellas denominada MARASAL SA. por dicha razón, muestra interés en propiciar el desarrollo de esta clase de empresas.

Es cierto que el rubro de turismo se viene adicionando a esta empresa, puesto que hay un promedio de 800 a 1000 turistas que visitan las instalaciones de la Empresa MARASAL SA. lo cual es bastante beneficioso para la empresa y con mayor razón se debe seguir promocionando e incentivando al turista nacional y/o extranjero a seguir visitando dichas instalaciones.

Como futuros profesionales en contabilidad consideramos que es bastante importante el desarrollo industrial de nuestra región, por lo que los resultados del presente trabajo de

investigación serán publicados y servirán para que la empresa MARASAL SA. conozca sus posibles riesgos, deficiencias y debilidades a los que están expuestos por la actividad que realizan.

Así mismo, los futuros investigadores podrán tomar en cuenta para futuros estudios de investigación acerca de una correcta implementación del Sistema Control Interno en esta clase de empresas las cuales son base fundamental para el desarrollo económico de una región.

1.6. Limitaciones

Una limitación identificada en el proceso de desarrollo del presente trabajo de investigación fue que algunos trabajadores de la EMPRESA MARASAL SA. no nos facilitaron toda la información necesaria.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.1.1 Antecedentes Internacionales

(Pardo, Farroñan, & Lozada, 2020) En su trabajo de investigación sobre la “Gestión Financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras en la empresa terrestre de Piura, Periodo 2017 - 2018”, tuvo como objetivo evaluar si la gestión de las empresas es deficiente y regular, además si esta incide en la toma de decisiones adecuada para el cumplimiento de sus objetivos como empresa; presentada en la Revista Universidad y Sociedad, concluyo que “la gestión financiera y la toma de decisiones puede conducir a un endeudamiento financiero en la empresa. Producto de la falta de información financiera y de la capacidad de comprender la situación financiera que presentan durante cada periodo anual, siendo importante el análisis del estudio, que contribuya a brindar acciones necesarias para generar una estabilidad financiera”.

(Restrepo, González, & Serna, 2020) En su trabajo de investigación sobre “el Control Interno de los inventarios: su incidencia en la Gestión Financiera de Due Amici Pizzeria”, tuvo como objetivo de “describir el manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzeria”, fue presentada en la Revista Activos, donde concluyo que “ existen operaciones y mecanismos de entornos inciertos e imprecisos debido a la inexistencia formal de un sistema de inventarios en Due Amici Pizzeria. Así mismo, el restaurante presenta falencias en el establecimiento de políticas, lineamientos y procedimientos y procesos necesarios para un adecuado control interno de inventarios; aquellas impiden mejores resultados en la gestión financiera e inciden en la rentabilidad de la organización”.

(Franco & Muñiz, 2020) En su trabajo de investigación sobre “la optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa” tuvo como objetivo “generar una propuesta que ayude en el mejoramiento de los procesos llevados a cabo, para que de esa forma se garantice el cumplimiento de la misión y visión institucional, la optimización de los recursos públicos, así como la consecución de los objetivos del buen vivir, procurando siempre que los únicos beneficiarios sean los afiliados”, que se presentó en la Revista Científica FIPCAEC, donde se concluyó que “la gestión pública permite la optimización del uso de los recursos públicos, con el fin de obtener eficacia en la gestión de los mismos. La incorporación de un modelo de gestión al procedimiento administrativo permite una reducción del mal uso de los recursos públicos”.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(Solano, 2022) En su trabajo de investigación sobre el “Sistema de-control interno y gestión financiera en la municipalidad distrital de Kosñipata, Paucartambo - Cusco, -periodo 2021.”, tuvo como objetivo: “Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y gestión financiera en la municipalidad distrital de Kosñipata, Paucartambo – Cusco, periodo 2021”; presentada en la Universidad Cesar Vallejo, concluyo que “Existe una relación estrecha e importante entre el Sistema de control interno y gestión financiera en la Ciudad de Kosñipata, 2021, ya que el valor alcanzado por Sig. (bilateral) fue mayor a 001 y menor que 05. De igual forma, el coeficiente de correlación de Spearman obtenido tiene un valor de 0.825 (muy positivo).”

(Fabre & Villegas, 2022) En su trabajo de investigación sobre el “Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Paruro – Cusco 2021”, tuvo como objetivo: “determinar de qué manera el sistema de control interno incide en la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Paruro – Cusco – periodo 2021” presentada en la Universidad Cesar Vallejo,

concluyo que “que el sistema de control interno incide en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Paruro; el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión también tienen relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Paruro – Cusco”.

(Rosas, 2021) En su trabajo de investigación sobre las “Características de control interno y su incidencia en la Gestión Financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: “Hotel Sol de Grau” de Piura – 2020” tiene por objetivo “Determinar y describir las principales características del control interno y su incidencia en la gestión Financiera de las micro y pequeñas empresas del sector Hotelero del Perú y de la empresa “Carrasco y Seminario Servicios Turísticos SAC” – Hotel Sol de Grau de Piura-2020”, se presentó en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote y se concluyó “que las empresas deben tener un manual de procedimientos más complejo organizacional y de servicio, asimismo implementar herramientas claves y un sistema informático para así obtener información clara y precisa para el fortalecimiento de sus áreas de control”.

2.1.3 Antecedentes Locales

(Vilchez, 2019) En su trabajo de investigación sobre el “El control interno y la gestión administrativa en la Universidad Tecnológica de los Andes, filial Cusco 2016”, tuvo como objetivo: “Analizar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Universidad Tecnológica de Los Andes, Filial Cusco, 2016.”, presentada en la Universidad Andina del Cusco, concluyo que mediante la investigación “se logró determinar que existe una relación correlacional entre el Control Interno y la gestión financiera, lo que implica que a medida que se mejoren los resultados a nivel del control interno, éstos también se verán reflejados en los resultados de la gestión administrativa y viceversa”

(Condori, 2022) En su trabajo de investigación sobre el “El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A.”, tuvo como objetivo: “Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el proyecto: 10233 de la empresa Mota-Engil Perú S.A. 2020.”, presentada en la Universidad Continental, concluyo que mediante la investigación “existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa en el proyecto: 10233 de la empresa Mota-Engil Perú S.A. 2020. Por ello el control interno al ejercerla de forma adecuada y eficiente en la empresa Mota Engil Perú S.A., se desempeñará mejor la gestión administrativa dentro del Proyecto: 10233 y viceversa.”

(Salas & Salas, 2022) En su trabajo de investigación sobre el “Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021”, tuvo como objetivo: “entender como es la implementación del control interno y su relación con la Gestión Administrativa”, presentada en la Universidad Andina del Cusco, donde se concluyó que “la relación del control interno y la gestión administrativa, se demuestra dicha teoría, por la correlación de Spearman con un valor numérico de 0.377 el cual siendo menor a 0.5 se acepta la hipótesis alterna rechazando así la hipótesis nula de dicha investigación, así mismo por lo tanto se nos permite afirmar que el Control Interno y la Gestión Administrativa tienen una relación mínima en la entidad”.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

2.2.1.1. CONCEPTO

(CGR, 2014) Indica que el Control Interno es el proceso que tiene por finalidad supervisar si las actividades son adecuadas, para garantizar que dichas actividades se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa de las mismas.

(Robalino, Álvarez, & Casco, 2018) El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de administración de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable y así lograr que la entidad tenga efectividad y eficiencia en sus operaciones, mayor confiabilidad de las operaciones y el cumplimiento de la normativa legal vigente.

(Acosta, 2020) Define que el Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por la gerencia y el personal, es decir, por toda la empresa. Está diseñado con el fin de proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad. Uno de los principales modelos de referencia es el Marco COSO, el cual define el Control Interno y brinda un modelo estructurado a las empresas a encaminarse hacia una implementación efectiva del Control Interno.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas sobre el estudio y evaluación del control interno indica que se debe estudiar y evaluar la estructura del control interno para establecer el grado de confianza que refleja, para así determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría. El sistema de control interno permite a la organización prevenir riesgos, irregularidades y como consecuencia la corrupción. (NAGAS, 2017)

2.2.1.2. NIVELES DE CONTROL INTERNO

a. NIVEL ESTRATEGICO:

(CGR, 2019) Señala que el control interno a nivel estratégico, es diseñado para valorar los cambios y los riesgos del entorno y alinear a la entidad con las estrategias adecuadas correspondientes a la planeación, establecimiento de la misión, visión y objetivos institucionales.

(Robles, 2016) Señala que en este nivel se conciben, preparan, dirigen y controlan las acciones que equilibran a la organización dentro de los lineamientos de competitividad. Por

tanto, las personas que se desempeñan en este nivel tienen mucha responsabilidad, pues en el ejercicio de sus cargos deben elaborar grandes políticas y directrices, además de trazar los objetivos y las metas de la organización.

(Romero, 2016) Señala que “el nivel estratégico se refiere a la dirección de la organización como un todo que se ajusta a su ambiente externo y logra sus objetivos y metas de largo alcance. Los sistemas de control estratégico, están diseñados para determinar lo bien que se alcanzan dichos objetivos y metas.”

b. NIVEL DIRECTIVO:

La (CGR, 2019) señala que el control interno a nivel directivo, direcciona la valoración del control interno a través de la entidad. Corresponde a la programación, presupuesto y a la supervisión realizada por los líderes del 2° y 3° nivel de la organización sobre los procesos que son de su competencia.

(Robles, 2016) señala que en el nivel directivo se realiza un trabajo operacional enfocado a la transformación de políticas y directrices provenientes de su nivel superior, sirve como un canal de comunicación para que el nivel operativo pueda materializar aquellas tareas o actividades enfocadas al cumplimiento del objetivo del negocio.

(Romero, 2016) señala que el nivel directivo se centra en la implementación de la estrategia. Así, este nivel cubre los arreglos fundamentales de control de la organización, el control táctico forma el corazón y es el alma del conjunto total de controles de una organización.

c. NIVEL OPERATIVO:

La (CGR, 2019) “señala que el control interno a nivel operativo, es diseñado para valorar los riesgos de que los procesos. Corresponde a las actividades y tareas que se realizan para la operación de la entidad.”

(Robles, 2016) señala que en el nivel operativo se realiza en mayor medida un trabajo físico que están relacionadas en forma directa con los productos o servicios propios de su organización. Este nivel de la entidad se encarga de todas las tareas asociadas con la elaboración de los productos que luego se entregan a los clientes internos o externos.

(Romero, 2016) “señala que el nivel operativo, regula las actividades o métodos que una organización utiliza para producir los bienes y servicios que ofrece a sus consumidores y clientes.”

2.2.1.3.OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO

(AUDITTOOLS.A.S, 2022) establece tres categorías de objetivos, las cuales son las siguientes:

- a. **OBJETIVOS OPERATIVOS:** Se basa en el cumplimiento de la misión y visión de la empresa, es decir. se relacionan con la eficacia y eficiencia de la operación, incluidos sus objetivos de desempeño financiero y la protección de los activos contra riesgos potenciales. Los objetivos comerciales deben reflejar el entorno comercial, industrial y económico en el que opera la empresa y deben relacionarse con la mejora del desempeño financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales, la innovación y la satisfacción de los empleados y clientes.
- b. **OBJETIVOS DE INFORMACIÓN:** Estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la dirección y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia de los mismos. Estos reportes abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad y transparencia. La presentación de informes a nivel externo da respuesta a las normativas establecidas y los informes a nivel interno atienden a las necesidades internas de la organización.
- c. **OBJETIVOS DE CUMPLIMIENTO:** Están relacionado con el cumplimiento de las leyes y normas a las que está sujeta la entidad.

2.2.1.4.PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO

Según (Coronel & Briones, 2014) menciona en su trabajo de investigación que existen tres principios básicos del Control Interno, el cual son los siguientes:

- a. **Autocontrol:** Es la capacidad que tiene cada trabajador de mostrar su servicio a la empresa, el control de su trabajo, detectar errores y efectuar correcciones para la adecuada ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, por ello, el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función.
- b. **Autorregulación:** Es la capacidad que mantiene la empresa para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.
- c. **Autogestión:** Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

2.2.1.5.ELEMENTOS BASICOS DEL CONTROL INTERNO

Para la realización de un buen plan de control interno el autor (NEIRA, 2018) menciona los siguientes elementos de control interno:

- a. Elemento de organización: un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro.

- b. Elementos, sistemas y procedimientos: un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.
- c. Elementos de personal:
 - ✓ Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
 - ✓ Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
 - ✓ Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.
- d. Elementos de supervisión: una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

2.2.1.6. CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- a. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO: es aquel Control que no está sujeto al plan de la empresa y a los procedimientos que intervienen en el proceso de toma de decisiones, pero si tienen que ver con la eficiencia en las operaciones realizadas por la empresa.
- b. CONTROL INTERNO CONTABLE: este control si está sujeto al plan de la empresa y a los registros, los cuales buscan verificar u otorgar la confiabilidad de la información contable para así lograr un registro eficaz de las operaciones financieras de la empresa.

2.2.1.7. METODOS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

(Robalino, Álvarez, & Casco, 2018) menciona tres métodos de evaluación del Control

Interno los cuales son:

- a. **METODO NARRATIVO O DESCRIPTIVO:** Consiste en la descripción detallada de los procesos más significativos clasificándolos por actividades, departamentos, funcionarios y trabajadores que intervienen en el proceso; el auditor o encargado de la evaluación el Sistema de Control Interno puede utilizar este método para recaudar mayor información y así determinar el alcance de su evaluación.
- b. **METODO DE CUESTIONARIOS:** Este método consiste en elaborar una serie de preguntas que deberán ser respondidas por los funcionarios y/o trabajadores responsables de las áreas evaluadas de la empresa o entidad. La finalidad de este método es determinar las áreas críticas de manera uniforme en el proceso de la auditoría.
- c. **METODO GRAFICO O DIAGRAMAS DE FLUJO:** En este método se realiza una representación gráfica de los procedimientos a cumplir para alcanzar los objetivos que tiene la administración. Se utiliza gráficos llamados flujogramas que son utilizados para representar información ordenada que se direccionan a un mismo objetivo.

2.2.1.8.CONTROL INTERNO BASADO EN EL SISTEMA COSO:

(Rodríguez, 2013) Indica que sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission; que en concepto es un sistema que permite implementar el Control Interno en cualquier tipo de organización que mantenga una ausencia de orden en los procesos, represente un alto nivel de riesgos, por lo tanto, es necesario que se evalúe y así dar respuestas inmediatas para evitar los posibles fraudes o errores que pudieren surgir. Además, una correcta implementación del Sistema COSO genera beneficios, reduce riesgos, detecta fraudes y contribuye en la eficiencia de los controles en la organización.

La evolución a lo largo de la historia de la estructura del Sistema COSO ha sido a partir del año 1992 cuya denominación fue Marco del Control Interno (COSO I), para el año 2004 se da a conocer la mejora en el Sistema de COSO I con el Marco Integral de Riesgos (COSO II

ERM), y para el año 2006 se da a conocer el Sistema de COSO III para pequeñas y medianas empresas. La elección adecuada del Sistema COSO debe ser acorde al grado de desarrollo que posea la organización.

2.2.1.8.1.MODELOS DEL SISTEMA COSO:

(Rodríguez, 2013) Indica que los modelos del Sistema COSO buscan eficacia y eficiencia de los recursos de la organización, la fiabilidad de la información interna y/o externa, financiera y/o no financiera, el cumplimiento de las leyes y normas establecidas en la organización; es por ello que su implementación es de suma importancia y debe ser hecha por la dirección, administración y personal en general que forma parte de la organización.

a. COSO I: (AEC, 2019) Menciona que el objetivo es ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno el cual es un proceso llevado a cabo por la dirección y el personal de la entidad, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera emitida por la organización y por último el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que se aplican en la organización. Su estructura se basa en cinco componentes:

- 1) Ambiente de Control: (Betancur & Lopez, 2007) Denotan que este primer elemento constituye los procedimientos de comportamiento en una organización y las políticas que utilizan.
- 2) Evaluación de Riesgos: (Gaitán, 2006) indica que se refiere a los mecanismos necesarios utilizados por la organización para identificar y manejar los riesgos específicos que se generen con los cambios.

- 3) Actividades de Control: (Betancur & Lopez, 2007) Se hace visible en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para los niveles estratégicos, administrativos y operacionales.
 - 4) Información y Comunicación: (Ricardo, 2005) Este componente se refiere a intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones en una organización con el fin de trabajar en equipo y cumplir con las responsabilidades.
 - 5) Supervisión: (Romero, 2012) Menciona que la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia y se pueden llevar de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por un personal distinto al responsable directo y mediante la combinación de las dos formas anteriores; según sea el caso y necesidad de la organización.
- b. COSO II ERM: (Esan, 2019) conceptualiza como un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los cambios; además el COSO II ERM brinda una serie de beneficios por ejemplo: Ordena la gestión de riesgos con las estrategias para así evaluarlos, identifica y reduce los posibles riesgos que estén afectando a la organización, potencializa la inversión y el presupuesto de una organización, disminuyendo los impactos negativos. El COSO II ERM tiene los siguientes ocho elementos:
- 1) Ambiente Interno: Se refiere y busca información de cómo el personal percibe y afronta los riesgos que se genera en las actividades de la organización.

- 2) Establecimiento de objetivos: Deben estar alineados con la visión y misión de la organización, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un posible riesgo que debe ser previsto.
 - 3) Identificación de acontecimientos. Deben identificarse los eventos que afectan los objetivos de la organización, para que de esa manera los pueda enfrentar y prevenir con eficiencia y eficacia.
 - 4) Evaluación de riesgos: Estos se analizan considerando su probabilidad de que sucedan e impacto para determinar cómo serán afrontados y prevenidos.
 - 5) Respuesta a los riesgos: Luego de ser evaluado el riesgo, la gerencia debe identificar y evaluar posibles repuestas en relación a las necesidades de la organización.
 - 6) Actividades de control: Comprenden las políticas y procedimientos que se utilizarán para controlar los riesgos.
 - 7) Información y comunicación. La información es necesaria para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta; asimismo, debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores y accionistas.
 - 8) Supervisión. Se monitorea que el proceso de prevención de los riesgos y que todos los elementos del marco COSO funcionen adecuadamente.
- c. COSO III PYMES: (Martínez, S.F) define que el COSO III fue la actualización del Marco Integrado del Control Interno cuyos objetivos son de aclarar los requerimientos para un buen control interno y de esa manera actualizar la forma en la que se aplicara además de permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. Este modelo mantiene cinco componentes que son los siguientes:
- 1) Entorno de Control: Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración todo esto influenciado por factores internos y externos como por ejemplo la historia de la entidad, los valores,

el mercado, y el ambiente competitivo. Además, abarca las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno y crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- 2) **Evaluación de Riesgos:** Este componente identifica los posibles riesgos internos y externos que se generan con logro de los objetivos de la organización. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como por ejemplo en su habilidad para competir, mantener una posición financiera y una imagen pública positiva. Es así que la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta.
- 3) **Actividades de Control:** Son las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que garantizaran la mitigación de los riesgos con impacto potencial en los objetivos, estos se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en las diferentes etapas del negocio y en el entorno tecnológico. Estas Actividades pueden ser preventivas o de detección y cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.
- 4) **Información y Comunicación:** La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno en todos los niveles de la empresa. Es así que la información financiera necesaria, relevante y de calidad no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones. Existen dos tipos de comunicación y la primera es interna, es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización de forma ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad, el segundo es la comunicación externa, que tiene las finalidades de comunicar de afuera hacia el interior de la organización información

externa relevante y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

- 5) Actividades de Monitoreo – Supervisión: Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de implementar un mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las diferentes posibilidades. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes están presentes y funcionando en la entidad.

2.2.1.9.COMONENTES DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO III PYMES:

- a. ENTORNO DE CONTROL: (IAIE, 2013) es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para llevar a cabo el control interno de la organización, la alta dirección es quien marca la importancia del control interno y los estándares de conducta dentro de la entidad. El ambiente de control incluye los valores éticos de la organización, los parámetros que permiten llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión, la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el ambiente de control de una organización es muy relevante con respecto a los demás componentes del Sistema de Control Interno.
- b. EVALUACION DE RIESGOS: (IAIE, 2013) El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo es un proceso para identificar y evaluar los riesgos en relación a los niveles de tolerancia establecidos, además se requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo e interno del negocio y que como consecuencia puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.
- c. ACTIVIDADES DE CONTROL: (IAIE, 2013) Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo el procedimiento correcto para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de

control se ejecutan en todos los niveles de la entidad y pueden ser clasificadas según su naturaleza como preventivas o de detección. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

d. **INFORMACION Y COMUNICACIÓN:** (IAIE, 2013) La información relevante y de calidad es fundamental para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. Esta se puede clasificar en:

- La comunicación interna: es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la empresa, esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro.
- La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

e. **ACTIVIDADES DE MONITOREO - SUPERVISION:** (IAIE, 2013) Las evaluaciones continuas e independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas tienen la finalidad de suministrar información oportuna y las evaluaciones independientes se ejecutan periódicamente. Los resultados se evalúan y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

2.2.2. GESTION FINANCIERA

2.2.2.1.CONCEPTO

(Padilla, 2012) indica que las finanzas es el estudio del dinero que circula entre personas, empresas o el Estado, siendo este la rama de la economía que analiza cómo se obtienen y gestionan los fondos, basándose en la correcta administración del dinero. Por ello Padilla define la gestión financiera como aquella “disciplina que se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, con lo cual se logra elevar el valor de la empresa”. Además, resalta que la gestión financiera en una empresa es muy importante debido a que se debe mantener un control de operaciones, buscar nuevas fuentes de financiamiento, la efectividad y eficiencia operacional, alcanzar la confiabilidad de la información financiera con el cumplimiento de leyes y normas internas y externas.

(Pastor, 2009), indica que la Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mejores resultados, cuyo objetivo es hacer que la organización sea más eficaz y eficiente, además de apoyar a la empresa a una mejor toma de decisiones financieras y de esa forma generar oportunidades de inversión para la organización.

2.2.2.2.TIPOS DE GESTION:

- a. **GESTIÓN EMPRESARIAL.** - (TiposDe.com, 2017) es una actividad cuyo propósito es incrementar la productividad y la competencia de una organización. Este tipo de gestión incluye la planificación, implantación y dominio de medidas y tácticas vinculadas con procedimientos de fabricación y administración. En el sector empresarial, los agentes que se ocupan de la gestión en general suelen ser los empleados de la dirección, administración o gerencia.

- b. **GESTIÓN AMBIENTAL.** - (TiposDe.com, 2017) Se basa en el conjunto de acciones, orientadas a resguardar y preservar la naturaleza de forma sostenible y equitativa. Poseen de igual manera cualidades proactivas y participativas, cuya obligación es institucional y de toda la comunidad.
- c. **GESTIÓN EDUCATIVA.** - (TiposDe.com, 2017) Es un procedimiento dirigido a la consolidación de diversos proyectos educativos que beneficia los procedimientos de pedagogía con el objetivo de solucionar los requerimientos educativos tanto regionales como locales. Con el fin de fomentar el aprendizaje de los alumnos, profesores y la sociedad educativa en su totalidad, estas pautas permitirán el desarrollo de su calidad de vida y los capacita para su entrada al ambiente laboral.
- d. **GESTIÓN HUMANA.** – (TiposDe.com, 2017) Asegura los procedimientos administrativos que orienten la evolución de los trabajadores en todas las áreas, pasando por su formación en conocimientos, capacidades, salud y bienestar, hasta el apropiado paro de labores.
- e. **GESTIÓN SOCIAL.** - (TiposDe.com, 2017) Es un procedimiento que se realiza con el fin de aprendizaje grupal, prolongado y abierto para la planificación y la realización de proyectos que solucionen problemas sociales.
- f. **GESTIÓN DE CALIDAD.** - (TiposDe.com, 2017) Es la implementación de leyes y normas propias de una institución el cual tiene como fin de lograr dirigir de forma ordenada su nivel de calidad.
- g. **GESTIÓN DE RIESGO.** - (TiposDe.com, 2017) Consiste en reconocer, examinar y contar las posibilidades de pérdidas y resultados negativos, además es el accionar precautorio, reductivo y correctivo acerca de posibilidades negativas.
- h. **GESTIÓN COMERCIAL.** - (TiposDe.com, 2017) Es la oportunidad para identificar y darle oportunidad a la institución a que se desarrolle en el mundo exterior. Existen dos

factores importantes: satisfacción del cliente y el incremento de su mercado. Paralelamente se requiere crear una estructura de calidad, un área de servicio al cliente eficaz.

- i. **GESTIÓN CULTURAL.** - (TiposDe.com, 2017) Es la función profesional de quienes vinculan a las personas con la sociedad y realizan dicho trabajo mediante proyectos y planificación cultural.
- j. **GESTIÓN TECNOLÓGICA.** - (TiposDe.com, 2017) Consiste en una estructura de conocimientos y prácticas vinculadas con los procedimientos de elaboración, evolución, transferencia y el empleo de la tecnología; es decir, son métodos organizados para la creación de procesos para elaborar servicios y bienes.
- k. **GESTIÓN TURÍSTICA.** - (Vera & Mejia, 2020) Indica que está determinada por el conjunto de competencias, destrezas y conocimientos que los diferentes actores posean para la prestación de los servicios turísticos, mediante la gestión de los procesos de planificación, organización, ejecución y control de las actividades dentro del sector.

2.2.2.3. ACCIONES BASICAS DE LA GESTION FINANCIERA:

(Cordova, 2012) indica que el principal objetivo de las finanzas es maximizar la riqueza de inversionistas de las organizaciones económicas. Para ello el autor propone diez acciones básicas de la Gestión Financiera, las cuales son las siguientes:

- a. **Comportamiento Ético:** Es fundamental mantener la competencia, confidencialidad, integralidad y objetividad como altos estándares de conducta ética.
- b. **No asumir riesgos sin un beneficio justificado:** La gestión financiera debe tener como objetivo invertir lo más posible, pero con un riesgo casi nulo.
- c. **Presupuesto realista:** Se debe controlar el presupuesto de ingresos y gastos para que de esta manera los recursos sean monitoreados correctamente.

- d. Constitución de garantías: Se busca implementar medidas contra pérdidas y eventualidades en las operaciones.
- e. Competitividad en sus proyectos: Se busca elaborar planes para hacer frente a los diferentes mercados competitivos.
- f. Mercados de capitales eficientes: Se debe colocar el dinero en forma de inversión y así buscar financiación a largo plazo.
- g. Vinculación de recursos humanos eficientes: Busca que la gerencia sea más competente y de calidad para asumir los posibles riesgos originados.
- h. Seguimiento a la información financiera: Monitoreo y evaluación permanente de información sobre las tasas de interés, tasas de cambio, precios de las acciones y materias primas para una buena gestión financiera.
- i. Medición del riesgo de la empresa: Para ello se debe hacer un permanente análisis del modelo de operación, el mercado y el modelo financiero.
- j. Uso adecuado del efectivo: Se debe buscar costo – beneficio al utilizar y comprar con el efectivo que maneja la empresa.

