

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
FACULTAD DE ECOTURISMO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN EMPRESARIAL DE INVERSIONES MANU
S.A.C., 2019”**

TESIS PRESENTADO POR:

Bachiller QUISPE AUCCATINCO Massiel Carina

Bachiller CRUZ GALLEGOS Carlos Eduardo

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

ASESORA:

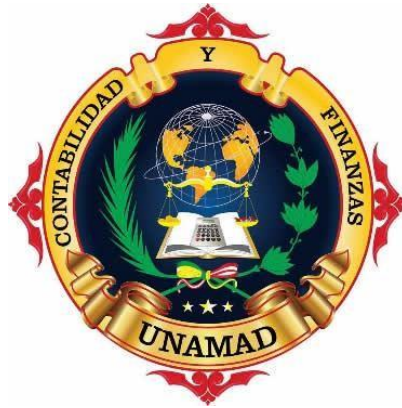
DRA. BELLIDO ASCARZA Yajhayda

CO- ASESOR:

DR. LEÓN RAMÍREZ Alexis

PUERTO MALDONADO – 2019

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
FACULTAD DE ECOTURISMO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN EMPRESARIAL DE INVERSIONES MANU
S.A.C., 2019”**

PRESENTADO POR:

Bachiller QUISPE AUCCATINCO Massiel Carina

Bachiller CRUZ GALLEGOS Carlos Eduardo

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

ASESORA:

DRA. BELLIDO ASCARZA Yajhayda

CO- ASESOR:

DR. LEÓN RAMÍREZ Alexis

PUERTO MALDONADO – 2019

DEDICATORIA

A nuestros amados Padres por ser quienes sembraron la semilla de la perseverancia y el anhelo de superación en nosotros para que pudiéramos terminar nuestra Carrera Profesional.

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios y a los docentes por haber contribuido a lo largo de nuestra formación profesional.

A nuestros amigos, por habernos demostrado su afecto y compañerismo en todo el proceso.

También queremos agradecer a aquellas personas que nos incentivaron y apoyaron en realizar el presente trabajo de investigación.

PRESENTACIÓN

SEÑORA DECANA DE LA FACULTAD DE ECOTURISMO DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO.

En cumplimiento al Reglamento de Grados y títulos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios y con la finalidad de optar al título Profesional de Contador Público, ponemos a consideración de ustedes el Informe final de Tesis intitulado: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019”, el cual cumple con todas las exigencias del caso.

Con la confianza de contribuir al desarrollo universitario a través de esta investigación, ponemos a vuestra consideración Señores Miembros del Honorable Jurado, para la recepción de las aportaciones, observaciones y demás recomendaciones para enriquecer esta presentación.

Atentamente

Bachiller QUISPE AUCCATINCO Massiel Carina

Bachiller CRUZ GALLEGOS Carlos Eduardo

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.”, siendo el objetivo determinar cómo es la Influencia del Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019; para la obtención de la información se aplicó los instrumentos a 24 trabajadores quienes cumplen diferentes funciones dentro de la empresa Inversiones Manu S.A.C., el tipo y diseño de la tesis es descriptivo correlacional de corte transversal. Se aplicó un cuestionario para cada variable, el de Control Interno tenía 15 ítems con escala de Likert (Nunca, Algunas Veces, Casi Siempre y Siempre); el cuestionario Gestión Empresarial en Inversiones Manu S.A.C., tenía 16 ítems, con la misma escala de Likert, haciendo un total de 31 ítems. La validez y la confiabilidad del instrumento fueron realizadas según el coeficiente de Alfa de Cronbach y los resultados obtenidos fueron de 0.792 para el cuestionario de Control Interno y de 0.724 para el cuestionario de Gestión Empresarial, siendo los instrumentos de “Buena Confiabilidad”.

El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas es de ,886, lo cual indica una correlación significativa, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,784, lo cual indica que el 78.40% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la variable Control Interno, habiendo suficiente evidencia estadística, para aceptar la hipótesis alterna, al haber una influencia significativa entre el control interno y la Gestión Empresarial en Inversiones Manu S.A.C., 2019.

Palabras claves:

Control Interno, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión, Gestión Empresarial, Planificación, Organización, Dirección, Control.

ABSTRACT

The present research work entitled "Internal Control and its Influence in the Enterprise Management of investments Manu S.A.C.", the objective being to determine what is the Influence of Internal Control in the Enterprise Management of Inversiones Manu S.A.C., 2019; In order to obtain the information, the instruments were applied to 24 workers who perform different functions within the company Inversiones Manu S.A.C., the type and design of the thesis is cross-sectional descriptive correlation. A questionnaire was applied for each variable, the Internal Control had 15 items with Likert scale (Never, Sometimes, Almost Always and Always); the questionnaire Business Management in Investments Manu S.A.C., had 16 items, with the same Likert scale, making a total of 31 items. The validity and reliability of the instrument were made according to the Cronbach's Alpha coefficient and the results obtained were 0.792 for the Internal Control questionnaire and 0.724 for the Business Management questionnaire, being the instruments of "Good Reliability".

The correlation coefficient between the variables studied is of, 886, which indicates a significant correlation, the coefficient of determination R squared is 0.784, which indicates that 78.40% of the changes observed in the variable Business Management are explained by the variation of the Internal Control variable, having sufficient statistical evidence, to accept the alternative hypothesis, as there is a significant influence between internal control and Business Management in investments Manu SAC, 2019.

Keywords:

Internal Control, Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication, Supervision, Business Management, Planning, Organization, Management, Control.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar cómo es la Influencia del Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019, la cual lo desarrollamos en cuatro capítulos.

En el primer capítulo contiene todo lo que se refiere al problema de investigación y se brinda un panorama general del trabajo, explicando el problema general y los problemas específicos; así como el objetivo general y los objetivos específicos, las variables y la justificación de la investigación.

En el capítulo II, se plantea la fundamentación teórica estableciendo los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de términos sobre la cual se sustenta el trabajo.

El capítulo III, desarrollamos la metodología de la investigación, el tipo y diseño de investigación, las técnicas y métodos de análisis de datos, la población de estudio. De este modo se brinda de forma clara la manera como se realizó la investigación y el trabajo que se ejecutó para obtener los resultados previstos y que respaldan esta investigación.

En el capítulo IV, presentamos los resultados que se han obtenido mediante los cuestionarios que fueron aplicados a los trabajadores, se realiza la discusión de los resultados obtenidos, con otras investigaciones similares a nuestro tema, asimismo las conclusiones, las sugerencias y las referencias bibliográficas que fueron consultadas durante la investigación.

En la parte final mostramos todos los anexos, como son: Matriz de Consistencia, los Instrumentos aplicados (Control Interno y Gestión Empresarial), Solicitud de autorización para realización de estudio, Solicitud de validación de instrumento, Ficha de validación de instrumento y el Consentimiento Informado, que sustentan y complementan la investigación realizada.

ÍNDICE

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
INTRODUCCIÓN	ix
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1. Descripción del Problema.....	15
1.2. Formulación del Problema.....	17
1.1.1. Problema General	17
1.1.2. Problemas Específicos	17
1.3. Objetivos	17
1.4. Variables	18
1.5. Operacionalización de Variables	19
1.6. Hipótesis.....	20
1.7. Justificación.....	21
1.8. Consideraciones éticas.....	22
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	23
2.1. Antecedentes de Estudio.....	23
2.2. Marco Teórico.....	39
2.2.1. El control Interno.....	39
2.2.2. Gestión.....	56
2.2.2.1. Gestión Empresarial.....	56
2.3. Definición de Términos.....	60
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	65
3.1. Tipo de Estudio	65
3.2. Diseño del Estudio	65

3.3. Población y Muestra	66
3.4. Métodos y Técnicas	68
3.5. Tratamiento de Datos	71
3.5.1. Validación y Confiabilidad del Instrumento	71
3.6. Baremos	74
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	79
4.1. PRUEBA DE NORMALIDAD	93
4.2. PRUEBAS DE HIPÓTESIS	94
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	119
CONCLUSIONES	131
SUGERENCIAS	134
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	137
ANEXOS	144
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia	145
Anexo N° 2: Instrumento	146
Cuestionario de Control Interno	146
Cuestionario de Gestión Empresarial	147
Anexo N° 3: Solicitud de autorización para realización de estudio	148
Anexo N° 4: Solicitud de validación de instrumento	149
Anexo N° 5: Ficha de validación de instrumento	152
Anexo N° 6: Consentimiento Informado	155

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Distribución de variable Control de Interno.....	80
Figura 2. Distribución de dimensión: Ambiente de Control.....	81
Figura 3. Distribución de dimensión: Evaluación de Riesgos.....	82
Figura 4. Distribución de dimensión: Actividades de Control.....	83
Figura 5. Distribución de dimensión: Información y Comunicación.....	84
Figura 6. Distribución de dimensión: Supervisión.....	85
Figura 7. Distribución de variable: Gestión Empresarial.....	86
Figura 8. Distribución de la dimensión: Planificación.....	87
Figura 9. Distribución de dimensión: Organización.....	88
Figura 10. Distribución de dimensión: Dirección.....	89
Figura 11. Distribución de dimensión: Control.....	90
Figura 12. Variable Control Interno y Variable Gestión Empresarial.....	96
Figura 13. Dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Empresarial.....	100
Figura 14. Dimensión Evaluación de Riesgos y Variable Gestión Empresarial.....	104
Figura 15. Dimensión Actividades de Control y Variable Gestión Empresarial.....	108
Figura 16. Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial.....	112
Figura 17. Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial.....	116

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Confiabilidad Variable Control Interno mediante Alfa de Cronbach.	73
Tabla 2. Confiabilidad de la Variable Gestión Empresarial mediante Alfa de Cronbach.	73
Tabla 3. Resumen de Procesamiento de Datos .	74
Tabla 4. Baremo Variable Control Interno.	74
Tabla 5. Baremo Dimensión Ambiente de Control.	75
Tabla 6. Baremo Dimensión Evaluación de Riesgos.	75
Tabla 7. Baremo Dimensión Actividades de Control.	75
Tabla 8. Baremo Dimensión Información y Comunicación.	76
Tabla 9. Baremo Dimensión Supervisión.	76
Tabla 10. Baremo Variable Gestión Empresarial.	76
Tabla 11. Baremo Dimensión Planificación.	77
Tabla 12. Baremo Dimensión Organización.	77
Tabla 13. Baremo Dimensión Dirección.	77
Tabla 14. Baremo Dimensión Control.	78
Tabla 15. Distribución de variable Control de Interno.	79
Tabla 16. Distribución de dimensión: Ambiente de Control.	80
Tabla 17. Distribución de Dimensión: Evaluación de Riesgos.	81
Tabla 18. Distribución de dimensión: Actividades de Control.	82
Tabla 19. Distribución de dimensión: Información y Comunicación.	83
Tabla 20. Distribución de dimensión: Supervisión.	84
Tabla 21. Distribución de variable Gestión Empresarial.	85
Tabla 22. Distribución de dimensión: Planificación.	86
Tabla 23. Distribución de dimensión: Organización.	87
Tabla 24. Distribución de dimensión: Dirección.	88
Tabla 25. Distribución de dimensión: Control.	89
Tabla 26. Estadísticos descriptivos de la Variable Control Interno.	90
Tabla 27. Estadísticos descriptivos de la Variable Gestión Empresarial.	91
Tabla 28. Matriz de Correlaciones.	92
Tabla 29. Prueba de Normalidad.	93
Tabla 30. Correlación entre las variables.	94

Tabla 31. Resumen del modelo entre las dos variables.....	94
Tabla 32. ANOVA entre las dos variables.....	95
Tabla 33. Coeficientes entre las dos variables.....	95
Tabla 34. Correlación entre la Dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Empresarial	98
Tabla 35. Resumen del modelo entre la Dimensión Ambiente de Control la Variable Gestión Empresarial.....	99
Tabla 36. ANOVA entre la Dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Empresarial.....	99
Tabla 37. Correlación entre la Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial.....	102
Tabla 38. Resumen del Modelo entre la Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial.....	103
Tabla 39. Anova entre la Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial.....	103
Tabla 40. Correlaciones entre la Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión Empresarial.....	106
Tabla 41. Resumen del Modelo entre la Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión Empresarial.....	107
Tabla 42. Anova entre la Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión Empresarial.....	107
Tabla 43. Correlaciones entre la Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial.....	110
Tabla 44. Resumen del Modelo entre la Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial.....	111
Tabla 45. Anova entre la Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial.....	111
Tabla 46. Correlaciones entre la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial.....	114
Tabla 47. Resumen del Modelo entre la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial.....	115
Tabla 48. Anova entre la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial.....	115

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema

El control interno en las empresas es una tarea necesaria si desean ser competitivos en sus negocios; cuando una empresa implementa controles internos adecuados, disminuye la ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera, generando un impacto positivo en la empresa, pudiendo inclusive atraer a mayores inversionistas. Desarrollar un control interno adecuado permitiría a una empresa optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Otro de los aspectos fundamentales en las empresas, y que se suele prestar menos atención, es la gestión empresarial. La gestión empresarial busca, a través de las personas que la productividad sea mejor, así como la competitividad de las empresas o negocios.

La desarticulación del control interno y la gestión empresarial tiene como consecuencia que las empresas se vuelvan vulnerables ante posibles eventos y la evaluación del SCI ha determinado que por sí sólo no siempre es un facilitador de la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa lo que se manifiesta en múltiples sub problemas tales como falta de eficiencia y eficacia de las operaciones, uso inadecuado de la tecnología, dificultad de acceso al financiamiento, escasas capacidades operativas, problemas de información y falta de cumplimiento de leyes y normativas aplicables, dando como resultado que exista baja productividad y competitividad lo que se traduce como falta de eficiencia empresarial es decir no se alcanzan las metas y objetivos empresariales.

El control interno y la adecuada gestión empresarial permite el logro de los objetivos de la empresa mediante una gestión eficiente, eficaz, transparente de los recursos, contando con herramientas de planificación, organización, dirección y control, los cuales contribuyen con la calidad en la prestación de servicios que redundará en la satisfacción de las diversas necesidades de los clientes.

La empresa Inversiones Manu S.A.C, fue creada con capital familiar el 7 de mayo de 1996 en la Ciudad de Puerto Maldonado provincia de Tambopata, Región de Madre de Dios, es una empresa privada con CIIU 55104 designado como hoteles, campamento y otros que brinda servicio de hospedaje y turismo con más de 23 años de fundación.

La empresa ejerce su giro de negocio con plena autonomía económica, financiera y Administrativa de acuerdo a sus políticas internas.

Mediante el diagnóstico realizado a la empresa Inversiones Manu S.A.C., correspondiente al periodo 2019, hemos observado que los directivos no le dan la importancia que requiere el control interno, por cuanto no se realiza con eficiencia la evaluación al personal, además de no contar con información que le permita conocer los niveles de productividad de sus trabajadores, así como información actualizada de los costos y gastos de sus adquisiciones, y en algunos casos presentan dificultades para promover el desarrollo de diversas actividades que la empresa debe cumplir.

La falta de control interno, genera vulnerabilidad ante hechos o situaciones que afectan la gestión y al cumplimiento de objetivos y metas, la mala racionalización de los recursos, y el aprovechamiento óptimo de los escasos recursos que se poseen, ya que no existe una adecuada planificación y organización, lo que conlleva a la ineficiencia y poca eficacia de la empresa.

Además, se han venido tomando decisiones financieras según las necesidades de mercado, esto implica el endeudamiento de la empresa en el sistema financiero nacional, previamente se debió haber realizado

el análisis financiero correspondiente a la verdadera situación económica de la empresa.

La problemática de la gestión empresarial, necesita de un control interno óptimo, el cual serviría de base para una adecuada gestión, para disponer de información que permita retroalimentar los diversos aspectos de la empresa; por estos y otros aspectos tuvimos la motivación para querer conocer cómo influye el Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

1.2. Formulación del Problema

1.1.1. Problema General

¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?

1.1.2. Problemas Específicos

¿Cómo influye el Ambiente de Control en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?

¿Cómo influye la Evaluación de Riesgos en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?

¿Cómo influye las Actividades de Control en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?

¿Cómo influye la Información y Comunicación en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?

¿Cómo influye la Supervisión en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. General

Determinar cómo influye el Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

1.3.2. Específicos

OE₁. Determinar cómo influye el Ambiente de Control en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

OE₂. Determinar cómo influye la Evaluación de Riesgos en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

OE₃. Determinar cómo influye las Actividades de Control en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

OE₄. Determinar cómo influye la Información y Comunicación en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

OE₅. Determinar cómo influye la Supervisión en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

1.4. Variables

En el planteamiento de la problemática se identificó las dos variables del estudio a investigar.

1.4.1. Variable Independiente

La variable independiente es el Control interno, se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Navarro & Ramos, 2016).

La variable independiente fue medida a través de varias dimensiones.

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión

1.4.2. Variable Dependiente

La Gestión Empresarial, (Salazar & Villamarin, 2011) es el cumplimiento de una o varias funciones, en la organización se debe ejecutar uno o varios procesos operativos, cuyos resultados determinen el éxito o el fracaso de la entidad en cuanto al cumplimiento de los objetivos establecidos mediante las etapas del proceso administrativo como son: la planeación, organización, dirección y control.

La variable dependiente fue medida a través de las siguientes dimensiones:

- Planificación
- Organización
- Dirección
- Control

1.5. Operacionalización de Variables

Variable	Dimensión	Nº de Ítems	Ítems	Escala de Valoración	Escala
Variable Independiente Control Interno	Ambiente de Control	3	1,2 y 3	Del 1 al 15 Puntaje Máximo 60 Puntaje Mínimo 15	1 = Nunca 2 = Algunas Veces 3 = Casi Siempre 4 = Siempre
	Evaluación de Riesgos	3	4, 5 y 6		
	Actividades de Control	3	7, 8 y 9		
	Información y Comunicación	3	10, 11 y 12		
	Supervisión	3	13, 14 y 15		

Variable	Dimensión	Nº de Ítems	Ítems	Escala de Valoración	Escala
Variable Dependiente Gestión Empresarial	Planeación	4	1,2,3 y 4	Del 1 al 16 Puntaje Máximo 64	1 = Nunca 2 = Algunas Veces 3 = Casi Siempre 4 = Siempre
	Organización	4	5, 6, 7 y 8		
	Dirección	4	9, 10, 11 y 12	Puntaje Mínimo 16	
	Control	4	13, 14, 15 y 16		

1.6. Hipótesis

Se formuló las hipótesis correspondiente, por cuanto se ha partido con una suposición inicial que busco comprobar la relación entre las dos variables referidas.

1.6.1. Hipótesis General:

H₁ El Control Interno influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

H₀ El Control Interno no influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

1.6.2. Hipótesis Secundarias o Específicas:

H₁ El Ambiente de Control influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

H₂ La Evaluación de Riesgos influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

H₃ Las Actividades de Control influyen significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

H₄ La Información y Comunicación influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

H₅ La Supervisión influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

1.7. Justificación

Se justifica por cuanto se podrá conocer la actual situación del Control Interno y la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

Al conocer los resultados de la investigación se estará en condiciones para que se pueda plantear las correspondientes sugerencias y recomendaciones para una eficiente gestión.

1.7.1. Teórica

La investigación se justifica porque permitió obtener información que permita tomar mejores decisiones por parte de los propietarios, gerente y el personal de la empresa, la cual se verá reflejado en un mejor Control Interno y una adecuada Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., asimismo los resultados de este estudio pueden servir de referencia y motivación para la réplica de estudios similares en otras organizaciones.

1.7.2. Práctica

Esta investigación es práctica porque se pudo observar el estado actual y algunos aspectos importantes del Control Interno y la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019, entre otras condiciones. Lo cual nos permitió alcanzar los objetivos previamente establecidos y la información y documentación que respaldan apropiadamente las conclusiones arribadas.

1.7.3. Metodológica

El presente estudio tendrá relevancia científica metodológica, porque pudimos determinar cómo es la Influencia del Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., teniendo como respaldo las teorías y métodos utilizados, los resultados obtenidos

fueron analizados en el nivel descriptivo y en el nivel inferencial, según los objetivos y las hipótesis formuladas. En el nivel descriptivo, se utilizaron frecuencias y porcentajes para determinar los niveles predominantes del Control Interno y la Gestión Empresarial; en el nivel inferencial, se hizo uso de la estadística diferencial, ya que se investigó la relación entre las variables.

1.7.4. Social

Se pudo analizar las particularidades del control interno y su influencia en la Gestión Empresarial, cuya información y resultados que presentamos servirán para tomar mejores decisiones en la empresa Inversiones Manu S.A.C., también será útil para cualquier tipo de organización ya que en todas se requieren aplicar un adecuado control.

1.8. Consideraciones éticas

La investigación fue elaborada considerando los principios de ética, teniendo en cuenta que el control interno es una de las principales herramientas existentes para poder mejorar la gestión empresarial, se conserva la confidencialidad y se mantiene en el anonimato los nombres de todas aquellas personas que nos ayudaron en responder los instrumentos, por cuanto esta investigación tiene intenciones netamente académicas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de Estudio

Según los estudios revisados por diferentes autores en su trabajo de investigación se tomó en cuenta como propósito las conclusiones que a continuación se detalla:

2.1.1. Antecedentes a nivel internacional:

Balla I. y López K. (2018) *“El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”* trabajo de investigación para obtener el título de profesional de ingeniera en contaduría pública y auditoría – cpa, Universidad Estatal de Milagro, Ecuador, concluye que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes. El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales. Por lo que cada empresa ya se conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman. Dentro del control interno es muy importante contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso. La importancia que destaca el control interno es que debe de mantener

los objetivos dentro de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentren deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos. La gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización.

Ramos Y. (2016), en la tesis "*Evaluación sobre herramientas de control interno, para la implementación de procesos de control, en empresas del sector privado, como instrumentos de mejoramiento en Gestión Empresarial*" Universidad Militar Nueva Granada – Colombia, concluye que el Informe de control Interno COSO, como herramienta para la implementación de controles internos en las empresas privadas, resulta favorable puesto que otorga los elementos necesarios para una gestión empresarial eficiente. La normatividad para la implementación de los sistemas de control interno en Colombia, para empresas privadas, se basa en la ley 87 de 1993, la cual fue creada para empresas públicas, adoptada por el método del Control Interno COSO y diseñada para las compañías del sector privado, con el fin de cumplir objetivos nacionales. La implementación de un sistema del control interno en una empresa privada es responsabilidad netamente de la administración y se realiza bajo sistemas establecidos con la finalidad de obtener información financiera confiable y gestión empresarial eficiente.