2.2.2.4. FASES DEL MODELO DE GESTION FINANCIERA:

Según (Terrazas, 2008) define 3 fases en el modelo de gestión financiera, las cuales son las siguientes:

- a. FASE 1: PLANIFICACION: Indica que es una fase a-priori, ex-ante; el cual es muy importante debido a que se generan las políticas y estratégicas de la organización. El cual indica que no se puede planificar ni presupuestar financieramente, si no se considera los objetivos estratégicos de la institución. Esta fase se divide en dos:
 - FASE 1.1: PLANIFICACION DE ACTIVIDADES Y PRESUPUESTO. – En esta fase se definen las actividades de funcionamiento en base al plan estratégico de la organización y en caso no se tenga implementado en la organización esta fase es

principalmente para apoyar a la redacción del Plan Estratégico Institucional en base a las necesidades que la entidad mantenga.

- FASE 1.2: PLANIFICACION FINANCIERA. – se basa en una planificación presupuestaria que consiste en la revisión de dos partes importantes que son: el presupuesto de ingresos realizado en base a las proyecciones para la gestión y los tarifarios existentes; y el presupuesto de gastos que se programa en función a los POAS revisados y a algunos criterios o supuestos que se definen para la administración general. La herramienta fundamental para esta fase es el plan de cuentas utilizado por la entidad para el registro de sus operaciones.
- b. FASE 2: EJECUCION Y ANALISIS. - Esta fase se hará en base a la preparación presupuestaria previa, debe ser preparado en función al desarrollo de reportes y estados financieros que permitirán registrar la información económica y financiera de la organización. Estos dos tipos de reportes, permiten que en esta fase se pueda realizar un análisis de tipo financiero para ver cuánto y cómo está manejado el patrimonio, liquidez, endeudamiento, rentabilidad, etc. Para los estados financieros presentados, se genera reportes en base a los indicadores de rentabilidad más estándares. Este análisis puede ser representado en forma gráfica a través del análisis DuPont que es un esquema que muestra la información financiera en lo que concierne a los parámetros de liquidez, rentabilidad y endeudamiento.
- c. FASE 3: CONTROL Y DECISION. - Se constituye en una etapa ex – post del modelo, se trata de enfocarse en el monitoreo de las acciones realizadas y apoyar de manera importante a la toma de decisiones.

2.2.2.5. INDICES O RATIOS DE LIQUIDEZ:

Sirve para medir la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, expresan no solo el manejo de las finanzas de la empresa sino las

habilidades gerenciales que se tiene para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes, además estos indicadores facilitan examinar la situación financiera de la organización frente a otras lo que requiere mantener un nivel de Capital de Trabajo suficiente para llevar a cabo las operaciones que sean necesarias para generar un excedente que permita a la organización continuar normalmente con sus actividades. Entre los Principales ratios de liquidez tenemos:

2.2.2.5.1. Ratio de Liquidez Corriente: Son también conocidos como razón corriente, liquidez general, razón circulante. Esta razón se utiliza con más frecuencia dentro del análisis financiero y tiene como objetivo establecer la capacidad de pago que tiene la empresa respecto a sus obligaciones a corto plazo que se deben cancelar dentro del ciclo normal de sus operaciones utilizando los recursos corrientes.

FORMULA:

$$LILLUIDEZ\ CORRIENTE = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$$

2.2.2.5.2. Ratio de Liquidez de Caja: Éste ratio tiene por objetivo determinar la capacidad de pago que tiene la empresa respecto a sus obligaciones más corrientes es decir haz sobre giros bancarios y cuentas por pagar a corto plazo tomando así en consideración los fondos líquidos que la entidad posee.

FORMULA:

$$LILLUIDEZ\ DE\ CAJA = \frac{Efect.\ y\ equaval.\ de\ Efect.\ +\ Ctas\ x\ cobrar\ comerciales}{Ctas\ x\ pagar\ Comerciales\ +\ Sobregiro\ bancario}$$

2.2.2.5.3. Ratio Absoluta de Liquidez: Éste ratio es más exigente aún respecto a los anteriores ya mencionados y consiste en determinar la capacidad de pago que tiene una empresa tomando en consideración los fondos líquidos en relación a los sobre giros bancarios, esta ratio es importante porque nos determinará cuánto de respaldo es que se tiene en efectivo y equivalentes de efectivo respecto a las obligaciones más próximas que es como el sobregiro bancario.

FORMULA:

$$RATIO DE LILLUIDEZ ABSOLUTA = \frac{Efectivo y equivalente de efectivo}{Sobregiro Bancario}$$

2.2.2.5.4. Ratio de la Prueba Acida: Es de ratio es un indicador de liquidez mucho más exigente el cual para conseguirlo se debe eliminar del activo corriente aquellos que ofrecen mayor dificultad para su realización en efectivo y que sean las existencias exige generalmente mayor grado de apreciación subjetiva que la valorización de los otros activos corrientes. Para el cálculo de esta ratio se debe eliminar del activo corriente también los gastos pagados por anticipado debido a que esto es una partida que no es convertible en efectivo, sino que se reconoce como gasto.

FORMULA:

$$PRUEBA ACIDA = \frac{Activo Corriente - Existencias - gastos p.p anticipado}{Pasivo Corriente}$$

2.2.2.5.5. Ratio de la Prueba Defensiva: Si el análisis pretende ser más exigente aún y se desea medir la capacidad efectiva de pago de la empresa en relación a su pasivo corriente a corto plazo se consideran únicamente los activos mantenidos en caja y bancos de forma que se descarta la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. También se considera los valores negociables debido a que por varios autores se considera como equivalentes de efectivo.

FORMULA:

$$PRUEBA DEFENSIVA = \frac{\text{Efectivo y equivalente de efect.} + \text{Inver. Financieras}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2.2.2.6. INDICES O RATIOS DE GESTION:

Comprende un conjunto de ratios que permiten evaluar los efectos de las decisiones y políticas implementadas por la administración para el uso de recursos de la empresa, la evaluación de las decisiones, se puede realizar a partir de la determinación de las rotaciones del efectivo, cobros, pagos y/o existencias. Entre las principales ratios de gestión tenemos:

2.2.2.6.1. Rotación de Efectivo y Equivalentes de efectivo: Es un ratio que nos da la idea sobre la magnitud del efectivo y equivalentes de efectivo para cubrir los días de venta. Lo obtenemos multiplicando el total en efectivo y equivalentes defectivo por 360 Días que equivalen a un año y dividiendo el resultado entre las ventas totales anuales.

FORMULA:

$$ROTACION DE EFECT. Y EQUIV. DE EFECT. = \frac{\text{Efect. y equiv. de efect.} \times 360}{\text{Ventas}}$$

2.2.2.6.2. Rotación de Cuentas por Cobrar: Éste ratio tiene como objetivo estudiar la velocidad o el plazo de retorno de los créditos concedidos a los clientes y la efectividad de la política de cobranza que mantiene la entidad también nos permitirá conocer la amplitud y la calidad del mercado. Si el ratio es elevado nos indicará un mercado amplio y grande de manera contraria si el mercado es reducido tendremos un ratio bajo. La rotación de cuentas por cobrar determina el número de veces que sean rotado los derechos exigibles durante un determinado periodo.

FORMULA:

$$ROTACION DE CTAS POR COBRAR = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}$$

2.2.2.6.3. Rotación de Existencias: Éste ratio tiene por objetivo determinar el número de veces que rotan las existencias durante un determinado periodo. Al igual que los otros ratio de gestión se interpreta en término de veces y el número de días de permanencia sin movimiento de las existencias en el almacén. La rotación de existencias nos indica también la velocidad con la que las existencias se convierte en cuentas por cobrar o efectivo, a través de las ventas ya sea al crédito o al contado.

FORMULA:

$$ROTACION DE EXISTENCIAS = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio de existencias}}$$

2.2.2.6.4. Rotación de Cuentas por Pagar: Éste ratio tiene como objetivo estudiar la periodicidad con que se pagará las cuentas por pagar o las obligaciones que mantiene la entidad durante un periodo económico determinado.

FORMULA:

$$ROTACION DE CTAS POR PAGAR = \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar comerciales}}$$

2.2.2.7. OBJETIVOS ESTRATEGICOS:

(Valencia, 2016) son los objetivos de mediano y largo plazo, orientados al logro de la misión de la organización, además son los resultados más relevantes y de mayor nivel que la institución espera lograr para cumplir con su misión. Los objetivos estratégicos deben ser siempre cuantificables, realizables en cantidad y calidad, comprensibles, estimulantes, coherentes y escritos en forma jerárquica preferentemente.

2.2.2.7.1. TIPOS DE OBJETIVOS ESTRATÉGICOS:

Según (Roncancio, s.f.) los objetivos estratégicos se pueden agrupar según la perspectiva del Balanced Scorecard en ocho áreas que son las siguientes:

- a. Cuota de Mercado: La administración debe establecer objetivos que indiquen dónde se desenvolvería mejor en relación con sus competidores.
- b. Innovación: La gerencia debe establecer objetivos que incentiven nuevos métodos de operación.
- c. Productividad: La alta gerencia debe establecer objetivos que describan los niveles de objetivo de producción.
- d. Recursos físicos y financieros: La gerencia debe establecer objetivos con respecto al uso, adquisición y mantenimiento de capital.
- e. Rentabilidad: La administración debe establecer objetivos que especifiquen los recursos que la empresa desea generar.
- f. Desempeño y desarrollo gerencial: Se deben establecer objetivos que especifiquen las tasas de productividad de cada gerente, así como las actitudes deseables.
- g. Desempeño y actitud del trabajador: La gerencia debe establecer objetivos que especifiquen las tasas de productividad del trabajador, así como las actitudes deseables.
- h. Responsabilidad social: La administración debe establecer objetivos que indiquen el compromiso de la compañía hacia sus clientes y la medida en que la compañía busca cumplir con esos compromisos.

2.2.3. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA MARASAL SA

2.2.3.1 HISTORIA DE MARASAL SA

(MARASAL SA, s.f.) Los orígenes de la producción de sal se remontan a la antigüedad. Sin embargo, nuestra historia comienza en el año 1969 cuando el gobierno del Perú Juan Velasco Alvarado emitió el D.L 173878, según el cual el Estado asumía la explotación, refinación,

procesamiento y comercialización de la sal a nivel nacional a través de la empresa pública EMSAL.

EMSAL tomó posesión de la mina de sal de Maras y llevó a cabo una serie de abusos contra los mineros, obligándolos a producir al precio que ellos fijaban (1/6 del precio de mercado) y suministrándoles sólo tres paladas de sal al mes. Además, las ganancias se devuelven a la capital sin generar beneficio alguno para la municipalidad distrital de Maras.

En 1973 se fundó la asociación de mineros de Maras y Pichingoto, dedicada a gestionar y construir monumentos para un mejor acceso, pero nada salió adelante.

En 1980 se funda FUDIM (Frente Unido para la Defensa de los Intereses de Maras) y se produce una marcha sacrificial de todo el pueblo de Maras hacia la ciudad del Cusco, con demandas generalizadas entre ellos de salida de EMSAL y demanda de urbanización salinera. El 4 de noviembre de 1981, la marcha de sacrificios fue tan poderosa que en sólo 2 días, la gestión de las minas de sal fue transferida al gobierno de la ciudad, lo cual fue aprobado en enero de 1982. Este hecho provocó que la EMSAL se vengara declarando que la sal de Maras No era apto para el consumo humano por falta de yodo.

En 1985, luego de las gestiones del gobierno de la ciudad y de la asociación de operadores, el distrito sanitario XI autorizó la comercialización de dicha sal cumpliendo con todos los requisitos y desde septiembre del mismo año MARASAL es reconocida como marca industrial.

Después de 14 años, en 1995, el gobierno de la ciudad de Maras consideró que la operación no era rentable y consideró apropiado entregar la gestión de la mina de sal a los mineros.

En el año 1996, del 10 al 25 de mayo se realizó el registro de accionistas y finalmente el 18 de enero de 1999 se fundó la sociedad Sal de Maras y Pichingoto Sociedad Anónima. (MARASAL S.A), el mismo se encuentra inscrito en el Registro Público, Área de Registro N° 11014105.

2.2.3.2 OBJETO DE MARASAL SA

(MARASAL SA, s.f.) indica en su pagina web que MARASAL S.A, es una empresa ubicada en el distrito de Maras provincia de Urubamba y departamento del Cusco, está legalmente constituida con personería jurídica de derecho privado que opera bajo la modalidad de Sociedad Anónima e inscrita en registros Públicos Zona Registral N° X sede Cusco. Oficina Registral Cusco N° de partida: 11014105. El objetivo de la empresa es la producción, extracción, tratamiento, envasado, comercialización y exportación de la sal y/o derivados. Además desarrollar actividades relacionadas al sector turismo. MARASAL S.A, en la actualidad es una empresa clave en el desarrollo del distrito con responsabilidad social constante atendiendo diversas necesidades institucionales y personas naturales.

2.2.3.3 MISION Y VISION DE MARASAL SA:

2.2.3.3.1 MISION:

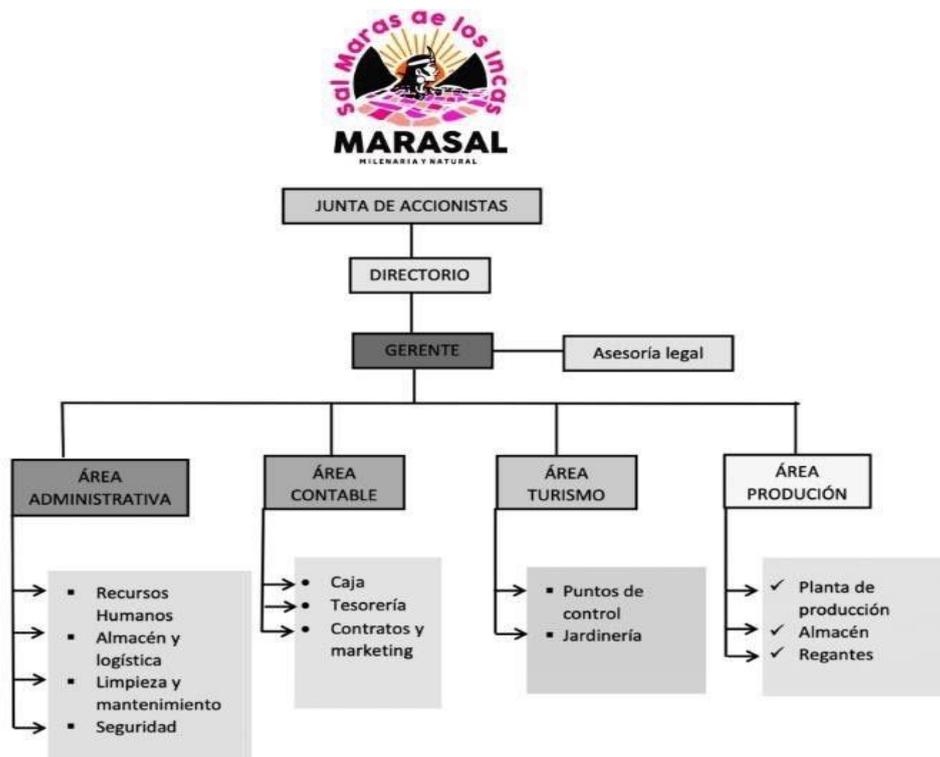
(MARASAL SA, s.f.) “Producir sal de calidad de forma sostenible potenciando los conocimientos de nuestros antepasados en la producción y explotación de la sal natural y fomentar así dietas saludables. Marasal está ubicado en el corazón de los Andes, rodeado de impresionantes paisajes que utilizamos para promover actividades relacionadas con el turismo, permitiendo a clientes y visitantes disfrutar de experiencias únicas”.

2.2.3.3.2 VISION

(MARASAL SA, s.f.) “Al 2025, seremos una empresa eficiente, dinámica, reconocida y propia a nivel mundial, cumpliendo con estándares internacionales de calidad en la producción de sal natural, satisfaciendo las necesidades de nuestros bienes y mejorando la calidad de vida de la sociedad”.

2.2.3.4 ORGANIGRAMA DE MARASAL SA:

Figura 1: Organigrama de la MARASAL SA



2.2.3.5 INGRESOS DE MARASAL SA

2.2.3.5.1 PRODUCCION DE SAL

Los productos ofrecidos por la empresa MARASAL SA son el resultado del esfuerzo y trabajo conjunto de los socios y la empresa, para de esa manera brindar a sus clientes productos de calidad y que cumplan con los estándares establecidos por el mercado.

2.2.3.5.1.1 PRODUCCION DE MATERIA PRIMA

(MARASAL SA, s.f.) Indica que los productores de materia prima son nuestros 633 miembros, que añaden salmuera repetidamente (cada tres días) a sus pozos poco profundos construidos por ellos mismos y esperan a que la salmuera se evapore bajo la influencia del sol y el viento, dejando una fina capa de cristalizado (sal encima). La extracción es mensual, cuando la cristalización alcance una capa de 3 o 4 cm de espesor. Cada estanque produce entre 150 y 200

kg de sal. Luego pasa por una etapa de secado para ser entregado al almacén de fábrica en sacos de 50 kg.

2.2.3.5.1.2 INDUSTRIALIZACION PARA EL COMERCIO

(MARASAL SA, s.f.) Según las normas técnicas del Perú, la sal para consumo humano debe cumplir con ciertos estándares de calidad. Por lo tanto, la sal de Maras pasa por un proceso de industrialización, desde el cribado, selección, molienda y adición de yodo y flúor, para luego ser embotellada y envasada en diversas formas hasta su comercialización según la demanda de los clientes.

2.2.3.5.1.3 CATEGORIAS DE PRODUCTOS

- a. Sal para consumo
- b. Sal Industrial

Figura 2: Productos MARASAL SA



Sal Rosada fina Gourmet



Sal Rosada Gourmet



Sal Rosada Gruesa Gourmet

2.2.3.5.2 TURISMO

2.2.3.5.2.1 SALINERA DE MARAS

(MARASAL SA, s.f.) Nos menciona las salineras de maras como aquella impresionante belleza andina del Valle Sagrado, las minas de sal de Maras ofrecen una nueva visión del increíble ingenio y conocimiento de los Incas. Conoce todo sobre esta hermosa atracción en Maras.

Las salinas de Maras parecen una capa de nieve que cubre las laderas del monte Qoripujio a lo lejos. Fue una vista impresionante. Cada una de las más de 3.000 piscinas tiene un tono diferente de blanco o marrón. La sal de Maras se ha recolectado desde la época preinca y los visitantes están invitados a ver esta tradición centenaria en funcionamiento.

Estas increíbles construcciones siguen aportando a nuestra ciudad y país sal rosa, recomendada por expertos como una opción saludable para condimentar los alimentos por sus propiedades medicinales. Además de su valor nutricional, las minas de sal de Maras también son visitadas con frecuencia por sus impresionantes paisajes.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

- **CONTROL:** Según (ZonaEconómica, s.f.) el control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas de una organización usualmente se realiza una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado para que de esa manera se verifique si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz el cual va a permitir que se tomen acciones correctivas de forma oportuna y cuando sea necesario. El control se relaciona con la planeación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes.
- **CONTROL INTERNO:** (CGR, .2022) Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, conjuntamente con el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, para prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.
- **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL:** (HERNÁNDEZ, s.f.) Establecidos por la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la dependencia o entidad. Pueden ser de carácter:
 - **PREVENTIVOS.** – Para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones.

- **DETECTIVOS.** - Detectan los errores o las desviaciones que no hubieran sido identificados en las transacciones por los procedimientos de control preventivo.
- **PRUEBAS DE CONTROL:** (IAASB, s.f.) proceso por el cual se obtiene evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquiera evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.
- **RIESGO INHERENTE:** (Actualicese, 2022) define el riesgo inherente como aquellos propios de la naturaleza de la entidad y que son independientes de su sistema de control interno. Es decir, son los riesgos que se encuentran presentes en la organización antes de considerar las actividades de control establecidas por la gerencia para mitigarlos. Para evaluar cuáles son los riesgos inherentes es necesario tener un conocimiento de la entidad que le permita analizar, de acuerdo con el sector al que esta pertenece y las operaciones que realiza, cuáles son las áreas que podrían tener mayor riesgo de incorrecciones.
- **RIESGO DE CONTROL:** (Actualicese, 2022) hace referencia de que este tipo de riesgo es la probabilidad que existe de que esos controles aplicados no permitan detectar y corregir los errores a tiempo. Es decir, entre más eficaces sean los controles de la entidad, menor será el riesgo de control, por el contrario, cuando el riesgo de control sea alto, el auditor deberá programar mayores procedimientos de auditoría que le permitan mitigar esos riesgos.
- **RIESGO DE DETECCION:** Según (Figuroa, 2009) es responsabilidad directa del auditor y consiste, en la posibilidad de que este cometa errores a lo largo del desarrollo de la auditoria de los estados financieros de una entidad, los cuales le conduzcan a emitir una opinión equivocada.

- **GESTION:** (Etecé, 2022) indica que la palabra gestión proviene del latín GESTĪO que hace referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución pública o privada, para así lograr los objetivos propuestos por la misma. Para ello, uno o más individuos dirigen los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados.
- **GESTION FINANCIERA:** (Europea, 2021) es la actividad mediante la cual se administran los recursos económicos de una empresa o institución de manera estratégica para garantizar un buen desempeño en todas sus áreas. Es el encargado de administrar los gastos e ingresos y determinar cómo se financiarán las operaciones.
- **FINANZAS:** (Chavez, s.f.) define que las finanzas son una rama de la economía que estudia la gestión del dinero y capital de cualquier agente económico. Además, analiza los riesgos que conlleva el intercambio de dichos recursos financieros entre estas entidades económicas. Su objetivo es lograr una correcta administración de dinero y capital para lograr un buen control de sus recursos y alcanzar las metas propuestas a nivel estatal, empresarial, familiar o individual.
- **RATIOS FINANCIEROS:** (CESCE, 2022) son uno de los indicadores clave para valorar la situación financiera de una compañía y así gestionarla acorde con los resultados. Se obtienen a partir de un cociente que compara la situación económica de la empresa con valores que son considerados óptimos en el sector. Entre ellos destacan ratios de rentabilidad económica, de liquidez, de solvencia, o de eficiencia, entre otros.
- **RATIOS DE LIQUIDEZ:** (Circle, s.f.) son un conjunto de indicadores y medidas cuyo objetivo es diagnosticar si una empresa es capaz de generar tesorería, es decir, si tiene capacidad de convertir sus activos en liquidez a corto plazo.

- **RATIOS DE GESTION:** (Enciclopediacontable, 2023) son indicadores financieros que analizan y miden la eficacia de una empresa que está gestionando constantemente sus activos para producir ventas, también son conocidos ratios de actividad o rotación.
- **OBJETIVOS:** (Nundea, 2022) indica que son metas que se pretenden conseguir o lograr, por tanto, es la motivación última por la que una persona u organización realiza una acción y actividades para llegar a una meta.
- **ESTRATEGIA:** (SCHOOL, 2020) es el conjunto integrado de elecciones, que posicionan a la empresa en una industria para tener mayor rentabilidad en el largo plazo. Además, es la definición de las metas y objetivos a largo plazo de una empresa, y a su vez la adopción de acciones para la consecución de esos objetivos.
- **OBJETIVOS ESTRATEGICOS:** (Hegel, 2021) son los fines o metas que se propone cumplir una empresa o entidad pública, para así realizar una materialización de la misión o misiones que la organización desea ejecutar en un lapso de tiempo determinado a corto o largo plazo.

CAPITULO III

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

3.1 HIPÓTESIS Y VARIABLES DE LA INVESTIGACION

3.1.1 HIPÓTESIS GENERAL

La implementación del Control Interno incidirá significativamente en una Gestión Financiera eficaz en la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.

3.1.2 HIPÓTESIS ESPECIFICOS

- a) Existe relación significativa entre el Entorno de Control y la Planificación de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.
- b) La Evaluación de Riesgos incide significativamente para obtener Indicadores de Gestión positivos en la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.
- c) Las Actividades de Monitoreo influye positivamente en la consecución de Objetivos Estratégicos óptimos al implementar los procesos de Control en la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.

3.2 VARIABLES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

VARIABLE INDEPENDIENTE

(X) : Sistema de Control Interno

VARIABLE DEPENDIENTE

(Y) : Gestión Financiera

3.2.1 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Tabla 1: Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	N°	Indicadores
Sistema de Control Interno	(Cabrera, s.f) El Control es una etapa primordial en la administración, aunque la empresa cuente con planes, con una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, siempre es necesario verificar cuál es la situación real de la organización y si los hechos van de acuerdo con los objetivos y de esa manera evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico implementado por la organización.	(CGR, 2014) El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios, servidores y trabajadores de una entidad y/o empresa, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y así dar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad, en alcanzar los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos posibles que afecten las actividades que desarrollara la entidad y/o empresa, para ello existe el Modelo de Control Interno COSO III PYMES que hace referencia a 5 componentes para implementar un Sistema de Control Interno.	Entorno de Control	1	Estructura Organizacional
				2	Objetivos empresariales
				3	Manual de Procedimientos
				4	Procedimientos de control
				5	Información oportuna
			Actividades de Control	6	División de funciones
				7	Procedimientos de autorización
				8	Rendición de Cuentas
				9	Revisión de actividades y tareas
				10	Controles en la información y comunicación de datos
			Evaluación de Riesgos y Actividades de Monitoreo – Supervisión	11	Actividades de control
				12	Distribución de tareas
				13	Seguimiento de actividades de control
				14	Identificación del riesgos
				15	Evaluación del riesgo
				16	Medidas Correctivas
Gestión Financiera	(GAIBOR, 2011) Son guías para orientar la acción, previsión, visualización de los recursos de la organización para los fines que se desean alcanzar, la secuencia de actividades realizaran para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.	La Gestión Financiera son todos aquellos procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea efectivo o equivalentes de efectivo, como cheques y tarjetas de crédito, el cual tiene como fin convertir en realidad a la visión y misión en operaciones monetarias. Es medido mediante el análisis de la Información financiera que emite la organización mediante diferentes métodos e indicadores.	Planificación	17	Plan de trabajo
				18	Misión - visión institucional
				19	Información institucional
				20	Capacitaciones al personal
				21	Distribución de tareas
				22	Presupuesto de Ingresos
				23	Presupuesto de Gastos
				24	Cronograma de actividades
			Ejecución y análisis	25	Ejecución de instructivos
				26	Ejecución de presupuestos
			Control y decisión	27	Políticas de control
				28	Difusión de resultados
				29	Reporte de información
				30	Toma de Decisiones

CAPITULO IV

PRESENTACION DEL MÉTODO

4.1 AMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACION POLITICA Y GEOGRAFICA

LOCALIZACIÓN POLITICA

- País: Perú
- Región: Cusco
- Departamento: Cusco
- Provincia: Urubamba
- Distrito: Maras

4.2 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION:

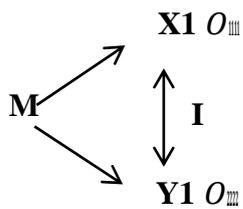
4.2.1 TIPO DE INVESTIGACION

(CARRASCO, 2019) el presente trabajo se realizará en base a un tipo básico aplicado, dado que se tiene como principio básico el aumentar los conocimientos por medio de la recolección de información, utilizando herramientas como: artículos científicos, libros, normativa vigente de la evaluación de riesgos y el memorando de planificación, el cual servirá de base para trabajos futuros.

4.2.2 NIVEL DE INVESTIGACION

En este caso la investigación es descriptiva – correlacional. Donde según (Ramos N. , 2003) cita a los autores Vandalen y Meyer donde definen la investigación científica “consiste en llegar las características y aptitudes predominantes mediante la descripción exacta de las actividades, objetos y procesos. La investigación descriptiva no es netamente la recolección de datos sino también busca la predicción e identificación de la relación que exista entre uno o más variables”. Además el presente trabajo de investigación busca la correspondencia entre las variables de estudio.

Figura 3: Nivel descriptivo



Nota: Nivel descriptivo

Dónde:

M: Muestra de estudio

O1: Sistema de Control Interno

O2: Gestión Financiera

I: Incidencia

4.3 DISEÑO DE INVESTIGACION

La investigación es con enfoque cuantitativo no experimental según (Hernandez, 2001) “es una investigación sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido. Las inferencias sobre las relaciones entre variables se realizan sin intervención directa y se observan tal cual se han dado en su contexto natural”.

4.4 POBLACION DE ESTUDIO

El presente trabajo de investigación tendrá como población a los trabajadores de la Empresa MARASAL SA. que son 76 trabajadores entre técnicos y profesionales.

4.5 TAMAÑO DE MUESTRA

El presente trabajo de investigación tendrá como muestra a 20 trabajadores de la Empresa MARASAL SA. entre técnicos y profesionales.

4.6 TECNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA

(Jungyent, 1994) Indica que las técnicas de investigación son los diferentes instrumentos que el investigador puede utilizar con el objetivo de obtener datos los cuales al ser analizados nos permitan dar respuesta a las preguntas de la investigación, bajo un enfoque cualitativo, cuantitativo o una combinación de ambos, en las diversas etapas del proceso de la investigación.

4.7 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE INFORMACION

(Jungyent, 1994) El instrumento que se utilizará en el estudio será el cuestionario el cual estará conformado por una serie de preguntas donde se les aplicará a los trabajadores quienes serán parte de la muestra.

4.7.1 Técnicas

La técnica que se utiliza para la recolección de información para el presente estudio es:

- Encuesta

4.7.2 Instrumentos

El instrumento que se utilizara para la presente investigación es:

- Cuestionario

4.8 TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las técnicas de análisis e interpretación de la información serán realizadas mediante los siguientes:

- Microsoft office Word.
- Microsoft office Excel.
- SPSS 28

4.9 TECNICAS PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LAS HIPOTESIS PLANTEADAS

Se utilizan análisis descriptivos y análisis inferenciales para analizar los datos; en el análisis descriptivo los datos se procesaron mediante el software estadístico SPSS versión 28, generándose las tablas y figuras correspondientes, mientras que en el análisis inferencial se aplicaron pruebas de normalidad a los datos, además de tabulación cruzada y prueba de Spearman.

Para la recolección, proceso y análisis de datos, se aplicó:

- Confiabilidad
- Distribución de frecuencias

Para la muestra de resultados se utilizó:

- Prueba de normalidad
- Correlación
- Prueba de Chi-cuadrado

CAPITULO V

5.1 PROCESAMIENTO, ANALISIS, INTERPRETACION Y DISCUSION DE RESULTADOS

3.2.2 PRESENTACION DE RESULTADOS (DESCRIPTIVA)

Los resultados que se muestra dan una respuesta a la pregunta general de la investigación que es: la trascendencia que tiene la implementación de un Sistema de Control Interno en la Empresa MARASAL SA debido a que permitirá que haya un mejor control de actividades y una mejor utilización de los recursos, por lo tanto, esto hará que exista una gestión financiera eficaz de la empresa MARASAL SA periodo 2022. Dicho ello fue importante trabajar el Alfa de Cronbach según (Cronbach, 1951) quien indica que “es un índice usado para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala, es decir, para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados”. Por lo tanto, a fin de determinar el coeficiente de confiabilidad del instrumento utilizado que fue el cuestionario aplicado a 20 trabajadores de la empresa MARASAL SA, a quienes se les hizo la prueba de las dos variables, permitiéndonos conocer hasta qué punto los resultados obtenidos con los diferentes ítems son “consistentes entre sí” y como consecuencia de ello, conocer, las posibilidades que tendrían los ítems al medir ese constructo. El instrumento estadístico utilizado muestra los siguientes resultados:

Tabla 2: *Estadística de fiabilidad del instrumento*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.976	0.974	40

NOTA: La tabla representa la Estadística de fiabilidad del instrumento

Verificando la tabla antes expuesta, los resultados que se obtuvieron en referencia a las dos variables de la investigación (Sistema de Control Interno y Gestión Financiera), el coeficiente de confiabilidad de los 40 elementos que forman parte de ambos cuestionarios

fue de 0.974 el cual por ser muy cercano a la unidad evidencia que el grado de confiabilidad es muy alta. Por lo tanto, el trabajo de investigación realizado mostro las siguientes dimensiones: i) Entorno de Control, ii) Actividades de control y Evaluación de riesgos iii) Actividades de Monitoreo – Supervisión iv) Planificación, v) Ejecución y análisis y vi) Control y decisión, en este orden están expresados los siguientes resultados:

Confiabilidad de la variable Sistema de Control Interno

Tabla 3: Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.953	0.956	20

Nota: La tabla representa el Resumen de procesamiento de casos

Para calcular la confiabilidad de la primera variable, se utilizó la prueba de Alfa de Cronbach donde dio un resultado de (0.953) respecto a la variable de Sistema de Control Interno, donde muestra que debido a que el resultado es cerca a la unidad indica que los datos recopilados en el estudio son confiables.

Confiabilidad de la variable Gestión Financiera

Tabla 4: Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.953	0.943	20

Nota: La tabla representa el Resumen de procesamiento de casos

Para calcular la confiabilidad de la primera variable, se utilizó la prueba de Alfa de Cronbach donde dio un resultado de (0.953) respecto a la variable de Gestión Financiera, donde muestra que debido a que el resultado es cerca a la unidad indica que los datos recopilados en el estudio son confiables.

Distribución de frecuencias

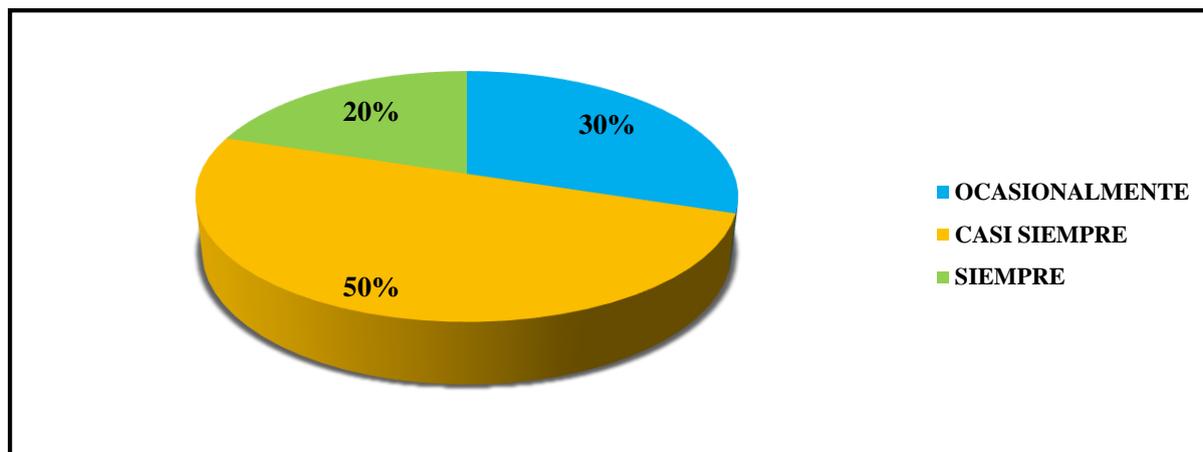
Ítem 01: En su opinión, ¿un sistema de control interno aplicable a una empresa de producción, será necesaria para lograr una gestión financiera eficaz y eficiente en la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022?

Tabla 5: *La implementación de un Sistema de Control Interno en una empresa de producción si es necesaria para una gestión financiera eficaz y eficiente.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	6	30.0	30.0
	Casi siempre	10	50.0	80.0
	Siempre	4	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: La implementación de un Sistema de Control Interno en una empresa de producción si es necesaria para una gestión financiera eficaz y eficiente.

Figura 4: *La implementación de un Sistema de Control Interno en una empresa de producción si es necesaria para una gestión financiera eficaz y eficiente.*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados respondieron respecto a que la implementación de un Sistema de Control Interno en una empresa de producción es necesaria para una eficiente y eficaz gestión financiera; a lo que respondieron: Ocasionalmente 30% casi siempre en un 50% y siempre un 20%. Por consiguiente, se concluye que casi siempre es necesaria la implementación de un

Sistema de Control Interno en una empresa de producción para así tener una gestión financiera eficaz y eficiente. Por tanto, esto es respaldado por un 50% de los trabajadores encuestados.

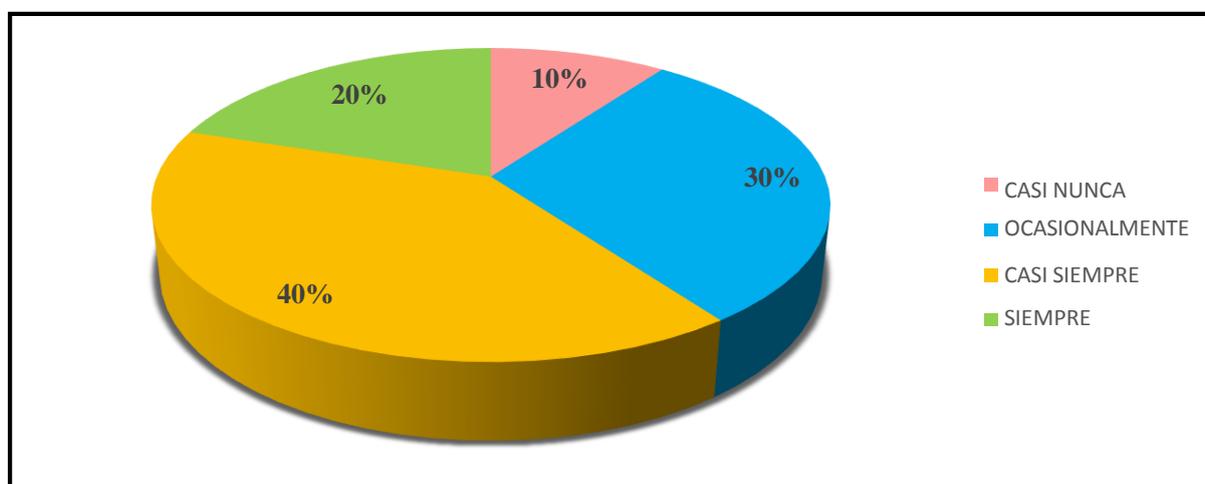
Ítem 02: ¿En su opinión el control del activo circulante incidirá en la gestión financiera eficaz de la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022?

Tabla 6: *El control del activo circulante será necesario para una gestión financiera eficaz de la empresa MARASAL SA.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	10.0	10.0	10.0
Ocasionalmente	6	30.0	30.0	40.0
Válido Casi siempre	8	40.0	40.0	80.0
Siempre	4	20.0	20.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: El control del activo circulante será necesario para una gestión financiera eficaz de la empresa MARASAL SA.

Figura 5: *El control del activo circulante será necesario para una gestión financiera eficaz de la empresa MARASAL SA.*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados respondieron respecto a que la importancia del control del activo circulante para una eficaz gestión financiera; a lo que respondieron: Casi nunca 10%, Ocasionalmente en un 30%, casi siempre en un 40% y siempre en un 20%. Por consiguiente, se concluye que casi siempre es necesario llevar un control del activo circulante para que la gestión financiera sea

eficaz en la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

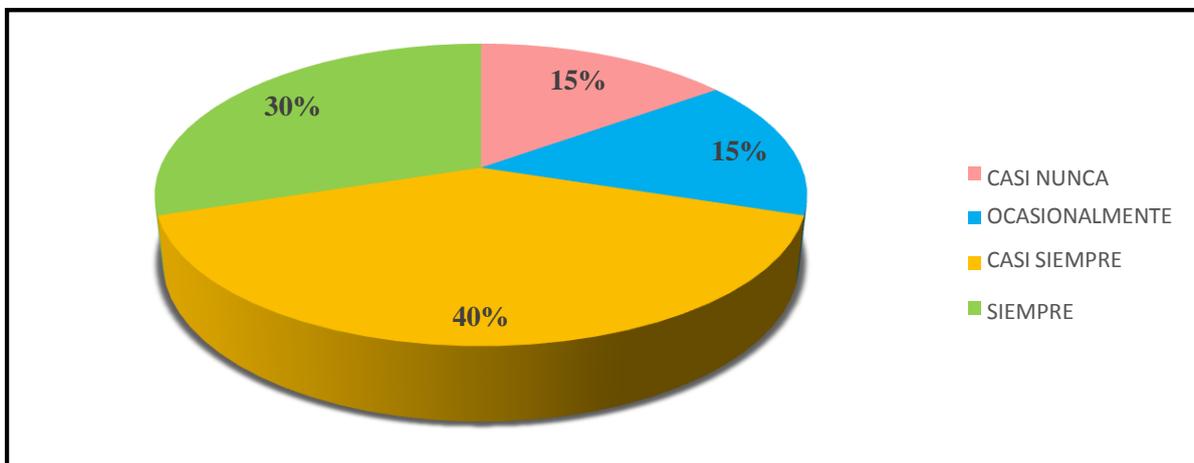
Ítem 03: ¿En su opinión está de acuerdo que la implementación de un Control Interno eficiente puede generar mejores resultados económicos y una eficiente gestión financiera en la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022?

Tabla 7: *La implementación de un Control Interno eficiente influye en los resultados económicos y en una eficiente gestión financiera.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	15.0	15.0	15.0
Ocasionalmente	3	15.0	15.0	30.0
Válido Casi siempre	8	40.0	40.0	70.0
Siempre	6	30.0	30.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: La implementación de un Control Interno eficiente influye en los resultados económicos y en una eficiente gestión financiera.

Figura 6: *La implementación de un Control Interno eficiente influye en los resultados económicos y en una eficiente gestión financiera.*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados respondieron respecto a que la implementación de un Control Interno eficiente es necesario para mejores resultados económicos, además es importante para una

gestión financiera eficaz; a lo que respondieron: Casi nunca 15%, Ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 40% y siempre en un 30%. Por consiguiente, se concluye que casi siempre es necesario implementar un Sistema de Control Interno eficaz para tener mejores resultados económicos y por tanto una gestión financiera eficaz en la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

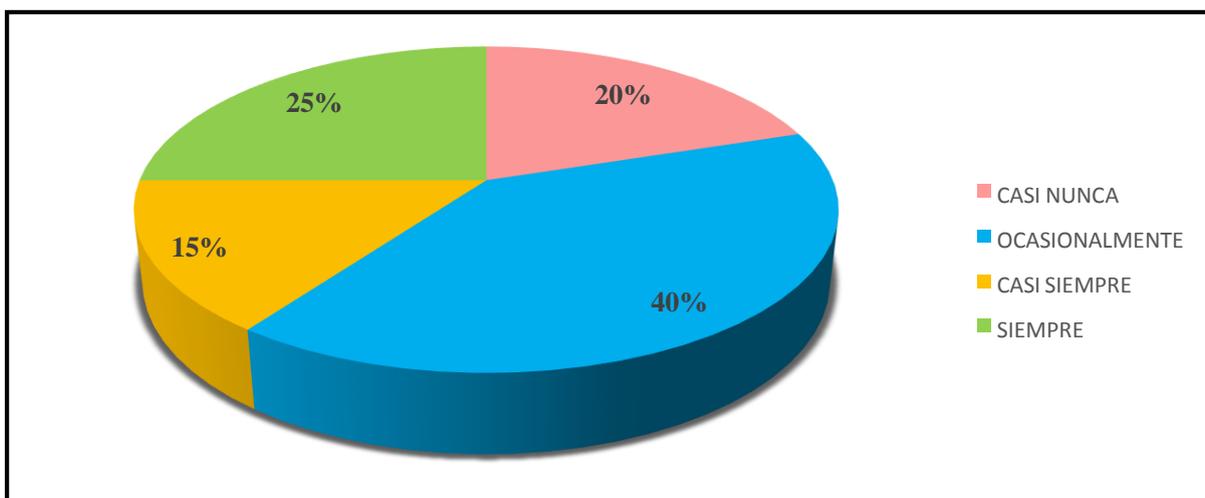
Ítem 04: ¿Considera usted que un Sistema de Control Interno eficiente contribuye al inicio de exportación de los productos que comercializa la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, hecho que fomentara una gestión financiera eficiente?

Tabla 8: *El Sistema de Control Interno eficiente contribuye a la exportación de los productos de MARASAL SA.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	20.0	20.0	20.0
Ocasionalmente	8	40.0	40.0	60.0
Válido Casi siempre	3	15.0	15.0	75.0
Siempre	5	25.0	25.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de Cuadro: El Sistema de Control Interno eficiente contribuye a la exportación de los productos de MARASAL SA.

Figura 7: *El Sistema de Control Interno eficiente contribuye a la exportación de los productos de MARASAL SA*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados respondieron respecto a la importancia que tiene la implementación de un Sistema de Control Interno para que la empresa MARASAL SA logre realizar la exportación de los productos que comercializa, a lo que respondieron: Casi nunca 20%, Ocasionalmente en un 40%, casi siempre en un 15% y siempre en un 25%. Por consiguiente, se concluye que ocasionalmente es necesario la implementación de un Sistema de Control Interno para que la empresa MARASAL SA logre exportar los productos que comercializa. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

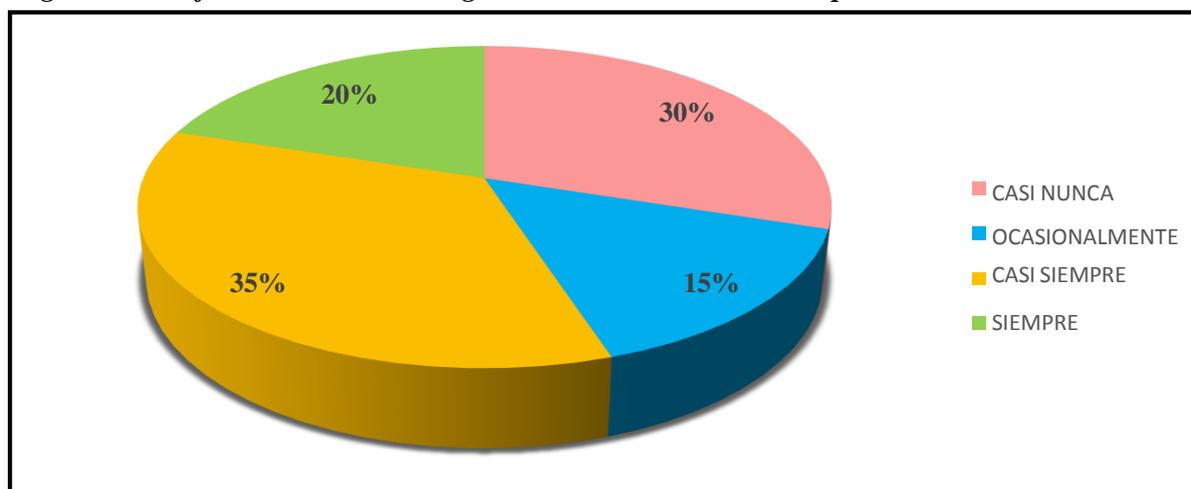
Ítem 05: ¿En su opinión la Gerencia ha definido una estructura organizacional adecuada según las necesidades de la empresa MARASAL SA?

Tabla 9: Se define una estructura organizacional adecuada a la empresa MARASAL SA.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	6	30.0	30.0	30.0
Ocasionalmente	3	15.0	15.0	45.0
Válido Casi siempre	7	35.0	35.0	80.0
Siempre	4	20.0	20.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de Cuadro: Se define una estructura organizacional adecuada a la empresa MARASAL SA.

Figura 8: Se define una estructura organizacional adecuada a la empresa MARASAL SA.



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados respondieron respecto a la adecuada estructura organizacional que mantiene la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 30%, Ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 35% y siempre en un 20%. Por consiguiente, se concluye que una parte del personal piensa que casi nunca existe una adecuada estructura organizacional y por otra piensa que casi siempre existe una estructura organizacional adecuada, esto es respaldado por un 35% de los trabajadores encuestados.

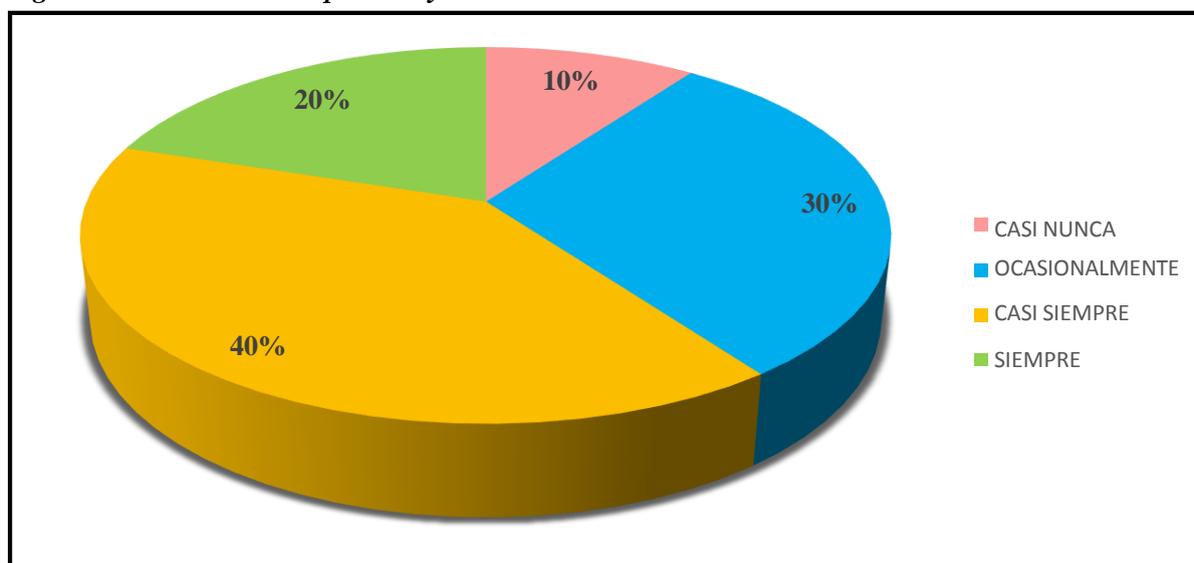
Ítem 06: ¿En su opinión la Gerencia ha comunicado el Manual de procedimientos de forma oportuna y entendible a todos los trabajadores de la empresa MARASAL SA?

Tabla 10: *Comunicación oportuna y entendible del Manual de Procedimientos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	10.0	10.0	10.0
Ocasionalmente	6	30.0	30.0	40.0
Válido Casi siempre	8	40.0	40.0	80.0
Siempre	4	20.0	20.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Comunicación oportuna y entendible del Manual de Procedimientos.

Figura 9: *Comunicación oportuna y entendible del Manual de Procedimientos.*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto al hecho de si existe una comunicación oportuna y entendible del Manual de procedimientos a los trabajadores de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 10%, Ocasionalmente en un 30%, casi siempre en un 40% y siempre en un 20%. Por consiguiente, se concluye que casi siempre la gerencia ha comunicado de forma oportuna y entendible el manual de procedimientos de la empresa MARASAL SA para el cumplimiento de funciones de los trabajadores. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

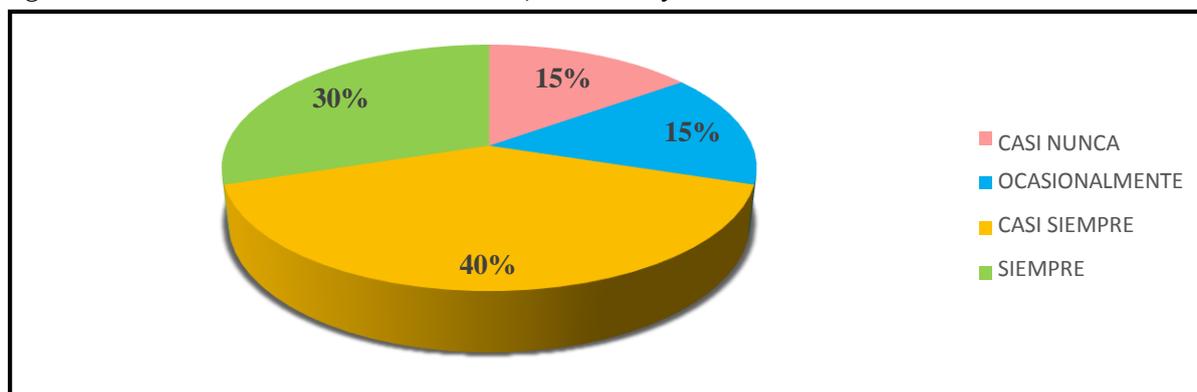
Ítem 07: ¿En su opinión la Gerencia a difundido y es de conocimiento de todos los instructivos, directivas y demás normas que emiten para el mejor manejo y control de la empresa MARASAL SA?