Guzmán K. y Vera M. (2015), en la tesis *“el Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario, caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “el Pedregal” de Guayaquil”* para la obtención del Título Profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador, llegaron a las conclusiones: en base al cumplimiento del primer objetivo, el analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, determinando que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada a la Ing. Yolanda Zerega indica que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, No existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos, sólo los indicados en el anexo 7. Ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones, ver gráfico 4.9, capítulo IV, siendo repetitivas las funciones en los puestos. La propuesta de este objetivo sería la estructura sugerida en el gráfico 5.1 del capítulo V, la cual diferencia las funciones y establece procedimientos diferenciados para un control y mejor servicio hacia el cliente. Para el cumplimiento del segundo objetivo, en la determinación de las acciones de toma de decisiones se estableció una manual de actividades por área descrita en el nuevo organigrama, ello logrará disminuir indicadores como accidentes, quejas, servicios, se deben de incrementar personal en el área de cuidados/pedagogía, como lo indica la tabla 4.8, al ser necesarios según la cantidad de infantes, niños/as en el salón. El tercer objetivo sobre la gestión financiera concluye que no es posible establecer estrategias al no tener autonomía en los procesos de auto-gestión de recursos, sin embargo se calculó como evaluación financiera el indicador de Beneficio/costo de 0.5252, razón que indicaría que no cubre sus costos, sin embargo existe un beneficio y/o bienestar social en el sector. La conclusión del cuarto objetivo se resumen en la tabla 4.4 que muestra la matriz de riesgos del Centro de Atención y Cuidado Diario en donde se especifica las consecuencias y se da recomendaciones de las mismas.

García M. (2014), *“El Control Interno como Mecanismo de Transformación y Crecimiento, una mirada desde la Gestión Gerencial de las Empresas”* Universidad Militar Nueva Granda, Contaduría Pública, Bogotá, concluye que realizar una correcta Gestión gerencial, implica muchas variables que hoy en día es difícil obviar y adicionalmente administrar; la creciente y continua corriente del mercado competitivo del mundo lleva a las empresas a introducirse en un proceso de transformación y crecimiento, exigiendo a los empresarios a crear estrategias efectivas a corto y largo plazo del negocio que le permitan recorrer un camino más seguro pero sin perder el sentido visionario para lograr el éxito. El control Interno es uno de los mecanismos que el empresario debe reconocer y tener como fundamento de una gestión eficaz. Una empresa puede tener grandes planes, una estructura organizacional apropiada, tener una buena orientación a la eficacia, pero si sus controles internos son deficientes, la gerencia no podrá evaluar con acierto su desempeño frente a las metas que se trace, tanto así que le será difícil proyectarse en crecer y transformarse ya que no tiene la facilidad de identificar ventajas y desventajas en cada cambio, debido a lo anterior se pone a manifiesto la importancia del control interno en la organización. Los factores del éxito de cualquier empresa están dados en la eficacia, efectividad, resultados, productividad y disponibilidad de recursos, factores que están directamente relacionados con los conceptos mencionados en este documento referente al Control Interno, a simple vista los principios del Control Interno (Equilibrio, Estándares de control, Oportunidad, Variaciones, Costo, función Controladora) orienta a evaluar y administrar correctamente dichos factores de éxito; la empresa deberá establecer controles que estén bajo los elementos básicos del control interno (Comparar, Medir, detectar variaciones, establecer medidas correctivas) todo lo anterior para proporcionar seguridad sobre la consecución y establecimiento de objetivos. Las empresas que deseen crecer y mantenerse competitivamente en el mundo cambiante de hoy, debe ponerse frente a estas situaciones de

transformación con una estrategia inteligente y provechosa, buscando oportunidades de mejora. Al dar un vistazo a los componentes del control interno nombrados en el documento, se consigue determinar que estos se derivan de la estrategia de la buena administración de una empresa; al aplicar dichos componentes en la empresa las directivas pueden ser capaces de tomar una decisión derivada de un cambio con mayor acierto ya que tiene a la mano un análisis más real de los posibles riesgos que se le presenten. Facilitar el cambio a veces podría verse complejo, pero finalmente es reconocer los mecanismos que puedan convertirlo de esta manera; el control interno es uno de esos mecanismos para lograr la eficacia y eficiencia que se requiere en la marcha de una compañía, permitiendo conocer si la organización está orientada para crecer en el futuro y enfrentar el cambio.

Blandón M. (2013), en la tesis "*Efectividad del Control Interno y su Incidencia en el mejoramiento de la Gestión Administrativa Financiera Institucional en el Instituto de Promoción Humana de INPRHU SOMOTO, Madriz en el periodo 2011 - 2012*", Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, concluye que el Personal que trabaja para este estudio en su mayoría conoce que es Control Interno. A pesar que existe un Manual de Procedimientos Administrativos no se aplica de manera general en todos los proyectos. En una de las áreas no existe la suficiente segregación de funciones para el desarrollo de las actividades: El área de caja, además de las funciones de cajera, ejerce otras labores distintas a la caja. Se comprobó que el Manual de procedimientos Administrativos y Financieros se encuentra desactualizado en relación al tiempo cuando fue formulado y aprobado. La aplicación del Control Interno en la institución tiene debilidades, ya que todos los proyectos aplican los procedimientos adecuados según se especifica en el Manual de Procedimientos. La Institución carece de personal en el área Administrativa Financiera. El inventario con que cuenta la institución no está controlado. El personal que maneja el área de bodega, no está capacitado.

2.1.2. Antecedentes a nivel nacional:

Mansilla K. (2018), en la tesis *“el Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Micro Red de Salud - La Libertad del Distrito de Huancayo, Enero - Setiembre 2018”* para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad de Huánuco, tuvo como finalidad determinar si el Control Interno incide en la gestión administrativa de la Micro Red de Salud “La Libertad” enero – Setiembre 2018, el tipo de investigación desarrollada fue aplicada, de enfoque cuantitativo, la muestra estuvo conformada por 30 colaboradores administrativos de la Micro Red de salud “La Libertad” y cinco IPRESS cuya dirección se centraliza en “La Libertad”, concluyen: existe incidencia significativa del control interno con la gestión administrativa, hallando diversas deficiencias tales como: falta de actualización de documentos retrasando así diversos trámites, carencia de información con relación al uso de los recursos del estado, el cual incita a tener malestar en los colaboradores, ausencia de comunicación oportuna entre los servidores públicos siendo esta de vital importancia para lograr la eficiencia y eficacia en las distintas operaciones dentro de la entidad por ello se acepta la hipótesis planteada. Así mismo concluyeron que las fases del control interno inciden con la gestión administrativa ya que los tres indicadores que mencionamos para las fases del control interno proporcionan compromisos, desarrollo de acciones previstas en el plan de trabajo y el eficaz funcionamiento del control interno para así tomar acciones contundentes y minimizar considerablemente diversos procedimientos administrativos innecesarios aceptando así la hipótesis de la investigación planteada. También pudieron inferir que los objetivos del control interno inciden en la gestión administrativa, por lo que se concluye que promover la eficiencia, eficacia y transparencia en el manejo de los recursos garantiza contar con información confiable siempre en cuando se cumpla adecuadamente con la normatividad establecida por la entidad y promoviendo rendiciones claras sobre las acciones de la gestión administrativa por ende aceptamos la presente

hipótesis de estudio planteada. Y por último concluyeron que, si existe incidencia entre los componentes del control interno y la gestión administrativa ya que estos garantizan procedimientos de autorización y aprobación de procesos, políticas, procedimientos documentados, información confiable y oportuna, lineamientos, reporte y registros de deficiencias halladas, medidas de corrección, entre otros, lo que sugiere a contar con una gestión administrativa idónea en la entidad es así que se acepta la hipótesis planteada.

Trujillo P. (2018), en la tesis "*Influencia del Control Interno en el Proceso Administrativo del Departamento Contable de la Empresa Industria Panificadora Ricoson S.A.C.*" para optar el Título Profesional de Ingeniero en Gestión Empresarial de la Universidad Nacional Agraria la Molina, la investigación fue de nivel descriptiva correlacional, debido a que buscaba describir la relación existente entre el control interno y el proceso administrativo del departamento contable de la empresa Industria panificadora RICOSON S.A.C. del distrito de San Juan de Lurigancho, siendo la muestra los 20 trabajadores que conforman en totalidad, es decir, la muestra fue censal por lo poco trabajadores que contienen en esos departamentos, concluyendo que el control interno tiene una relación significativa y directa con el proceso administrativo del departamento contable y administrativa de la empresa de Industria panificadora RICOSON S.A.C.. Además pudieron señalar que el control interno es considerado una herramienta fundamental para el proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus operaciones, como también, ayuda a detectar las irregularidades y errores, y propugna por la solución factible, evaluando todos los niveles de autoridad. Los resultados obtenidos permitieron confirmar la relación existente entre el control interno y la planificación del departamento contable de la empresa Industria panificadora RICOSON S.A.C., según el coeficiente de correlación de spearman específica que hay asociación confiable. Además señalan que la planificación de la empresa se realiza de manera óptima, ya que

los empleados cumplen con los procedimientos y sus responsabilidades para que puedan alcanzar las metas y los objetivos establecidos. Existen evidencias suficientes para confirmar que existe una relación directa entre el control interno y la organización del departamento contable de la empresa Industria panificadora RICOSON S.A.C., según el coeficiente de correlación de spearman especifica que hay asociación confiable. Además los resultados descriptivos indican que la organización de la empresa es eficiente para el desempeño de los trabajadores, lo que se ve reflejado por las políticas y la reglamentación de la entidad se están cumpliendo de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo el rendimiento en cumplimiento de su misión. Confirmaron que no hay relación existente entre el control interno y la dirección del departamento contable de la empresa Industria panificadora RICOSON S.A.C., según el coeficiente de correlación de spearman especifica que no hay asociación factible. Además los resultados descriptivos indican que la dirección de la empresa implica una desmotivación a los trabajadores, por lo debido de sus sueldos de los empleados no cumplen con las necesidades que ellos esperan a seguir, y a la vez, la empresa no los motiva con reconocimiento. Existen evidencias suficientes para confirmar que no existe una relación directa entre el control interno y el control del departamento contable de la empresa Industria panificadora RICOSON S.A.C., según el coeficiente de correlación de spearman especifica que no hay asociación confiable. Además los resultados descriptivos indican que el control de la empresa es ineficiente para el proceso administrativo de la gerencia, ya que no hay un plan de evaluación que controle las actividades y funciones que realizan cada empleado, es decir, no hay herramientas para medir el desempeño y rendimiento de los trabajadores.

Moreto L. (2016), en la tesis "*el Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015*" para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Señor de Sipán, tuvo como objetivo determinar la

relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba. Referente a la metodología que se utilizó fue de tipo descriptiva correlacional propositiva, con un diseño no experimental cuantitativo. Se realizó y aplicó una encuesta elaborada mediante la escala de Lickert (28 ítems), diseñada específicamente para su desarrollo por parte de los trabajadores y beneficiarios (usuarios) de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, concluyendo que, si existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, dado que el coeficiente .894 de correlación de spearman así lo determina. El Grado de control interno en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba es bajo dado que el 40% está totalmente en desacuerdo en que los funcionarios y servidores destacan la importancia del Control Interno y solo el 27% está totalmente de acuerdo. La Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba es media dado que el 50% de trabajadores así lo indican. La propuesta fue validada por el experto CPC. Tulio César Aldana Monja – Jefe (e) de la OCI de la Dirección Regional de Salud Amazonas y el CPC. Luis Camara Japa – OCI del Gobierno Regional Amazonas y Decano del Colegio de Contadores de Amazonas.

Gamboa E. (2016), en la tesis “*Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina FOR SAC*” para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, la investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, y bibliográfica, para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y una guía de entrevista de preguntas abiertas aplicado al gerente de la empresa mediante la técnica de la entrevista, concluye que al describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, en los resultados de los antecedentes pertinentes que revisaron solo el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, según (Bautista,2015), además, no se han encontrado

trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que si existe influencia entre el control interno y la gestión. Al describir las características del control interno de la gestión administrativa en la Empresa Minera Andina For SAC, de la entrevista aplicada al gerente de la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión. Al hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina FOR SAC. Trujillo, observaron que tanto en las empresas comerciales en todo el país y en la empresa de estudio, el control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas, es decir que no están aplicando adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica económicamente a las empresas.

Melgarejo N. (2016), en la tesis "*Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016*" para optar el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo, el tipo de investigación fue básica, el nivel de investigación fue descriptivo y el diseño de la investigación fue descriptivo correlacional y el enfoque fue cuantitativo, la muestra estuvo conformada por 112 trabajadores de la municipalidad, concluyendo que con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,735 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016, cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta lo que indica que las características del Control interno determinan las capacidades para la Gestión administrativa. Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,711 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: existe relación significativa entre el Plan de Organización del Control interno y

la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016, este resultado indica que el Plan de Control administrativo es un factor que condiciona el nivel del desempeño de los trabajadores ya que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes, con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,701 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluyendo que existe relación significativa entre el Control administrativo del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud fuerte. Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,725 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, concluyeron también que existe relación significativa entre el Control financiero y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016, precisándose que esta relación es de una magnitud alta.

Guerra L. (2015), en la tesis "*el Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las Mypes Ubicadas en el Mercado Central de Piura*" para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional de Piura, concluyendo que después de haber realizado las preguntas de los instrumentos, es que todas las acciones de control que se realicen incidirán favorablemente en la en la gestión de la empresa y por lo tanto en la empresa misma. El 65% así lo confirma, sólo un 25% cree que no incidirán. Mientras que un 10% se mantiene al margen de cualquier opinión, lo cual se ha mantenido casi en todas las preguntas de la encuesta, indicándose que es el grupo de personas trabajadores que no participan de la gestión más que solo con su trabajo manual. Respecto a los mecanismos de control que se utilizan en las Mypes en general y en los comerciantes materia de la investigación, es muy poco lo que podemos encontrar. Así se tiene que solo en el 15% de establecimientos existen dichos controles para todos los activos de la empresa. En un 25% los controles son aplicados solo a algunas existencias. Mientras que en el 50% no existe ningún mecanismo de control. Se conoce que la contabilidad, sobre todo en

las pequeñas y micro empresas, es poco considerada como un instrumento que facilite o ayude a la gestión. Por ello, es que la mayoría no lleva contabilidad, y solo es utilizada para fines de declaración de impuestos, es decir para fines tributarios. Esta es la razón que la mayoría considera que dicha información no es oportuna ni confiable, ese 40% que se manifiesta de esa manera, precisamente es porque no utiliza la contabilidad. Otro dato importante es que un 39% no sabe si es oportuna o no, esto debido a que no están familiarizados o simplemente no conocen de contabilidad. Solo un 15% dice que es oportuna y confiable, los cuales son quienes si llevan contabilidad incluso dentro de la misma empresa. Las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad. No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención. Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo, la mayoría de empresas considera que de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

2.1.3. Antecedentes a nivel Regional y Local:

Huamani E. (2018) en la tesis "*Control Interno y Gestión Administrativa del personal administrativo de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2018*" para lograr el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, la investigación tuvo una orientación cuantitativa, con un alcance descriptivo, correlacional de corte transversal, la población y muestra de estudio, fue de 35 trabajadores de la Oficina General de Administración de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, concluyeron que, si existe correlación significativa entre la Variable Control Interno y la Variable Gestión

Administrativa en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, al haberse obtenido en el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,858 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,735, lo cual indica que el 73.50% de los cambios observados en la variable Gestión Administrativa son explicados por la variación de la variable Control Interno. Si existe correlación significativa entre la Dimensión Control Previo y la Variable Gestión Administrativa en de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, al haberse obtenido en el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,710 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado fue de 0,504, lo cual indica que el 50.40% de los cambios observados en la variable Gestión Administrativa son explicados por la variación de la dimensión Control Previo. Si existe correlación significativa entre la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, al haberse obtenido en el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,726 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado fue de 0,528, lo cual indica que el 52.80% de los cambios observados en la variable Gestión Administrativa son explicados por la variación de la dimensión Control Concurrente. Si existe correlación significativa entre la Dimensión Control Posterior y la Variable Gestión Administrativa en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, al haberse obtenido 0,804 en el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, lo que indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado fue de 0,646, lo cual indica que el 64.60% de los cambios observados en la variable Gestión Administrativa son explicados por la variación de la dimensión Control Posterior.

León A. (2018) en la tesis “*el Control Interno y su Relación con la Gestión del Área de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017*”, para optar el Grado Académico de Magister en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo, la investigación se encontró determinado entre el enfoque no experimental (observacional), la población estuvo compuesta por 20 trabajadores de la Oficina Universitaria de Abastecimiento de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, la muestra manejada correspondió al total de la población, concluyendo que, el valor de chi-cuadrado fue de 17.667, con una significatividad menor que 0.05 (Sig. Asintótica = 0.019) es mayor a $X^2_T=3.8415$ con 1 grado de libertad, por lo que se concluyó que estadísticamente hay evidencias para rechazar la H_0 y aceptar H_1 , es decir, se confirma la hipótesis general, el control interno se relaciona significativamente con la gestión del área de almacén en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. Una vez obtenidos y analizados los datos del instrumento aplicado de control interno se puede comprobar la hipótesis específica planteada (HE1), El control interno aplicado en los procesos del área de almacén es eficaz en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. Al haberse obtenido y analizado los datos del instrumento aplicado de gestión del área de almacén se puede comprobar la hipótesis específica planteada (HE2), El control interno es eficiente permitiendo el cumplimiento de metas y objetivos en la gestión del área de almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017. El valor de chi-cuadrado es 6.667, con una significatividad menor que 0.05 (Sig. Asintótica = 0.010) es mayor a $X^2_T=3.8415$ con 1 grado de libertad, se concluye que estadísticamente hay evidencias para rechazar la H_0 y aceptar la hipótesis específica planteada (HE3) La recepción de bienes tiene mayor relación con la gestión del área de almacén en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017.

Quispe P. y Yanez Y. (2017) en la tesis “*El Control Interno y su Incidencia en la Calidad de Servicio de la Unidad de Almacén de la*

Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, Año 2017” para optar el Título Profesional de Contador Público, la investigación fue de tipo descriptivo, correlacional de corte transversal, la muestra estuvo conformada por 60 servidores administrativos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, concluyeron que, el control interno incide de manera significativa en la calidad de servicio de la Unidad de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios durante el presente año; esto se debe a que el personal responsable de esta unidad y las áreas usuarias no realizan de forma efectiva el control interno, asimismo no realizan la supervisión y control de la documentación y los planes para las adquisiciones y contrataciones, que sirven como instrumento para el desarrollo de sus actividades, esta responsabilidad no solo recae en la Unidad de Almacén, sino que también es responsabilidad de cada usuario hacer seguimiento y monitoreo del procedimiento de atención o compra de su pedido, esta situación ocasiona una calidad de servicio inadecuada, lográndose evidenciar en la presente investigación. Las actividades de control gerencial inciden de manera significativa en la calidad de servicio de la Unidad de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios durante el presente año, puesto que se ha comprobado en el presente estudio un nivel deficiente; y que no se está cumpliendo con las políticas y procedimientos establecidos que permitan llevar a cabo las acciones necesarias para contar con todos los materiales y bienes necesarios para el desarrollo de las funciones de las áreas usuarias, asimismo no existe evaluación de la administración de los riesgos, impidiendo alcanzar los objetivos de la Entidad en su totalidad en el presente año fiscal, y se ha demostrado que el personal que labora en ella no utiliza de manera apropiada los instrumentos de gestión, teniendo como consecuencia una calidad de servicio en la Unidad de Almacén regular. La información y comunicación inciden de manera significativa en la calidad de servicio de la Unidad de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios durante el presente año, se ha comprobado en el

presente trabajo de investigación que el personal que labora en la Unidad de Almacén y áreas usuarias no brindan ni cuentan con información oportuna, tampoco tienen una comunicación fluida entre sí, lo que impide al órgano encargado de las contrataciones (Abastecimiento – Unidad de Almacén) abastecer las necesidades en los momentos oportunos, esto trae como consecuencia deficiencias en el desempeño de sus funciones. La supervisión incide de manera favorable en la calidad de servicio de la Unidad de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios durante el presente año, se ha demostrado que la supervisión realizada por el personal responsable es deficiente, ya que no existe una vigilancia y/o procedimiento de la realización de las actividades por parte del personal administrativo, si existiría supervisión efectiva por el órgano competente y áreas usuarias, los pedidos y requerimientos serían atendidos en su totalidad; asimismo, los documentos de gestión que manejan en dicha unidad se encuentran desactualizados, lo que perjudica a la entidad en cumplir sus metas establecidas en el presente año fiscal.

Velásquez A. (2017) en su tesis "*Control Interno y Gestión Institucional de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, 2016*"; para optar el Grado Académico de Magister en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo, concluye: la existencia de una correlación muy baja, del control interno y la gestión institucional de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, por cuanto el índice de correlación es de 0,115, para el coeficiente de Pearson, que implica un coeficiente de determinación de r^2 de 0,013225, es decir el control interno repercute en la gestión institucional de 1.3%.

Aguilar J. (2016) en su tesis "*Control Interno y la Administración Financiera Gubernamental en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2015*", para optar el Grado Académico de Magister en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo, concluye: Muestran una correlación alta directa y significativa que alcanza un 0,924 para el factor R de Pearson, lo que equivale a afirmar

basado en el coeficiente de determinación que con una significación menor al 5% la administración financiera gubernamental depende en un 85.3% del control interno al interior de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. El control Interno

Estupiñan R. (2012:19p), en su libro *“Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del informe COSO I y II”* dice que: “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

Mantilla (2015) nos señala que: ““El control interno es un proceso, constituye un medio para un fin en sí mismo, es ejecutado por personas, no solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de la organización. Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad, debiendo estar engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas”.

Barquero (2013) nos señala que: “El control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno ha sido definido en numerosas ocasiones”.

Estupiñán (2014) detalla al control interno como: “El plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

El libro de Claros y León (2012) define el control interno como “un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos”.

Estupiñan (2016) menciona que: “El control interno tiene el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración en la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos”.

Para Mantilla (2015) resalta que “El control interno debe cubrir todas las áreas de la organización, en este sentido el informe COSO propone cinco componentes cuya evaluación integral permite establecer el grado de eficacia del control interno dentro de la organización”. El control interno está compuesto por cinco componentes derivados de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administrativo.

2.2.1.1. Componentes del control interno según el C.O.S.O. I

2.2.1.1.1. Ambiente de control

La organización debe establecer un entorno adecuado para los empleados que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Por lo tanto se considera los siguientes conceptos:

Para Mantilla S. (2002:25p), en su libro “*Control interno*”, menciona que el ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Estando influenciado por la historia y por la cultura de la entidad. Influye en la conciencia de control de su gente. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener

gente competente, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa, y establecen un tono por lo alto positivo. Asimismo establecen las políticas y los procedimientos apropiados, incluyen a menudo un código de conducta escrito, el cual fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, en maneras de conseguir los objetivos de la entidad.

Según Mantilla (2015), “La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia; y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan”.

Estupiñan R. (2012:27-28p), en su libro denominado “*Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del informe COSO I y II*”, determina que el ambiente de control es el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos.