Tabla 11: *Conocimiento de los instructivos, directivas y demás normas.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	15.0	15.0	15.0
Ocasionalmente	3	15.0	15.0	30.0
Válido Casi siempre	8	40.0	40.0	70.0
Siempre	6	30.0	30.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Conocimiento de los instructivos, directivas y demás normas

Figura 10: *Conocimiento de los instructivos, directivas y demás normas*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si existe una comunicación de los instructivos, directivas y demás normas que emite la gerencia para un mejor manejo y control de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 15%, Ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 40% y siempre en un 30%. Por consiguiente, se concluye que casi siempre existe por parte de la gerencia una comunicación de los instructivos, directivas y demás normas que emiten para un mejor manejo y control de la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

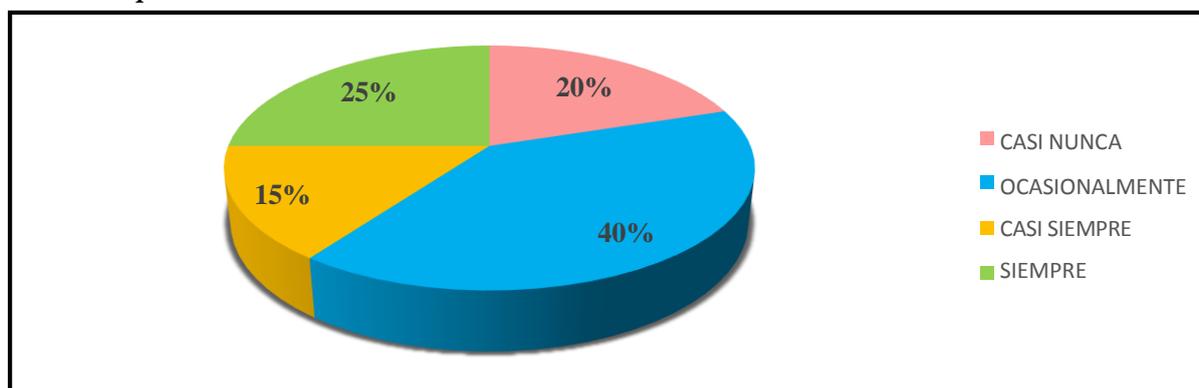
Ítem 08: ¿En su opinión la Gerencia motiva la implementación y mantenimiento de los procedimientos de control de la empresa MARASAL SA?

Tabla 12: *Motivación por parte de la Gerencia para la implementación y mantenimiento de los procedimientos de control.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	20.0	20.0	20.0
Ocasionalmente	8	40.0	40.0	60.0
Válido Casi siempre	3	15.0	15.0	75.0
Siempre	5	25.0	25.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Motivación por parte de la Gerencia para la implementación y mantenimiento de los procedimientos de control

Figura 11: *Motivación por parte de la Gerencia para la implementación y mantenimiento de los procedimientos de control*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a la motivación que ofrece la Gerencia para la implementación y mantenimiento de procedimientos de control en la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 20%, Ocasionalmente en un 40%, casi siempre en un 15% y siempre en un 25%. Por consiguiente, se concluye que ocasionalmente la gerencia motiva a la implementación y mantenimiento de procedimientos de control dentro de la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

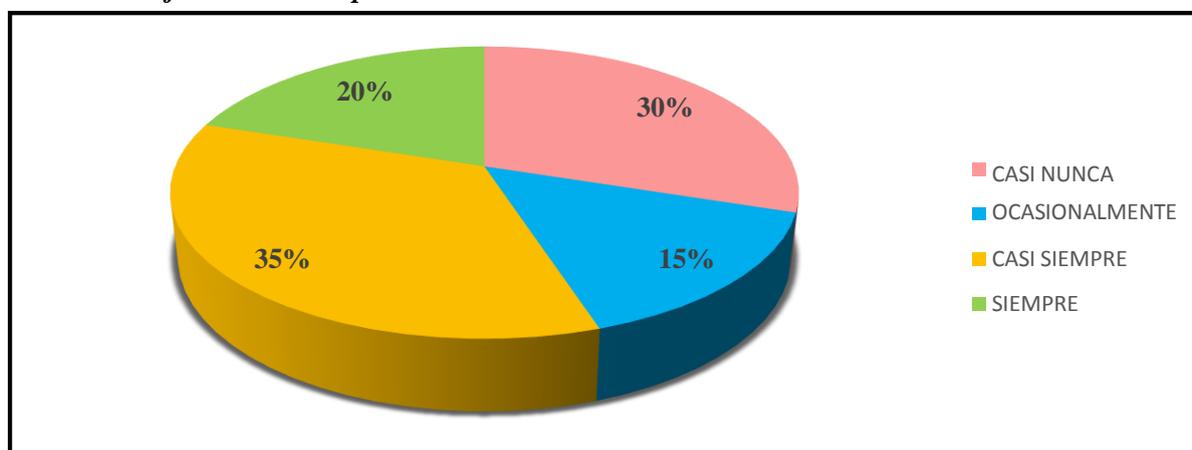
Ítem 09: ¿En su opinión todo el personal que labora en MARASAL SA tiene conocimiento de sus funciones dentro de la empresa y por lo tanto cumple con sus objetivos?

Tabla 13: *Conocimiento de las funciones que mantienen los empleados para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	6	30.0	30.0	30.0
Ocasionalmente	3	15.0	15.0	45.0
Válido Casi siempre	7	35.0	35.0	80.0
Siempre	4	20.0	20.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Conocimiento de las funciones que mantienen los empleados para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Figura 12: *Conocimiento de las funciones que mantienen los empleados para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a la importancia que tiene que los trabajadores tengan el conocimiento de las funciones que tienen los empleados para el cumplimiento de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 30%, Ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 35% y siempre en un 20%. Por consiguiente, se concluye que casi siempre la gerencia se encarga de que los trabajadores tengan el conocimiento de las funciones que tendrá a responsabilidad para así cumplir los objetivos de la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 35% de los trabajadores encuestados.

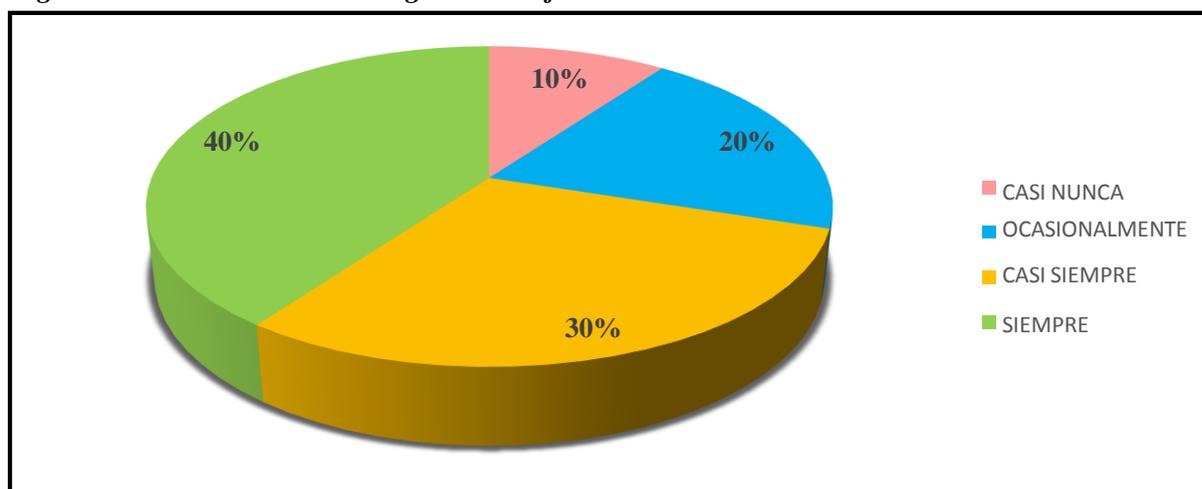
Ítem 10: ¿En su opinión la carga laboral que tiene cada trabajador está bien distribuida?

Tabla 14: *Distribución de la carga laboral eficaz.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	2	10.0	10.0
	Ocasionalmente	4	20.0	30.0
Válido	Casi siempre	6	30.0	60.0
	Siempre	8	40.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de Cuadro: Distribución de la carga laboral eficaz.

Figura 13: *Distribución de la carga laboral eficaz.*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados respondieron respecto a la importancia que tiene la dirección de realizar una eficaz distribución de la carga laboral en la MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 10%, Ocasionalmente en un 20%, casi siempre en un 30% y siempre en un 40%. Por consiguiente, se concluye que siempre la Gerencia se encarga de realizar una correcta distribución de la carga laboral para el cumplimiento de objetivos. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

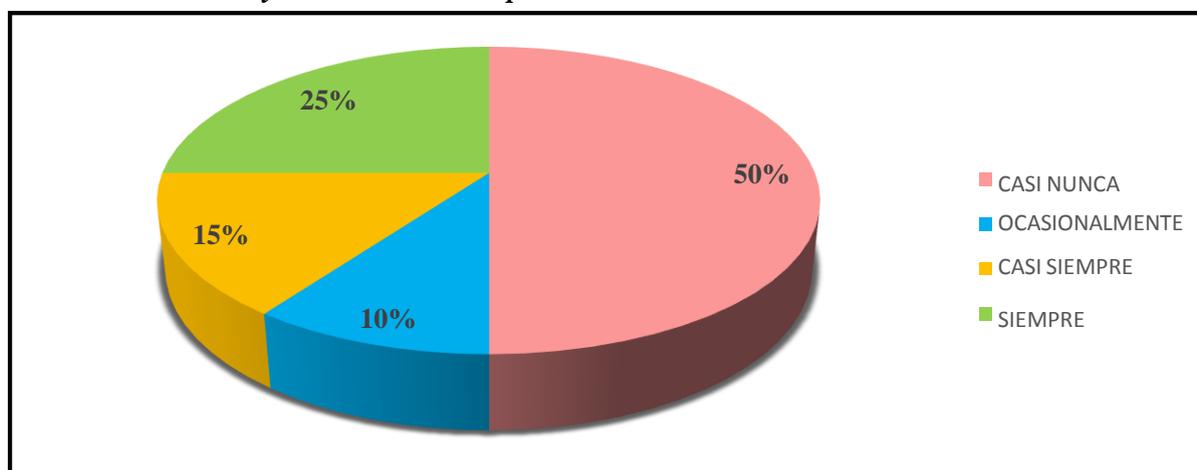
Ítem 11: ¿Los procedimientos de autorización de actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y/o directivas de la empresa MARASAL SA?

Tabla 15: *La autorización de actividades y tareas es clara y están definidos en los manuales y directivas de la empresa MARASAL SA.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	10	50.0	50.0	50.0
Ocasionalmente	2	10.0	10.0	60.0
Válido Casi siempre	3	15.0	15.0	75.0
Siempre	5	25.0	25.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: La autorización de actividades y tareas es clara y están definidos en los manuales y directivas de la empresa MARASAL SA

Figura 14: *La autorización de actividades y tareas es clara, las mismas que están definidas en los manuales y directivas de la empresa MARASAL SA.*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados respondieron respecto a la efectividad de la autorización de actividades y tareas, las mismas que deben estar expuestas en los manuales y directivas de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 50%, Ocasionalmente en un 10%, casi siempre en un 15% y siempre en un 25%. Por consiguiente, se concluye que, si se distribuye las tareas y son expuestas en los manuales y directivas de la empresa MARASAL SA, pero casi nunca la información de la autorización de actividades y tareas es clara y entendible. Por tanto, esto es respaldado por un 50% de los trabajadores encuestados.

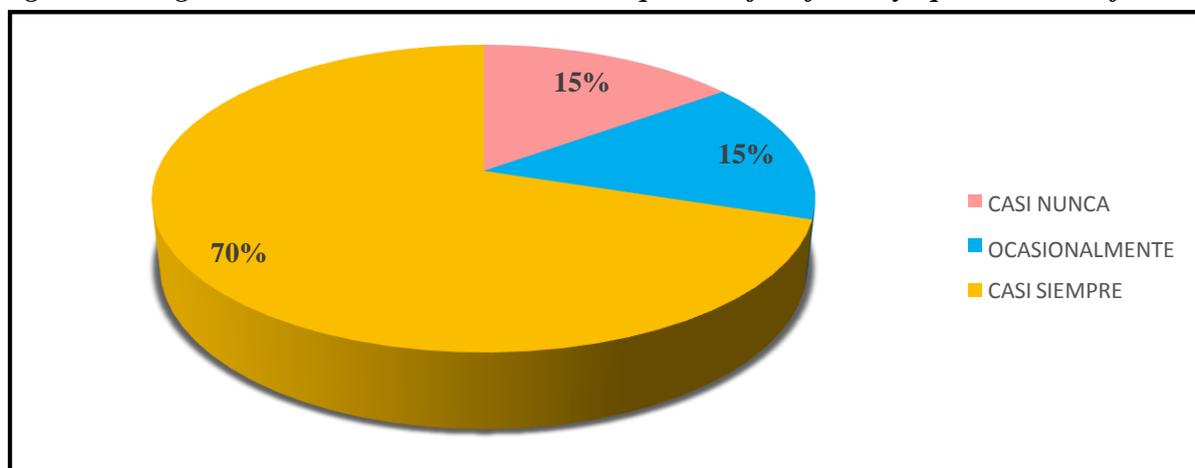
Ítem 12: ¿La Gerencia carece de exigencia en la rendición de cuentas a las áreas que manejan efectivo y equivalentes de efectivo dentro de la empresa MARASAL SA?

Tabla 16: *Exigencia de rendición de cuentas a áreas que manejan efectivo y equivalentes de efectivo.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15.0	15.0
	Ocasionalmente	3	15.0	30.0
	Casi siempre	14	70.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Exigencia de rendición de cuentas a áreas que manejan efectivo y equivalentes de efectivo.

Figura 15: *Exigencia de rendición de cuentas a áreas que manejan efectivo y equivalentes de efectivo.*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a la exigencia por parte de la gerencia para que periódicamente se realice la rendición de cuentas a las áreas que manejan efectivo y equivalentes de efectivo dentro de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 15%, Ocasionalmente en un 15% y casi siempre en un 70%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia carece de exigencia periódica para que se cumpla con la rendición de cuentas a las áreas que manejan efectivo y equivalentes de efectivo dentro de la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 70% de los trabajadores encuestados.

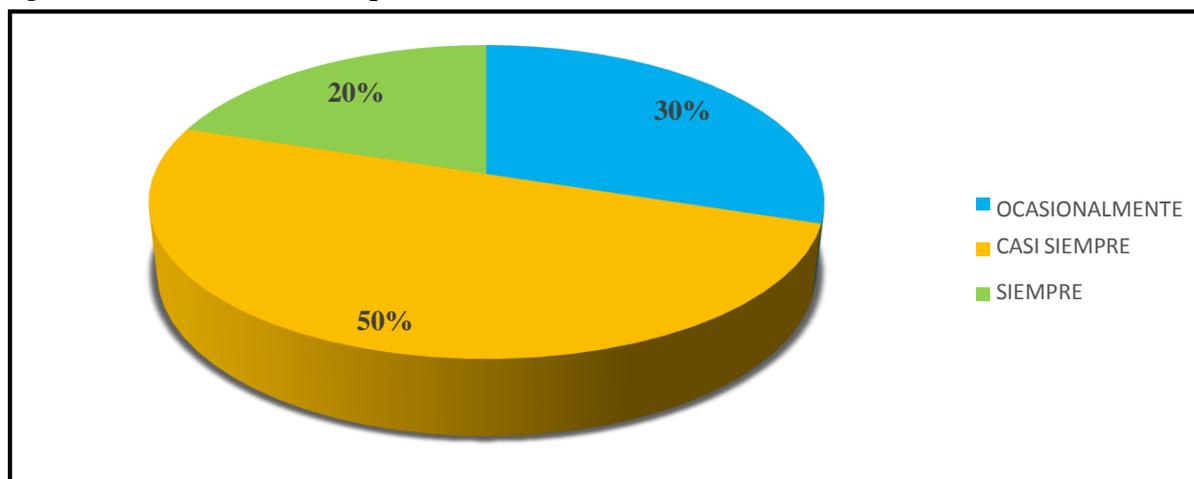
Ítem 13: ¿En su opinión la Gerencia carece de organización periódica en la supervisión de las actividades que realiza cada área de la empresa MARASAL SA?

Tabla 17: Realización de la supervisión de actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	6	30.0	30.0	30.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	80.0
	Siempre	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Realización de la supervisión de actividades

Figura 16: Realización de la supervisión de actividades



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto al cumplimiento de la gerencia en realizar la supervisión de las actividades que realiza cada área de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Ocasionalmente en un 30%, casi siempre en un 50% y siempre en un 20%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia si carece de organización periódica para realizar la supervisión de actividades en la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 50% de los trabajadores encuestados.

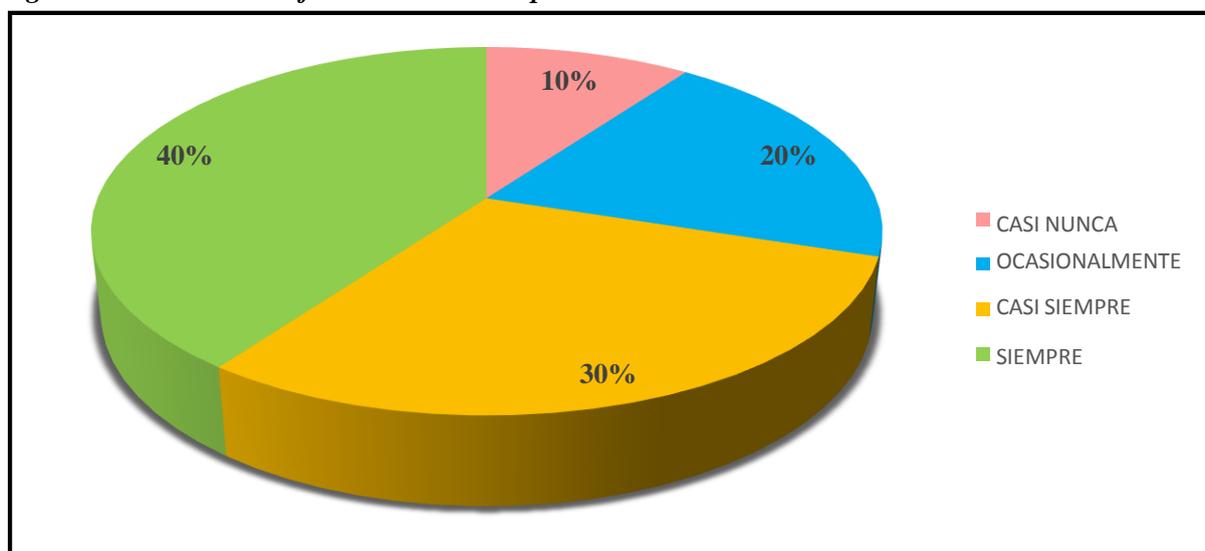
Ítem 14: ¿Es restringido el acceso a la información, procesamiento de datos y backup de los datos que maneja la empresa MARASAL SA?

Tabla 18: Acceso a la información de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	2	10.0	10.0
	Ocasionalmente	4	20.0	30.0
Válido	Casi siempre	6	30.0	60.0
	Siempre	8	40.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de Cuadro: Acceso a la información de la empresa

Figura 17: Acceso a la información de la empresa



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la información que maneja la empresa es de fácil acceso, a lo que respondieron: Casi nunca 10%, ocasionalmente en un 20%, casi siempre en un 30% y siempre en un 40%. Por consiguiente, se concluye que, siempre el acceso a la información interna llámese el backup que maneja la empresa MARASAL SA es restringida. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

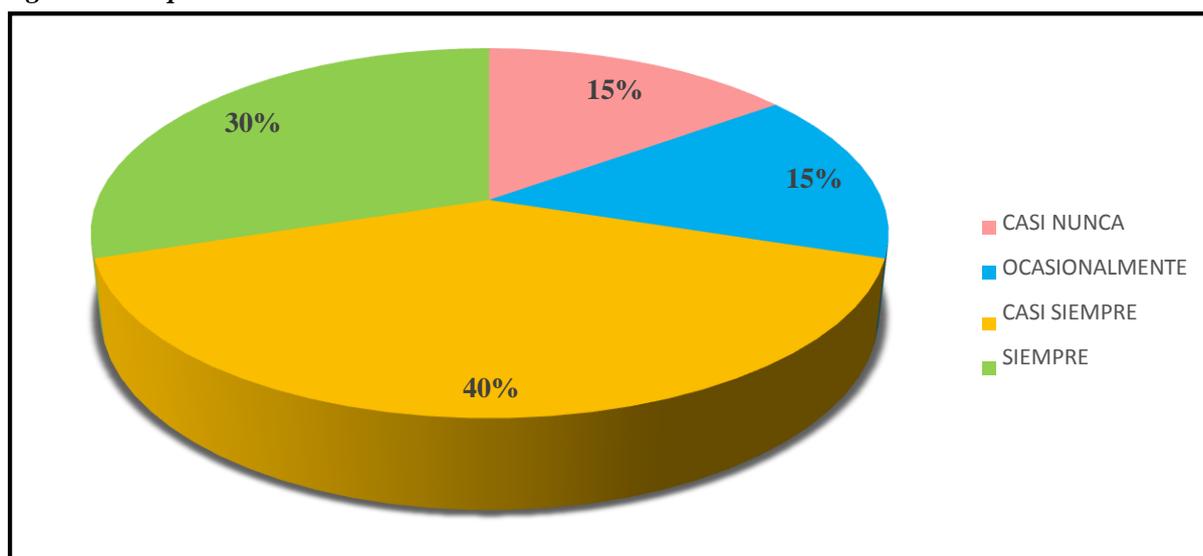
Ítem 15: ¿La gerencia dificulta en realizar acciones de control como auditorías internas y externas de la empresa MARASAL SA?

Tabla 19: *Implementación de acciones de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15.0	15.0
	Ocasionalmente	3	15.0	30.0
	Casi siempre	8	40.0	70.0
	Siempre	6	30.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Implementación de acciones de control

Figura 18: *Implementación de acciones de control*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia dificulta en realizar acciones de control, como por ejemplo auditorías internas y externas, a lo que respondieron: Casi nunca 15%, ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 40% y siempre en un 30%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia casi siempre dificulta en implementar acciones de control y evaluación ya sea auditorías internas o externas en la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

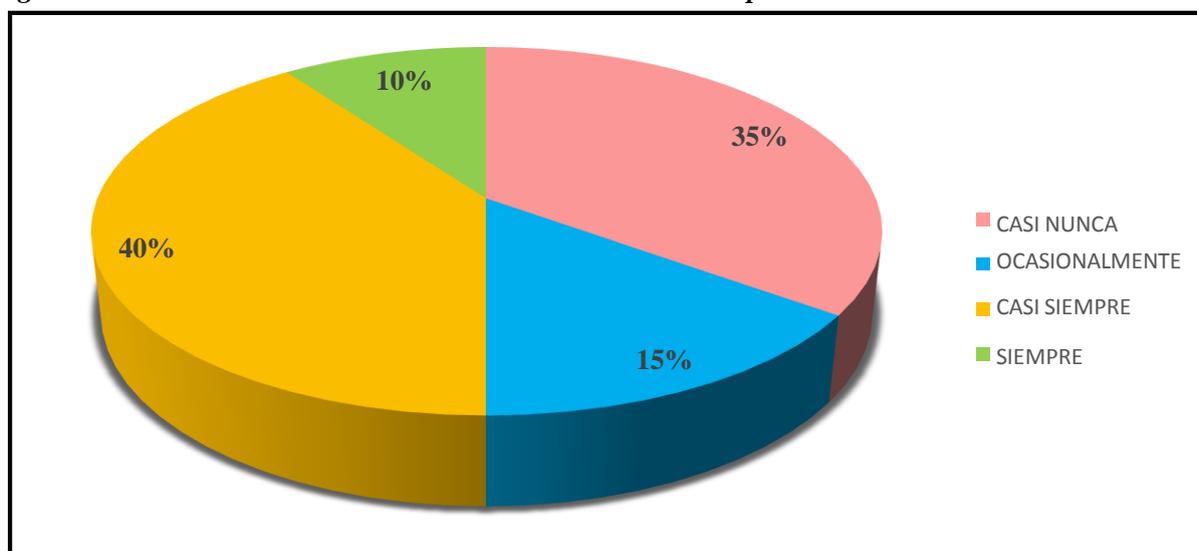
Ítem 16: ¿La gerencia implemento o designo un personal que periódicamente verifique si se están realizando correctamente las actividades de la empresa MARASAL SA?

Tabla 20: *Evaluación de la realización de actividades de la empresa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	7	35.0	35.0	35.0
Ocasionalmente	3	15.0	15.0	50.0
Válido Casi siempre	8	40.0	40.0	90.0
Siempre	2	10.0	10.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Evaluación de la realización de actividades de la empresa

Figura 19: *Evaluación de la realización de actividades de la empresa*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia implemento o designo un personal que periódicamente verifique si se están realizando correctamente las actividades de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 35%, ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 40% y siempre en un 10%. Por consiguiente, se concluye que, el personal encuestado desconoce la información debido a que hay una contradicción entre el 35% indicando que casi nunca se tiene ese personal que verifica las actividades y un 40% que se dirige al otro extremo indicando que casi siempre existe un personal que verifica las actividades llevadas a cabo en la empresa MARASAL SA.

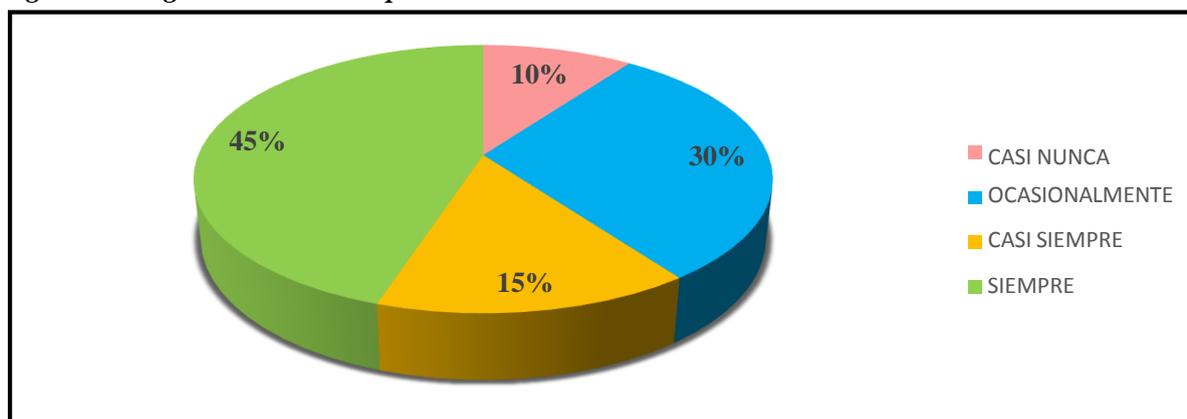
Ítem 17: ¿En su opinión, la gerencia desconoce de realizar un seguimiento a la implementación de medidas correctivas frente a las deficiencias que se encontró por el personal encargado?

Tabla 21: Seguimiento de la implementación de medidas correctivas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	2	10.0	10.0	10.0
	6	30.0	30.0	40.0
Válido	3	15.0	15.0	55.0
	9	45.0	45.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Seguimiento de la implementación de medidas correctivas

Figura 20: Seguimiento de la implementación de medidas correctivas



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia desconoce de realizar un seguimiento a la implementación de medidas correctivas frente a las deficiencias que se encontró por el personal encargado, a lo que respondieron: Casi nunca 10%, ocasionalmente en un 30%, casi siempre en un 15% y siempre en un 45%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia casi siempre desconoce de realizar un seguimiento a la implementación de medidas correctivas. Por tanto, esto es respaldado por un 45% de los trabajadores encuestados.

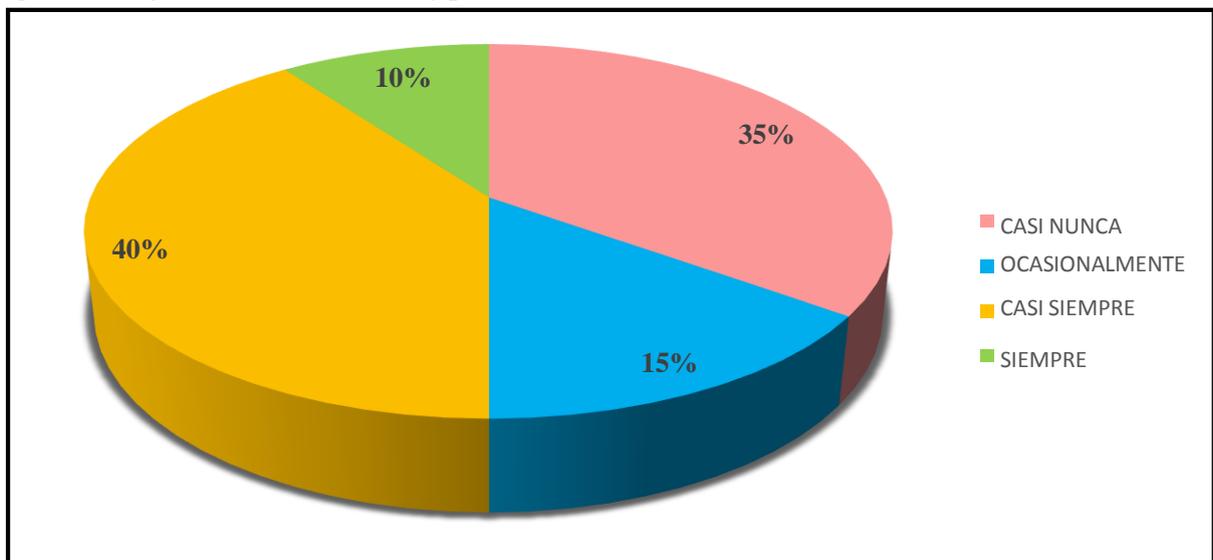
Ítem 18: ¿En su opinión la gerencia difundió los lineamientos y políticas para la administración de riesgos en la empresa MARASAL SA?

Tabla 22: *Difusión de lineamientos y políticas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	7	35.0	35.0	35.0
Ocasionalmente	3	15.0	15.0	50.0
Válido Casi siempre	8	40.0	40.0	90.0
Siempre	2	10.0	10.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Difusión de lineamientos y políticas

Figura 21: *Difusión de lineamientos y políticas*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia difundió los lineamientos y políticas para la administración de riesgos en la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 35%, ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 40% y siempre en un 10%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia si bien difunde los lineamientos y políticas para administrar los riesgos de la empresa MARASAL SA no lo está haciendo absolutamente en todas las áreas de la empresa debido a que existe un gran porcentaje que indica que casi nunca se les hizo de conocimiento los lineamientos y políticas para administrar los riesgos en la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 40% y 35% de los trabajadores encuestados respectivamente.

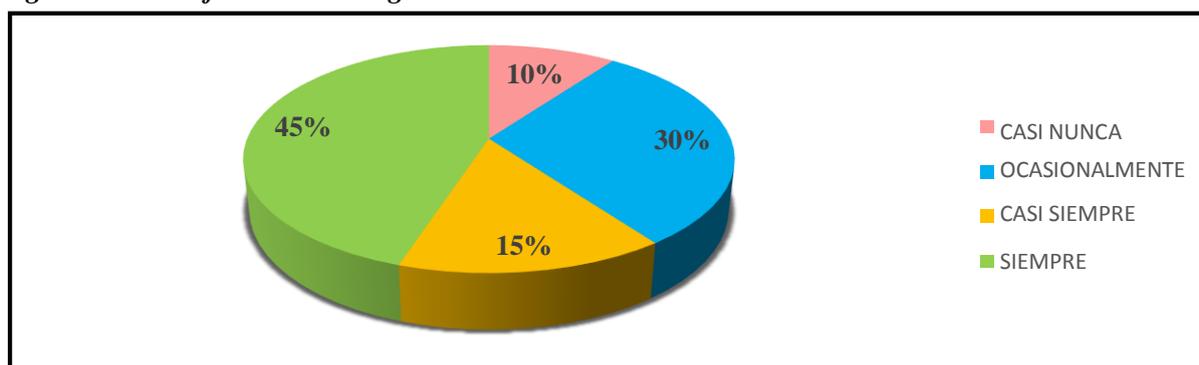
Ítem 19: ¿En su opinión, la gerencia carece de la identificación de riesgos tomando en cuenta factores internos y factores externos de la empresa MARASAL SA?

Tabla 23: *Identificación de riesgos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	10.0	10.0
	Ocasionalmente	6	30.0	40.0
	Casi siempre	3	15.0	55.0
	Siempre	9	45.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Identificación de riesgos

Figura 22: *Identificación de riesgos*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia carece de identificación de riesgos tomando en cuenta factores internos y factores externos de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 10%, ocasionalmente en un 30%, casi siempre en un 15% y siempre en un 45%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia casi siempre carece de identificación de riesgos, además no identifica los riesgos considerando los factores internos y externos de la empresa. Por tanto, esto es respaldado por un 45% de los trabajadores encuestados.

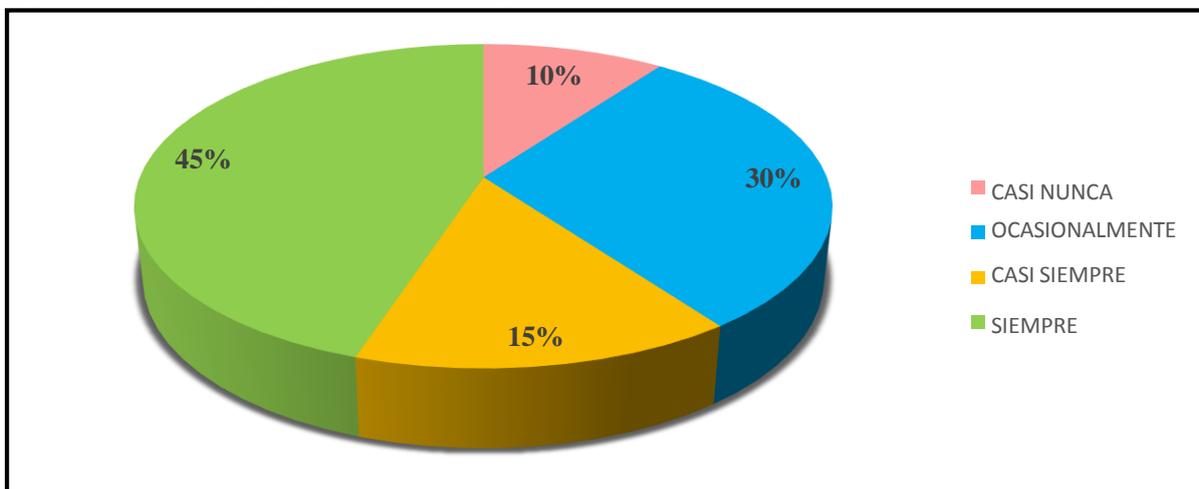
Ítem 20: En su opinión, ¿la Gerencia no presenta acciones correctivas para prevenir, detectar o erradicar los riesgos evaluados en la empresa MARASAL SA?

Tabla 24: *Detección y prevención de riesgos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	10.0	10.0	10.0
Ocasionalmente	6	30.0	30.0	40.0
Válido Casi siempre	3	15.0	15.0	55.0
Siempre	9	45.0	45.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Detección y prevención de riesgos

Figura 23: *Detección y prevención de riesgos*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la Gerencia no presenta acciones correctivas para prevenir, detectar o erradicar los riesgos evaluados en la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 10%, ocasionalmente en un 30%, casi siempre en un 15% y siempre en un 45%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia casi siempre no presenta acciones correctivas para prevenir, detectar o erradicar los riesgos evaluados en la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 45% de los trabajadores encuestados.

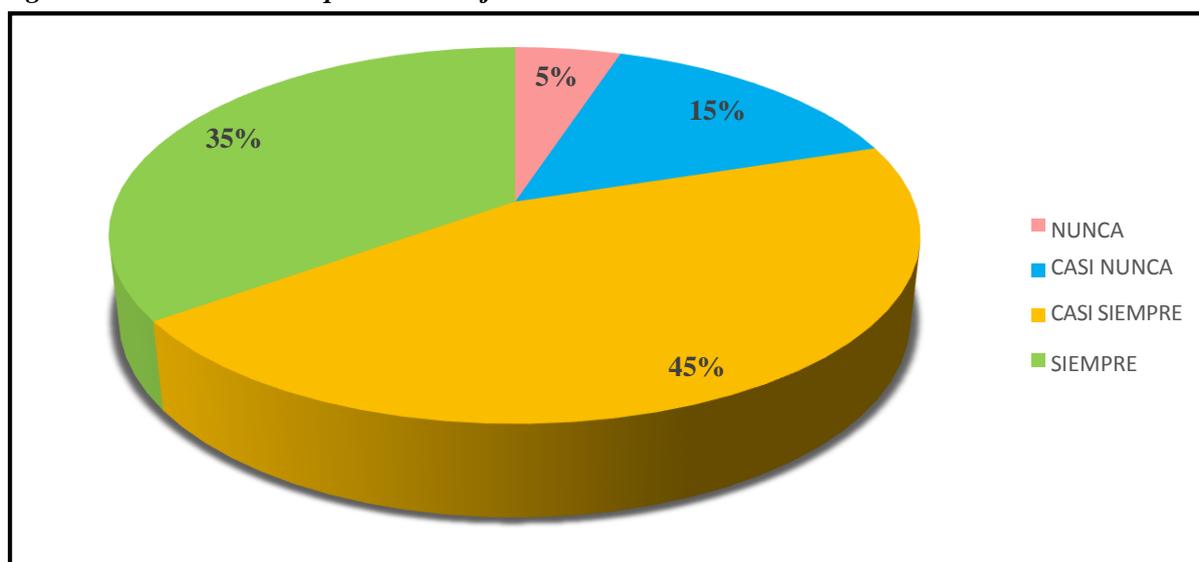
Ítem 21: ¿En su opinión la gerencia desconoce del uso de estrategias para el desarrollo eficaz de su plan de trabajo de la empresa MARASAL SA?

Tabla 25: *Realización del plan de trabajo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	5.0	5.0	5.0
Casi nunca	3	15.0	15.0	20.0
Válido Casi siempre	9	45.0	45.0	65.0
Siempre	7	35.0	35.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Cuadro de notas: Realización del plan de trabajo

Figura 24: *Realización del plan de trabajo*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia desconoce del uso de estrategias para el desarrollo eficaz de su plan de trabajo de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: nunca 5%, casi nunca 15%, casi siempre en un 45% y siempre en un 35%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia casi siempre desconoce del uso de para el desarrollo eficaz de su plan de trabajo de la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 45% de los trabajadores encuestados.

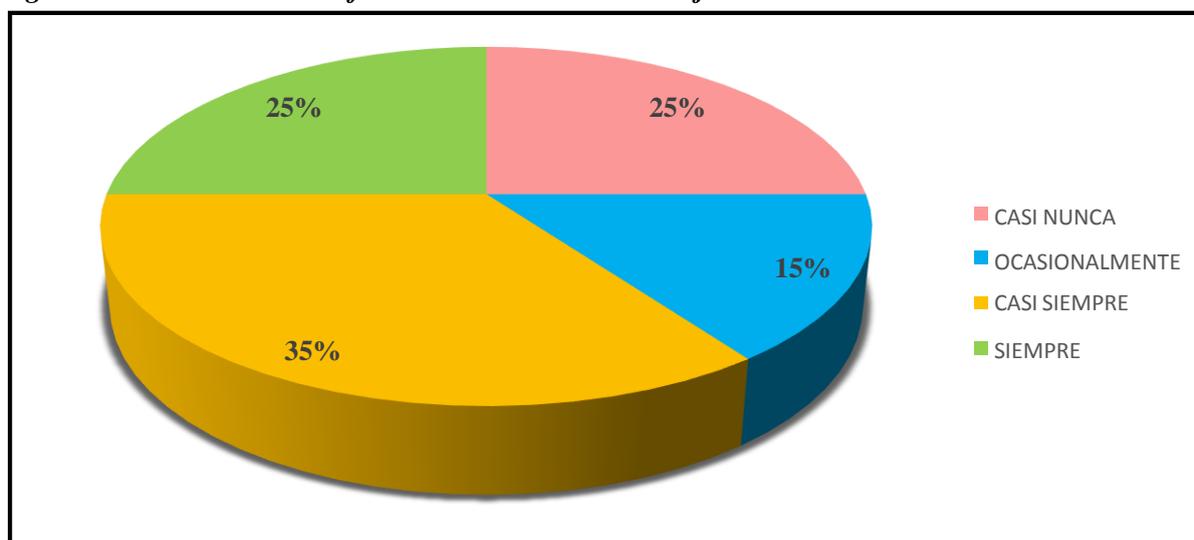
Ítem 22: ¿La gerencia se encarga de distribuir la información que contiene el Plan de Trabajo a todo el personal que labora en la empresa MARASAL SA?

Tabla 26: *Distribución de información del Plan de Trabajo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	5	25.0	25.0	25.0
	3	15.0	15.0	40.0
Válido	7	35.0	35.0	75.0
	5	25.0	25.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Distribución de información del Plan de Trabajo

Figura 25: *Distribución de información del Plan de Trabajo*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia se encarga de distribuir la información que contiene el Plan de Trabajo a todo el personal que labora en la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 25%, ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 35% y siempre en un 25%. Por consiguiente, se concluye que, si bien la gerencia casi siempre distribuye la información del Plan de Trabajo de la empresa, este no está siendo de forma general a todos los trabajadores debido a que un 25% de los encuestados indican que casi nunca llega esa información acerca del Plan de Trabajo. Por tanto, esto es respaldado por un 35% de los trabajadores encuestados.

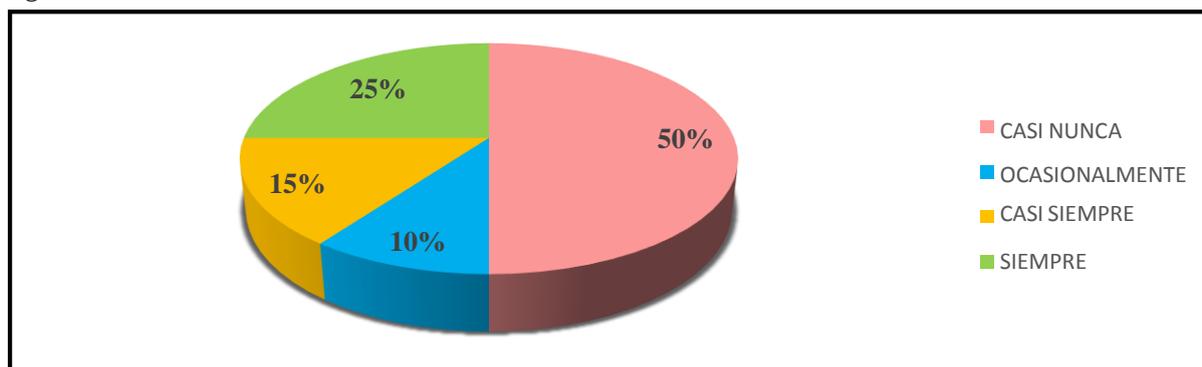
Ítem 23: ¿La gerencia se encarga de comunicar de forma progresiva los resultados que se van dando de la ejecución del Plan de Trabajo a todo el personal que labora en la empresa MARASAL SA, durante el ejercicio económico?

Tabla 27: *Comunicación de Resultados*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	10	50.0	50.0
	Ocasionalmente	2	10.0	60.0
Válido	Casi siempre	3	15.0	75.0
	Siempre	5	25.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Comunicación de Resultados

Figura 26: *Comunicación de Resultados*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia se encarga de comunicar de forma progresiva los resultados que se van dando de la ejecución del Plan de Trabajo a todo el personal que labora en la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: Casi nunca 50%, ocasionalmente en un 10%, casi siempre en un 15% y siempre en un 25%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia casi nunca se encarga de comunicar de forma progresiva los resultados que se van dando de la ejecución del Plan de Trabajo. Por tanto, esto es respaldado por un 50% de los trabajadores encuestados.

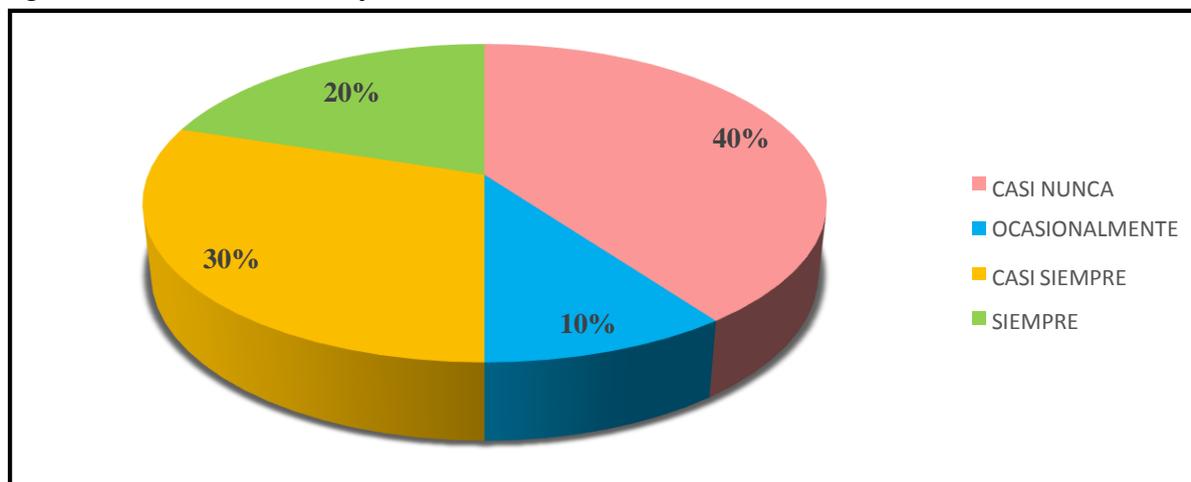
Ítem 24: ¿El área encargada del manejo de las redes sociales de la empresa MARASAL SA, mantiene actualizada la información institucional (misión, visión, objetivos, etc.)?

Tabla 28: Actualización de la información institucional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	40.0	40.0
	Ocasionalmente	2	10.0	50.0
	Casi siempre	6	30.0	80.0
	Siempre	4	20.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Actualización de la información institucional

Figura 27: Actualización de información institucional



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a que si el área encargada del manejo de las redes sociales de la empresa MARASAL SA, mantiene actualizada la información institucional (misión, visión, objetivos, etc.), a lo que respondieron: Casi nunca 40%, ocasionalmente en un 10%, casi siempre en un 30% y siempre en un 20%. Por consiguiente, se concluye que, el área encargada del manejo de las redes sociales de la empresa MARASAL SA no mantiene actualizada la información institucional. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

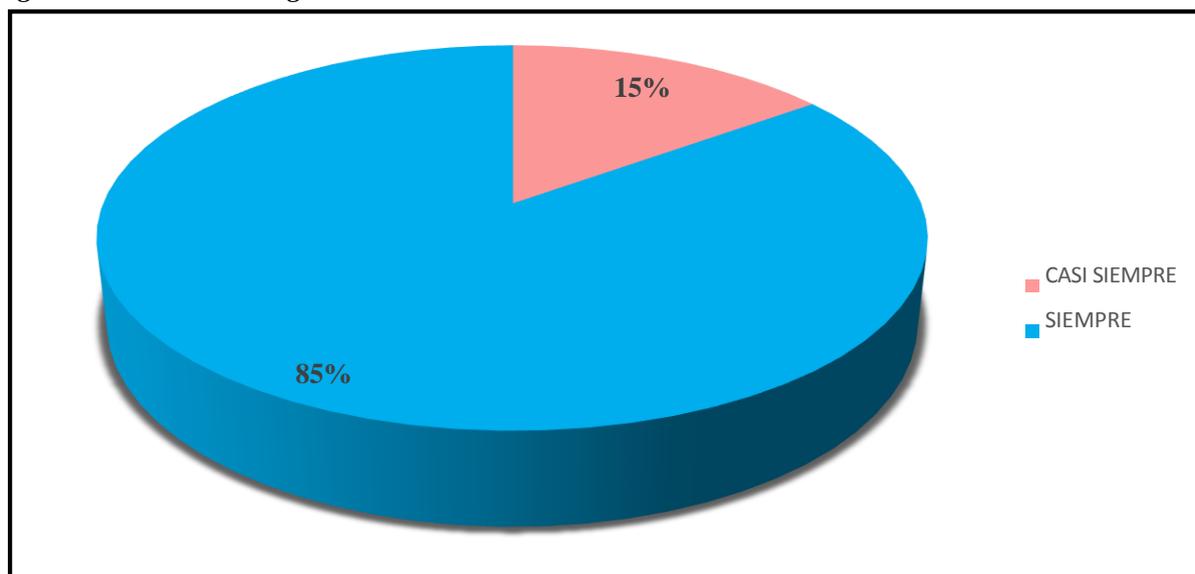
Ítem 25: ¿La gerencia estableció una estructura organizacional para la distribución de tareas y funciones de la empresa MARASAL SA?

Tabla 29: Estructura organizacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	15.0	15.0	15.0
	Siempre	17	85.0	85.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Estructura organizacional

Figura 28: Estructura organizacional



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la Gerencia estableció una estructura organizacional para la distribución de tareas y funciones de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: casi siempre en un 15% y siempre en un 85%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia siempre establece una estructura organizacional para la distribución de funciones dentro de la empresa MARASAL SA. Por tanto, esto es respaldado por un 85% de los trabajadores encuestados.

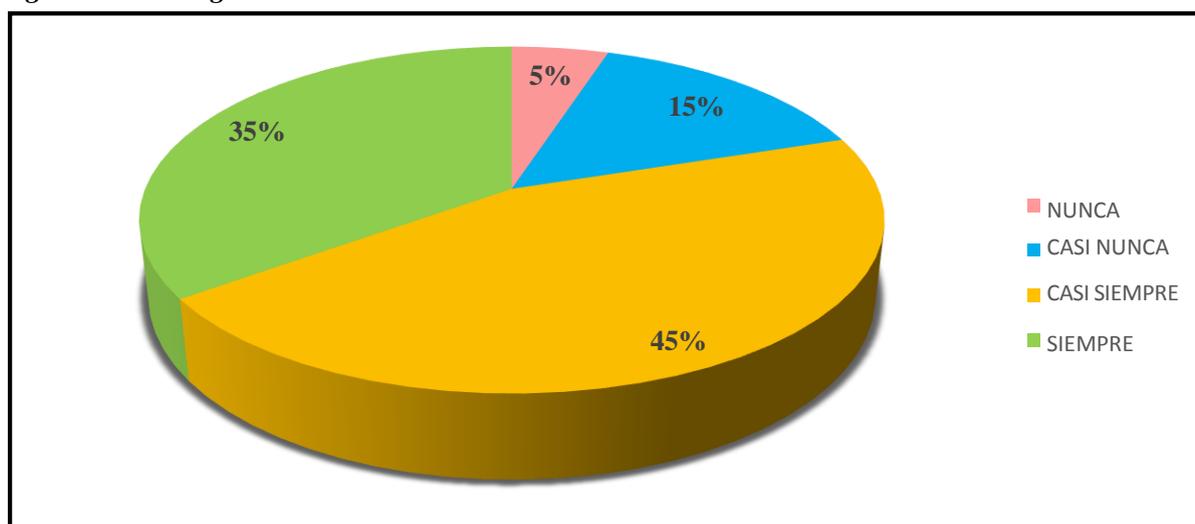
Ítem 26: ¿La gerencia carece de un cronograma de actividades que se llevara a cabo durante el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA?

Tabla 30: *Cronograma de actividades*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	1	5.0	5.0
	Casi nunca	3	15.0	20.0
Válido	Casi siempre	9	45.0	65.0
	Siempre	7	35.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Cronograma de actividades

Figura 29: *Cronograma de actividades*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia carece de un cronograma de actividades que desarrollara durante el ejercicio económico, a lo que respondieron: nunca en un 5%, casi nunca en un 15%, casi siempre en un 45% y siempre en un 35%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia casi siempre carece de un cronograma de actividades que llevara a cabo durante el ejercicio económico o por consiguiente el personal no está informado del mismo. Por tanto, esto es respaldado por un 45% de los trabajadores encuestados.

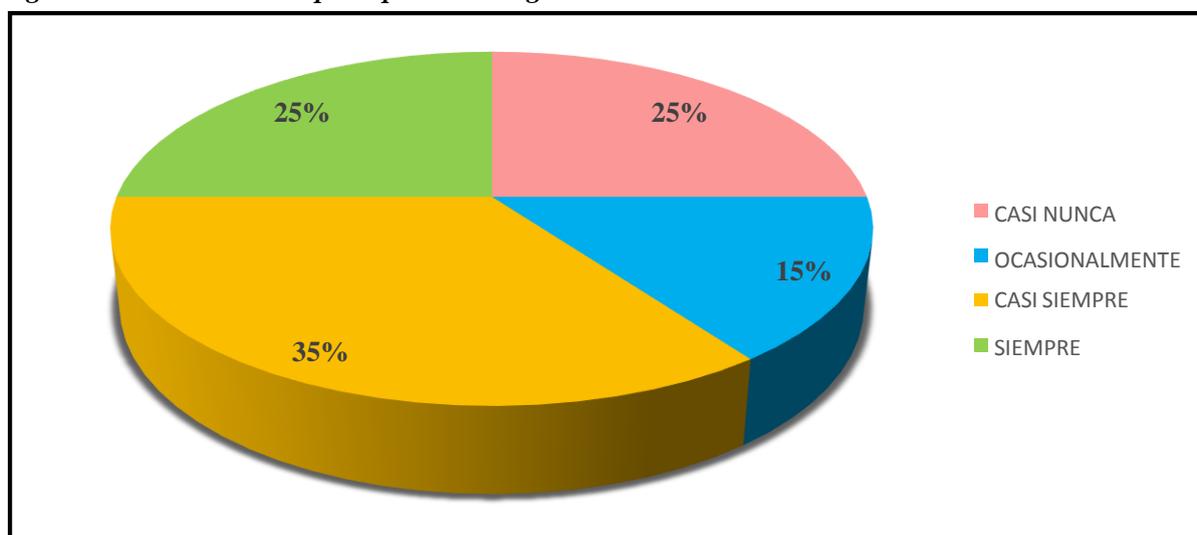
Ítem 27: ¿La gerencia conjuntamente con las áreas respectivas realizan un presupuesto de ingresos para el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA?