Según CGR (2016) se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización. Un buen ambiente de control tiene un buen impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. Comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, estructura organizativa alineada a los objetivos, el proceso de atraer, desarrollar y

retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos. Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad
- Los titulares y la alta gerencia juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética ante un índole de una conducta inapropiada se toman medidas rápidas y oportunas.
- Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.
- Ante un evento no ético todos los trabajadores saben cómo actuar y conocen los canales.
- Existe presión del grupo para motivar comportamientos apropiados.

Principio 2. Independencia de Supervisión del Control Interno. La dependencia como un concepto general, se relaciona con las características de libertad, autonomía y capacidad para tomar decisiones y realizar o no las acciones que se consideren apropiadas. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas.

- La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados
- La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración
- La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno.

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos. Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se considera toda la estructura de la entidad.
- Se establece líneas de reporte (quién reporta a quien)
- Se define, asigna, y limita responsabilidades
- Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.

Principio 4. Competencia Profesional. Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.

- Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para la entidad.
- Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.
- Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.

Principio 5. Responsable de Control Interno. Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.
- Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia así como el costo-beneficio de los controles establecidos).
- Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.

2.2.1.1.2. Evaluación del Riesgo

“La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismo para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados”.

La evaluación de riesgos en una empresa es fundamental para conocer y encontrar soluciones, por lo expuesto se consideró que según Mantilla S. (2002:39p), en su libro “*Control interno*” señala que todas las entidades, sin hacer caso de tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles de sus organizaciones.

Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir; afortunadamente compiten dentro de su industria; mantienen su fortaleza financiera y la imagen pública positiva y mantienen la calidad total de sus productos, servicios y gente. No existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. En verdad, la decisión de estar en los negocios crea riesgos. La administración debe determinar cuántos riesgos es prudente aceptar, y esfuerza por mantener dentro de esos niveles.

Por lo tanto en palabras de Estupiñan R. (2012:28p) en su obra "*Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del informe COSO I y II*", se procede a acotar que toda empresa enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La cual establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para: Salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia, construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera y mantener su crecimiento.

Según CGR (2016), refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

Principio 6. Objetivos Claros. Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se identifica aseveraciones de los estados financieros.
- Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.
- Se evalúa la materialidad.

- Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.
- Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.

Principio 7. Gestión de Riesgos que afectan los objetivos.

Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.
- Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.
- Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.
- Se estima la importancia de los riesgos identificados.
- Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.

Principio 8. Identificación de fraude en la Evaluación de riesgos. Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.
- Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.
- Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.

- Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas.

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno. Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.
- Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.

2.2.1.1.3. Actividades de control

Para Mantilla S. (2002:48p), en su libro "*Control interno*", menciona que las actividades de control que se desarrollan en una empresa son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona; operaciones, información financiera, o cumplimiento.

Según Estupiñan R. (2012:32p) en su obra "*Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del informe COSO I y II*", dice que las actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control se respaldan en dos elementos importantes: políticas y procedimientos. Las políticas determinan que es lo que se

debería hacer, y los procedimientos determinan las acciones a llevar a cabo para cumplir las políticas. Las actividades de control pueden ser descritas para objetivos de control especificados, tales como asegurar que el procesamiento de datos sea completo, exacto. Le siguen ciertas actividades de control comúnmente desempeñadas por personal en varios niveles en las organizaciones. Se presentan para ilustrar el rango y la variedad de actividades de control, no para sugerir una categorización particular.

Además según Estupiñan R. (2012:33p) en su obra "*Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del informe COSO I y II*", divide los controles de la siguiente manera: los controles que se debe aplicar son detectivos, correctivos y preventivos, con los cuales se minimiza los riesgos que tiene una empresa, considerando que los detectivos son aquellos que identifican hechos no deseados, el costo es alto al aplicarlos, el preventivo evita que ocurra resultados no deseados, el costo es bajo y el control correctivo es más costoso porque corrige hechos ya ocurridos.

Para Mantilla S. (2002:71p), en su libro "*Control interno*", menciona que: "La información debe ser identificada por la administración como relevante para el manejo del negocio. Debe entregársele a la gente que la necesita, en una forma y oportunidad que le permita llevar a cabo su control y sus otras responsabilidades."

Cada empresa debe identificar información, financiera y no financiera, relacionada con actividades y eventos externos como internos que debe fluir en todas las direcciones en cada unidad, ser clara y veraz para fácil entendimiento.

Según CGR (2016), refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectadas a tiempo). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Este principio incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser asignados a personas diferentes a fin de reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas de fraude u otros. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.
- Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.
- Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.
- Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.
- Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.

Principio 11. Controles para tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los

objetivos institucionales. La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.
- Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.
- Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.
- Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI.
- Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.
- Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos. Hace referencia a una

entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. Las responsabilidades de cada proceso, actividades o tareas deben ser claramente definidas, específicas y formalmente comunicadas al funcionario o personal, por tanto la ejecución o modificación de dichas actividades deben contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen que se espera.
- Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser.
- Verificable y formalmente aceptado.
- Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).
- La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.
- Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.
- Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.
- El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.

2.2.1.1.4. Información y Comunicación

Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

- La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.
- La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

Principio 13. Información de calidad para el control interno. Hace referencia a una entidad que obtiene/ genera y emplea información de calidad y relevante para apoyar el buen funcionamiento del Control Interno. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad.

- Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.
- Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.
- La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios). El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno. Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno.
- Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad. Dichos canales aseguran la confiabilidad o confidencialidad, cuando sean necesarios.

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afecten el Control Interno. Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores

externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.

- Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.

2.2.1.1.5. Actividades de Supervisión

Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora.

Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno.

Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.
- Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.
- Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.
- Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación.

Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno. Este principio hace referencia a una entidad que

comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.
- Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

Consideraciones finales

Según CGR (2016) señala que los principios detallados anteriormente son la base para el desarrollo de herramientas (Guías, Metodologías, Manuales, etc.) que ayuden al fortalecimiento así como a la evaluación del Control Interno. Se constituyen en requisitos para que el Control Interno sea efectivo. Un sistema efectivo provee una seguridad razonable respecto del logro de objetivos de la entidad. Para ello se requiere que cada uno de los cinco componentes y cada uno de los principios asociados a los mismos estén presentes y en funcionamiento. No solo que existan formalmente sino que estén operando en la práctica.

Los cinco componentes deben trabajar juntos y de manera integrada. Es decir que operando en conjunto, se reducen (razonablemente) los riesgos de no lograr los objetivos institucionales. Si algún componente no funciona o lo hace de un modo defectuoso, entonces no se puede concluir que se tiene un sistema efectivo de Control Interno.

El uso de este marco conceptual requiere de juicio en el diseño, implementación y conducción de la evaluación de la efectividad del Control Interno, procesos que deberán enmarcarse en los límites establecidos por las leyes,

regulaciones, normas y estándares existentes. En ese sentido, puede considerarse que son los encargados del fortalecimiento y evaluación del sistema de Control Interno, si bien pueden emplear toda su creatividad, deberán sujetarse a lo ya establecido en el marco normativo existente y deberán ser sumamente rigurosos al llevar a cabo estos procesos.

2.2.2. Gestión

La gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados.

Con frecuencia se promocionan en la empresa a trabajadores competentes para asumir cargos de responsabilidad, pero si no se les recicla, seguirán trabajando como siempre. No se percatan que han pasado a una tarea distinta y pretenden aplicar las mismas recetas que antaño. Un ejemplo claro son los vendedores, que son promocionados a Jefes de Venta. Fracasarán en su nuevo puesto a menos que asuma nuevas actitudes y adquiriera la formación adecuada. (Rubio Domínguez, 2006, p. 12)

2.2.2.1. Gestión Empresarial

Gestión Empresarial es la administración y dirección de una empresa atendiendo a una serie de procedimientos y reglas que mediante la coordinación y organización de los recursos disponibles persigue conseguir los objetivos prefijados de la manera más eficaz posible (Deloitte, 2007).

“La gestión empresarial hace referencia a las medidas y estrategias llevadas a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente”⁷. La gestión empresarial se enfocará a una estrategia de desarrollo que posibilite un crecimiento en función de los resultados obtenidos. Implica considerar detenidamente los distintos pasos que se deberán llevar a cabo desde el inicio de una entidad de estas características de forma tal que la exposición sea la mínima

posible, haciendo que existan distintas etapas de desarrollo en función de la inclusión que se logre en el mercado.

“Es el proceso de planear, organizar, integrar, direccionar y controlar los recursos (intelectuales, humanos, materiales, financieros, entre otros) de una organización, con el propósito de obtener el máximo beneficio o alcanzar sus objetivos.” (Chiavenato, 2006, p. 371)

El concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla con cuatro funciones fundamentales para el desempeño de la empresa:

2.2.2.1.1. Planificación

Se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos que puedan resultar provechosos para la empresa, en términos más específicos nos referimos a la planificación como la visualización global de toda la empresa y su entorno correspondiente, realizando la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados.

Para Jorge Ahumada, la planificación es una “... metodología para la toma de decisiones”. (Bonilla et al., 2006)

Hurtado Héctor considera a la planificación como un “Instrumento para coordinar todos los esfuerzos a fin de alcanzar objetivos...”. (Bonilla et al., 2006) y ayuda a decidir en forma anticipada que hacer, como hacerlo, cuando hacerlo y quién lo hace”. (Harold Kantz y Cyril O’Donnel citado por Bonilla et al., 2006); por lo tanto, planificar es determinar que se va hacer, bajo esa perspectiva, la planificación es un proceso de toma decisiones y se da de una manera anticipada, antes de que requiera la acción.

2.2.2.1.2. Organización

En donde se agruparan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener resultados.

Para Andrade (2005), la organización es la acción y el efecto de articular, disponer y hacer operativos un conjunto de medios, factores o elementos para la consecución de un fin concreto.

Según Guerra (s.f.), la organización es, a un mismo tiempo, acción y objeto. Como acción, se entiende en el sentido de actividad destinado a coordinar el trabajo de varias personas, mediante el establecimiento de tareas, roles o labores definidas para cada una de ellas, así como la estructura o maneras en que se relacionarán en la consecución de un objetivo o meta. Como objeto, la organización supone la realidad resultante de la acción anterior; esto es, el espacio, ámbito relativamente permanente en el tiempo, bajo el cual las personas alcanzan un objetivo preestablecido.

2.2.2.1.3. Dirección

Con base al concepto de gestión, implica un elevado nivel de comunicación por parte de los administradores hacia los empleados, y esto nace a partir de tener el objetivo de crear un ambiente adecuado de trabajo que aumente la eficacia del trabajo de los empleados y por ende la rentabilidad de la empresa.

Según Flórez (2011), dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales; la relación y el tiempo son fundamentales

para las actividades de la dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos.

La dirección debe de saber cómo es el comportamiento de la gente como individuos y cuando están en grupos, y entender la forma en cómo operan en los diferentes tipos de estructura. En consecuencia, la dirección es una fuerza que, mediante la toma de decisiones basada en los conocimientos y entendimientos, relaciona entre sí, e integra a través de los procesos de unión apropiados a todos los elementos del sistema organizado de una forma calculada para alcanzar los objetivos de una organización (Flórez, 2011).

2.2.2.1.4. Control

Es la función final que debe cumplir el concepto de gestión aplicado a la administración, ya que de este modo se podrá cuantificar el progreso que ha demostrado en cuanto a los objetivos que habían sido marcados desde un principio.

La palabra "Control" tiene varios significados y, más específicamente, varios sentidos, que son significativos para el análisis, por ejemplo, significa:

- Verificar.
- Regular.
- Comparar con una norma.
- Ejercer autoridad sobre (dirigir y ordenar).
- Limitar o restringir.

Según Robbins y Coulter (2010), el control es un proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral. En ese sentido, el control es la

función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. Además, el control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas (Derkra College, 2010).

2.3. Definición de Términos

- a) **Acción correctiva.**- Una acción correctiva es una acción tomada para eliminar las causas de una no conformidad detectada u otra situación indeseable. Es diferente a “Corrección” mediante la cual sólo se elimina o repara la no conformidad detectada, no su causa (ISO 9000, 2005).
- b) **Actividades.**- Es el conjunto de acciones necesarias para mantener en forma permanente y continua la operatividad de las actividades de gobierno. Las actividades forman parte de un programa presupuestal (Palomino, 2011).
- c) **Actividad de control.**- Se refiere a las acciones que realizan la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en si misma implica la forma “correcta” de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad (Palomino, 2011).
- d) **Ambiente de control.**- Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades (Palomino, 2011).
- e) **Auditor interno.**- Es la persona que realiza las labores de auditoria y que forma parte, del personal de la entidad pública auditada (Diccionario de contabilidad y Sistemas de Información).

- f) **Auditoría interna.**- Revisión que se efectúa a las diferentes áreas de una entidad económica para conocer el estado de avance de los objetivos, metas, funcionamiento y recursos en general. La realiza la propia empresa a través de su personal capacitado, a fin de corregir y prevenir posibles errores o desviaciones (Diccionario de contabilidad y Sistemas de Información).
- g) **Componente.**- Es una especie de “subactividad” o “subproyecto”, insoslayable para la ejecución de las correspondientes actividades o proyectos, los cuales, dependen del grado de importancia, factibilidad técnica y disponibilidad financiera (Palomino, 2011).
- h) **Comunicación.**- Conjunto de técnicas y actividades encaminadas a facilitar y a agilizar los flujos de mensajes que se dan entre los miembros de la organización, o entre la organización y su medio; o bien, a influir en las opiniones, actitudes y conductas de los públicos internos y externos de la organización, todo ello con el fin de que ésta última cumpla mejor y más rápidamente con sus objetivos (Fernández, 2005).
- i) **Concierno.**- Tocar a una persona una responsabilidad u obligación, o una cosa que tiene interés para ella. (Palomino, 2011).
- j) **Control interno.**- Es un proceso continuo realizado por la dirección y gerencia y, otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes: primero, promoverla la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública; segundo, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, tercero es el cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y, por ultimo elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad (Palomino, 2011).

- k) **Control interno administrativo.**- Identificado como el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia operativa y la adhesión a las políticas de la dirección. Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente (Vásquez, 2016).
- l) **Control interno contable.**- Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable (Vásquez, 2016).
- m) **Eficiencia.**- el mejor usos de los recursos aprovechables; está orientada a optimizar los recursos de la empresa en de desarrollo de sus tareas, y de sus actividades diaria. (Uribe Macías, 2011).
- n) **La eficiencia.**- Es la relación con los recursos o cumplimiento de actividades, como la relación entre la cantidad de recursos utilizados y la cantidad de recursos estimados o programados y el grado en el que se aprovechan los recursos utilizados, transformándose en productos o servicios (Fuentes, 2012).
- o) **Especialización de actividades.**- Se refiere a la práctica de trabajo de asignar tareas y actividades especiales para los trabajadores individuales o grupos. Es lo opuesto de un enfoque generalizado para trabajar una estructura, en la que cada empleado participa en una amplia gama de actividades de trabajo (Diccionario de contabilidad y Sistemas de Información 2013).
- p) **Fraude.**- Engaño que produce un daño mercantil, fiscal o financiero (Palomino, 2011).
- q) **Gestión administrativa.**- Se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. (Chiavenato, 2006)

- r) **Ineficiencia.**- La falta de capacidad para lograr un fin empleando los mejores medios posibles (Palomino, 2011)
- s) **Integridad personal.**- Es aquella persona que siempre hace lo correcto, al referirnos a hacer el correcto significa hacer todo aquello que consideramos bien para nosotros y que no afecte los intereses de las demás personas (Diccionario de contabilidad y Sistemas de Información).
- t) **Manual de procedimientos.**- Documento que contiene sistematizados y en orden secuencial los diversos trámites y labores que se realizan dentro de un área de trabajo o dependencia (Diccionario de contabilidad y Sistemas de Información 2013).
- u) **Políticas.**- Normas y lineamientos a partir de los cuales se desarrollará la empresa (Diccionario de contabilidad y Sistemas de Información, 2013).
- v) **Proceso administrativo.**- Consiste en la sucesión de actividades racionales que se encadenan y coordinan para lograr un propósito de una institución (Diccionario de contabilidad y Sistemas de Información 2013).
- w) **Riesgo.**- Situación de toma de decisiones en la que existe alguna información concerniente a los resultados asociados a las alternativas. Como el encargado de tomar la decisión no tiene una información completa, utiliza asignaciones de probabilidades. Estar una cosa expuesta a perderse, o a no verificarse. Contingencia o proximidad de un daño (Palomino, 2011).
- x) **Riesgo operativo.**- Es la posibilidad de ocurrencia de pérdidas financieras, originadas por fallas o insuficiencias de procesos, personas, sistemas internos, tecnología, y en la presencia de eventos externos imprevistos (Noboa, sf).
- y) **Sistema:** Es el conjunto de elementos relacionados entre sí, que interactúan para lograr un propósito común. Unidad organizada que

consiste en dos o más partes interdependientes o subsistemas, que se distingue del ambiente en el que existen gracias a algún tipo de límite identificable (Diccionario de contabilidad y Sistemas de Información).

- z) Supervisión.**- Es un servicio de orientación y asesoría técnica en la cual la verificación y la evaluación son acciones complementarias que permiten recoger información sobre la problemática que deberá ser superada a través de acciones de asesoramiento, tan pronto sean detectadas, Alvarado (2002).

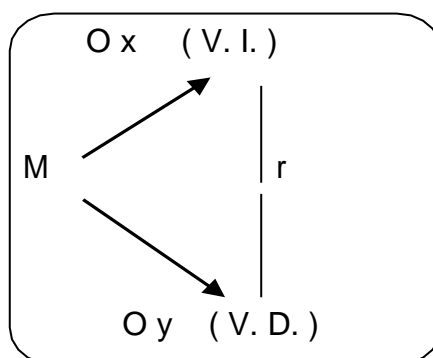
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Estudio:

El presente trabajo es de investigación descriptiva y correlacional por lo que se mide bajo las observaciones de fenómenos para luego ser analizados, la recolección de los datos se efectuará en un solo momento, en un tiempo único. Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. (Tamayo y Tamayo, 2009, p. 46) encaminado a evaluar la relación entre el control interno y la gestión empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

3.2. Diseño del Estudio:

Teniendo en cuenta a (Carrasco, 2006) que clasifica a los diseños de investigación en experimentales y no experimentales; en su forma general la presente investigación pertenece al diseño no experimental y específicamente al diseño descriptivo correlacional (que es parte de los diseños no experimentales), cuyo diagrama es el siguiente:



Denotación:

M	=	Muestra de Investigación
Ox	=	Variable Independiente: (Control Interno)
Oy	=	Variable Dependiente: (Gestión Empresarial)
r	=	Relación entre variables

3.3. Población y Muestra

3.3.1. Población

"Totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica y se le denomina población por constituir la totalidad de fenómenos adscritos a un estudio de investigación" (Tamayo y Tamayo, 2009, p. 176)

La población está constituida por todos los trabajadores de la empresa de servicios turísticos Inversiones Manu S.A.C ubicada en el distrito de Tambopata de la ciudad de Puerto Maldonado, en el departamento de Madre de Dios, que lo constituyen 24 personas.

3.3.1.1. Inversiones Manu S.A.C, es una empresa privada con CIU

55104 designado como hoteles, campamento y otros que brinda servicio de hospedaje y turismo con más de 21 años de fundación. Fue creada con capital familiar el 7 de mayo de 1996 en la Ciudad de Puerto Maldonado provincia de Tambopata, Región de Madre de Dios.

Esta empresa tiene su Inscripción en el Registro Público Folio N° 1147 Número 564 Asiento N° 240-A y con Partida Electrónica N° 11000159 del registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Madre de Dios, conforme al estatuto, la empresa INVERSIONES MANU S.A.C tiene por objeto dedicarse a la prestación de servicios turísticos de todo tipo a

nivel nacional e internacional, consultorio comercial y financiero, representación y agencia de compañías nacionales y extranjeras, financieras y no financieras, la sociedad puede igualmente dedicarse a cualquier otra actividad permitida por la ley, que acuerde la junta general de accionistas. La empresa ejerce su giro de negocio con plena autonomía económica, financiera y Administrativa de acuerdo a sus políticas internas.

a) Visión: Integrar un grupo empresarial fuerte en el ámbito amazónico, con capacidad de transformar positivamente la sociedad en temas relacionados al turismo, la conservación y uso sostenible de la amazonia, que trabaje con profundo respeto y pasión por la naturaleza.

b) Misión: Compartir con los visitantes nuestra pasión por la selva, ofreciéndoles en su paso por la amazonia, una experiencia agradable e inolvidable, que enriquezca los espíritus, tanto de los visitantes como el de los empleados de la empresa y sociedad en general.

c) Valores de la empresa

- ✓ Somos un equipo y como tal valoramos el trabajo en equipo.
- ✓ La naturaleza es nuestra principal inspiración, por ello valoramos que nuestro personal este bien informado en temas relacionados a biodiversidad y atractivos turísticos de la amazonia.
- ✓ Valoramos la ciencia y tecnología que nos permita conocer más sobre la amazonia, valoramos los programas de investigación y de enseñanza.
- ✓ Nos basamos en valores de solidaridad, Justicia e igualdad entre los empleados, visitantes y población en general.

- ✓ Valoramos el conocimiento en todas sus formas, el arte y la cultura, respetamos las tradiciones locales, fomentamos la solidaridad y la vocación de servicio.

3.3.2. Muestra:

Es a partir de la población cuantificada para una investigación se determina la muestra, cuando no es posible medir cada una de las entidades de población; esta muestra, se considera, representativa de la población” (Tamayo y Tamayo, 2009, p. 176)

La muestra de estudio es la totalidad de la población, es decir 24 personas quienes cumplen las diferentes funciones dentro de la empresa.

Nro.	Inversiones Manu S.A.C.	Cantidad
1	Gerente	1
2	Administrador	1
3	Contador	1
4	Personal	9
5	Guías	12
Total de Trabajadores		24

La muestra se considera censal porque se selecciona al 100% de la población al considerarla un número manejable de sujetos. En este sentido Ramírez (1997) establece que la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra (p.77).

3.4. Métodos y Técnicas

3.4.1. Método General

Ruíz (2007), afirma que es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de todo, descomponiéndolo es sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. Este método nos permite conocer más el objeto

de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías.

Se aplica el **Método Científico** de acuerdo a Gutiérrez (2006); por cuanto la investigación está constituido por un conjunto de pasos o etapas bien establecidas que posibilitaron dirigir el proceso de investigación de forma óptima, de modo que permitió alcanzar de la manera más eficiente los resultados, cumpliendo los procedimientos previamente establecidos; en la aplicación del método científico se han seguido los siguientes pasos:

- Determinar el objeto del estudio: lo constituye el Control Interno, el Ambiente de control, la Evaluación de riesgos, las Actividades de control, la Información y comunicación, la Supervisión, así como la Gestión Empresarial en Inversiones Manu S.A.C..
- Plantear y fundamentar el problema: lo constituye el planteamiento del problema referente al Control Interno y la Gestión Empresarial en Inversiones Manu S.A.C..
- Es la aplicación de distintos tipos de análisis, para desarrollar el marco teórico de la investigación.
- Deduce y/o corrobora la hipótesis de investigación, la cual fue elaborado luego de obtener los datos con los instrumentos de medición y su procesamiento en el programa estadístico Software SPSS Statistics 22.