Tabla 31: Realización de presupuesto de ingresos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	5	25.0	25.0
	Ocasionalmente	3	15.0	40.0
Válido	Casi siempre	7	35.0	75.0
	Siempre	5	25.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Realización de presupuesto de ingresos

Figura 30: Realización de presupuesto de ingresos



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia conjuntamente con las áreas respectivas realiza un presupuesto de ingresos para el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: casi nunca en un 25%, ocasionalmente 15%, casi siempre en un 35% y siempre en un 25%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia casi siempre realiza un presupuesto de ingresos para el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA, esto es respaldado por un 35% de los trabajadores encuestados.

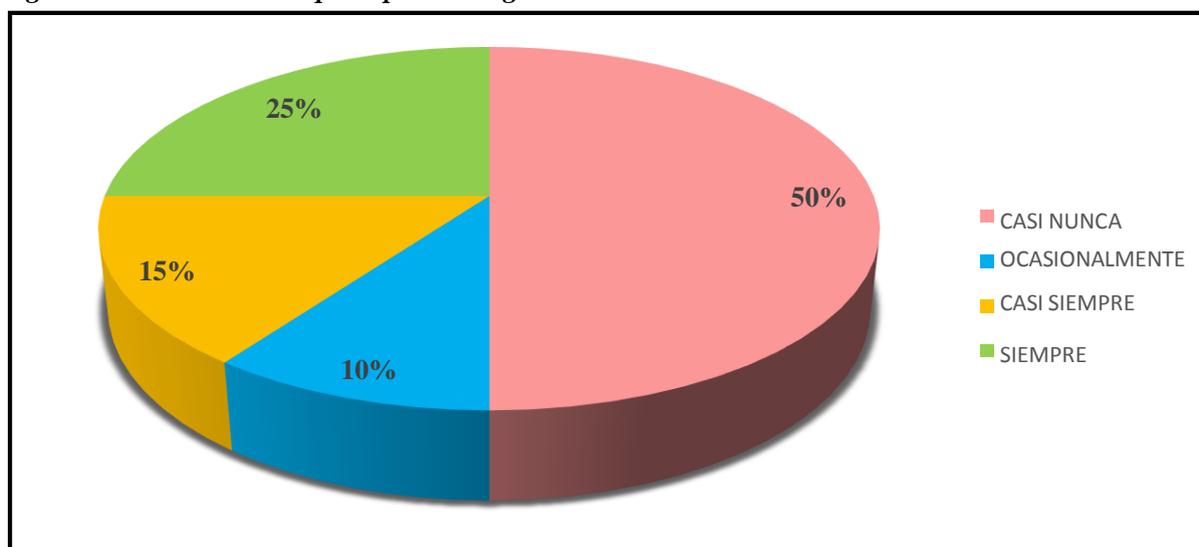
Ítem 28: ¿La gerencia conjuntamente con las áreas respectivas realizan un presupuesto de gastos para el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA?

Tabla 32: Realización de presupuesto de gastos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	10	50.0	50.0	50.0
Ocasionalmente	2	10.0	10.0	60.0
Válido Casi siempre	3	15.0	15.0	75.0
Siempre	5	25.0	25.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Realización de presupuesto de gastos

Figura 31: Realización de presupuesto de gastos



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia conjuntamente con las áreas respectivas realiza un presupuesto de gastos para el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: casi nunca en un 50%, ocasionalmente en un 10%, casi siempre en un 15% y siempre en un 25%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia casi nunca realiza conjuntamente con las áreas respectivas el presupuesto de gastos para el ejercicio económico o en su defecto el personal desconoce del mismo. Por tanto, esto es respaldado por un 50% de los trabajadores encuestados.

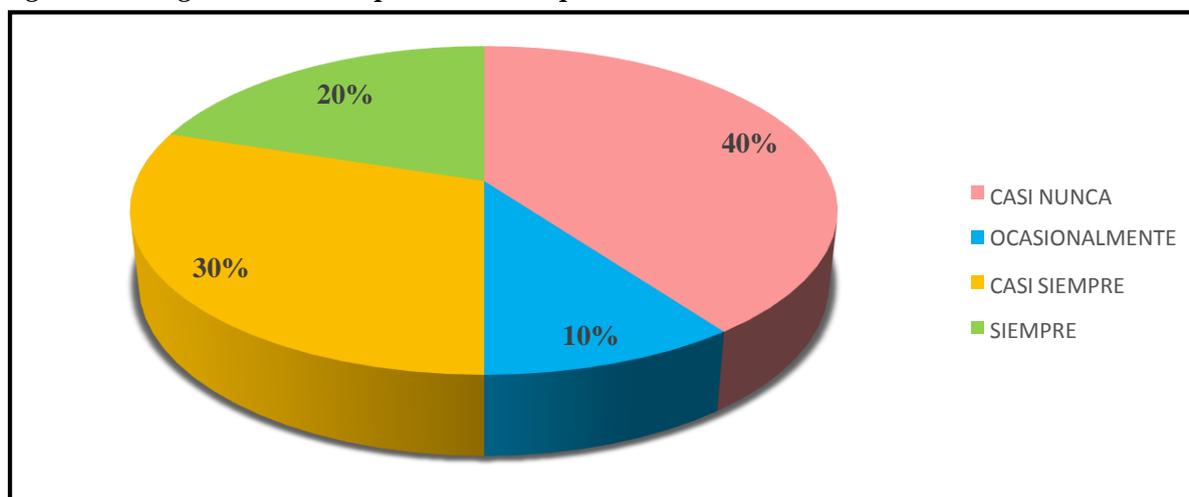
Ítem 29: ¿La gerencia programa capacitaciones al personal durante el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA?

Tabla 33: Programación de capacitaciones al personal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	8	40.0	40.0
	Ocasionalmente	2	10.0	50.0
Válido	Casi siempre	6	30.0	80.0
	Siempre	4	20.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Programación de capacitaciones al personal

Figura 32: Programación de capacitaciones al personal



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia programa capacitaciones al personal durante el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: casi nunca en un 40%, ocasionalmente en un 10%, casi siempre en un 30% y siempre en un 20%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia casi nunca programa capacitaciones al personal durante el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA o en su defecto no se les comunica en su integridad a los trabajadores de la empresa. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

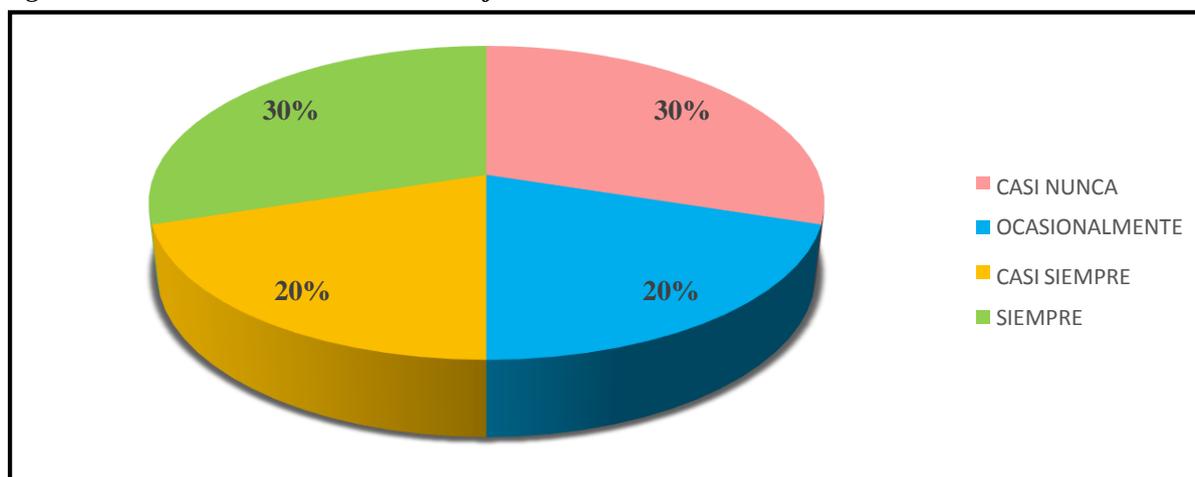
Ítem 30: En su opinión, ¿La gerencia considera los resultados que se obtiene del Plan de Trabajo Institucional?

Tabla 34: Resultados del Plan de Trabajo Institucional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	6	30.0	30.0	30.0
	4	20.0	20.0	50.0
Válido	4	20.0	20.0	70.0
	6	30.0	30.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Resultados del Plan de Trabajo Institucional

Figura 33: Resultados del Plan de Trabajo Institucional



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia considera los resultados que se obtiene del Plan de Trabajo Institucional, a lo que respondieron: casi nunca en un 30%, ocasionalmente en un 20%, casi siempre en un 20% y siempre en un 30%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia según el 30% siempre considera los resultados que se obtiene del Plan de Trabajo Institucional y por lo contrario en otro 30% indica que casi nunca se considera o desconoce de la información.

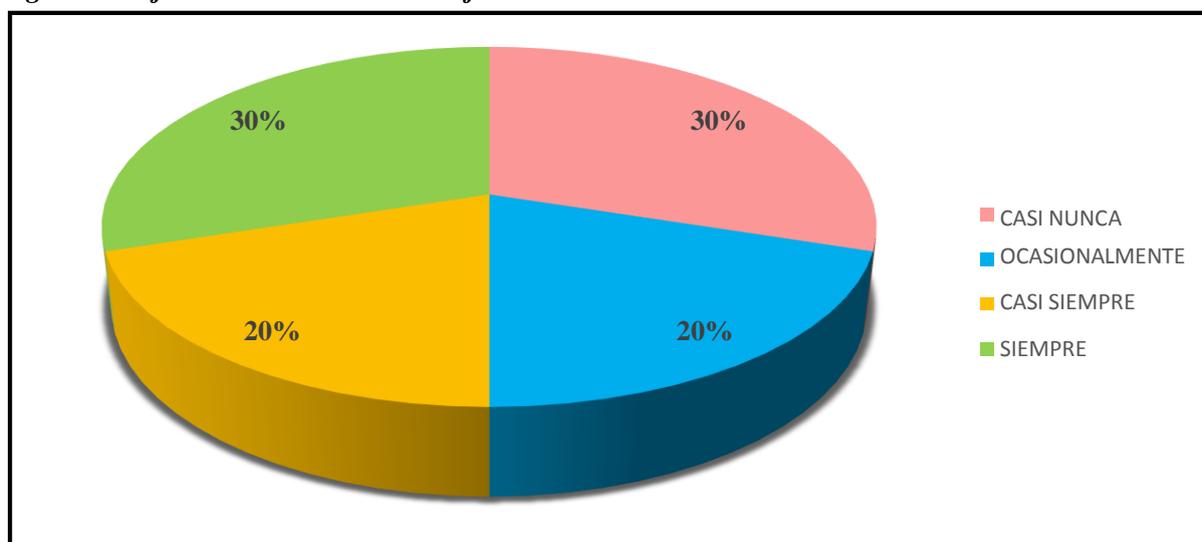
Ítem 31: En su opinión, ¿la gerencia ejecuta el Plan de trabajo de la institución durante el ejercicio económico?

Tabla 35: *Ejecución del Plan de trabajo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	6	30.0	30.0
	Ocasionalmente	4	20.0	50.0
Válido	Casi siempre	4	20.0	70.0
	Siempre	6	30.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Ejecución del Plan de trabajo

Figura 34: *Ejecución del Plan de trabajo*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la gerencia ejecuta el Plan de trabajo de la institución durante el ejercicio económico, a lo que respondieron: casi nunca en un 30%, ocasionalmente en un 20%, casi siempre en un 20% y siempre en un 30%. Por consiguiente, se concluye que, la gerencia siempre ejecuta el Plan de trabajo de la institución durante el ejercicio económico y por lo contrario otro 30% indica que casi nunca se ejecuta el plan de trabajo de la institución o desconoce de la información de la misma.

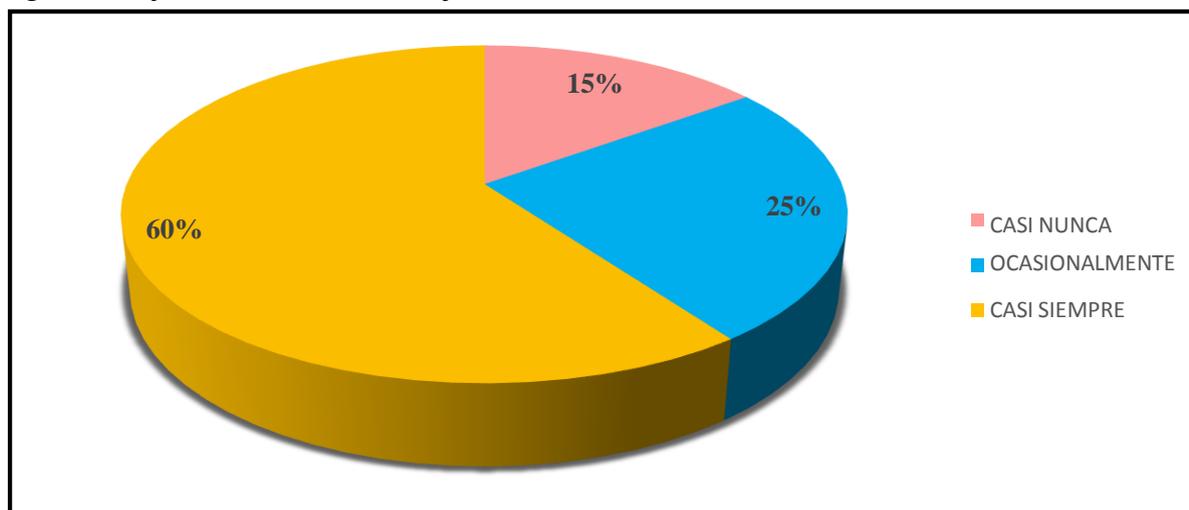
Ítem 32: En su opinión, ¿la ejecución del Plan de Trabajo de la institución carece de eficacia y deja de mostrar los resultados correctos durante el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA?

Tabla 36: Eficacia del Plan de trabajo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15.0	15.0
	Ocasionalmente	5	25.0	40.0
	Casi siempre	12	60.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Eficacia del Plan de Trabajo

Figura 35: Eficacia del Plan de trabajo



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la ejecución del Plan de Trabajo de la institución carece de eficacia y deja de mostrar los resultados correctos durante el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA, a lo que respondieron: casi nunca en un 15%, ocasionalmente en un 25% y casi siempre en un 60%. Por consiguiente, se concluye que, casi siempre el Plan de Trabajo de la institución carece de eficacia y por lo tanto no muestra los resultados correctos del ejercicio económico ejecutado. Por tanto, esto es respaldado por un 60% de los trabajadores encuestados.

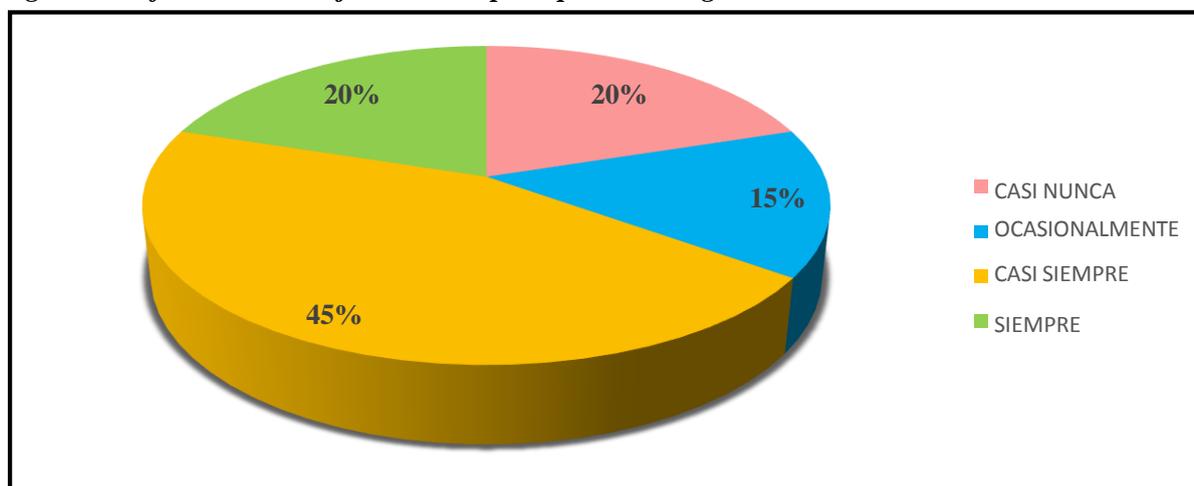
Ítem 33: En su opinión, ¿considera que carece de eficiencia la ejecución del presupuesto de ingresos de la empresa MARASAL SA?

Tabla 37: Eficiencia de la ejecución del presupuesto de ingresos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	20.0	20.0	20.0
Ocasionalmente	3	15.0	15.0	35.0
Válido Casi siempre	9	45.0	45.0	80.0
Siempre	4	20.0	20.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Eficiencia de la ejecución del presupuesto de ingresos

Figura 36: Eficiencia de la ejecución del presupuesto de ingresos



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la empresa MARASAL SA carece de una correcta ejecución del presupuesto de ingresos, a lo que respondieron: casi nunca en un 20%, ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 45% y siempre en un 20%. Por consiguiente, se concluye que, la empresa MARASAL SA casi siempre carece de una ejecución eficiente de su presupuesto de ingresos, esto indicado según la información que maneja el personal encuestado. Por tanto, esto es respaldado por un 45% de los trabajadores encuestados.

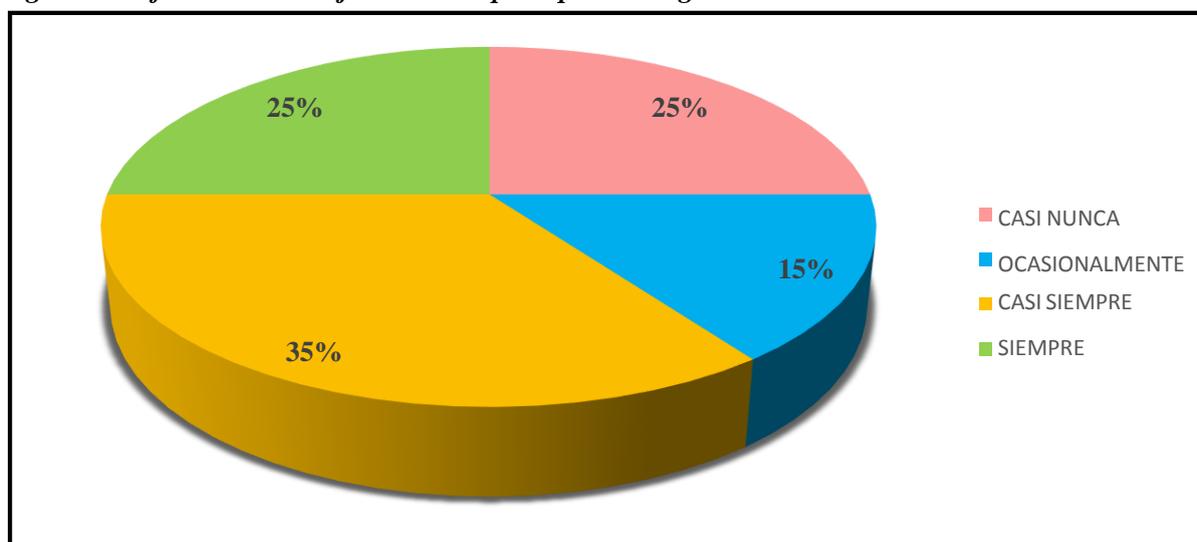
Ítem 34: En su opinión, ¿considera que carece de eficiencia la ejecución del presupuesto de gastos de la empresa MARASAL SA?

Tabla 38: *Eficiencia de la ejecución del presupuesto de gastos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	5	25.0	25.0	25.0
Ocasionalmente	3	15.0	15.0	40.0
Válido Casi siempre	7	35.0	35.0	75.0
Siempre	5	25.0	25.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Eficiencia de la ejecución del presupuesto de gastos

Figura 37: *Eficiencia de la ejecución del presupuesto de gastos*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si la empresa MARASAL SA carece de una correcta ejecución del presupuesto de gastos, a lo que respondieron: casi nunca en un 25%, ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 35% y siempre en un 25%. Por consiguiente, se concluye que, la empresa MARASAL SA casi siempre carece de una ejecución eficiente de su presupuesto de gastos, esto indicado según la información que maneja el personal encuestado. Por tanto, esto es respaldado por un 35% de los trabajadores encuestados.

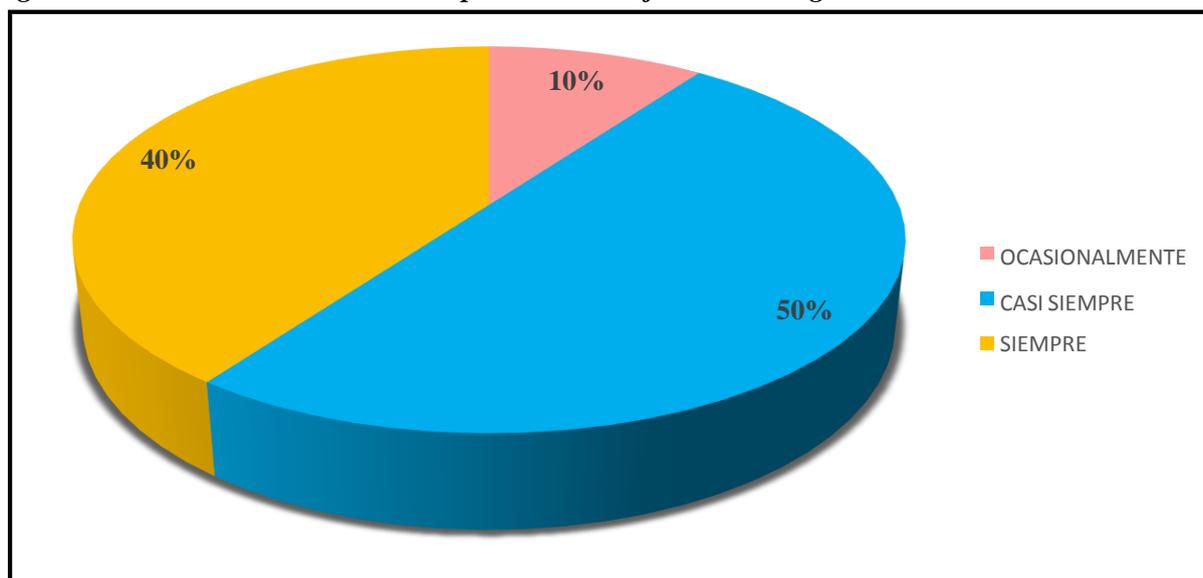
Ítem 35: En su opinión, ¿en la empresa MARASAL SA carecen de políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos?

Tabla 39: *Políticas de Control del cumplimiento de objetivos estratégicos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	2	10.0	10.0	10.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	60.0
	Siempre	8	40.0	40.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Políticas de Control del cumplimiento de objetivos estratégicos

Figura 38: *Políticas de Control del cumplimiento de objetivos estratégicos*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si en la empresa MARASAL SA carecen de políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos, a lo que respondieron: ocasionalmente en un 10%, casi siempre en un 50% y siempre en un 40%. Por consiguiente, se concluye que, en la empresa MARASAL SA casi siempre se carece de políticas para el control para lograr el cumplimiento de objetivos estratégicos. Por tanto, esto es respaldado por un 50% de los trabajadores encuestados.

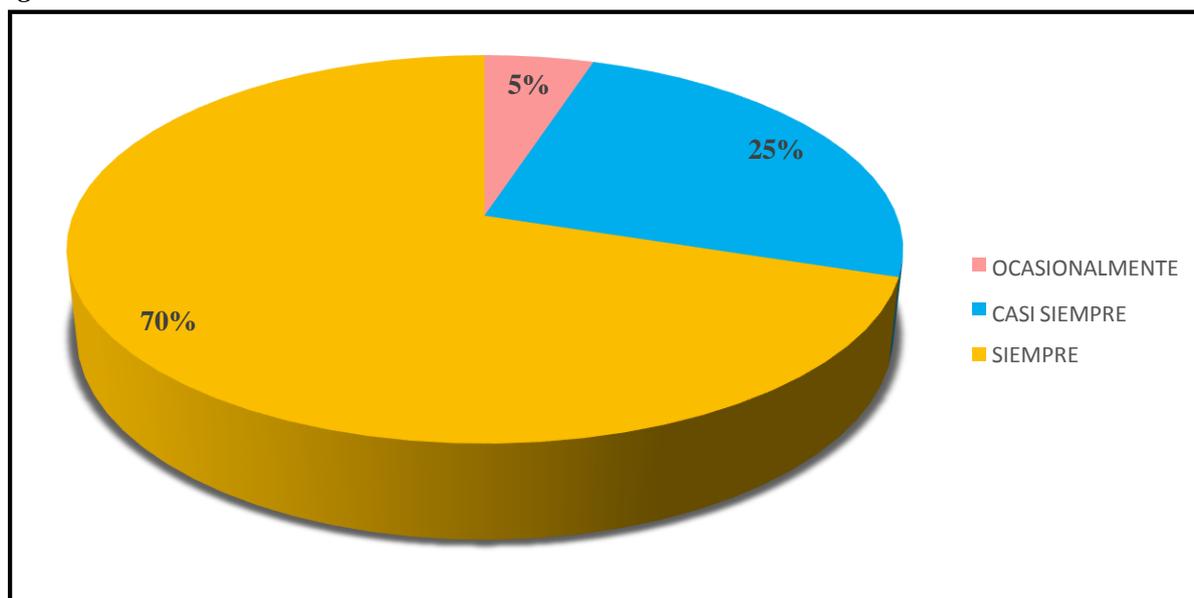
Ítem 36: En la empresa MARASAL, ¿se dificulta la comunicación de los resultados del uso de indicadores de las áreas?