3.4.2. Método Específico

3.4.2.1. La Observación.- Mediante la observación directa obtuvimos información acerca de las actividades y procesos mientras estaba sucediendo, relacionadas con el Control Interno y la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

3.4.2.2. La Entrevista.- Nos entrevistamos inicialmente con el Gerente de la empresa Inversiones Manu S.A.C. y

posteriormente con cada uno de los trabajadores a quienes se les explico la importancia del trabajo de investigación que se estaba realizando, después de la cual aceptaron gustosamente ser parte de este proceso y se procedió a aplicarles el instrumento de recolección de datos.

3.4.2.3. El Método Analítico - Sintético.- Se utilizó el método analítico - sintético, para analizar la realidad problemática del Control Interno y la Gestión Empresarial en Inversiones Manu S.A.C., lo que nos permitió la elaboración del marco teórico de la investigación con las diversas fuentes de información.

3.4.3. Técnicas

Según (Hernández, et al, 2014, p. 14) "...las técnicas de recolección de los datos pueden ser múltiples. Por ejemplo, en la investigación cuantitativa: cuestionarios cerrados, registros de datos estadísticos, pruebas estandarizadas, sistemas de mediciones fisiológicas, aparatos de precisión, etc."

La técnica no es más que la manera cómo se recaudó, o recogieron los datos, directamente en el lugar de los acontecimientos. ambos instrumentos fueron validados por el juicio de tres expertos.

Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información (Arias, 2006).

Los instrumentos que se utilizaron en el presente trabajo fueron validados por el juicio de tres expertos, los cuales nos permitieron recoger la información y medir las variables para efectuar las correlaciones y comparaciones correspondientes, fueron dos que se emplearon:

- ✓ El Cuestionario para la Variable Independiente: **Control Interno** y sus Dimensiones, que constaba de 15 preguntas, con la escala tipo Likert que se utiliza para medir las actitudes, comportamientos y percepciones de las personas

acerca de un tema específico con el fin de obtener diferentes tipos de opiniones, características o hechos concretos, con 4 posibilidades de respuestas: Nunca, Algunas Veces, Casi Siempre y Siempre.

- ✓ El Cuestionario para la Variable Dependiente: **Gestión Empresarial** y sus Dimensiones, compuesta por 16 preguntas, con la escala tipo Likert que se utiliza para medir las actitudes, comportamientos y percepciones de las personas acerca de un tema específico con el fin de obtener diferentes tipos de opiniones, características o hechos concretos, con 4 posibilidades de respuestas: Nunca, Algunas Veces, Casi Siempre y Siempre.

3.5. Tratamiento de Datos

Los instrumentos que se aplicaron fueron necesariamente estudiadas y aplicadas con mucho cuidado, obteniéndose la información necesaria y se obtuvieron los resultados esperados, fue muy importante el proceso de validación de los instrumentos, para después del cual las aplicamos, las procesamos y luego hicimos el análisis y la interpretación de datos que fueron procesadas en el programa estadístico Software SPSS Statistics 22, se usó principalmente en la explicación de las inferencias y generalizaciones luego de medir a las variables cuyos resultados obtenidos por el programa estadístico, debieron ser interpretados y en la discusión de resultados ser comparados con estudios similares, citados en los antecedentes.

3.5.1. Validación y Confiabilidad del Instrumento

Bernal (2010, p.247) establece que un instrumento de medición o recolección de datos debe reunir dos requisitos esenciales: confiabilidad y validez.

3.5.1.1. Validez del Instrumento

Bernal (2010) sobre la validez del instrumento de medición, explica que está se verifica cuando mide correctamente aquello que debe medir. Para darle la validez a la herramienta utilizada, se consideró: la validez de contenido es decir la correcta definición de las variables y su representación mediante la medición en la herramienta, por tanto se ha considerado el cuadro de Operacionalización de las variables establecidas.

3.5.1.2. Confiabilidad del Instrumento

La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales consistentes y coherentes. (Hernández, Fernández, Baptista, 2006)

Este criterio se empleó en toda la investigación, sobre todo en el análisis de datos y en la presentación de resultados. En ambos instrumentos de recolección se utilizaron pruebas de confiabilidad, en el cuestionario se utilizó la prueba de coeficiente de alfa de cronbach.

Siendo representada esta confiabilidad por valores entre “0” y “1”. Mientras el valor se encuentre más cercano a “1”, mayor será el grado de confiabilidad.

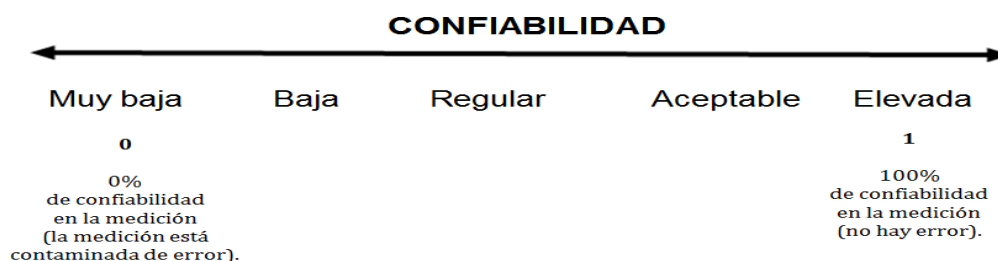


Tabla 1

Confiabilidad de la Variable Control Interno mediante Alfa de Cronbach.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	Nº de elementos
,792	,884	15

Fuente: Validación obtenida con el Software SPSS

El valor del alfa de Cronbach es 0,792, lo que nos indica que esta escala es muy fiable o buena, para evaluar la variable Control Interno en la población de estudio; es decir que, cuando el valor de Alfa es mayor, muestra que existe mucha más confianza en emplear el instrumento para esta variable, considerando que 1 es el más alto del valor de Alfa, respaldándose en el valor de carácter científico en la que se efectuó.

Tabla 2

Confiabilidad de la Variable Gestión Empresarial mediante Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	Nº de elementos
,724	,723	16

Fuente: Validación obtenida con el Software SPSS

El valor del alfa de Cronbach es 0,724, lo que nos indica que esta escala es fiable o aceptable, para evaluar la variable Gestión Empresarial, es decir que, cuando el valor de Alfa es mayor,

muestra que existe mucha más confianza en emplear el instrumento para esta variable, considerando que 1 es el más alto del valor de Alfa, respaldándose en el valor de carácter científico en la que se efectuó.

TABLA 3
Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROL_INTERNO	24	100,0%	0	0,0%	24	100,0%
GESTIÓN_EMPRESARIAL	24	100,0%	0	0,0%	24	100,0%

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

3.6. Baremos

Utilizamos un cuestionario para cada variable, cuya composición tenía una estructura lógica, en todas las preguntas habían diferentes opciones para responder, contando con una escala para cada opción, especificada y diferenciada en intensidad, la cual mostramos a continuación:

Tabla 4
Baremo Variable Control Interno

Niveles	Puntaciones	Porcentajes	Ítems
Muy alto	52-60	86%-100%	Del 1 al 15 Puntaje máximo: 60
Alto	43-51	71%-85%	
Medio	33-42	55%-70%	Puntaje mínimo: 15
Bajo	24-32	40%-54%	
Muy bajo	15-23	25%-39%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5
Baremo Dimensión Ambiente de Control

Niveles	Puntaciones	Porcentajes	Ítems
Muy alto	11 - 12	91%-100%	Del 1 al 3
Alto	9 - 10	75%-90%	Puntaje máximo: 12
Medio	7 - 8	58%-74%	
Bajo	5 - 6	41%-57%	Puntaje mínimo : 3
Muy bajo	3 - 4	25%-40%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 6
Baremo Dimensión Evaluación de Riesgos

Niveles	Puntaciones	Porcentajes	Ítems
Muy alto	11 - 12	91%-100%	Del 4 al 6
Alto	9 - 10	75%-90%	Puntaje máximo: 12
Medio	7 - 8	58%-74%	
Bajo	5 - 6	41%-57%	Puntaje mínimo: 3
Muy bajo	3 - 4	25%-40%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7
Baremo Dimensión Actividades de Control

Niveles	Puntaciones	Porcentajes	Ítems
Muy alto	11 - 12	91%-100%	Del 7 al 9
Alto	9 - 10	75%-90%	Puntaje máximo: 12
Medio	7 - 8	58%-74%	
Bajo	5 - 6	41%-57%	Puntaje mínimo : 3
Muy bajo	3 - 4	25%-40%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8
Baremo Dimensión Información y Comunicación

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	11 - 12	91%-100%	Del 10 al 12
Alto	9 - 10	75%-90%	-
Medio	7 - 8	58%-74%	- Puntaje máximo: 12
Bajo	5 - 6	41%-57%	-
Muy bajo	3 - 4	25%-40%	- Puntaje mínimo: 3

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 9
Baremo Dimensión Supervisión

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	11 - 12	91%-100%	Del 13 al 15
Alto	9 - 10	75%-90%	-
Medio	7 - 8	58%-74%	- Puntaje máximo: 12
Bajo	5 - 6	41%-57%	-
Muy bajo	3 - 4	25%-40%	- Puntaje mínimo: 3

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10
Baremo Variable Gestión Empresarial

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	87-64	87%-100%	Del 1 al 16
Alto	46-55	71%-86%	-
Medio	36-45	56%-70%	- Puntaje máximo: 64
Bajo	26-35	40%-55%	-
Muy bajo	16-25	25%-39%	- Puntaje mínimo: 16

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 11

Baremo Dimensión Planificación

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	14 - 16	87%-100%	Del 1 al 4
Alto	11 - 13	68%-86%	
Medio	8 - 10	50%-67%	Puntaje máximo : 16
Bajo	6 - 7	37%-49%	Puntaje mínimo: 4
Muy bajo	4 - 5	25%-36%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 12

Baremo Dimensión Organización

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	14 - 16	87%-100%	Del 5 al 8
Alto	11 - 13	68%-86%	
Medio	8 - 10	50%-67%	Puntaje máximo : 16
Bajo	6 - 7	37%-49%	Puntaje mínimo: 4
Muy bajo	4 - 5	25%-36%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 13

Baremo Dimensión Dirección

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	14 - 16	87%-100%	Del 9 al 12
Alto	11 - 13	68%-86%	
Medio	8 - 10	50%-67%	Puntaje máximo : 16
Bajo	6 - 7	37%-49%	Puntaje mínimo: 4
Muy bajo	4 - 5	25%-36%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 14
Baremo Dimensión Control

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	14 - 16	87%-100%	Del 13 al 16
Alto	11 - 13	68%-86%	- Puntaje máximo : 16
Medio	8 - 10	50%-67%	
Bajo	6 - 7	37%-49%	Puntaje mínimo: 4
Muy bajo	4 - 5	25%-36%	

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Se han aplicado los instrumentos en la muestra correspondiente y los resultados se muestra a través de la distribución de las frecuencias y porcentajes que se exponen en tablas y figuras, apreciándose valores absolutos, así como la relación porcentual de las variables y dimensiones.

a) Presentación, Análisis e Interpretación de Datos

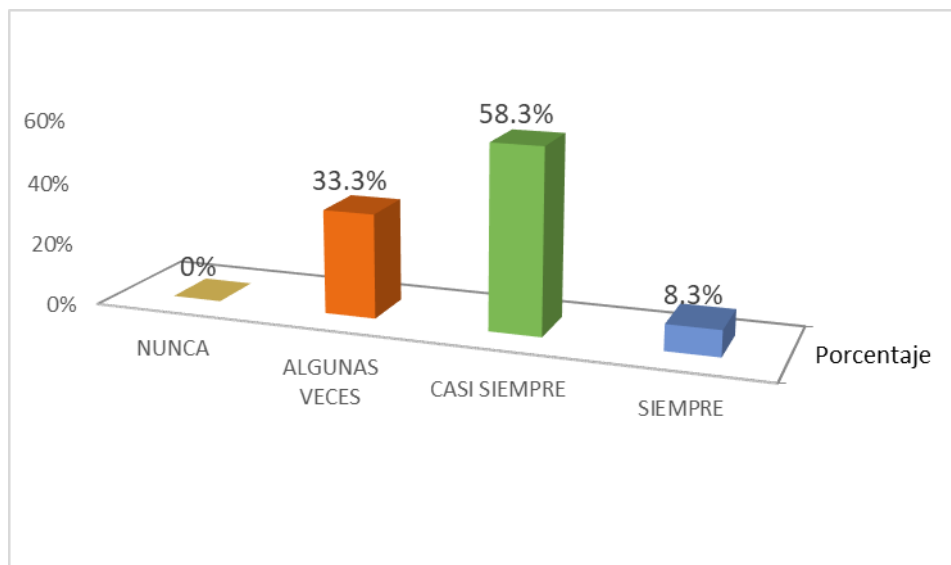
Análisis descriptivo de la variable: Control de Interno

Tabla 15 Distribución de variable Control de Interno

	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0.0%
ALGUNAS VECES	8	33.3%	33.3%
CASI SIEMPRE	14	58.3%	91.7%
SIEMPRE	2	8.3%	100.0%
Total	24	100.0%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

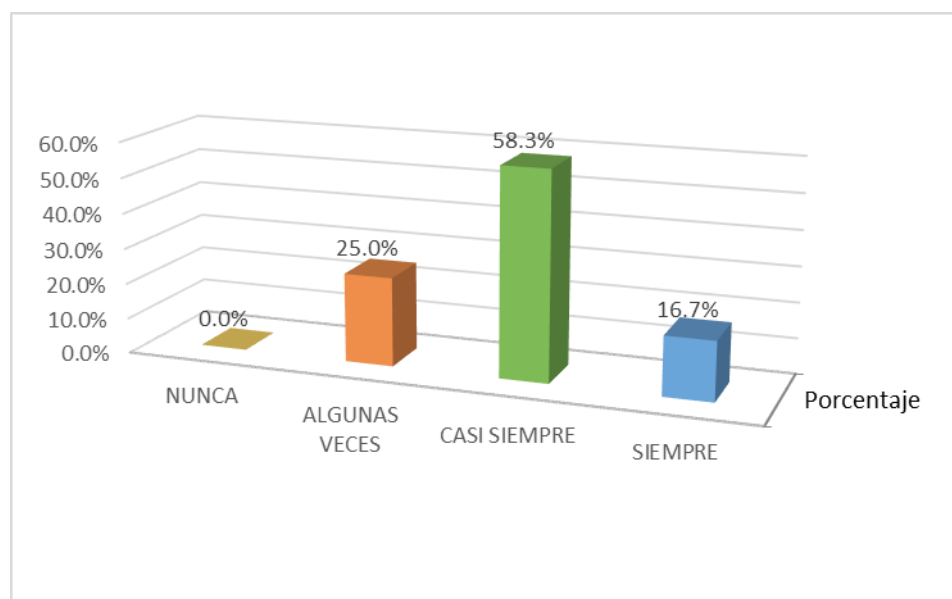
Análisis e Interpretación: en la tabla 15 y figura 1, respecto a la variable Control de Interno desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 58.3% de los trabajadores encuestados manifiestan casi siempre hay control interno, un 33.3% algunas veces hay control interno, y un 8.3% siempre hay control interno, de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena sobre la variable Control de Interno. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 1 Distribución de variable Control de Interno**b) Análisis de la dimensión: Ambiente de Control****Tabla 16 Distribución de dimensión: Ambiente de Control**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0.0%
ALGUNAS VECES	6	25.0%	25.0%
CASI SIEMPRE	14	58.3%	83.3%
SIEMPRE	4	16.7%	100.0%
Total	24	100%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

Análisis e Interpretación: en la tabla 16 y figura 2, respecto a la dimensión Ambiente de Control desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 58.3% de los trabajadores encuestados manifiestan casi siempre hay un ambiente de control, un 25.0% algunas veces hay un ambiente de control, un 16.7% siempre hay un ambiente de control, de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena sobre la dimensión Ambiente de Control. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 2 Distribución de dimensión: Ambiente de Control

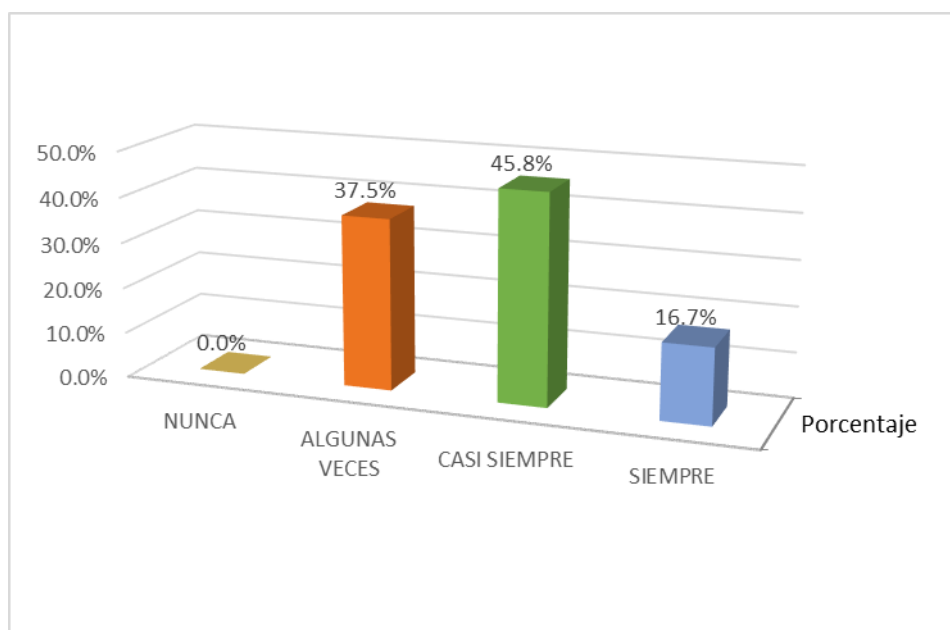
c) Análisis de la dimensión: Evaluación de Riesgos

Tabla 17 Distribución de Dimensión: Evaluación de Riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0.0%
ALGUNAS VECES	9	37.5%	37.5%
CASI SIEMPRE	11	45.8%	83.3%
SIEMPRE	4	16.7%	100.0%
Total	24	100.0%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

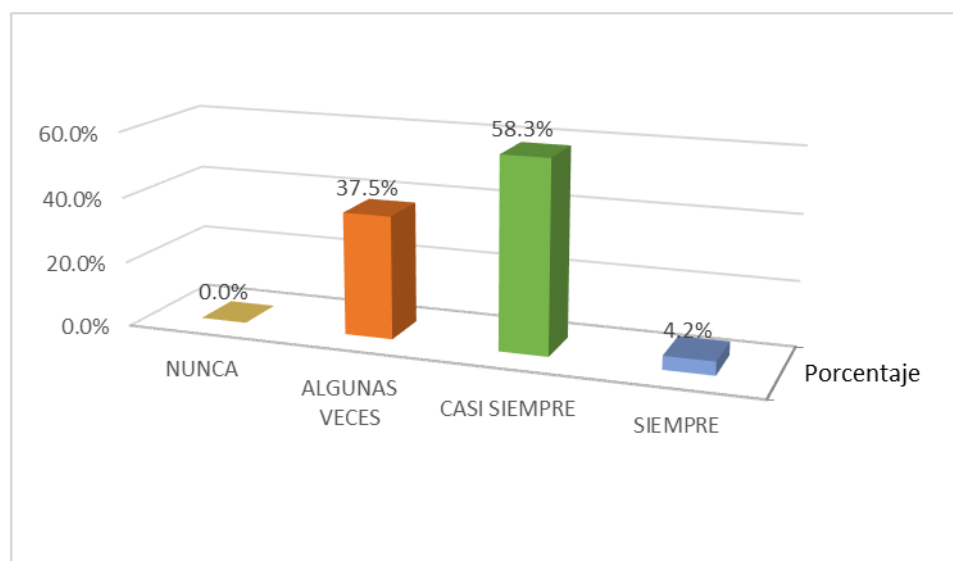
Análisis e Interpretación: en la tabla 17 y figura 3, respecto a la dimensión Evaluación de Riesgos desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 45.8% de los trabajadores encuestados manifiestan casi siempre la evaluación de riesgos, un 37.5% algunas veces la evaluación de riesgos, un 16.7% siempre la evaluación de riesgos, de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena a muy buena sobre la Evaluación de Riesgos. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 3 Distribución de dimensión: Evaluación de Riesgos**d) Análisis de la dimensión: Actividades de Control****Tabla 18 Distribución de dimensión: Actividades de Control**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0.0%
ALGUNAS VECES	9	37.5%	37.5%
CASI SIEMPRE	14	58.3%	95.8%
SIEMPRE	1	4.2%	100.0%
Total	24	100.0%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

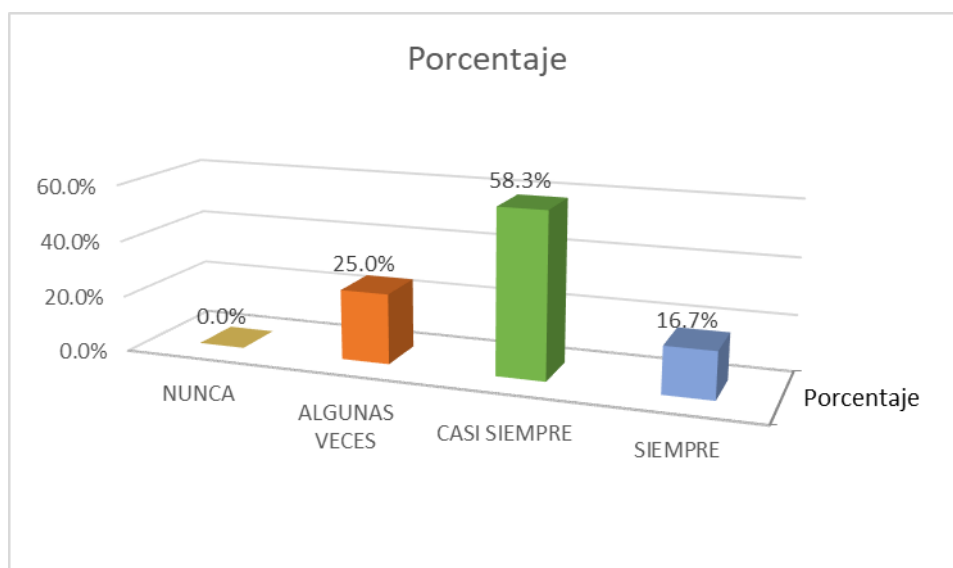
Análisis e Interpretación: en la tabla 18 y figura 4 respecto a la dimensión Actividades de Control desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 58.3% de los trabajadores encuestados consideran casi siempre las actividades de control, un 37.5% algunas veces las actividades de control, el 4.2% siempre las actividades de control, de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena a muy buena sobre las Actividades de Control. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 4 Distribución de dimensión: Actividades de Control**e) Análisis de la dimensión: Información y Comunicación****Tabla 19 Distribución de dimensión: Información y Comunicación**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0.0%
ALGUNAS VECES	6	25.0%	25.0%
CASI SIEMPRE	14	58.3%	83.3%
SIEMPRE	4	16.7%	100.0%
Total	24	100.0%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

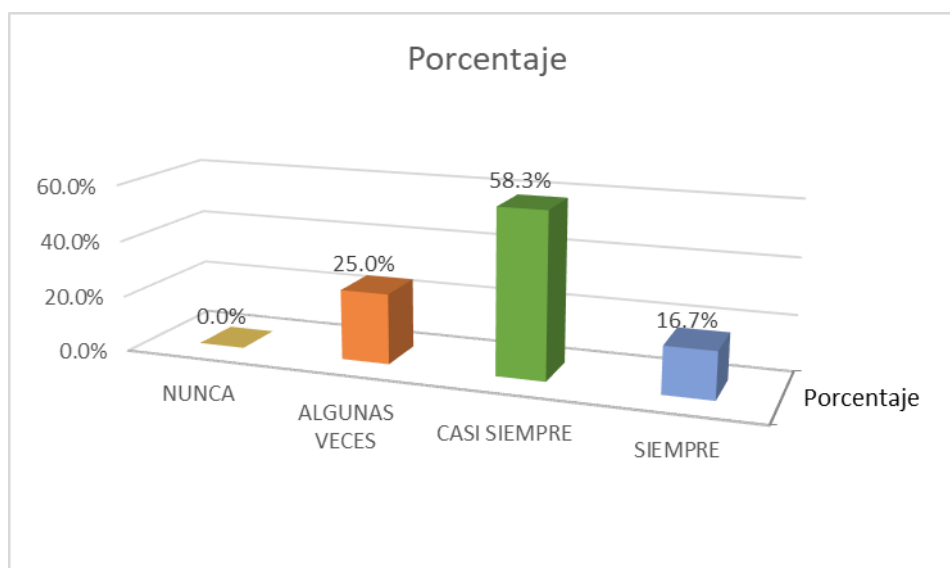
Análisis e Interpretación: en la tabla 19 y figura 5 respecto a la dimensión Información y Comunicación desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 58.3% de los trabajadores encuestados consideran casi siempre se da información y comunicación, un 25.0% algunas veces se da información y comunicación, el 16.7% siempre se da información y comunicación, y el 16.7% siempre se da información y comunicación, de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena a muy buena sobre la Información y Comunicación. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 5 Distribución de dimensión: Información y Comunicación**f) Análisis de la dimensión: Supervisión****Tabla 20 Distribución de dimensión: Supervisión**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0.0%
ALGUNAS VECES	9	37.5%	37.5%
CASI SIEMPRE	13	54.2%	91.7%
SIEMPRE	2	8.3%	100.0%
Total	24	100.0%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

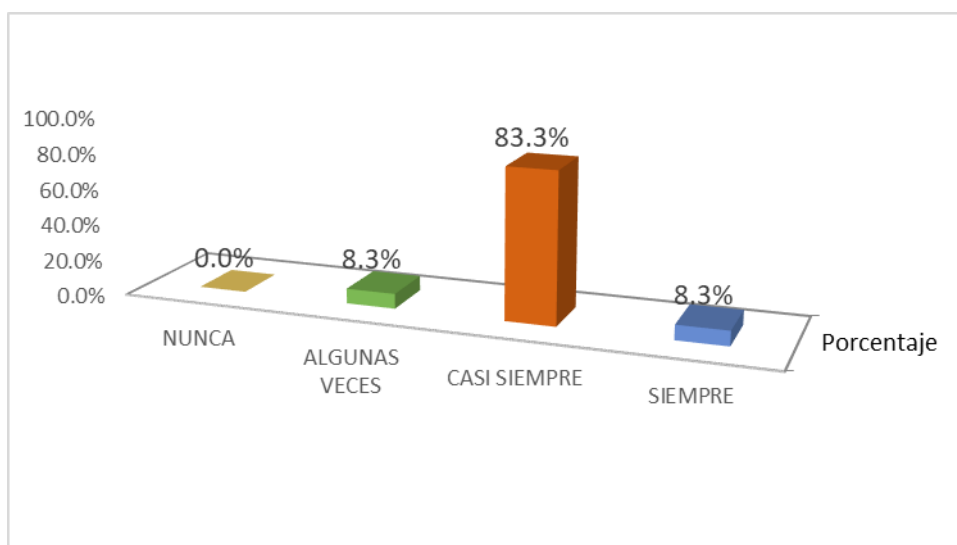
Análisis e Interpretación: en la tabla 20 y figura 6 respecto a la dimensión Supervisión desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 54.2% de los trabajadores encuestados consideran casi siempre se da la supervisión, un 37.5% algunas veces se da la supervisión, el 8.3% siempre se da la supervisión, de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena a muy buena sobre la Supervisión. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 6 Distribución de dimensión: Supervisión**g) Análisis de la variable: Gestión Empresarial****Tabla 21 Distribución de variable Gestión Empresarial**

	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0%
ALGUNAS VECES	2	8.3%	8%
CASI SIEMPRE	20	83.3%	92%
SIEMPRE	2	8.3%	100%
Total	24	100.0%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

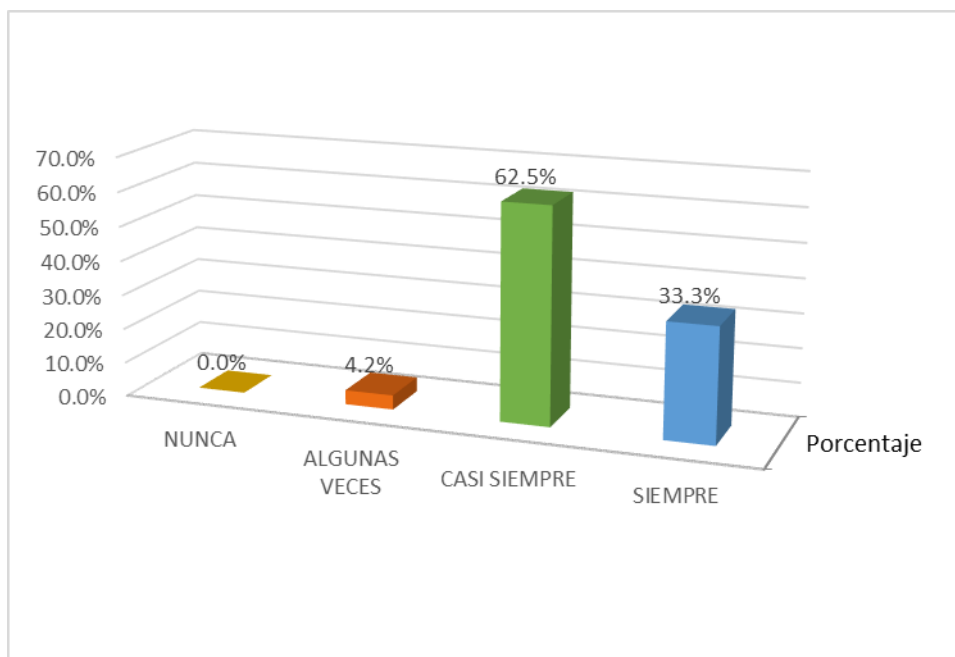
Análisis e Interpretación: en la tabla 21 y figura 7, respecto a la variable Gestión Empresarial desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 83.3% de los trabajadores encuestados consideran casi siempre se da la gestión empresarial, un 8.3% siempre se da la gestión empresarial, y el 8.3% como algunas veces se da la gestión empresarial, de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena a muy buena sobre la Gestión Empresarial. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 7 Distribución de variable: Gestión Empresarial**h) Análisis de la dimensión: Planificación****Tabla 22 Distribución de dimensión: Planificación**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0.0%
ALGUNAS VECES	1	4.2%	4.2%
CASI SIEMPRE	15	62.5%	66.7%
SIEMPRE	8	33.3%	100.0%
Total	24	100%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

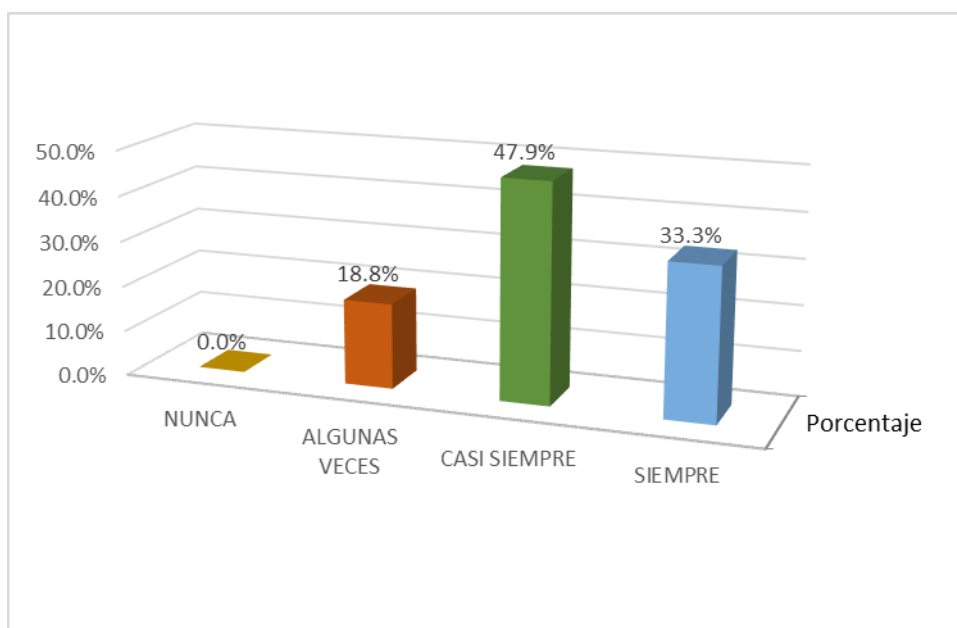
Análisis e Interpretación: en la tabla 22 y figura 8, respecto a la dimensión fiabilidad desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 62.5% de los trabajadores encuestados consideran casi siempre se da la planificación, un 33.3% siempre se da la planificación, y el 4.2% como algunas veces se da la planificación; de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena a muy buena sobre la planificación. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 8 Distribución de la Dimensión: Planificación**i) Análisis de la dimensión: Organización****Tabla 23 Distribución de dimensión: Organización**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0.0%
ALGUNAS VECES	18	18.8%	18.8%
CASI SIEMPRE	46	47.9%	66.7%
SIEMPRE	32	33.3%	100.0%
Total	96	100.0%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

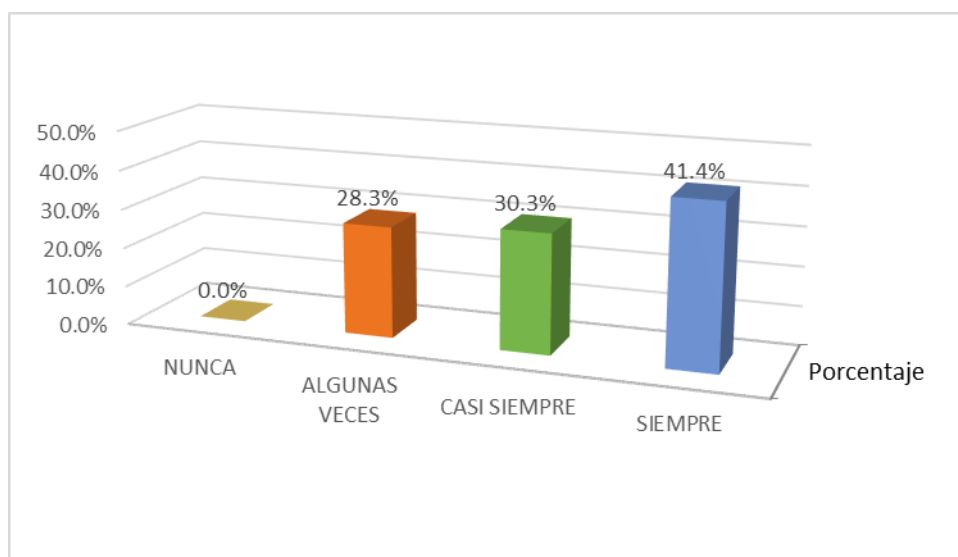
Análisis e Interpretación: en la tabla 23 y figura 9, respecto a la dimensión organización desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 47.9% de los trabajadores encuestados consideran casi siempre se da la organización, un 33.3% siempre se da la organización, el 18.8% algunas veces se da la organización, de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena a muy buena sobre la organización. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 9 Distribución de dimensión: Organización**j) Análisis de la dimensión: Dirección****Tabla 24 Distribución de dimensión: Dirección**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0.0%
ALGUNAS VECES	28	28.3%	28.3%
CASI SIEMPRE	30	30.3%	58.6%
SIEMPRE	41	41.4%	100.0%
Total	99	100.0%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

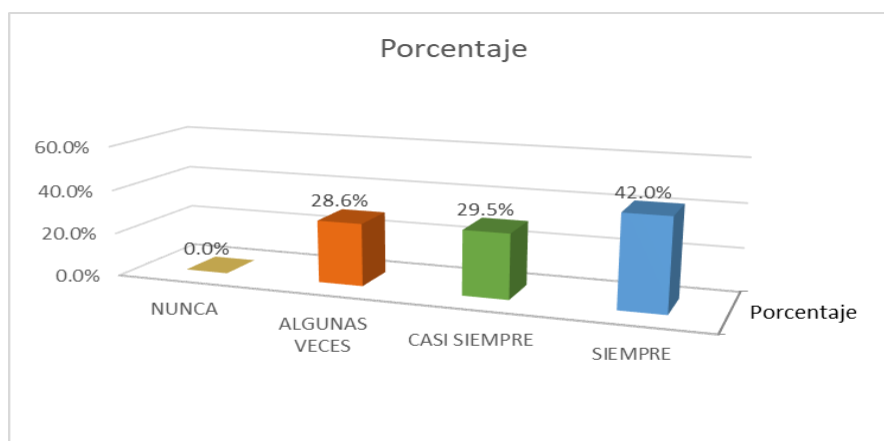
Análisis e Interpretación: en la tabla 24 y figura 10, respecto a la dimensión Capacidad de Respuesta desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 41.4% de los trabajadores encuestados consideran siempre hay dirección, un 30.3% casi siempre hay dirección, y el 28.3% algunas veces hay dirección; de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena a muy buena sobre la Dirección. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 10 Distribución de dimensión: Dirección**k) Análisis de la dimensión: Control****Tabla 25 Distribución de dimensión: Control**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NUNCA	0	0.0%	0.0%
ALGUNAS VECES	32	28.6%	28.6%
CASI SIEMPRE	33	29.5%	58.0%
SIEMPRE	47	42.0%	100.0%
Total	112	100.0%	

Fuente: Encuesta de elaboración propia

Análisis e Interpretación: en la tabla 25 y figura 11, respecto a la dimensión **Control** desde la perspectiva del trabajador de Inversiones Manu S.A.C. El 42.0% de los trabajadores encuestados consideran siempre se da el control, un 29.5% casi siempre se da el control, el 28.6% algunas veces se da el control, de ello podemos concluir que la mayoría de trabajadores tiene una percepción buena a muy buena sobre el Control. Resultados que también se pueden apreciar en la siguiente figura.

Figura 11 Distribución de dimensión: Control**Tabla 26**

Estadísticos Descriptivos para la Variable Control Interno y sus Dimensiones

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
CONTROL_INTERNO	24	31,00	57,00	41,0000	7,68398
AMBIENTE DE CONTROL	24	5,00	11,00	8,4583	1,84106
EVALUACIÓN DE RIESGOS	24	4,00	12,00	8,1667	2,61545
ACTIVIDADES DE CONTROL	24	4,00	12,00	7,7083	1,57367
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	24	5,00	12,00	8,6250	2,18319
SUPERVISIÓN	24	5,00	12,00	8,0417	1,92194
N válido (por lista)	24				

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

La tabla 26, observamos que el Control Interno, está en un nivel Bueno al tener una media de 41 con relación a los 60 puntos considerado en un estado ideal, representa un 68%, indicando que el personal percibe un mediano ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, la desviación estándar es de 7.68, constituyendo una muestra adecuadamente homogénea. El ambiente de control, tiene una media de 8,45 de nivel acerca de un total de 12 puntos, desviación estándar 1.84, en la evaluación de riesgos, tiene una media de 8,16 de nivel acerca de un total de 12 puntos, desviación estándar 2.61, en actividades de control, tiene una media de 7,70 puntos de nivel acerca de un total de 12 puntos,

desviación estándar de 1.57, en información y comunicación, tiene una media de 8,62 puntos de nivel acerca de un total también de 12 puntos, desviación estándar de 2.18, en supervisión, se tiene una media de 8,04 puntos de nivel acerca de un total también de 12 puntos, desviación estándar de 1.92, lo que indica que habitualmente se da el control interno en Inversiones Manu S.A.C.

Tabla 27
Estadísticos Descriptivos para la Variable Gestión Empresarial con sus Dimensiones

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
GESTIÓN_EMPRESARIAL	24	43,00	61,00	49,6667	4,45915
PLANIFICACIÓN	24	8,00	16,00	12,5417	1,93321
ORGANIZACIÓN	24	10,00	15,00	12,2917	1,65448
DIRECCIÓN	24	8,00	15,00	11,9583	1,68056
CONTROL	24	9,00	16,00	12,8750	2,07076
N válido (por lista)	24				

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la tabla, se observa que en la variable Gestión Empresarial existe un nivel Bueno porque se encuentra con una media de 49,66 respecto a los 64 puntos considerado en un estado ideal, lo cual representa 77%, Indicando que el personal realiza en forma apropiada la planificación, organización, dirección y control, la desviación estándar es de 4,45 que representa una muestra adecuadamente heterogénea. En planificación, se observa una media de 12,54 puntos de nivel acerca de un total de 16 puntos, la desviación estándar 1.93; en organización, posee una media de 12,29 puntos de nivel acerca de un total de 16 puntos, desviación estándar 1.65, en dirección, tiene una media de 11,95 puntos de nivel acerca de un total de 16 puntos, desviación estándar 1.68, finalmente en control, posee una media de 12,87 puntos de nivel acerca de un total de 16 puntos, la desviación estándar 2.07, Indicando que en forma habitual realizan una adecuada Gestión Empresarial en Inversiones Manu S.A.C.

Tabla 28
Matriz de Correlaciones

		CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SUPERVISIÓN	GESTIÓN EMPRESARIAL	PLANIFICACIÓN	ORGANIZACIÓN	DIRECCIÓN	CONTROL
CONTROL INTERNO	Pearson Correlation	1	,741**	,807**	,716**	,778**	,721**	,886**	,808**	,660**	,485*	,232
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,016	,275
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
AMBIENTE DE CONTROL	Pearson Correlation	,741**	1	,489*	,363	,640**	,314	,618**	,562**	,468*	,372	,130
	Sig. (2-tailed)	,000		,015	,081	,001	,135	,001	,004	,021	,074	,546
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Pearson Correlation	,807**	,489*	1	,435*	,461*	,518**	,616**	,575**	,591**	,437*	-,036
	Sig. (2-tailed)	,000	,015		,034	,023	,010	,001	,003	,002	,033	,867
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
ACTIVIDADES DE CONTROL	Pearson Correlation	,716**	,363	,435*	1	,460*	,579**	,797**	,640**	,418*	,603**	,295
	Sig. (2-tailed)	,000	,081	,034		,024	,003	,000	,001	,042	,002	,161
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Pearson Correlation	,778**	,640**	,461*	,460*	1	,356	,679**	,617**	,549**	,090	,374
	Sig. (2-tailed)	,000	,001	,023	,024		,088	,000	,001	,005	,675	,072
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
SUPERVISIÓN	Pearson Correlation	,721**	,314	,518**	,579**	,356	1	,687**	,684**	,420*	,391	,187
	Sig. (2-tailed)	,000	,135	,010	,003	,088		,000	,000	,041	,059	,381
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
GESTIÓN EMPRESARIAL	Pearson Correlation	,886**	,618**	,616**	,797**	,679**	,687**	1	,768**	,656**	,538**	,476*
	Sig. (2-tailed)	,000	,001	,001	,000	,000	,000		,000	,000	,007	,019
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
PLANIFICACIÓN	Pearson Correlation	,808**	,562**	,575**	,640**	,617**	,684**	,768**	1	,275	,462*	,126
	Sig. (2-tailed)	,000	,004	,003	,001	,001	,000	,000		,194	,023	,557
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
ORGANIZACIÓN	Pearson Correlation	,660**	,468*	,591**	,418*	,549**	,420*	,656**	,275	1	,239	,163
	Sig. (2-tailed)	,000	,021	,002	,042	,005	,041	,000	,194		,260	,446
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
DIRECCIÓN	Pearson Correlation	,485*	,372	,437*	,603**	,090	,391	,538**	,462*	,239	1	-,276
	Sig. (2-tailed)	,016	,074	,033	,002	,675	,059	,007	,023	,260		,191
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
CONTROL	Pearson Correlation	,232	,130	-,036	,295	,374	,187	,476*	,126	,163	-,276	1
	Sig. (2-tailed)	,275	,546	,867	,161	,072	,381	,019	,557	,446	,191	
	N	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

4.1. PRUEBA DE NORMALIDAD

Tabla 29
Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL_INTERNO	,125	24	,200*	,941	24	,171
GESTIÓN_EMPRESARIAL	,170	24	,073	,943	24	,186

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS v22

Si Sig. asintót. (bilateral) $\geq \alpha$ (0,05), se acepta H_0 ; es decir, los datos obtenidos de la muestra provienen de una distribución normal.

Si Sig. asintót. (bilateral) $< \alpha$ (0,05), se acepta H_1 ; es decir, los datos obtenidos de la muestra no provienen de una distribución normal.

a) Análisis: De la prueba de K-S cuya muestra es igual a 24 encuestados, la significancia resultante es igual: Control Interno 0,200 y Gestión Empresarial de 0,073 es mayor a 0,05 por ello los datos tienen una distribución normal.

b) Interpretación: La muestra no suspende de la normalidad por tanto se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, el cual señala que la muestra proviene de una distribución normal.

c) Decisión: La significancia al aplicar la prueba de Kolmogorov – Smirnov es de 0,200 y 0,073, estos valores que se obtuvieron son totalmente mayoritarios a 0.05 ($p > 0.05$), por ello se toma la decisión de usar las pruebas paramétricas, por lo cual se procesó a través de la prueba estadística paramétrica de Pearson.