Tabla 40: *Comunicación de resultados del uso de indicadores de áreas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	1	5.0	5.0	5.0
	Casi siempre	5	25.0	25.0	30.0
	Siempre	14	70.0	70.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Comunicación de resultados del uso de indicadores de áreas

Figura 39: *Comunicación de resultados del uso de indicadores de áreas*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si en la empresa MARASAL SA dificulta con la comunicación de los resultados del uso de indicadores de las áreas, a lo que respondieron: ocasionalmente en un 5%, casi siempre en un 25% y siempre en un 70%. Por consiguiente, se concluye que, en la empresa MARASAL SA siempre dificulta con la comunicación de los resultados del uso de indicadores de las áreas. Por tanto, esto es respaldado por un 70% de los trabajadores encuestados.

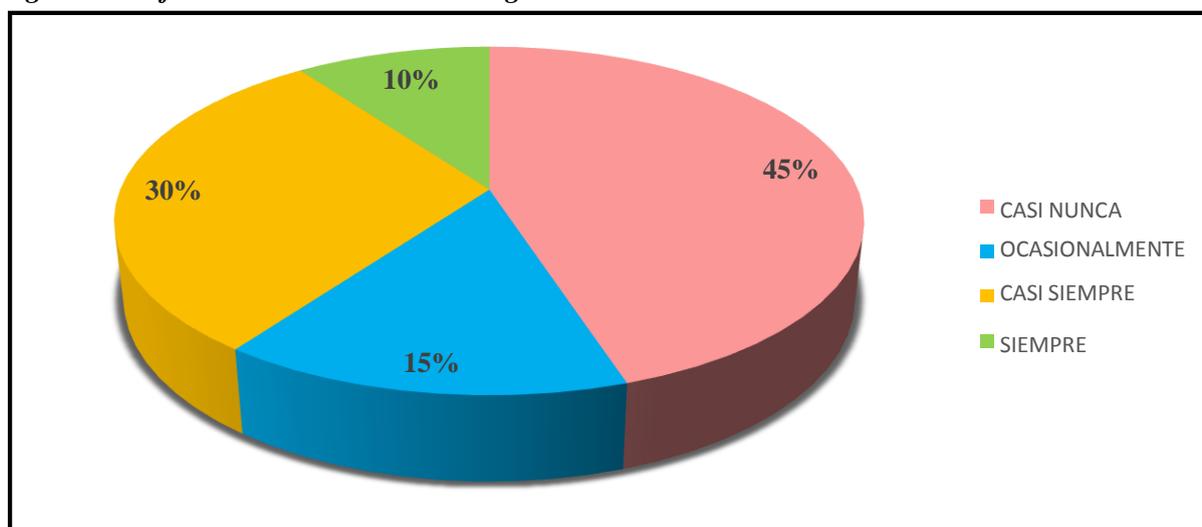
Ítem 37: En la empresa MARASAL, ¿se difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos?

Tabla 41: *Difusión de indicadores estratégicos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	9	45.0	45.0	45.0
Ocasionalmente	3	15.0	15.0	60.0
Válido Casi siempre	6	30.0	30.0	90.0
Siempre	2	10.0	10.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Difusión de indicadores estratégicos

Figura 40: *Difusión de indicadores estratégicos*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si en la empresa MARASAL SA difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos, a lo que respondieron: casi nunca en un 45%, ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 30% y siempre en un 10%. Por consiguiente, se concluye que, en la empresa MARASAL SA casi nunca la empresa MARASAL SA difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos. Por tanto, esto es respaldado por un 45% de los trabajadores encuestados.

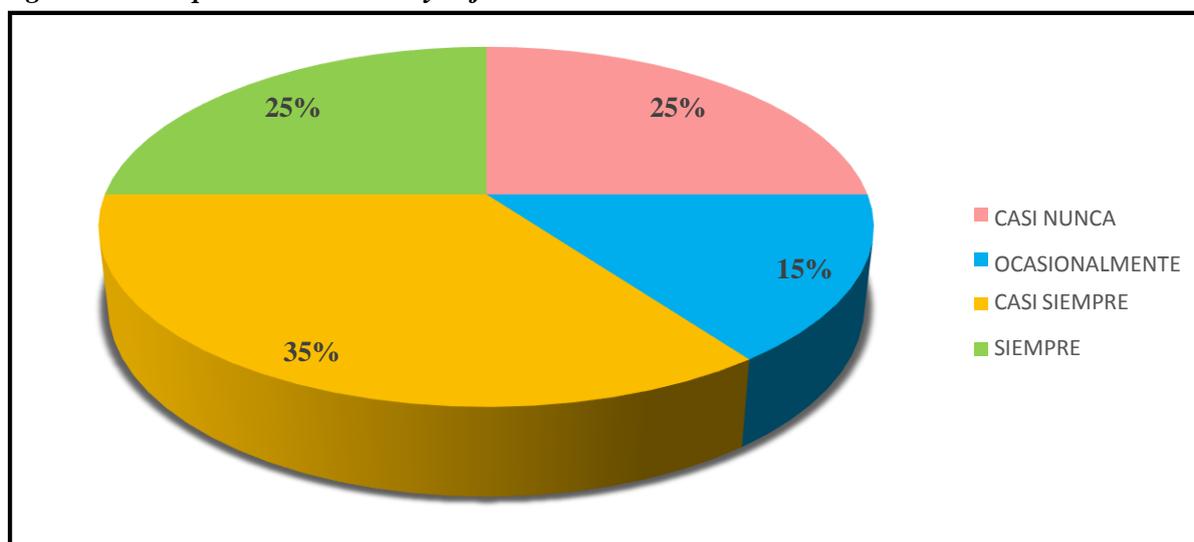
Ítem 38: En la empresa MARASAL, ¿se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos?

Tabla 42: *Cumplimiento de metas y objetivos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	5	25.0	25.0
	Ocasionalmente	3	15.0	40.0
Válido	Casi siempre	7	35.0	75.0
	Siempre	5	25.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Cumplimiento de metas y objetivos

Figura 41: *Cumplimiento de metas y objetivos*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si en la empresa MARASAL SA se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos, a lo que respondieron: casi nunca en un 25%, ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 35% y siempre en un 25%. Por consiguiente, se concluye que, en la empresa MARASAL SA siempre reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos. Por tanto, esto es respaldado por un 35% de los trabajadores encuestados.

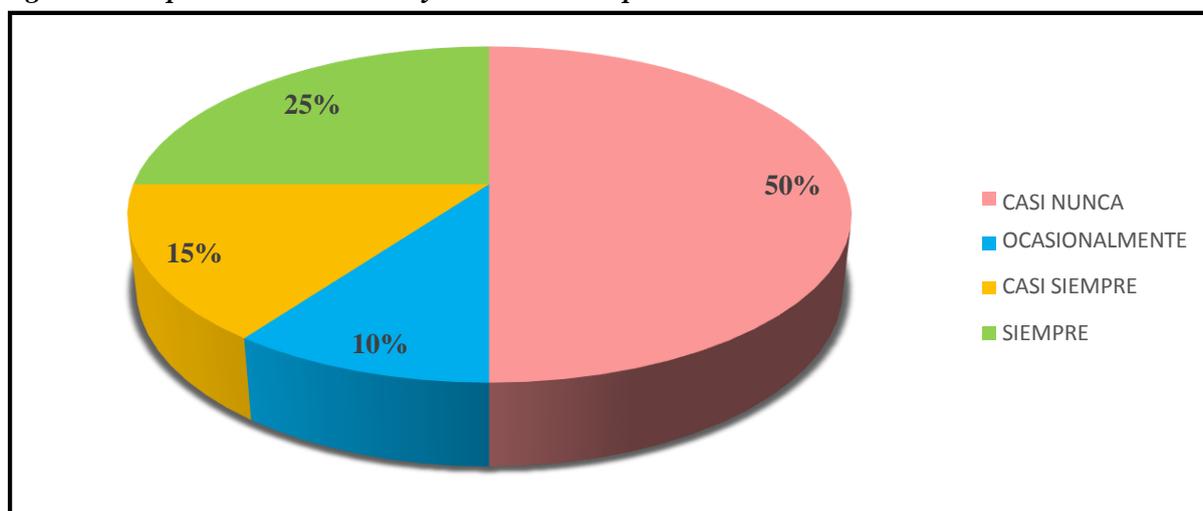
Ítem 39: ¿Se toma en cuenta la capacidad de iniciativa y creatividad del personal para la toma de decisiones en la empresa MARASAL SA?

Tabla 43: *Capacidad de iniciativa y creatividad del personal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	50.0	50.0
	Ocasionalmente	2	10.0	60.0
	Casi siempre	3	15.0	75.0
	Siempre	5	25.0	100
	Total	20	100.0	100.0

Nota de cuadro: Capacidad de iniciativa y creatividad del personal

Figura 42: *Capacidad de iniciativa y creatividad del personal*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si en la empresa MARASAL SA se toma en cuenta la capacidad de iniciativa y creatividad del personal para la toma de decisiones, a lo que respondieron: casi nunca en un 50%, ocasionalmente en un 10%, casi siempre en un 15% y siempre en un 25%. Por consiguiente, se concluye que, en la empresa MARASAL SA casi nunca en la empresa MARASAL SA se toma en cuenta la capacidad de iniciativa y creatividad del personal para la toma de decisiones. Por tanto, esto es respaldado por un 50% de los trabajadores encuestados.

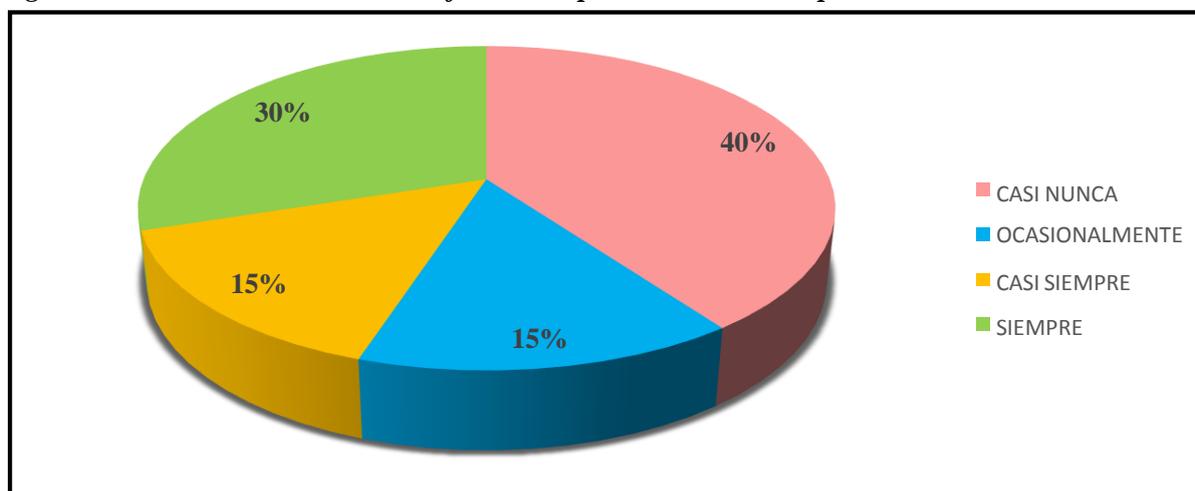
Ítem 40: ¿El personal de las diferentes dependencias de la empresa MARASAL SA, tienen buena comunicación y relación entre sí?

Tabla 44: *Comunicación entre las diferentes dependencias de la empresa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	8	40.0	40.0	40.0
	3	15.0	15.0	55.0
Válido	3	15.0	15.0	70.0
	6	30.0	30.0	100
Total	20	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Comunicación entre las diferentes dependencias de la empresa

Figura 43: *Comunicación entre las diferentes dependencias de la empresa*



Interpretación:

De acuerdo a los 20 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL SA y por muestra fueron encuestados, respondieron respecto a si el personal de las diferentes dependencias de la empresa MARASAL SA tienen buena comunicación y relación entre sí, a lo que respondieron: casi nunca en un 40%, ocasionalmente en un 15%, casi siempre en un 15% y siempre en un 30%. Por consiguiente, se concluye que, en la empresa MARASAL SA generalmente el personal no tienen buena comunicación y relación entre sí, aunque por otra parte indican que algunos si mantienen una buena relación. Por tanto, esto es respaldado por un 40% de los trabajadores encuestados.

3.2.3 CONTRASTACION DE HIPOTESIS (INFERENCIAL)

Con el objetivo de cumplir con la estructura del presente trabajo de investigación, en los aportes se muestra un resumen de lo requerido y presentado en el capítulo anterior, debido a que la trascendencia del Sistema de Control Interno para una gestión financiera eficaz de la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, es significativa y afecta directamente a resultados.

La contrastación de las hipótesis, se realizó aplicando las pruebas estadísticas inferenciales para así determinar y contrastar la confiabilidad de correlación de las variables y dimensiones, considerando así la hipótesis general e hipótesis específicas, por tanto, se realizó la prueba de normalidad para así determinar el modelo estadístico.

Prueba de Normalidad:

- a) El nivel de significancia limite es 5% o 0.05.
- b) Si $p > 0.05$ = Distribución Normal
- c) Si $p < 0.05$ = Distribución no paramétrica

Tabla 45: Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p
Sistema de Control Interno	0.800	20	0.001
Gestión Financiera	0.869	20	0.011

Nota de cuadro: Muestra la prueba de normalidad

Interpretación:

La prueba de normalidad para las variables: Sistema de Control Interno y Gestión Financiera, se procesó los datos obtenidos de ambas variables, según el grado de libertad es $20 < 50$, es por ello, que se utilizara el estadístico de Shapiro-Wilk, por tanto, el valor de significancia es de 0.01 y $0.011 < 0.05$, es decir se rechazara la Hipótesis Nula (H_0) y se acepta la Hipótesis Alterna (H_a) en consecuencia los datos no tienen una distribución normal y la hipótesis se trabajará con la distribución no paramétrica.

Prueba de hipótesis general

H1: La implementación del Sistema de Control Interno incidirá significativamente en una Gestión Financiera eficaz en la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.

H0: La implementación del Sistema de Control Interno no incidirá significativamente en una Gestión Financiera eficaz en la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.

Tabla 46: Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19.714 ^a	6	0.003
Razón de verosimilitud	20.441	6	0.002
Asociación lineal por lineal	11.612	1	0.001
N de casos válidos	20		

Nota de cuadro: Representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general.

Interpretación:

Respecto a los resultados que se obtuvieron de realizar la prueba de hipótesis a través del procesamiento de datos por el programa estadístico SPSS 28, se tuvo como resultado que el valor de significación fue de $0.003 < 0.05$, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula) a raíz de esto podemos mencionar que se acepta la hipótesis alterna, es decir que la implementación del Sistema de Control Interno tendrá incidencia significativa en una Gestión Financiera eficaz en la empresa MARASAL SA.

Correlación:

Tabla 47: *Correlación de Spearman de la hipótesis general*

			Sistema De Control Interno	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Sistema De Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.770**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	20	20
	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	.770**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	20	20

Nota de cuadro: Representa la correlación de Spearman de la hipótesis general.

Interpretación:

Observando la tabla 46, nos da a conocer los resultados que se obtuvieron en el presente estudio de investigación en cuanto a la correlación de Spearman para establecer el grado de correlación que existe entre las dos variables de estudio donde se obtuvo un resultado de $Rho=0.770$ lo que nos indica que las variables de estudio tienen una correlación positiva alta en el trabajo de investigación. Por lo tanto, la implementación del Sistema de Control Interno será fundamental para que la empresa MARASAL SA pueda obtener una Gestión Financiera eficaz.

Prueba de hipótesis específica 1:

H1: Existe relación significativa entre el Entorno de Control y la Planificación de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.

H0: No existe relación significativa entre el Entorno de Control y la Planificación de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022

Tabla 48: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	33.333 ^a	6	0.000
Razón de verosimilitud	36.182	6	0.000
Asociación lineal por lineal	16.221	1	0.000
N de casos válidos	20		

Nota de cuadro: Representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1.

Interpretación:

Respecto a los resultados que se obtuvieron de realizar la prueba de hipótesis a través del procesamiento estadístico SPSS 28, se tuvo como resultado que el valor de significación fue de $0.000 < 0.05$, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula) a raíz de esto podemos mencionar que se acepta la hipótesis alterna, es decir que existe una relación significativa entre el componente de Entorno de Control y la Planificación de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras en el periodo 2022.

Correlación:

Tabla 49: Correlación de Spearman de la hipótesis específica 1

		Entorno De Control	Planificación
Rho de Spearman	Entorno De Control	Coefficiente de correlación	.947**
		Sig. (bilateral)	0.000
	N	20	20
	Planificación	Coefficiente de correlación	.947**
Sig. (bilateral)		0.000	
	N	20	20

Nota de cuadro: Representa la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2.

Interpretación:

Observando la tabla 48, nos da a conocer los resultados que se obtuvieron en el presente estudio de investigación en cuanto a la correlación de Spearman para establecer el grado de correlación que existe entre el indicador 1 y la variable dos se obtuvo un resultado de $Rho=.947$ lo que nos indica que las variables de estudio tienen una correlación positiva alta en el trabajo de investigación. Por lo tanto, confirma que el componente de Entorno de Control mantiene una relación significativa con la Planificación de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras en el periodo 2022.

Prueba de hipótesis específica 2:

H1: Entre las Actividades de Control y la evaluación de riesgos existe una relación significativa respecto a la Ejecución y análisis de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.

H0: Entre las Actividades de Control y la evaluación de riesgos no existe una relación significativa respecto a la Ejecución y análisis de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.

Tabla 50: *Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	26.619 ^a	9	0.002
Razón de verosimilitud	26.724	9	0.002
Asociación lineal por lineal	13.174	1	0.000
N de casos válidos	20		

Nota de cuadro: Representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2.

Interpretación:

Respecto a los resultados que se obtuvieron de realizar la prueba de Chi cuadrado a través del procesamiento estadístico SPSS 28 presentado en la Cuadro 49, se tuvo como resultado que el valor de significación fue de $0.000 < 0.05$, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula), a raíz de esto podemos mencionar que se acepta la hipótesis alterna, es decir que entre las Actividades de Control y la evaluación de riesgos existe una relación significativa respecto a la Ejecución y análisis de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.

Correlación:

Tabla 51: Correlación de Spearman de la hipótesis específica 2

			Actividades de Control y Evaluación de Riesgos	Ejecución y Análisis
Rho de Spearman	Actividades de Control y Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	.825**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	20	20
	Ejecución y Análisis	Coeficiente de correlación	.825**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	20	20

Nota de cuadro: Representa la Correlación de Spearman de la hipótesis específica 2

Interpretación:

Observando la Cuadro 50, nos da a conocer los resultados que se obtuvieron en el presente estudio de investigación en cuanto a la correlación de Spearman para establecer el grado de correlación que existe entre el indicador 2 y la variable dos se obtuvo un resultado de $Rho=0.825$ lo que nos indica que las variables de estudio tienen una correlación positiva alta en el trabajo de investigación. Por lo tanto, se confirma que las actividades de control y la

evaluación de riesgos incide significativamente en la ejecución y análisis de la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.

Prueba de hipótesis específica 3:

H1: Entre las Actividades de Monitoreo –Supervisión existe una relación significativa con el Control y decisión de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.

H0: Entre las Actividades de Monitoreo –Supervisión no existe una relación significativa con el Control y decisión de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.

Tabla 52: *Correlación de Spearman de la hipótesis específica 3*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24.762 ^a	6	0.000
Razón de verosimilitud	30.856	6	0.000
Asociación lineal por lineal	14.230	1	0.000
N de casos válidos	20		

Nota de cuadro: Representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3.

Interpretación:

Respecto a los resultados que se obtuvieron de realizar la prueba de Chi cuadrado a través del procesamiento estadístico SPSS 28 presentada en la tabla 51, se tuvo como resultado que el valor de significación fue de $0.000 < 0.05$, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula), a raíz de esto podemos decir que se acepta la hipótesis alterna el cual se refiere a la existencia de una relación significativa entre las Actividades de Monitoreo –Supervisión en función al Control y decisión de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.

Correlación:**Tabla 53: Correlación de Spearman de la hipótesis específica 3**

			Actividades de Monitoreo – Supervisión	Control y Difusión
Rho de Spearman	Actividades De Monitoreo - Supervisión	Coefficiente de correlación	1.000	.898**
		Sig. (bilateral)		0.000
	Control y Decisión	N	20	20
		Coefficiente de correlación	.898**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	20	20

Nota de cuadro: Correlación de Spearman de la hipótesis específica 3

Interpretación:

Observando la tabla 52, nos da a conocer los resultados que se obtuvieron en el presente estudio de investigación en cuanto a la correlación de Spearman para establecer el grado de correlación que existe entre el indicador 3 y la variable tres se obtuvo un resultado de $Rho=0.898$ lo que nos indica que las variables de estudio tienen una correlación positiva alta en el trabajo de investigación. Por lo tanto, se evidencia que las Actividades de monitoreo – supervisión inciden significativamente en el control y decisión de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a la contrastación que muestra prueba de chi cuadrado, se ha demostrado que el Sistema de Control Interno incide significativamente en la Gestión Financiera eficaz en la empresa MARASAL SA, por lo tanto, es importante la implementación del Control Interno en específico para el control de activo circulante, cuentas de resultados y cuentas de control acerca de la exportación de los productos de sal. Paralelamente se ha demostrado la incidencia del manejo oportuno del Manual de Procedimientos, instructivos y directivos de la gestión eficaz de la Gestión Financiera, como se muestra en las figuras del 2 al 12.
2. Se ha demostrado que el Entorno de Control incide en la etapa de Planificación de la Gestión Financiera de la Empresa MARASAL SA, en tanto a función de los empleados y obreros, además de encargar con eficacia las funciones de cada uno de ellos para que de esa manera los trabajadores cumplan sus tareas con claridad y eficacia, incidiendo especialmente en el manejo de los fondos económicos que genera la empresa MARASAL SA mediante sus fuentes que son la venta de sal, el servicio de turismo y alquiler de maquinarias y tiendas; como se muestra en las figuras del 13 al 18.
3. Se ha demostrado que las Actividades de Control y la Evaluación de Riesgos incide en la etapa de ejecución de gestión financiera de la empresa MARASAL SA, haciéndose un punto crítico para la toma de decisiones de la Gerencia al difundir los lineamientos de manejo financiero, además se omitió el manejo de instrumentos de detección de riesgos, así como aquellos que ayudarían a erradicar dichos riesgos, así se muestra en las figuras del 19 al 24.
4. Se ha demostrado que las actividades de monitoreo y supervisión inciden directamente en el Control y Decisión de las actividades de la empresa MARASAL SA, así se observa que los presupuestos de Ingresos y Egresos no se controlan correctamente y

periódicamente, debido a la falta de capacitación al personal responsable de dicha actividad, razón por la que los resultados no son objetivos frente al plan de trabajo, debido a la deficiencia en la elaboración del plan de trabajo y ejecución del presupuesto en forma correcta y eficiente. Además, se ha comprobado que la Política de Control son bastante débiles y no se hacen uso de los indicadores respectivos, como muestra los gráficos del 25 al 41.

RECOMENDACIONES

1. Dar a conocer a la Gerencia y Directivos ejecutivos de la empresa MARASAL SA respecto a la importancia del Sistema de Control Interno, además dar mayor importancia en la mejora de los procedimientos, instructivos y directivas del activo circulante y operaciones de exportación para así lograr mejoras en los resultados en la gestión financiera para que así puedan generar mayores y mejores ingresos para los socios de la empresa MARASAL SA.
2. La Gerencia de la empresa MARASAL SA deberá seleccionar cuidadosamente a los trabajadores ya sean administrativos y obreros de la empresa, puesto que el Ambiente de Control o entorno de Control es base fundamental para el logro de objetivos en la Gestión Financiera de la empresa MARASAL SA. También, se debe incidir en el control del encargado del manejo de efectivo ya que viene a ser la cuenta más propensa a error o fraude en la empresa MARASAL SA. Para la cual se debe elaborar el Manual de funciones y cumplimiento de la Directiva en forma precisa y adecuada.
3. El Directorio de la empresa MARASAL SA deberá ordenar a la Gerencia que de forma urgente se realice la difusión y enseñanza de los lineamientos de detección de riesgos para tomar medidas urgentes, de esta manera sean modificados en el momento de la ejecución del manejo financiero, con el propósito principal de cumplir con los objetivos principales de la Visión y Misión empresarial que desea alcanzar.
4. La Gerencia previa evaluación del cumplimiento de las Actividades de Monitoreo, deberá implementar acciones para corregir los riesgos que afecta el presupuesto de los ingresos y egresos de la empresa MARASAL SA. Además, se deberá implementar y ordenar el cumplimiento de las políticas institucionales del manejo de las Finanzas con técnicas más modernas y utilizando las recomendaciones de las diferentes auditorías externas que tuvo.

BIBLIOGRAFÍA

- 31000, I. (2018). *GESTION DE RIESGOS - DIRECTRICES*. Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:31000:ed-2:v1:es>
- Acosta, M. (2020). *Líder de Marsh Risk Consulting en Marsh Perú*. Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=El%20Control%20Interno%20es%20un,de%20cumplimiento%20de%20la%20entidad>.
- ACTUALICENSE. (2022). Obtenido de <https://actualicese.com/tipos-de-riesgo-de-auditoria-inherentes-de-control-y-de-deteccion/>
- Actualicese. (2022). *Actualicese*. Obtenido de <https://actualicese.com/tipos-de-riesgo-de-auditoria-inherentes-de-control-y-de-deteccion/>
- AEC. (2019). *Asociación Española para la Calidad*. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=Seg%C3%BAAn%20COSO%20el%20Control%20Interno,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones>
- al, S. e. (2005). Obtenido de https://fae.usach.cl/fae1/docs/opinion/DE_QUE_HABLAMOS_CUANDO_HABLAMOS_DE_OPORTUNIDADES.pdf
- AUDITOOLS.A.S. (2022). *AUDITOOL*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2638-importancia-de-los-objetivos-en-las-organizaciones-segun-coso-iii#:~:text=El%20Marco%20integrado%20de%20control,y%20visi%C3%B3n%20de%20la%20entidad>.
- Betancur, H., & Lopez, & J. (2007). *Aproximación conceptual y metodológica de la administración de riesgos, una nueva forma de entender el control Interno y de administrar las PYMES del eje cafetero*. Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira.
- Bueno, M. I. (2022). Obtenido de <https://vlex.es/vid/evidencia-auditoria-41588989>
- Cabrera, E. (s.f). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml#ixzz4gn28UanC>
- CALIDAD, R. (2019). Obtenido de <https://www.aec.es/conocimiento/revista/>
- CARRASCO, S. (2019). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA*. Lima|: San Marcos.
- CARTAYA, M. (2014). *COFAE*. Obtenido de CID AUDITORIA DE ESTADO: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf
- CASTELLON, S. A. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa: UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA.