4.2. PRUEBAS DE HIPÓTESIS

4.2.1. PRUEBA ESTADÍSTICA PARA DEMOSTRAR LA HIPÓTESIS GENERAL

Probaremos la hipótesis: El Control Interno influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

Requerimos de la estadística inferencial y del software SPSS. v. 22, para efectuar el análisis de la correlación entre estas dos variables de estudio, cuyos resultados exponemos en los cuadros siguientes:

Tabla 30

Correlación entre la Variable Control Interno y la Variable Gestión Empresarial

		CONTROL_INTERNO	GESTIÓN_EMPRESARIAL
CONTROL_INTERNO	Correlación de Pearson	1	,886**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	24	24
GESTIÓN_EMPRESARIAL	Correlación de Pearson	,886**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	24	24

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2-bilateral).

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Con los resultados obtenidos en la Tabla 30, podemos afirmar que existe una relación significativa entre la variable Control Interno y la variable Gestión Empresarial, puesto que el Coeficiente de Correlación de Pearson es 0.886 siendo la correlación positiva moderada.

Tabla 31

Resumen del modelo entre las dos variables

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio				
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	
1	,886 ^a	,784	,775	2,11668	,784	80,076	1	22	,000

a. Predictores: (Constante), CONTROL_INTERNO

b. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la tabla vemos que el valor del coeficiente de determinación obtenido es de ,784, lo que implica que hay una relación del 78.40% de la variable Control Interno con la variable Gestión Empresarial, lo que también indica que el 78.40% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la variable Control Interno, queda sin explicar el 21.60% (100-78.40).

Tabla 32
Anova entre las dos variables

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	358,766	1	358,766	80,076	,000 ^b
	Residuo	98,568	22	4,480		
	Total	457,333	23			

a. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL
b. Predictores: (Constante), CONTROL_INTERNO

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Podemos comprobar que el valor $p = 0,000$ nos indica que la probabilidad asociada al estadístico es de ,000, valor inferior a $\alpha = 0,05$. Por lo que aceptamos la hipótesis alternativa, el modelo de regresión lineal entre las variables Control Interno y Gestión Empresarial, es pertinente.

Tabla 33
Coefficientes entre las dos variables

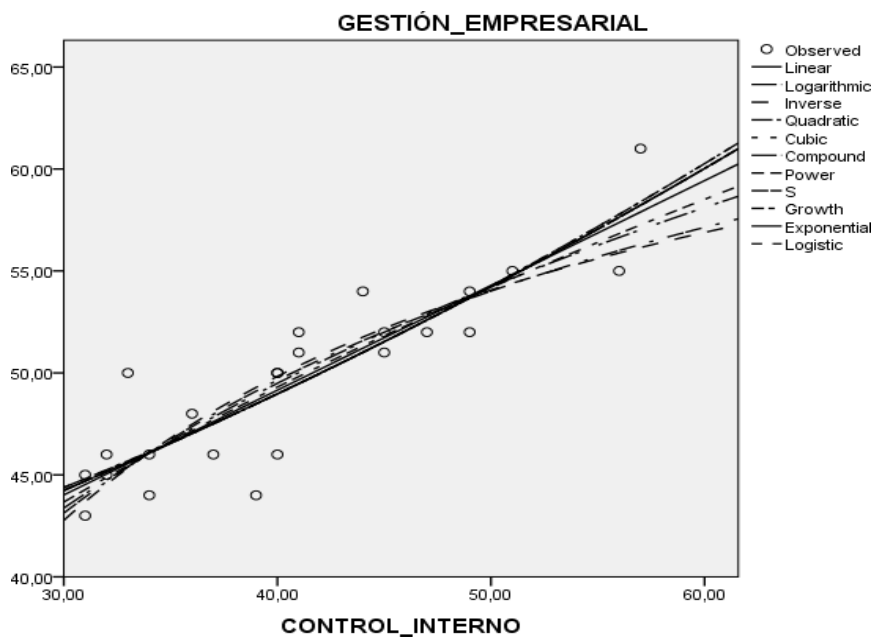
Coefficientes ^a						
Modelo		Coefficientes no estandarizados		Coefficientes estandarizados		
		B	Error estándar	Beta	t	Sig.
1	(Constante)	28,593	2,394		11,942	,000
	CONTROL_INTERNO	,514	,057	,886	8,948	,000

a. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL
b. Predictores: (Constante), CONTROL_INTERNO

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

La Tabla 33, nos muestra las estimaciones de los parámetros del modelo de regresión lineal simple, la ordenada en el origen, $\beta_0=28,593$ y la pendiente $\beta_1= 0.514$, asimismo se presentan los resultados de los dos contrastes individuales de la significación de cada uno de estos parámetros, el estadístico de contraste que aparece en la columna t vale 11,942 tiene un p-valor asociado, columna Sig, menor que 0.000, menor que el nivel de significación $\alpha = 0.05$ que conduce al rechazo de la hipótesis nula y podemos afirmar que existe una relación lineal significativa entre el control interno y la Gestión Empresarial.

Figura 12
Variable Control Interno y Variable Gestión Empresarial



Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la figura 12, se aprecia que la función curvilínea se ajusta moderadamente al diagrama de dispersión, mostrándose la dispersión de la Variable Control Interno y la Variable Gestión Empresarial, según se observa están en una correlación directa, con 78.40 % de predicción ($r^2= 0,784$). Esto indica que a mayor puntaje en control interno mayor es el puntaje en Gestión Empresarial.

a) Hipótesis Estadísticas:**Hipótesis Alternativa (H):**

$$H_0: \rho = 0$$

El Control Interno influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

$$H_0: \rho \neq 0$$

El Control Interno no influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

b) Nivel de significación:

En esta investigación, el porcentaje de error que consideramos conveniente para realizar la prueba de hipótesis es de $\alpha=0.05$.

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 33 grados, con n-2 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |1,7171|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

El estadístico de prueba sigue una distribución t de Student con n-2 grados de libertad cuya ecuación es:

$$t = \pm 0,886 \sqrt{\frac{24-2}{1-(0,886)^2}} = 8,96$$

e) Decisión:

Puesto que el valor calculado $t= 8,96$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que si existe correlación entre las variables analizadas.

f) Conclusión:

El cálculo del estadístico de prueba encontrado es 8,96 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,886 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R

cuadrado es de 0,784, lo cual indica que el 78.40% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la variable Control Interno, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Variable Control Interno y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

4.2.2. PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICAS.

4.2.2.1. Hipótesis Especifica 1

HE₁ El Ambiente de Control influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Ho₁ El Ambiente de Control no influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla 34
Correlación entre la Dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Empresarial

		AMBIENTE DE	
		CONTROL	GESTIÓN_EMPRESARIAL
AMBIENTE_DE_CONTROL	Correlación de Pearson	1	,618**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	24	24
GESTIÓN_EMPRESARIAL	Correlación de Pearson	,618**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	24	24

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Se puede ver que el Coeficiente de Correlación de Pearson entre Ambiente de Control y Gestión Empresarial es de 0,618 y el nivel de significancia es 0,001 por lo que, se acepta la hipótesis alterna, la cual

nos indica que existe una relación significativa entre la dimensión Ambiente de Control y Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.. Según el p-valor Sig (bilateral) = 0,001 < 0,05 lo que conlleva a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna por cuanto hay asociación o relación entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Gestión Empresarial.

Tabla 35
Resumen del Modelo entre la Dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Empresarial

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Cambio en R cuadrado	Estadísticos de cambio			Sig. Cambio en F
						en F	gl1	gl2	
1	,618 ^a	,382	,354	3,58493	,382	13,585	1	22	,001

a. Predictores: (Constante), AMBIENTE_DE_CONTROL
b. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la tabla vemos que el valor del coeficiente de determinación obtenido es de ,382, lo que implica que hay una relación del 38.20% entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Gestión Empresarial, lo que también indica que el 38.20% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Ambiente de Control, queda sin explicar el 61.80% (100-38.20).

Tabla 36
Anova entre la Dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Empresarial

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	174,595	1	174,595	13,585	,001 ^b
	Residuo	282,739	22	12,852		
	Total	457,333	23			

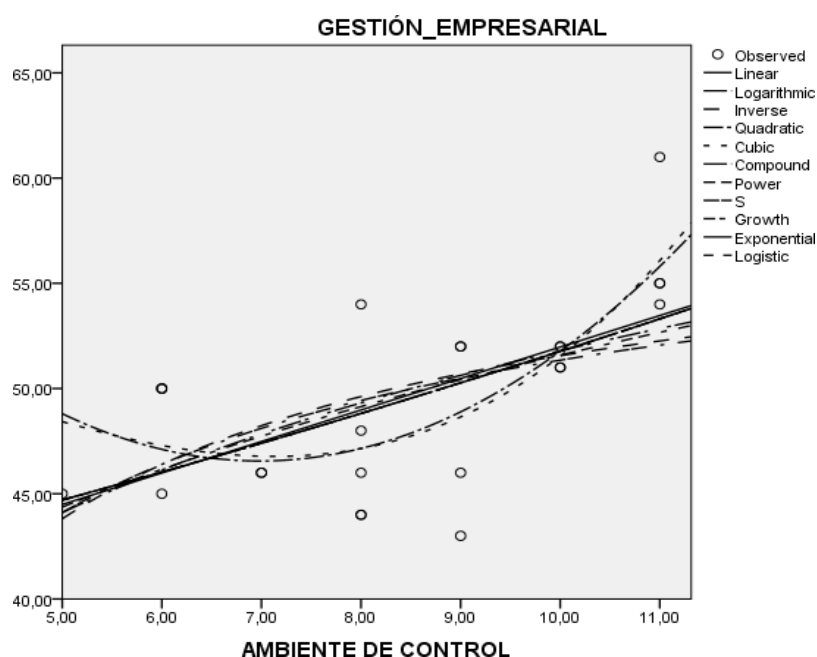
a. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL
b. Predictores: (Constante), AMBIENTE_DE_CONTROL

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Podemos comprobar que el valor $p = 0,001$ nos indica que la probabilidad asociada al estadístico es de ,001, valor inferior a $\alpha = 0,05$. Por lo que aceptamos la hipótesis alternativa, el modelo de regresión lineal entre la Dimensión Ambiente de Control y la variable Gestión Empresarial, es pertinente.

Figura 13

Dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Empresarial



Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la figura 13, se aprecia que la función curvilínea se ajusta moderadamente al diagrama de dispersión, mostrándose la dispersión de la Dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Empresarial, según se observa están en una correlación directa, con 38.20% de predicción ($r^2 = 0,382$). Esto indica que a mayor puntaje en Ambiente de Control mayor es el puntaje en Gestión Empresarial.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, el porcentaje de error que consideramos conveniente para realizar la prueba de hipótesis es de $\alpha = 0.05$.

b) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 22 grados, con n-2 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |1,7171|\}$$

c) Cálculo del estadístico de prueba:

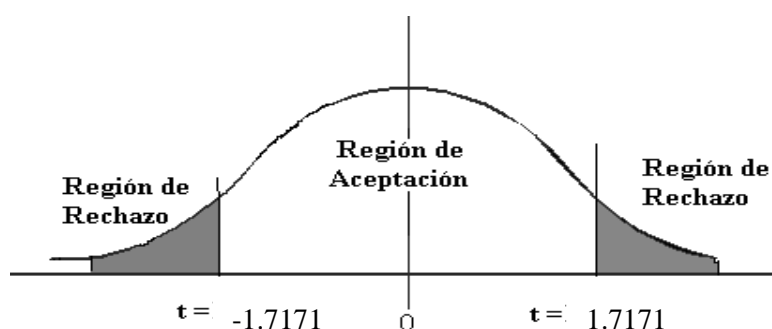
El estadístico de prueba sigue una distribución t de Student con n-2 grados de libertad cuya ecuación es:

$$t = \pm 0,618 \sqrt{\frac{24-2}{1-(0,618)^2}} = 3,68$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor crítico	Valor calculado
0.05	"t" Student	22	- 1.7171 < t < 1.717 1	3,68

Fuente: Elaboración Propia



Luego se ubica en la llamada campana de Gauss:

El valor de t hallado para Ambiente de Control y Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. es $3,68 > 1,7171$, encontrándose en la región o zona de rechazo, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

e) Justificación y decisión

El cálculo del estadístico de prueba encontrado es 3,68 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1,7171 < t < 1,7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,618 lo cual indica una correlación significativa, con

un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,382, lo cual indica que el 38.20% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Ambiente de Control, también, el valor de $p=0,001$ nos indica que con una significatividad menor que 5% el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

4.2.2.2. Hipótesis Especifica 2

HE₂ La Evaluación de Riesgos influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Ho₂ La Evaluación de Riesgos no influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla 37
Correlaciones entre la Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial

		EVALUACIÓN_DE_ RIESGOS	GESTIÓN_EMPRESA RIAL
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Correlación de Pearson	1	,616**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	24	24
GESTIÓN_EMPRESARIAL	Correlación de Pearson	,616**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	24	24

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Por tanto, podemos decir que hay una relación significativa entre la Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., por cuanto el Coeficiente de Correlación de Pearson es 0.616, siendo la correlación positiva moderada.

Tabla N° 38
Resumen del Modelo entre la Dimensión Evaluación de Riesgos y la
Variable Gestión Empresarial

Modelo	R	R		Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio				
		cuadrado	ajustado		Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,616 ^a	,380	,352	3,59035	,380	13,478	1	22	,001

a. Predictores: (Constante), EVALUACIÓN_DE_RIESGOS

b. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la tabla vemos que el valor del coeficiente de determinación obtenido es de ,380, lo que implica que hay una relación del 38% entre la dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial, lo que también indica que el 38% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Evaluación de Riesgos, quedando sin explicar el 62% (100-38).

Tabla 39
Anova entre la Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión
Empresarial

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	173,740	1	173,400	13,478	,001 ^b
	Residuo	283,593	22	12,891		
	Total	457,333	23			

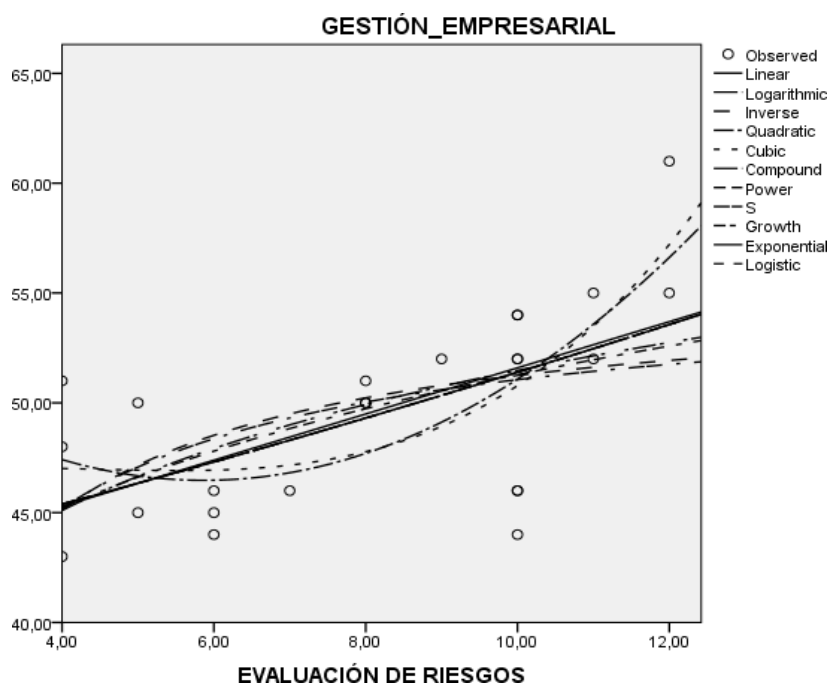
a. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL

b. Predictores: (Constante), EVALUACIÓN_DE_RIESGOS

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Podemos comprobar que el valor $p = 0,001$ nos indica que la probabilidad asociada al estadístico es de ,001, valor inferior a $\alpha = 0,05$. Por lo que aceptamos la hipótesis alternativa, el modelo de regresión lineal entre la Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial, es pertinente.

Figura 14

Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la figura 14, se aprecia que la función curvilínea se ajusta moderadamente al diagrama de dispersión, mostrándose la dispersión de la Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial, según se observa están en una correlación directa, con 38% de predicción ($r^2 = 0,380$). Esto indica que a mayor puntaje en Evaluación de Riesgos mayor es el puntaje en Gestión Empresarial.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, el porcentaje de error que consideramos conveniente para realizar la prueba de hipótesis es de $\alpha = 0.05$.

b) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 22 grados, con $n-2$ grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |1,7171|\}$$

c) Cálculo del estadístico de prueba:

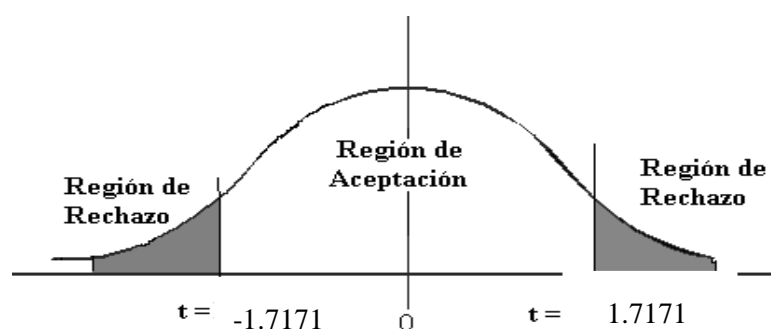
El estadístico de prueba sigue una distribución t de Student con n-2 grados de libertad cuya ecuación es:

$$t = \pm 0,616 \sqrt{\frac{24-2}{1-(0,616)^2}} = 3,66$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor crítico	Valor calculado
0.05	"t" Student	22	- 1.7171 < t < 1.7171	3,66

Fuente: Elaboración Propia



Luego se ubica en la llamada campana de Gauss:

El valor de t hallado para Evaluación de Riesgos y Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. es $3,66 > 1.7171$, encontrándose en la región o zona de rechazo, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

e) Justificación y decisión

El cálculo del estadístico de prueba encontrado es 3,66 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,616 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R^2 es de 0,380, lo cual indica que el 38% de los cambios

observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Evaluación de Riesgos, también, el valor de $p=0,001$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

4.2.2.3. Hipótesis Especifica 3

HE₃ Las Actividades de Control influyen significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Ho₃ Las Actividades de Control influyen significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla 40
Correlaciones entre la Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión Empresarial

		ACTIVIDADES_ DE_CONTROL	GESTIÓN_EMPRESA RIAL
ACTIVIDADES_DE_ CONTROL	Correlación de Pearson	1	,797**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	24	24
GESTIÓN_EMPRESARIAL	Correlación de Pearson	,797**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	24	24

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Por tanto, podemos decir que hay una relación significativa entre la Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., toda vez que el Coeficiente de Correlación de Pearson es 0.797, siendo la correlación positiva moderada.

Tabla N° 41
Resumen del Modelo entre la Dimensión Actividades de Control y la
Variable Gestión Empresarial

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Cambio en R cuadrado	Estadísticos de cambio			
						Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,797 ^a	,636	,619	2,75252	,636	38,363	1	22	,000

a. Predictores: (Constante), ACTIVIDADES_DE_CONTROL
b. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la tabla vemos que el valor del coeficiente de determinación obtenido es de ,636, lo que implica que hay una relación del 63.60% entre la dimensión Actividades de Control y la variable Gestión Empresarial, lo que también indica que el 63.60% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Actividades de Control, quedando sin explicar el 36.40% (100-63.60).

Tabla 42
Anova entre la Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión
Empresarial

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	290,653	1	290,653	38,363	,000 ^b
	Residuo	166,680	22	7,576		
	Total	457,333	23			

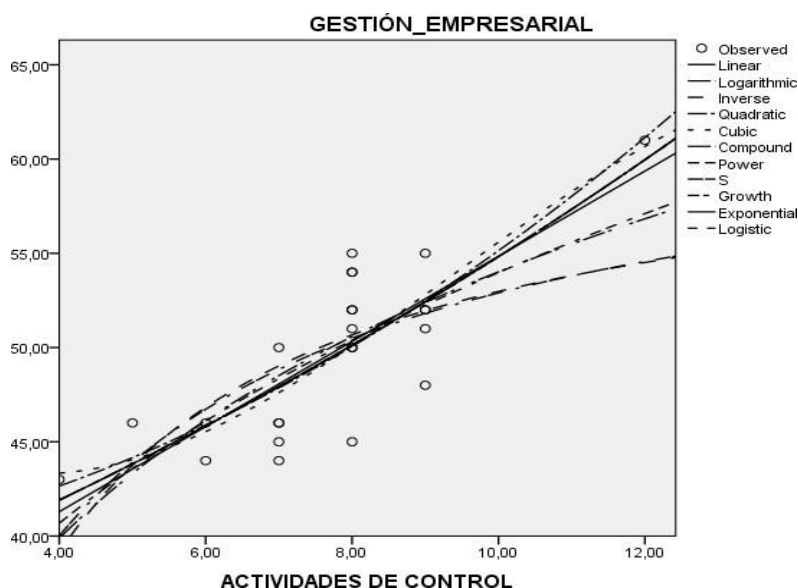
a. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL

b. Predictores: (Constante), ACTIVIDADES_DE_CONTROL

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Podemos comprobar que el valor $p = 0,000$ nos indica que la probabilidad asociada al estadístico es de ,000, valor inferior a $\alpha = 0,05$. Por lo que aceptamos la hipótesis alternativa, el modelo de regresión lineal entre la Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión Empresarial, es pertinente.

Figura 15

Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión Empresarial

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la figura 15, se aprecia que la función curvilínea se ajusta moderadamente al diagrama de dispersión, mostrándose la dispersión de la Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión Empresarial, según se observa están en una correlación directa, con 63.60% de predicción ($r^2 = 0,636$). Esto indica que a mayor puntaje en Actividades de Control mayor es el puntaje en Gestión Empresarial.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, el porcentaje de error que consideramos conveniente para realizar la prueba de hipótesis es de $\alpha = 0.05$.

b) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 22 grados, con $n-2$ grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |1,7171|\}$$

c) Cálculo del estadístico de prueba:

El estadístico de prueba sigue una distribución t de Student con $n-2$ grados de libertad cuya ecuación es:

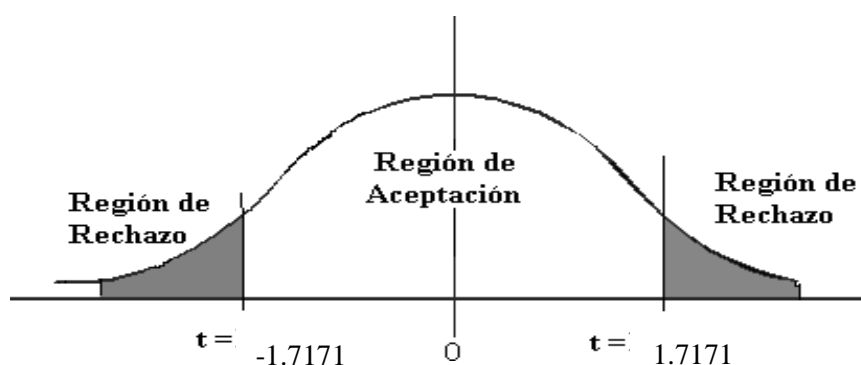
$$t = \pm 0,797 \sqrt{\frac{24-2}{1-(0,797)^2}} = 6,18$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor critico	Valor calculado
0.05	"t" Student	22	- 1.7171 < t _c < 1.7171	6,18

Fuente: Elaboración Propia

Luego se ubica en la llamada campana de Gauss:



El valor de t hallado para Actividades de Control y Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. es $6,18 > 1.7171$, encontrándose en la región o zona de rechazo, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

e) Justificación y decisión

El cálculo del estadístico de prueba encontrado es 6,18 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, por cuanto el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es 0,797 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,636, lo cual indica que el 63.60% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Actividades de Control, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de

regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

4.2.2.4. Hipótesis Especifica 4

HE₃ La Información y Comunicación influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Ho₃ La Información y Comunicación no influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla 43

Correlaciones entre la Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial

		INFORMACIÓN_Y_ COMUNICACIÓN	GESTIÓN_EMPRE SARIAL
INFORMACIÓN_Y_ COMUNICACIÓN	Correlación de Pearson	1	,679**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	24	24
GESTIÓN_EMPRESARIAL	Correlación de Pearson	,679**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	24	24

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Por tanto, podemos decir que hay una relación significativa entre la Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., toda vez que el Coeficiente de Correlación de Pearson es 0.679, siendo la correlación positiva moderada.

Tabla N° 44
Resumen del Modelo entre la Dimensión Información y
Comunicación y la Variable Gestión Empresarial

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Cambio en R cuadrado	Estadísticos de cambio			Sig. Cambio en F
						Cambio en F	gl1	gl2	
1	,679 ^a	,461	,436	3,34785	,461	18,804	1	22	,000

a. Predictores: (Constante), INFORMACIÓN_Y_COMUNICACIÓN
b. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la tabla vemos que el valor del coeficiente de determinación obtenido es de ,461, lo que implica que hay una relación del 46.10% entre la dimensión Información y Comunicación y la variable Gestión Empresarial, lo que también indica que el 46.10% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Información y Comunicación, quedando sin explicar el 53.90% (100-46.10).

Tabla 45
Anova entre la Dimensión Información y Comunicación y la Variable
Gestión Empresarial

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	210,755	1	210,755	18,804	,000 ^b
	Residuo	246,578	22	11,208		
	Total	457,333	23			

a. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL

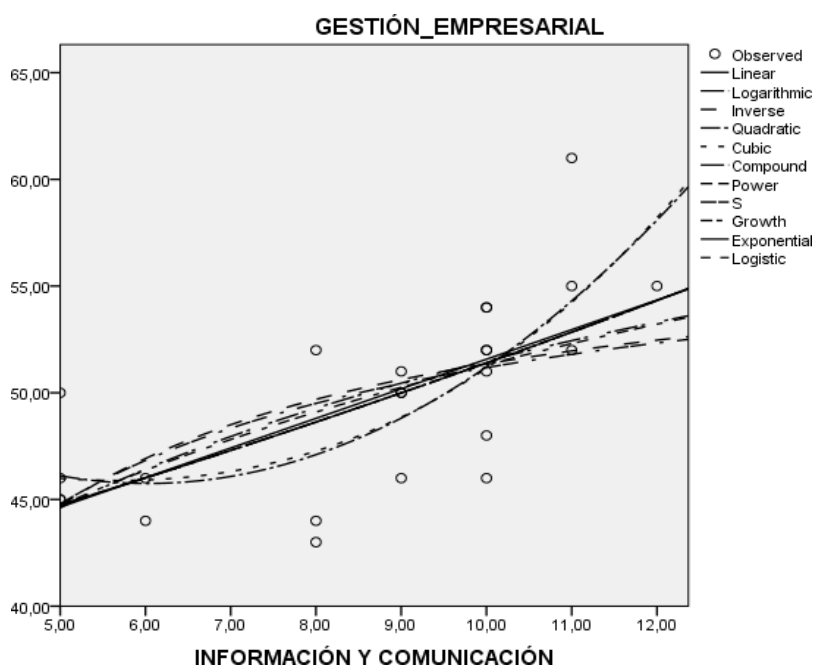
b. Predictores: (Constante), INFORMACIÓN_Y_COMUNICACIÓN

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Podemos comprobar que el valor $p = 0,000$ nos indica que la probabilidad asociada al estadístico es de ,000, valor inferior a $\alpha = 0,05$.

Por lo que aceptamos la hipótesis alternativa, el modelo de regresión lineal entre la Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial, es pertinente.

Figura 16
Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial



Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la figura 16, se aprecia que la función curvilínea se ajusta moderadamente al diagrama de dispersión, mostrándose la dispersión de la Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial, según se observa están en una correlación directa, con 46.10% de predicción ($r^2= 0,461$). Esto indica que a mayor puntaje en Información y Comunicación mayor es el puntaje en Gestión Empresarial.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, el porcentaje de error que consideramos conveniente para realizar la prueba de hipótesis es de $\alpha=0.05$.

b) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 22 grados, con n-2 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |1,7171|\}$$

c) Cálculo del estadístico de prueba:

El estadístico de prueba sigue una distribución t de Student con n-2 grados de libertad cuya ecuación es:

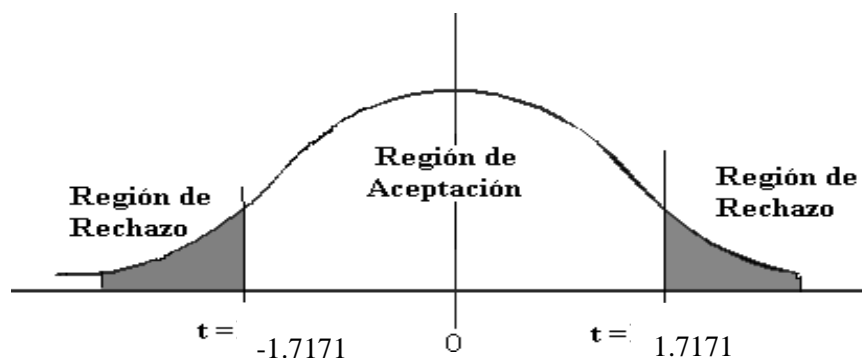
$$t = \pm 0,679 \sqrt{\frac{24-2}{1-(0,679)^2}} = 4,33$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor crítico	Valor calculado
0.05	"t" Student	22	- 1.7171 < t < 1.7171 1	4,33

Fuente: Elaboración Propia

Luego se ubica en la llamada campana de Gauss:



El valor de t hallado para Información y Comunicación y Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. es $4,33 > 1,7171$, encontrándose en la región o zona de rechazo, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

e) Justificación y decisión

El cálculo del estadístico de prueba encontrado es 4,33 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t < 1.7171$), rechazando la

hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,679 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,461, lo cual indica que el 46.10% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Información y Comunicación, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

4.2.2.5. Hipótesis Específica 5

HE₃ La Supervisión influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Ho₃ La Supervisión no influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla 46
Correlaciones entre la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial

		SUPERVISIÓN	GESTIÓN_EMPRESARIAL
SUPERVISIÓN	Correlación de Pearson	1	,687**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	24	24
GESTIÓN_EMPRESARIAL	Correlación de Pearson	,687**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	24	24

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Por tanto, podemos decir que hay una relación significativa entre la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., toda vez que el Coeficiente de Correlación de Pearson es 0.687, siendo la correlación positiva moderada.

Tabla N° 47

Resumen del Modelo entre la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio				
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,687 ^a	,471	,447	3,31495	,471	19,618	1	22	,000

a. Predictores: (Constante), SUPERVISIÓN
b. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la tabla vemos que el valor del coeficiente de determinación obtenido es de ,471, lo que implica que hay una relación del 47.10% entre la dimensión Supervisión y la variable Gestión Empresarial, lo que también indica que el 47.10% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Supervisión, quedando sin explicar el 52.90% (100-47.10).

Tabla 48

Anova entre la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	215,578	1	215,578	19,618	,000 ^b
	Residuo	241,756	22	10,989		
	Total	457,333	23			

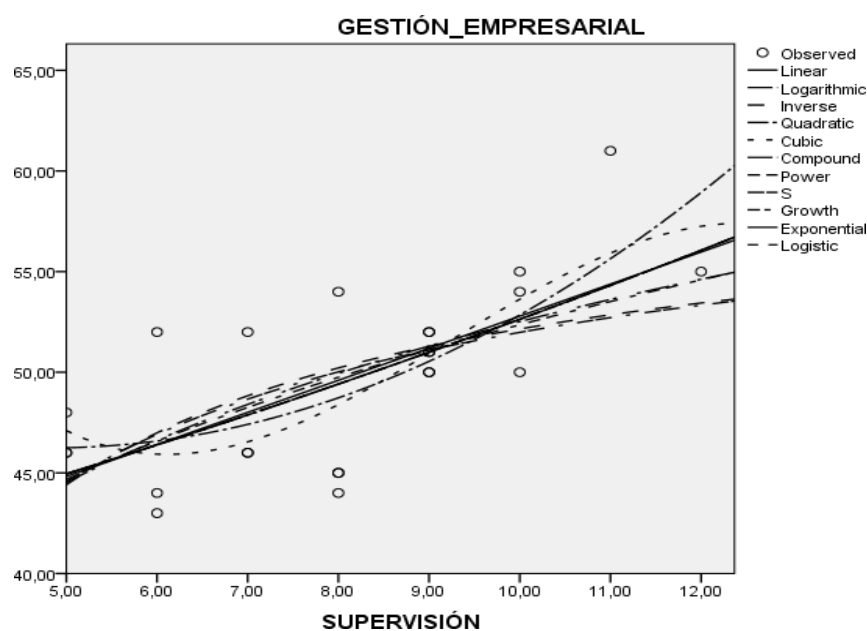
a. Variable dependiente: GESTIÓN_EMPRESARIAL

b. Predictores: (Constante), SUPERVISIÓN

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Podemos comprobar que el valor $p = 0,000$ nos indica que la probabilidad asociada al estadístico es de ,000, valor inferior a $\alpha = 0,05$. Por lo que aceptamos la hipótesis alternativa, el modelo de regresión lineal entre la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial, es pertinente.

Figura 17
Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial



Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la figura 17, se aprecia que la función curvilínea se ajusta moderadamente al diagrama de dispersión, mostrándose la dispersión de la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial, según se observa están en una correlación directa, con 47.10% de predicción ($r^2 = 0,471$). Esto indica que a mayor puntaje en Supervisión mayor es el puntaje en Gestión Empresarial.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, el porcentaje de error que consideramos conveniente para realizar la prueba de hipótesis es de $\alpha = 0.05$.

b) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 22 grados, con n-2 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |1,7171|\}$$

c) Cálculo del estadístico de prueba:

El estadístico de prueba sigue una distribución t de Student con n-2 grados de libertad cuya ecuación es:

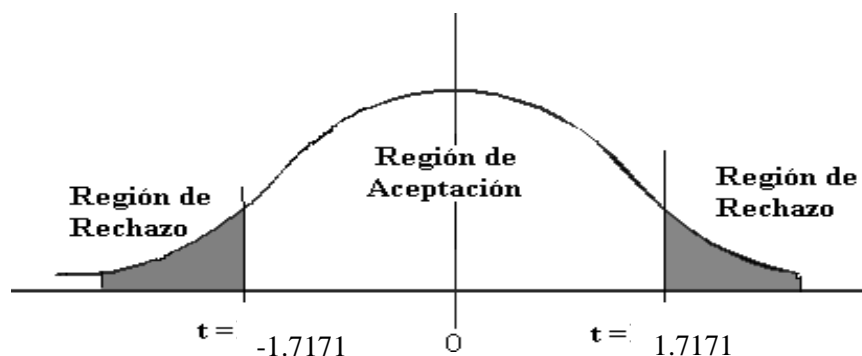
$$t = \pm 0,687 \sqrt{\frac{24-2}{1-(0,687)^2}} = 4,43$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor critico	Valor calculado
0.05	"t" Student	22	- 1.7171 < t < 1.7171 1	4,43

Fuente: Elaboración Propia

Luego se ubica en la llamada campana de Gauss:



El valor de t hallado para Supervisión en los Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. es $4,43 > 1.7171$, encontrándose en la región o zona de rechazo, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

e) Justificación y decisión

El cálculo del estadístico de prueba encontrado es 4,43 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t < 1.7171$), rechazando la

hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,687 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,471, lo cual indica que el 47.10% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Supervisión, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El principal objetivo en esta investigación fue determinar cómo influye el Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

En la verificación de la hipótesis general: El Control Interno influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.

Según estos resultados, el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 8,96 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,886 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,784, lo cual indica que el 78.40% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la variable Control Interno, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Variable Control Interno y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.. Similares resultados fueron obtenidos por Balla I. y López K. (2018) "El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador" Universidad Estatal de Milagro - Ecuador, en la que concluye que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes. El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así

alcanzar los objetivos empresariales. Por lo que cada empresa ya sea conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman. Dentro del control interno es muy importante contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso. La importancia que destaca el control interno es que debe de mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentren deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos. La gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización. Resultados que se asemeja con los obtenidos por Ramos Y. (2016), en la tesis “Evaluación sobre herramientas de control interno, para la implementación de procesos de control, en empresas del sector privado, como instrumentos de mejoramiento en Gestión Empresarial” Universidad Militar Nueva Granada – Colombia, concluye que el Informe de control Interno COSO, como herramienta para la implementación de controles internos en las empresas privadas, resulta favorable puesto que otorga los elementos necesarios para una gestión empresarial eficiente. La normatividad para la implementación de los sistemas de control interno en Colombia, para empresas privadas, se basa en la ley 87 de 1993, la cual fue creada para empresas públicas, adoptada por el método del Control

Interno COSO y diseñada para las compañías del sector privado, con el fin de cumplir objetivos nacionales. La implementación de un sistema del control interno en una empresa privada es responsabilidad netamente de la administración y se realiza bajo sistemas establecidos con la finalidad de obtener información financiera confiable y gestión empresarial eficiente. Similares resultados fueron conseguidos por García M. (2014), "El Control Interno como Mecanismo de Transformación y Crecimiento, una mirada desde la Gestión Gerencial de las Empresas" Universidad Militar Nueva Granda, Bogotá, en la que concluye que realizar una correcta Gestión gerencial, implica muchas variables que hoy en día es difícil obviar y adicionalmente administrar; la creciente y continua corriente del mercado competitivo del mundo lleva a las empresas a introducirse en un proceso de transformación y crecimiento, exigiendo a los empresarios a crear estrategias efectivas a corto y largo plazo del negocio que le permitan recorrer un camino más seguro pero sin perder el sentido visionario para lograr el éxito. El control Interno es uno de los mecanismos que el empresario debe reconocer y tener como fundamento de una gestión eficaz. Una empresa puede tener grandes planes, una estructura organizacional apropiada, tener una buena orientación a la eficacia, pero si sus controles internos son deficientes, la gerencia no podrá evaluar con acierto su desempeño frente a las metas que se trace, tanto así que le será difícil proyectarse en crecer y transformarse ya que no tiene la facilidad de identificar ventajas y desventajas en cada cambio, debido a lo anterior se pone a manifiesto la importancia del control interno en la organización. Los factores del éxito de cualquier empresa están dados en la eficacia, efectividad, resultados, productividad y disponibilidad de recursos, factores que están directamente relacionados con los conceptos mencionados en este documento referente al Control Interno, a simple vista los principios del Control Interno (Equilibrio, Estándares de control, Oportunidad, Variaciones, Costo, función Controladora) orienta a evaluar y administrar correctamente dichos factores de éxito; la empresa deberá establecer controles que estén bajo los elementos básicos del control interno

(Comparar, Medir, detectar variaciones, establecer medidas correctivas) todo lo anterior para proporcionar seguridad sobre la consecución y establecimiento de objetivos. Las empresas que deseen crecer y mantenerse competitivamente en el mundo cambiante de hoy, debe ponerse frente a estas situaciones de transformación con una estrategia inteligente y provechosa, buscando oportunidades de mejora. Al dar un vistazo a los componentes del control interno nombrados en el documento, se consigue determinar que estos se derivan de la estrategia de la buena administración de una empresa; al aplicar dichos componentes en la empresa las directivas pueden ser capaces de tomar una decisión derivada de un cambio con mayor acierto ya que tiene a la mano un análisis más real de los posibles riesgos que se le presenten. Facilitar el cambio a veces podría verse complejo, pero finalmente es reconocer los mecanismos que puedan convertirlo de esta manera; el control interno es uno de esos mecanismos para lograr la eficacia y eficiencia que se requiere en la marcha de una compañía, permitiendo conocer si la organización está orientada para crecer en el futuro y enfrentar el cambio.

En la verificación de la hipótesis específica 1: El Ambiente de Control influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

Existe una influencia significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., puesto que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 3,68 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,618 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,382, lo cual indica que el 38.20% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Ambiente de Control, también, el valor de $p=0,001$ nos indica que con una significatividad menor que 5% el modelo de regresión lineal entre las

variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

En la hipótesis específica 2: La Evaluación de Riesgos influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

Existe una influencia significativa entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.. Debido a que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 3,66 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,616 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,380, lo cual indica que el 38% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Evaluación de Riesgos, también, el valor de $p=0,001$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Dimensión Evaluación de Riesgos y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

En la hipótesis específica 3: Las Actividades de Control influyen significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

Las Actividades de Control influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., puesto que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 6,18 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,797 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,636, lo cual indica que el 63.60% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Actividades de

Control, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Dimensión Actividades de Control y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

En la hipótesis específica 4: La Información y Comunicación influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

La Información y Comunicación influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., puesto que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 4,33 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,679 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,461, lo cual indica que el 46.10% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Información y Comunicación, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Dimensión Información y Comunicación y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

En la hipótesis específica 5: La Supervisión influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

La Supervisión influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., puesto que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 4,43 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,687 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,471, lo cual indica que el 47.10% de

los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Supervisión, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente, es decir, si existe correlación significativa entre la Dimensión Supervisión y la Variable Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C..

Los resultados que se obtuvieron coincide con los alcanzados por Mansilla K. (2018), en la tesis “el Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Micro Red de Salud - La Libertad del Distrito de Huancayo, Enero - Setiembre 2018” Universidad de Huánuco, en la que concluye que, se ha determinado la existencia significativa de incidencia del control interno con la gestión administrativa, hallando diversas deficiencias tales como: falta de actualización de documentos retrasando así diversos trámites, carencia de información con relación al uso de los recursos del estado, el cual incita a tener malestar en los colaboradores, ausencia de comunicación oportuna entre los servidores públicos siendo esta de vital importancia para lograr la eficiencia y eficacia en las distintas operaciones dentro de la entidad por ello se acepta la hipótesis planteada. Así mismo concluyen que las fases del control interno inciden con la gestión administrativa ya que los tres indicadores que mencionamos para las fases del control interno proporcionan compromisos, desarrollo de acciones previstas en el plan de trabajo y el eficaz funcionamiento del control interno para así tomar acciones contundentes y minimizar considerablemente diversos procedimientos administrativos innecesarios aceptando así la hipótesis de la investigación planteada. También pudieron inferir que los objetivos del control interno inciden en la gestión administrativa, por lo que se concluye que promover la eficiencia, eficacia y transparencia en el manejo de los recursos garantiza contar con información confiable siempre en cuando se cumpla adecuadamente con la normatividad establecida por la entidad y promoviendo rendiciones claras sobre las acciones de la gestión administrativa. Y por último concluyen que, si existe incidencia entre los componentes del control interno y la gestión

administrativa ya que estos garantizan procedimientos de autorización y aprobación de procesos, políticas, procedimientos documentados, información confiable y oportuna, lineamientos, reporte y registros de deficiencias halladas, medidas de corrección, entre otros, lo que infiere a contar con una gestión administrativa idónea en la entidad es así que se acepta la hipótesis planteada. Coincidiendo con los resultados obtenidos por Trujillo P. (2018), en la tesis "Influencia del Control Interno en el Proceso Administrativo del Departamento Contable de la Empresa Industria Panificadora Ricoson S.A.C." Universidad Nacional Agraria la Molina, concluyeron que el control interno tiene una relación significativa y directa con el proceso administrativo del departamento contable y administrativa de la empresa de Industria panificadora RICOSON S.A.C. del distrito de San Juan de Lurigancho. Además señalan que el control interno es considerado una herramienta fundamental para el proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus operaciones, como también, ayuda a detectar las irregularidades y errores, y propugna por la solución factible, evaluando todos los niveles de autoridad, confirmaron la relación existente entre el control interno y la planificación del departamento contable de la empresa Industria panificadora RICOSON S.A.C., según el coeficiente de correlación de spearman que especifica la asociación confiable. Consideran que la planificación de la empresa se realiza de manera óptima, ya que los empleados cumplen con los procedimientos y sus responsabilidades para que puedan alcanzar las metas y los objetivos establecidos, mostraron evidencias suficientes para confirmar que existe una relación directa entre el control interno y la organización del departamento contable de la empresa Industria panificadora RICOSON S.A.C., los resultados descriptivos indicaron que la organización de la empresa es eficiente para el desempeño de los trabajadores, lo que se ve reflejado por las políticas y la reglamentación de la entidad se están cumpliendo de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo el rendimiento en cumplimiento de su misión. También confirmaron que existe una relación entre el control

interno y la dirección del departamento contable de la empresa Industria panificadora RICOSON S.A.C., según el coeficiente de correlación de spearman especifica que no hay asociación factible. Los resultados descriptivos indicaron que la dirección de la empresa implica una desmotivación a los trabajadores, por lo debido de sus sueldos de los empleados no cumplen con las necesidades que ellos esperan a seguir, y a la vez, la empresa no los motiva con reconocimiento, confirmaron también que no existe una relación directa entre el control interno y el control del departamento contable de la empresa Industria panificadora RICOSON S.A.C., según el coeficiente de correlación de spearman especifica que no hay asociación confiable, los resultados descriptivos indicaron que el control de la empresa es ineficiente para el proceso administrativo de la gerencia, ya que no hay un plan de evaluación que controle las actividades y funciones que realizan cada empleado, es decir, no hay herramientas para medir el desempeño y rendimiento de los trabajadores. Similares resultados los conseguidos por Moreto L. (2016), en la tesis “el Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015” Universidad Señor de Sipán, concluyeron que, si existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, dado que el coeficiente .894 de correlación de spearman así lo determina. El Grado de control interno en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba es bajo dado que el 40% está totalmente en desacuerdo en que los funcionarios y servidores destacan la importancia del Control Interno y solo el 27% está totalmente de acuerdo. La Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba es media dado que el 50% de trabajadores así lo indican. La propuesta fue validada por el experto CPC. Tulio César Aldana Monja – Jefe (e) de la OCI de la Dirección Regional de Salud Amazonas y el CPC. Luis Camara Japa – OCI del Gobierno Regional Amazonas y Decano del Colegio de Contadores de Amazonas. Similares resultados fueron obtenidos por Gamboa E. (2016), en la tesis “Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del

Perú: Caso Minera Andina FOR SAC” Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, concluyeron que al describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, en los resultados de los antecedentes pertinentes revisados solo el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, según (Bautista,2015), además, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que si existe influencia entre el control interno y la gestión. Al describir las características del control interno de la gestión administrativa en la Empresa Minera Andina FOR SAC, de la entrevista aplicada al gerente de la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión. Al hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina FOR SAC. Trujillo, se observó que tanto en las empresas comerciales en todo el país y en la empresa de estudio, el control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas, es decir que no están aplicando adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica económicamente a las empresas. Coincidiendo con los resultados obtenidos por Melgarejo N. (2016), en la tesis “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016” Universidad Cesar Vallejo, concluyeron que con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,735 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, determinaron la existencia de una relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016, esta relación es de una magnitud alta lo que indica que las características del Control interno determinan las capacidades para la Gestión administrativa. Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,711 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha =$

0,05, concluyen también que existe relación significativa entre el Plan de Organización del Control interno y la Gestión administrativa, este resultado indica que el Plan de Control administrativo es un factor que condiciona el nivel del desempeño de los trabajadores ya que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes. Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,701 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, concluyen que existe relación significativa entre el Control administrativo del Control interno y la Gestión administrativa, precisando que esta relación es de una magnitud fuerte. Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,725 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, asimismo concluyen que existe relación significativa entre el Control financiero y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta. Similares resultados los alcanzados por Guerra L. (2015), en la tesis “el Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las Mypes Ubicadas en el Mercado Central de Piura” Universidad Nacional de Piura, concluyeron que todas las acciones de control que se realicen incidirán favorablemente en la en la gestión de la empresa y por lo tanto en la empresa misma. El 65% así lo confirma, sólo un 25% cree que no incidirán. Mientras que un 10% se mantiene al margen de cualquier opinión, lo cual se ha mantenido casi en todas las preguntas de la encuesta, indicando que es el grupo de personas trabajadores que no participan de la gestión más que solo con su trabajo manual. Respecto a los mecanismos de control que se utilizan en las Mypes en general y en los comerciantes materia de la investigación, es muy poco lo que podemos encontrar. Así se tiene que solo en el 15% de establecimientos existen dichos controles para todos los activos de la empresa. En un 25% los controles son aplicados solo a algunas existencias. Mientras que en el 50% no existe ningún mecanismo de control. Se conoce que la contabilidad, sobre todo en las pequeñas y micro empresas, es poco considerada como un instrumento que facilite o ayude a la gestión. Por ello, es que la mayoría no lleva contabilidad, y solo es utilizada para fines de declaración de impuestos, es decir para fines tributarios. Esta es la razón que la mayoría

considera que dicha información no es oportuna ni confiable, ese 40% que se manifiesta de esa manera, precisamente es porque no utiliza la contabilidad. Otro dato importante es que un 39% no sabe si es oportuna o no, esto debido a que no están familiarizados o simplemente no conocen de contabilidad. Solo un 15% dice que es oportuna y confiable, los cuales son quienes si llevan contabilidad incluso dentro de la misma empresa. Las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad. No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención. Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo. La mayoría de empresas considera que de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

CONCLUSIONES

En la presente investigación llegamos a las siguientes conclusiones:

Primero.- Según los resultados obtenidos se cumple la hipótesis general, es decir: el Control Interno influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019. Por cuanto el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 8,96 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,886 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,784, lo cual indica que el 78.40% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la variable Control Interno.