- Cedeño, D. J. (2013). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA "ZAMAVIS CIA LTDA. EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO. SANTO DOMINGO, ECUADOR: UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES UNIANDES.*
- CESCE. (2022). Obtenido de <https://www.cesce.es/es/w/asesores-de-pymes/sirven-los-ratios-financieros-una-pyme>
- CGR. (.2022). *CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA.* Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- CGR. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno.* Lima: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH.
- CGR. (2019). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- CGR. (2022). *Manual de Auditoria Financiera Gubernamental.*
- CGR. (2022). *MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL.*
- Chavez, J. (s.f.). *CEUPE MAGAZINE.* Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/finanzas.html>
- CHUBB. (2022). Obtenido de <https://www.chubb.com/co-es/pymes/articulos/que-es-el-riesgo-inherente-y-como-actuar.html#:~:text=El%20riesgo%20inherente%20es%20aquel,de%20gesti%C3%B3n%20de%20las%20compa%C3%B1as.>
- Circle, F. (s.f.). Obtenido de <https://www.fundingcircle.com/es/diccionario-financiero/ratio-liquidez#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20ratio%20de,en%20liquidez%20a%20corto%20plazo.>
- CONCEPTODEFINICION. (2021). Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/calidad/>
- Condori, J. C. (2022). *El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A.* Cusco: Universidad Continental.
- Contraloria. (2019). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- CORDOVA, D. F. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIAL DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA "BOUTIQUE D`KEYLA S.A.C" - CHIMBOTE, 2015*". Chimbote: Universidad Católica de los Angeles Chimbote.
- Cordova, M. (2012). *Gestion Financiera.* Obtenido de https://www.academia.edu/38292808/Gesti%C3%B3n_financiera_Marcial_C%C3%B3rdoba_Padilla_FREELIBROS.ORG

- Coronel, B. A., & Briones, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. Guayaquil.
- COSO, E. R. (2020). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- COSTA. (2006). Obtenido de http://www.geocities.ws/caldep7/planificacion/foro02_subtema6/plani_sub_tema6.html#:~:text=Idalberto%2C%20Chiavenato%2C%20E2%80%9CLa%20planificaci%C3%B3n,al%20desempe%C3%B1o%20de%20la%20empresa.%E2%80%9D&text=David%2C%20Ewing%2C%20E2%80%9CLa%20planifica
- Cronbach, L. J. (1951).
- Defliese. (1991). Obtenido de <https://www.contraloria.gob.cu/sites/default/files/documento/2019-10/materialidad%20y%20riesgo%20en%20auditoria.pdf>
- Enciclopediacontable. (2023). Obtenido de <https://enciclopediacontable.com/ratios-financieros/gestion/>
- Esan, C. (25 de Enero de 2019). *ESAN BUSUNESS*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno#:~:text=El%20COSO%20II%20es%20un,la%20efectividad%20de%20los%20mismos.>
- ESPAÑOLA, R. A. (2001). *DICCIONARIO DE LA LENGUA ESPAÑOLA*. Obtenido de <https://www.rae.es/drae2001/riesgo>
- Etecé, E. (2022). *Concepto*. Obtenido de <https://concepto.de/gestion/>
- EUROINNOVA. (2022). Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-un-sistema-de-contabilidad>
- Europea, U. (2021). *Universidadeuropea.com*. Obtenido de <https://universidadeuropea.com/blog/que-es-gestion-financiera/>
- Fabre, D. R., & Villegas, E. R. (2022). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Paruro – Cusco 2021*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Figuroa, V. M. (2009). *El Riesgo de Auditoria y sus Efectos sobre el Trabajo del Auditor Independiente*. TEC EMPRESARIAL.
- Franco, J. I., & Muñiz, R. C. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica FIPCAEC*, 16-17.
- GAIBOR, L. H. (2011). *GESTION, LIDERAZGO Y VALORES EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIDAD EDUCATIVA "SAN JUAN DE BUCAY" DEL CANTON GENERAL*

ANTONIO ELIZALDE (BUCAY). *DURANTE PERIODO 2010 -2011*. Loja:
Universidad Tecnica Particular de Loja.

Gaitán, R. E. (2006). *Análisis financiero y de gestión*. Bogota: Ecoe.

Hegel. (2021). Obtenido de <https://hegel.edu.pe/blog/objetivos-estrategicos-ejemplos-de-que-son-y-como-realizarlos/#:~:text=Los%20objetivos%20estrat%C3%A9gicos%20son%20los,un%20lapso%20de%20tiempo%20determinado>.

HERNÁNDEZ, C. J. (s.f.). Obtenido de https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia_hernandez_implementacion_de_los_sistemas_de_ci.pdf

Hernandez, F. y. (2001). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.

IAASB. (s.f.). *NIA 400 EVALUACION DE RIESGO Y CONTROL INTERNO*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>

IAASB. (s.f.). *NIA 400 EVALUACION DE RIESGO Y DE CONTROL INTERNO*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>

IAIE, I. d. (2013). *CONTROL INTERNO - MARCO INTEGRADO*. España: PWC.

IFAC. (2009). *NIA 230 RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN LA PREPARACION DE LA DOCUMENTACION*.

IFAC. (2009). *NIA 300 PLANEACION DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS*.

IFAC. (2009). *NIA 320 IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD DE LA AUDITORIA*.

IFAC. (2011). *GUIA PARA EL USO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA EN AUDITORIAS DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES*. NEW YORK.

IFAC. (2014). *NIA 400 EVALUACION DE RIESGO Y CONTROL INTERNO*.

Jungyent, J. B. (1994). *La investigación social: introducción a los métodos y técnicas*. Barcelona: Escuela Superior de Relaciones Públicas.

Martínez, R. G. (S.F). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting S.G.

NAGAS. (2017). *Las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Obtenido de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

NEIRA, G. C. (2018). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA COMERCIAL VENTURA PALLETS EXPORT E.I.R.L*. PIURA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA.

- Nundea. (2022). Obtenido de <https://numdea.com/objetivos.html>
- Padilla, M. C. (2012). *GESTION FINANCIERA*. ECOE.
- Pardo, L. A., Farroñan, E. V., & Lozada, J. L. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Revista Universidad y Sociedad*, Vol. 2 N°2.
- Paredes, D. I. (2015). *El Control Interno y su influencia en la mejora de la Gestion Financiera en las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2014*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Pastor, R. A. (2009). *MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA UNA ORGANIZACIÓN*. Cochabamba, Bolivia.
- Poaquiza Sailema , A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>
- POMA, L. E. (2017). *“IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS AGENCIAS DE VIAJES EN EL DISTRITO DE MIRAFLORES, LIMA”*. Lima: Universidad Autonoma del Perú.
- RAE. (2001). *DICCIONARIO DE LA LENGUA ESPAÑOLA*.
- Ramos. (2021). *Auditoria de cumplimiento*.
- Ramos, N. (2003).
- Restrepo, M. C., González, C. C., & Serna, D. C. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos* , 137-163.
- Ricardo, M. (2005). *Enfoques de la auditoría de estados contables*. Argentina: Universidad Nacional de Litoral.
- Robalino, A. P., Álvarez, L. G., & Casco, A. d. (2018). *CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA CASO DE ESTUDIO COOPERATIVA SUMAC LLACTA*. Ecuador.
- Robles, F. J. (2016). Obtenido de <https://actualicese.com/jerarquia-organizacional-estructurada-impulsa-el-exito-del-control-interno/>
- Rodríguez, E. (2013). *CONTROL INTERNO BASADO EN EL SISTEMA COSO*. Obtenido de <https://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-interno-basado-en-sistema-coso>
- Romero , J. (2016). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

- Romero, J. (2016). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Roncancio, G. (s.f.). *PENSEMOS*. Obtenido de <https://gestion.pensempos.com/que-son-los-objetivos-estrategicos-y-como-crearlos-algunos-ejemplos>
- Rosas, I. d. (2021). *CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR HOTELERO DEL PERÚ, CASO: "HOTEL SOL DE GRAU" DE PIURA-2020*. Chimbote: UNIVERSIDAD CATOLICA DE LOS ANDES.
- S., C. (2019). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA*. Lima: San Marcos.
- SA, M. (s.f.). *MARASAL SA*. Obtenido de <https://saldemaras.pe/nosotros/>
- SA, M. (s.f.). *MARASAL SA*. Obtenido de <https://saldemaras.pe/turismo/>
- SA, M. (s.f.). *MARASAL SA*. Obtenido de <https://saldemaras.pe/produccion/>
- Salas, K. J., & Salas, V. Q. (2022). *Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- SCHOOL, E. B. (2020). Obtenido de <https://www.ealde.es/definicion-estrategia-empresarial/>
- Serrano, P. A., Morales, L. O., Jaramillo, F. Y., & Peña, J. N. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. Ecuador.
- Silva Robles, F. (2016). Obtenido de <https://actualicese.com/jerarquia-organizacional-estructurada-impulsa-el-exito-del-control-interno/>
- Solano, R. C. (2022). *Sistema de-control interno y gestión financiera en la municipalidad distrital de Kosñipata, Paucartambo - Cusco, -periodo 2021*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Terrazas, R. (2008). *Finanzas en las Empresas*.
- TiposDe.com*. (2017). Obtenido de <https://www.tiposde.com/gestion.html>
- Torres, D. (22 de julio de 2021). Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/como-hacer-memorandum>
- Valencia, W. A. (2016). *Enfoque metodológico para los objetivos estratégicos en la planificación del sector público*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San.
- Vallejo, S. (2006). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545894007.pdf>
- Van-der, C. (2005). Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/14976/RODRIGUEZ%20MORALESANGELA%20YOJANA2016.pdf?sequence=1#:~:text=Seg%C3%BAAn%20Thompson%2C%20I.,que%20son%20comprensibles%20para%20ambos.>
- Vera, I. I., & Mejia, J. L. (2020). *Modelo de gestión del turismo comunitario orientado hacia el desarrollo sostenible de la comunidad de Ligüiqui en Manta, Ecuador*. Manta.

Vilchez, S. N. (2019). *El control interno y la gestión administrativa en la Universidad Tecnológica de los Andes, filial Cusco 2016*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.

ZonaEconómica. (s.f.). *Concepto de Control*. Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/control>

ANEXOS

ANEXO N°01.

Matriz de Consistencia

TITULO: TRASCENDENCIA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION FINANCIERA EFICAZ DE LA EMPRESA MARASAL SA, PERIODO 2022

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACION Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿De qué manera incide el Sistema de Control Interno en la Gestión Financiera eficaz de la Empresa MARASAL SA., periodo 2022?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECIFICOS</u></p> <p>a. ¿De qué manera incide el Entorno de Control en la planificación de la Empresa MARASAL SA., periodo 2022?</p> <p>b. ¿De qué manera las Actividades de Control y la evaluación de riesgos incide en la ejecución y análisis de la Empresa MARASAL SA., periodo 2022?</p> <p>c. ¿De qué manera las Actividades de Monitoreo-Supervisión incide en el Control y difusión de la</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar de qué manera la implementación del Sistema de Control Interno incidirá en una Gestión Financiera eficaz en la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECIFICOS</u></p> <p>a. Determinar de qué manera el Entorno de Control influye en la planificación de la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.</p> <p>b. Determinar de qué manera las Actividades de Control y la evaluación de riesgos influyen en el Ejecución y análisis de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.</p> <p>c. Determinar de qué manera las Actividades de</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>La implementación del Sistema de Control Interno incidirá significativamente en una Gestión Financiera eficaz en la Empresa MARASAL SA., periodo 2022.</p> <p><u>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>a. Existe relación significativa entre el Entorno de Control y la Planificación de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.</p> <p>b. Entre las Actividades de Control y la evaluación de riesgos existe una relación significativa respecto a la Ejecución y análisis de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>(X) CONTROL INTERNO</p> <p><u>DIMENSIONES:</u></p> <p>X1. Entorno de Control X2. Actividades de control y Evaluación de riesgos X3. Actividades de Monitoreo – Supervisión</p> <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>(Y)GESTION FINANCIERA</p> <p><u>DIMENSIONES:</u></p> <p>Y1. Planificación Y2. Ejecución y análisis</p>	<p><u>POBLACION</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como población a los trabajadores de la Empresa MARASAL SA. que son 76 trabajadores entre técnicos y profesionales.</p> <p><u>MUESTRA</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como muestra a 20 trabajadores de confianza de la Empresa MARASAL SA.</p>	<p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicada <p><u>ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Correlacional <p><u>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • No experimental / corte Transversal <p><u>TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta y análisis documental <p><u>INSTRUMENTOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario

Tabla 4: Matriz de Consistencia

<p>Empresa MARASAL SA., periodo 2022?</p>	<p>Monitoreo -Supervisión influyen en el Control y difusión de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.</p>	<p>c. Entre las Actividades de Monitoreo –Supervisión existe una relación significativa con el Control y difusión de la Empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022.</p>	<p>Y3. Control y decisión</p>		<p><u>PROCESAMIENTO DE DATOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Microsoft Office Word</i> • <i>Microsoft Office Excel</i> • <i>SPSS 28</i> • <i>APA y otros</i>
---	---	---	-------------------------------	--	---

ANEXO N°02.

ENCUESTA - 01 CONTROL INTERNO

La Técnica de la Encuesta se orienta a buscar información de interés sobre el tema de **“TRASCENDENCIA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION FINANCIERA EFICAZ EN LA EMPRESA MARASAL SA, PERIODO 2022”** para el cual se le solicita responder las siguientes preguntas considerando la alternativa que usted considere correcta, marcando para ello con una **(X)** encima del número que usted considera la adecuada, su aporte será de mucho interés en el trabajo de investigación. Agradecemos su participación.

Intervalos:

Nunca	Casi Nunca	Ocasionalmente	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	ITEMS	CALIFICACION				
		1	2	3	4	5
	ENTORNO DE CONTROL					
1	En su opinión, ¿un sistema de control interno aplicable a una empresa de producción, será necesaria para lograr una gestión financiera eficaz y eficiente en la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022?					
2	¿En su opinión el control del activo circulante incidirá en la gestión financiera eficaz de la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022?					
3	¿En su opinión está de acuerdo que la implementación de un Control Interno eficiente puede generar mejores resultados económicos y una eficiente gestión financiera en la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, periodo 2022?					
4	¿Considera usted que un Sistema de Control Interno eficiente contribuye al inicio de exportación de los productos que comercializa la empresa MARASAL SA del distrito de Maras, hecho que fomentara una gestión financiera eficiente?					
5	¿En su opinión la Gerencia ha definido una estructura organizacional adecuada según las necesidades de la empresa MARASAL SA?					
6	¿En su opinión la Gerencia ha comunicado el Manual de procedimientos de forma oportuna y entendible a todos los trabajadores de la empresa MARASAL SA?					
7	¿En su opinión la Gerencia a difundido y es de conocimiento de todos los instructivos, directivas y demás normas que emiten para el mejor manejo y control de la empresa MARASAL SA?					
8	¿En su opinión la Gerencia motiva la implementación y mantenimiento de los procedimientos de control de la empresa MARASAL SA?					
9	¿En su opinión todo el personal que labora en MARASAL SA tiene conocimiento de sus funciones dentro de la empresa y por lo tanto cumple con sus objetivos?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
10	¿En su opinión la carga laboral que tiene cada trabajador está bien distribuida?					
11	¿Los procedimientos de autorización de actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y/o directivas de la empresa MARASAL SA?					
12	¿La Gerencia carece de exigencia en la rendición de cuentas a las áreas que manejan efectivo y equivalentes de efectivo dentro de la empresa MARASAL SA?					
13	¿En su opinión la Gerencia carece de organización periódica en la supervisión de las actividades que realiza cada área de la empresa MARASAL SA?					
14	¿Es restringido el acceso a la información, procesamiento de datos y backup de los datos que maneja la empresa MARASAL SA?					

ACTIVIDADES DE MONITOREO - SUPERVISION		1	2	3	4	5
15	¿La gerencia dificulta en realizar acciones de control como auditorías internas y externas de la empresa MARASAL SA?					
16	¿La gerencia implemento o designo un personal que periódicamente verifique si se están realizando correctamente las actividades de la empresa MARASAL SA?					
17	¿En su opinión, la gerencia desconoce de realizar un seguimiento a la implementación de medidas correctivas frente a las deficiencias que se encontró por el personal encargado?					
18	¿En su opinión la gerencia difundió los lineamientos y políticas para la administración de riesgos en la empresa MARASAL SA?					
19	¿En su opinión, la gerencia carece de la identificación de riesgos tomando en cuenta factores internos y factores externos de la empresa MARASAL SA?					
20	En su opinión, ¿la Gerencia no presenta acciones correctivas para prevenir, detectar o erradicar los riesgos evaluados en la empresa MARASAL SA?					

ENCUESTA - 02 GESTION FINANCIERA

La Técnica de la Encuesta se orienta a buscar información de interés sobre el tema de **“TRASCENDENCIA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTION FINANCIERA EFICAZ EN LA EMPRESA MARASAL SA, PERIODO 2022”** para el cual se le solicita responder las siguientes preguntas considerando la alternativa que usted considere correcta, marcando para ello con una **(X)** encima del número que usted considera la adecuada, su aporte será de mucho interés en el trabajo de investigación. Agradecemos su participación.

Intervalos:

Nunca	Casi Nunca	Ocasionalmente	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	ITEMS	CALIFICACION				
		1	2	3	4	5
PLANIFICACION						
21	¿En su opinión la gerencia desconoce del uso de estrategias para el desarrollo eficaz de su plan de trabajo de la empresa MARASAL SA?					
22	¿La gerencia se encarga de distribuir la información que contiene el Plan de Trabajo a todo el personal que labora en la empresa MARASAL SA?					
23	¿La gerencia se encarga de comunicar de forma progresiva los resultados que se van dando de la ejecución del Plan de Trabajo a todo el personal que labora en la empresa MARASAL SA, durante el ejercicio económico?					
24	¿El área encargada del manejo de las redes sociales de la empresa MARASAL SA, mantiene actualizada la información institucional (misión, visión, objetivos, etc.)?					
25	¿La gerencia estableció una estructura organizacional para la distribución de tareas y funciones de la empresa MARASAL SA?					
26	¿La gerencia carece de un cronograma de actividades que se llevara a cabo durante el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA?					
27	¿La gerencia conjuntamente con las áreas respectivas realizan un presupuesto de ingresos para el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA?					
28	¿La gerencia conjuntamente con las áreas respectivas realizan un presupuesto de gastos para el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA?					
29	¿La gerencia programa capacitaciones al personal durante el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA?					
EJECUCION Y ANALISIS		1	2	3	4	5
30	En su opinión, ¿La gerencia considera los resultados que se obtiene del Plan de Trabajo Institucional?					
31	En su opinión, ¿la gerencia ejecuta el Plan de trabajo de la institución durante el ejercicio económico?					
32	En su opinión, ¿la ejecución del Plan de Trabajo de la institución carece de eficacia y deja de mostrar los resultados correctos durante el ejercicio económico de la empresa MARASAL SA?					
33	En su opinión, ¿considera que carece de eficiencia la ejecución del presupuesto de ingresos de la empresa MARASAL SA?					
34	En su opinión, ¿considera que carece de eficiencia la ejecución del presupuesto de gastos de la empresa MARASAL SA?					
CONTROL Y DIFUSION		1	2	3	4	5
35	En su opinión, ¿en la empresa MARASAL SA carecen de políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos?					

36	En la empresa MARASAL, ¿se dificulta la comunicación de los resultados del uso de indicadores de las áreas?					
37	En la empresa MARASAL, ¿se difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos?					
38	En la empresa MARASAL, ¿se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos?					
39	¿Se toma en cuenta la capacidad de iniciativa y creatividad del personal para la toma de decisiones en la empresa MARASAL SA?					
40	¿El personal de las diferentes dependencias de la empresa MARASAL SA, tienen buena comunicación y relación entre sí?					

ANEXO N°03.
BASE DE DATOS

N° E	CONTROL INTERNO																					GESTION FINANCIERA																			
	D1							D2							D3							D1							D2						D3						
	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	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	
1	5	4	5	2	4	4	5	2	4	4	2	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	2	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4		
2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	3	2	4	4	3	4	4	5	4	5	5	4	2	2	4	5	4	2	2	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	2	5
3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	3	5	5	5	5	5	
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	2	5	5	5	5
5	4	4	4	3	2	4	4	3	2	5	3	4	4	5	4	2	2	2	2	2	4	4	3	2	5	4	4	3	2	5	5	4	4	4	5	4	2	4	3	2	
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	5	5	3	4	4	3	
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	3	4	4	3	
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	5	5	3	4	4	3	
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	2	2	3	5	3	2	3	2	3	3	2	3	2	2	5	2	3	2	2	2	2	2	2	2	4	5	2	3	2	2	
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	2	3	4	3	2	3	2	3	3	5	3	2	2	5	5	3	2	2	2	2	3	2	4	5	2	3	2	2		
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	2	5	2	3	2	2	2	2	2	2	4	4	2	3	2	2		
12	3	3	2	3	2	3	2	3	2	4	2	3	3	4	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2	2	3	2	5	3	5	2	2	2	2	
13	3	3	2	3	2	3	2	3	2	4	2	3	3	4	2	3	3	3	3	3	5	2	2	2	5	5	2	2	2	2	3	4	2	3	5	4	2	2	2		
14	3	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	1	2	2	2	5	1	2	2	2	2	3	2	2	4	5	2	2	2	2		
15	4	4	4	5	2	4	4	5	2	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4		
16	5	4	5	2	4	4	5	2	4	4	2	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	2	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4		
17	4	2	4	2	4	2	4	2	4	3	2	4	4	3	4	4	5	4	5	5	4	2	2	4	4	4	2	2	4	3	3	4	4	4	5	5	4	2	2	5	
18	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5		
19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	2	5	5	5		
20	4	4	4	3	2	4	4	3	2	5	3	4	4	5	4	2	2	2	2	2	4	4	3	2	5	4	4	3	2	5	5	4	4	4	4	4	4	2	4	3	2

ANEXO N°04.

ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MARASAL SA

PERIODO 2022

a. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2022)					
Activo			Pasivo		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	471342	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib y aport sist pens y salud por pagar	402	0
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	36399	Remuneraciones y particip por pagar	403	30694
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	986674
Cuentas por cobrar al personal, acc (socios) y directores	363		Ctas por pagar comerciales - relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	200	Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406	25470
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	139693
Serv y otros contratados por anticipado	366	371	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	105
Mercaderías	368	178076	Provisiones	410	
Productos terminados	369	2512485	Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	1182636
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372	6272877	Capital	414	599490
Materiales aux, suministros y repuestos	373	13055	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	28623	Capital adicional positivo	416	
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otro activos corrientes	378		Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	7625709
Propiedades de inversión (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activos por derecho de uso (2)	381		Utilidad de ejercicio	423	2034039
Propiedades, planta y equipo	382	3072911	Pérdida de ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(1779776)	TOTAL PATRIMONIO	425	10259238
Intangibles	384	12685	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	11441874
Activos biológicos	385				
Deprec act biologico y amortiz acumulada	386	(6417)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389	629043			
TOTAL ACTIVO NETO	390	11441874			

b. ESTADO DE RESULTADOS

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2022		
Ventas netas o ing por servicios	461	8216067
Desc, rebajas y bonif concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	8216067
Costo de ventas	464	(4820313)
Resultado bruto Utilidad	466	3395754
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(0)
Gastos de administración	469	(1354726)
Resultado de operación utilidad	470	2041028
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(18051)
Ingresos financieros gravados	473	11010
Otros ingresos gravados	475	52
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen de val y bienes del act F	477	
Costo enajen de val y bienes a f	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	(0)
Resultado antes de part - Utilidad	484	2034039
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	2034039
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	2034039
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

ANEXO N°05.

APLICACIÓN DE RATIOS FINANCIEROS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MARASAL SA

1. RATIOS FINANCIEROS

- RATIO DE LIQUIDEZ CORRIENTE:

FORMULA:

$$LILLUIDEZ CORRIENTE = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Remplazando:

$$LILLUIDEZ CORRIENTE = \frac{9,513,428}{1,182,636} = 8.04$$

Comentario:

El resultado obtenido, nos indica que la empresa MARASAL SA por cada sol de obligaciones a corto plazo tiene 8.04 de soles en activos corrientes.

- RATIO DE LIQUIDEZ DE CAJA

FORMULA:

$$LILLUIDEZ DE CAJA = \frac{\text{Efect. y equivalentes de efectivo} + \text{Ctas x cobrar comerciales}}{\text{Ctas x pagar Comerciales} + \text{Sobregiro bancario}}$$

Remplazando:

$$LILLUIDEZ DE CAJA = \frac{471,342 + 36,399}{986,674 + 0} = 0.51$$

Comentario:

El resultado indica que por cada sol de obligaciones provenientes de cuentas por pagar comerciales se tiene de respaldo en Efectivo y Equivalente de Efectivo y cuentas por cobrar comerciales de 0.51 soles.

- RATIO ABSOLUTA DE LIQUIDEZ

Remplazando:

FORMULA:

$$RATIO DE LILLUIDEZ ABSOLUTA =$$

*EEfectivo y equivalente de
eEEectivo*

Sobregiro BancarAAdo

$$RATIO DE LILLUIDEZ ABSOLUTA = \frac{471,342}{0} = \emptyset$$

Comentario:

Debido a la inexistencia de un dato la fórmula es INAPLICABLES.

- RATIO DE PRUEBA ACIDA:

FORMULA:

$$PRUEBA ACIDA = \frac{Activo Corriente - Exastencias - gastos p.p antAcapado}{Pasivo Corriente}$$

Remplazando:

$$PRUEBA ACIDA = \frac{9,513,428 - 178,076 - 371}{1,182,636} = 7.89$$

Comentario:

El resultado obtenido nos indica que la empresa MARASAL SA tiene en activos corrientes 7.89 soles por cada sol de obligaciones corrientes a corto plazo.

- RATIO DE LA PRUEBA DEFENSIVA

FORMULA:

$$PRUEBA DEFENSIVA = \frac{Efectivo y equivalente de efect. + Inver. Financieras}{Pasivo Corriente}$$

Remplazando:

$$PRUEBA DEFENSIVA = \frac{471,342 + 0}{1,182,636} = 0.40$$

Comentario:

El resultado obtenido de la aplicación de este ratio nos indica que, por cada sol de obligaciones corrientes, la empresa tiene 0.40 céntimos de respaldo en fondos líquidos.

2. RATIOS DE GESTION:

- ROTACION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

FORMULA:

$$ROTACION DE EFECT. Y EQUIV. DE EFECT. = \frac{Efect. y equiv. de efect. \times 360}{Ventas}$$

Remplazando:

$$ROTACION DE EFECT. Y ELLUIV. DE EFECT. = \frac{471,342 XXXX 360}{8,216,072} = 20.65$$

Comentario:

El resultado obtenido de la aplicación del ratio rotación de efectivo y equivalente de efectivo indica que se tiene liquidez para cubrir 21 días de venta en la empresa MARASAL SA.

ANEXO N°06.

REGISTRO FOTOGRAFICO DE LA ENCUESTA