Segundo.- El Ambiente de Control influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. Debido a que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 3,68 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,618 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,382, lo cual indica que el 38.20% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Ambiente de Control, también, el valor de $p=0,001$ nos indica que con una significatividad menor que 5% el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente.

Tercero.- La Evaluación de Riesgos influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. Ya que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 3,66 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,616 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,380, lo cual indica que el 38% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Evaluación de Riesgos, también, el valor de $p=0,001$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente.

Cuarto.- Las Actividades de Control influyen significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. Puesto que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 6,18 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,797 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,636, lo cual indica que el 63.60% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Actividades de Control, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente.

Quinto.- La Información y Comunicación influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. Debido a que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 4,33 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,679 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,461, lo cual indica que el 46.10% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Información y

Comunicación, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente.

Sexto.- La Supervisión influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. Puesto que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 4,43 está al margen de la zona de aceptación de H_0 ($-1.7171 < t_c < 1.7171$), rechazando la hipótesis nula, asimismo el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,687 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,471, lo cual indica que el 47.10% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial son explicados por la variación de la dimensión Supervisión, también, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente.

SUGERENCIAS

De acuerdo con los resultados de esta investigación, se recomienda hacer lo siguiente:

Primero.- Se sugiere a Inversiones Manu S.A.C., realizar un diagnóstico, evaluar analizar, revisar y mejorar el Control Interno, realizar los cambios necesarios y desarrollar una inducción sobre los procesos y la finalidad del Control interno ya que esto le garantizará a la empresa un mejor desarrollo de las tareas y funciones de los trabajadores dentro de la organización, por cuanto en estos tiempos se requiere una gestión basada en resultados, debiéndose además aplicar evaluaciones continuas y constantes a fin de mantener su sistema de control interno en forma sólida y eficaz. Determinándose con claridad los objetivos y establecer políticas concretas de un control interno de calidad y por qué no sensibilizando a todo el personal del buen uso de los recursos ya que estos benefician no solo al personal que labora en la empresa sino también a los clientes, considerando que una buena Gestión Empresarial acelera procesos y minimiza tiempos.

Segundo.- Se sugiere a Inversiones Manu S.A.C., la implementación y la mejora de un buen Ambiente de Control, estableciendo políticas claras de trabajo, brindando orden y disciplina en el desarrollo de las actividades, ya que cada trabajador independiente de su actividad pueda mejorar, y este sea un proceso continuo. El éxito o no al establecimiento de un adecuado control interno depende del ambiente en que este control tiene lugar, cuando el ambiente de control es defectuoso, no es probable que las actividades de control específicas tomadas en dicho ambiente por bien diseñadas que estén, sean eficaces. Por ello se recomienda establecer controles de gestión que son controles previos, simultáneos y posteriores para verificar la

información y alcanzar las metas y los objetivos propuestos optimizando la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Tercera.- Se sugiere a Inversiones Manu S.A.C., que debe establecer y mejorar los canales de control para la evaluación de riesgos para tener una gestión empresarial óptima ya que los recursos de la empresa no sea vulnerable a los riesgos internos y externos. Al proponer un control interno se recomienda realizar un análisis dentro de las áreas de la empresa con el fin de identificar las debilidades, conocer los riesgos y, definir las medidas a utilizar para reducirlos, de ser el caso implementar la asistencia técnica sobre el tema de evaluación de riesgos, puesto que es necesario que sea la misma empresa la que disponga los mecanismos para su identificación, de manera que se conozca y afronten los riesgos existentes o asociados actualmente o como previsión para futuros eventos de la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C.

Cuarto.- Se sugiere a Inversiones Manu S.A.C., fortalecer las Actividades de Control Interno de manera que sea posible una respuesta positiva y adecuada a los posibles riesgos que no estén conforme a los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos registrados que puedan afectar el lograr de los objetivos organizacionales, debiendo implementarse acciones de control interno, como paso previo a la implementación oportuna de los manuales de obligaciones y funciones y sus reglamentos, que delimiten las diversas funciones, procedimientos, tareas y actividades de las diversas áreas comprendidas dentro de la empresa. Además elaborar una serie de indicadores que permitan evaluar el desempeño de dichas funciones, procedimientos, tareas y actividades realizadas una vez implementadas en la empresa para el logro de los objetivos proyectados por la Gerencia de Inversiones Manu S.A.C.

Quinta.- Se sugiere a Inversiones Manu S.A.C., fortalecer y fomentar un sistema de Información y Comunicación fluida, oportuna y confiable, manteniendo siempre informados a todo el personal de los diversos acontecimientos, actividades, actualizaciones y fases de control interno y de

la gestión empresarial mediante charlas, talleres, capacitaciones, reuniones, etc. Para evitar diversos malestares e incomodidades entre los colaboradores, manteniendo siempre canales de información y comunicación con un adecuado grado de apertura y eficacia acorde a las necesidades de información internas y externas y convertirlas en información significativa y procesable, este resultado puede presentar tanto oportunidades como riesgos para la Gestión Empresarial, de allí radica su vital importancia, por cuanto a través de la información que proporciona, se hace posible una gestión eficiente de las actividades de la empresa y en base a ello se tomen las decisiones más adecuadas y que requiera la empresa.

Sexta.- Siendo las actividades de Supervisión un factor importante dentro del Sistema de Control Interno y su grado de relación con la Gestión Empresarial, obtenida en la presente investigación, ya que las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la empresa, por ello este aspecto es importante para determinar, supervisar y medir la calidad de desempeño de la estructura de control interno. Por eso se recomienda a Inversiones Manu S.A.C., establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia o falencia sea detectada a tiempo y que sea informada oportunamente para realizar los cambios necesarios o correctivos que permitan tomar mejores decisiones para el buen desarrollo de la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., y al mismo tiempo tener un registro de ellas para evitar caer en los mismos errores y estar prevenidos ante cualquier contingencia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar J. (2016) tesis “*Control Interno y la Administración Financiera Gubernamental en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2015*”, para optar el Grado Académico de Magister en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo.
- Alvarado, O. (2002). *Supervisión educativa. Teoría y práctica*. Lima, Perú.
- Arias, Fideas (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. (5º. ed.) Caracas - Venezuela: Episteme.
- Análisis de Informe COSO I y II. Ecoe Ediciones: Colombia.
- Andrade, S. (2005). *Diccionario de Economía* (3º ed.). Lima, Perú: Editorial Andrade.
- Barquero, M. 2013. *Manual práctico de Control Interno*. (1a ed.). España: PROFIT Editorial.
- Balla I. y López K. (2018) tesis “*El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*” para obtener el título de profesional de ingeniera en contaduría pública y auditoria – cpa Universidad Estatal de Milagro, Ecuador.
- Bautista, B. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura* (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Blandón M. (2013), tesis “*Efectividad del Control Interno y su Incidencia en el mejoramiento de la Gestión Administrativa Financiera*

Institucional en el Instituto de Promoción Humana de INPRHU SOMOTO, Madriz en el periodo 2011 - 2012", Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Bravo Juan. (1997) "*Los nuevos conceptos del control interno (informe C.O.S.O.)*". Primera edición. Madrid: Editorial Días de Santos S.A.

Bernal C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Tercera edición. Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda.

Bonilla, M.; Molina, J. y Morales, F. (2006). *Planificación: Concepto e importancia*. Recuperado de <http://frankmorales.webcindario.com>

Claros, R.; León, O. 2012. *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1a ed.) Perú: Pacífico Ediciones.

Carrasco, S. (2006). *Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Primera Edición. Editorial San Marcos. Perú. Pág. 272.

Contraloría General de la República (2016) *Marco Conceptual del Control Interno*, Lima.

Chiavenato, I. (2006). *Introducción a La Teoría General de la Administración*. México, D.F.: Mcgraw-Hill.

Deloitte, S. L. (2007). *Diccionario de Economía y negocios*. Espasa Calpe S.A. Quinta edición. España, p 614.

Derkra College (2010). *El control como fase del proceso administrativo*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com>

Diccionario de contabilidad y Sistemas de Información. 2004. (1a ed.) disponible en <http://www.hacienda.go.cr>

Diccionario de contabilidad y Sistemas de Información. 2016. (4a ed.) disponible en <http://www.hacienda.go.cr>

Estupiñan Rodrigo. (2012) "*Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del informe COSO I y II*". Segunda Edición. México: Editorial ECOE Ediciones.

- Estupiñán, R. (2014). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. ECOE Ediciones, Colombia
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales: Análisis de Informe Coso I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fernández, C. (2005). *La comunicación en las organizaciones*. Editorial Tillas. México.
- Flórez, R. (29 de marzo de 2011). *Teoría de dirección organizacional*
Recuperado de: <http://catedradireccionycontrol.blogspot.pe>
- Fuentes, S. (2012). *Satisfacción laboral y su influencia en la productividad*. Estudio realizado en la delegación de recursos humanos del organismo judicial en la ciudad de Quetzaltenango (Tesis de pregrado, Universidad Rafael Landívar, Quetzaltenango). Recuperado de <http://biblio3.url.edu>
- Gamboa E. (2016, tesis “*Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina FOR SAC*” para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote.
- García M. (2014), tesis “*El Control Interno como Mecanismo de Transformación y Crecimiento, una mirada desde la Gestión Gerencial de las Empresas*” Universidad Militar Nueva Granada, Contaduría Pública, Bogotá.
- Guerra, A. (s.f.). *Cambio, organización y entorno*. Consultado en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2005/ags-coe/>
- Guerra L. (2015), tesis “*el Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las Mypes Ubicadas en el Mercado Central de Piura*” para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional de Piura.

- Gutiérrez S. Raúl. *Introducción al Método científico*. Decimoctava edición, editorial Esfinge, México, 2006.
- Guzmán K. y Vera M. (2015), tesis “*el Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario, caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “el Pedregal” de Guayaquil*” para la obtención del Título Profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Hernández, E., & Fernández, C. (1997). *Metodología de la Investigación*. México: Mcc Graw Hill.
- Hernández Sampieri R, Fernández Collado C, Baptista Lucio P. *Metodología de la investigación*. Cuarta edición. México: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana; 2006.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* 6ta. Edición. México: McGraw-Hill.
- Huamani E. (2018) tesis “*Control Interno y Gestión Administrativa del personal administrativo de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2018*” para optar el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo.
- José. (2013). *La Importancia de la Participación de los Trabajadores en la Empresa*.
- Koontz, H. y Wehrich, H. (2008). *Administración: una perspectiva global y empresarial*, Octava edición. México, McGraw – Hill.
- León A. (2018) tesis “*el Control Interno y su Relación con la Gestión del Área de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de*

- Madre de Dios, 2017*”, para optar el Grado Académico de Magister en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo.
- Mantilla, S. (2015). *Auditoría del Control Interno* (3a. Ed.). Ecoe Ediciones.
- Mantilla Samuel. (2002) “*Control interno*”. Segunda edición. Colombia: Editorial ECOE ediciones
- Mansilla K. (2018), tesis “*el Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Micro Red de Salud - La Libertad del Distrito de Huancayo, Enero - Setiembre 2018*” para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad de Huánuco.
- Melgarejo N. (2016), tesis “*Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016*” para optar el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo.
- Moreto L. (2016), tesis “*el Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015*” para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Señor de Sipán.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. Equidad y Desarrollo (25), 245-267. Obtenido de revistas.lasalle.edu.co
- Palomino, C. 2011. *Diccionario de contabilidad*. (1a ed.) Perú: Editorial CALPA SAC.
- Quispe P. y Yanez Y. (2017) en la tesis “*El Control Interno y su Incidencia en la Calidad de Servicio de la Unidad de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, Año 2017*” para optar el Título Profesional de Contador Público, la investigación fue de tipo descriptivo, correlacional de corte transversal, la muestra estuvo conformada por 60 servidores

administrativos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Ramírez, T. (1997). *Cómo hacer un proyecto de investigación*. Caracas, Venezuela: Panapo.

Ramos Y. (2016), tesis "*Evaluación sobre herramientas de control interno, para la implementación de procesos de control, en empresas del sector privado, como instrumentos de mejoramiento en Gestión Empresarial*" Universidad Militar Nueva Granada – Colombia

Robbins, S. P. y Coulter, M. (2010). *Administración*. Décima edición. Pearson Educación, México, p 565.

Rubio Domínguez, P. (2006). *Introducción a la Gestión Empresarial: Fundamentos Teóricos y Aplicaciones Prácticas*. Eumed.Net.

Ruiz L. Ramón. (2007). *Historia y Evolución del Pensamiento Científico*. México, 2007.

Sabino, C. (1991). *Diccionario de Economía y Finanzas*. Ed. Panapo, Caracas.

Samaniego, C. M. (2013). *Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo* (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú. Santillán, J. R. (2000). *Auditoría interna*. Tercera edición. Pearson Educación. México.

Salazar y Villamarín (2011) *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda*. Ubicada en la Parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011, Universidad Técnica de Cotopaxi de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas del año 2011 en Ecuador. <http://repositorio.utc.edu.ec>

Sánchez, H., y Reyes, C. (2006). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. (4ª ed.). Lima:.

- Sánchez y Reyes (2006) *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Visión Universitaria (4ª ed.). Editorial Mantaro. Lima-Perú.
- Sánchez, H. y Reyes, C. (2006). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Lima: Editorial Visión Universitaria.
- Tamayo y Tamayo, M. (2009). *El Proceso de la Investigación Científica* incluye Evaluación y Administración de Proyectos de Investigación (4ta Edición). México: Limusa.
- Trujillo P. (2018), tesis "*Influencia del Control Interno en el Proceso Administrativo del Departamento Contable de la Empresa Industria Panificadora Ricoson S.A.C.*" para optar el Título Profesional de Ingeniero en Gestión Empresarial de la Universidad Nacional Agraria la Molina.
- The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2000). *Control Interno: Estructura Conceptual Integrada*. Editorial San Marcos, Lima-Perú.
- Uribe Macías, M. E. (2011). *Gerencia del Servicio*. Alternativa Para la Competitividad (1ERA Edici). Bogota: Ediciones de la U.
- Vásquez, A. E. (2016). *Evaluación del Sistema de Control Interno a la Subgerencia de Contabilidad y Costos de la Municipalidad Distrital de San Isidro, Contribuye a su Fortalecimiento, para el Eficiente, Transparente y Correcto Ejercicio de la Función Pública en el Uso de los Recursos de la Entidad* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Chimbote, Perú.
- Velásquez A. (2017) tesis "*Control Interno y Gestión Institucional de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, 2016*", para optar el Grado Académico de Magister en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo.

ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

Título: El Control Interno y su Influencia en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar cómo influye el Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>H.G El Control Interno influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p> <p>H.0: El Control Interno no influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>	<p>Variable de estudio 1: Control Interno</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión 	<p>Tipo de investigación: Aplicativo Nivel: Descriptiva – correlacional de corte transversal Diseño de investigación: No experimental Población: 24 Muestra: 24 Personas</p> <p>Donde: </p> <p>M : muestra</p> <p>V1 : Control Interno V2 : Gestión Empresarial r : correlación</p> <p>Técnicas e instrumentos de recojo de datos: Técnica: encuesta. Técnicas de análisis de datos: Para el desarrollo de la investigación se utilizará el SPSS.</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Cómo influye el Ambiente de Control en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>OE1. Determinar cómo influye el Ambiente de Control en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>HE1 El Ambiente de Control influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>	<p>Variable de estudio 2: Gestión Empresarial</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Organización • Dirección • Control 	
<p>¿Cómo influye la Evaluación de Riesgos en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?</p>	<p>OE2. Determinar cómo influye la Evaluación de Riesgos en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>	<p>HE2 La Evaluación de Riesgos influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>		
<p>¿Cómo influye las Actividades de Control en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?</p>	<p>OE3. Determinar cómo influye las Actividades de Control en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>	<p>HE3 Las Actividades de Control influyen significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>		
<p>¿Cómo influye la Información y Comunicación en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?</p>	<p>OE4. Determinar cómo influye la Información y Comunicación en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>	<p>HE4 La Información y Comunicación influyen significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>		
<p>¿Cómo influye la Supervisión en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019?</p>	<p>OE5. Determinar cómo influye la Supervisión en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>	<p>HE5 La Supervisión influye significativamente en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019.</p>		

Anexo N° 2: Instrumento

Cuestionario de Control Interno

Instrucciones: A continuación encontrará proposiciones sobre aspectos relacionados con el control interno, motivo por el cual es importante que conteste con la sinceridad del caso, lea cuidadosamente el enunciado y escoja sólo una respuesta marcando con una (X) sobre la opción con la cual esté de acuerdo. El presente cuestionario es confidencial y anónimo y sólo tiene fines investigativos.

Ítems	Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
Ambiente de control				
1. La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos de la empresa.				
2. Se cumple con los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas de la empresa, las cuales están definidos en manuales o directivas				
3. Las funciones de las distintas áreas orgánicas se encuentran asignadas adecuadamente				
Evaluación de Riesgos				
4. El registro de las actividades y las operaciones que realizan las áreas de la empresa son confiables				
5. Se realiza la Evaluación de Riesgos en las áreas de la empresa				
6. Realizan rotaciones de puestos entre el personal				
Actividades de control				
7. Se realiza la verificación de los bienes existentes en la empresa				
8. Los comprobantes, informes y documentos que se generan en cada área son revisados y aprobados por el responsable.				
9. El contador tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa				
Información y comunicación				
10. Son útiles los Informes que actualmente se preparan en cada área de la empresa para una adecuada gestión.				
11. La presentación de la información que es requerida por las áreas se cumple en forma oportuna				
12. Durante los años transcurridos se han comunicado los cambios que se han realizado en la empresa, por parte de la gerencia				
Supervisión				
13. Realizan planes de trabajo para controlar, monitorear las actividades y tareas programadas en la empresa				
14. Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área				
15. Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios, los cuales son verificados posteriormente.				

Cuestionario de Gestión Empresarial

Objetivo: Evaluar la Gestión Empresarial, motivo por el cual es importante que conteste con la sinceridad del caso, lea cuidadosamente el enunciado y escoja sólo una respuesta marcando con una (X) sobre la opción con la cual esté de acuerdo. El presente cuestionario es confidencial y anónimo y sólo tiene fines investigativos.

Ítems	Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
Planificación				
1. ¿Las acciones administrativas se realizan de acuerdo a leyes, directivas y lineamientos vigentes que rigen las labores en la administración?				
2. ¿Los procesos administrativos se ejecutan de conformidad a la normativa interna de la empresa?				
3. ¿Usted considera que se planifican para realizar actividades en función a los objetivos y metas en su unidad de trabajo, antes de iniciar las actividades administrativas?				
4. ¿Se realizan los ajustes para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y lo ejecutado?				
Organización				
5. ¿Considera usted que el personal del área administrativa participa, de alguna manera, en las actividades de organización?				
6. ¿Ha recibido información sobre la cultura y estructura organizacional de la empresa?				
7. ¿Para las actividades de orden administrativo se asigna espacio físico suficiente?				
8. ¿Cree usted que, desde el punto de vista organizacional, se distribuyen correctamente las tareas laborales- administrativas, dentro de su unidad de trabajo?				
Dirección				
9. ¿Se define claramente las responsabilidades en el área administrativa donde usted se desempeña?				
10. ¿Se establecen relaciones efectivas de comportamiento entre las personas para lograr la eficiencia y obtener satisfacción personal al hacer las tareas administrativas?				
11. ¿Cree usted que las actividades de control administrativo se aplican oportunamente?				
12. ¿Está capacitado adecuadamente el personal de su área de trabajo?				
Control				
13. ¿Se aplican políticas de control?				
14. ¿Se supervisan las actividades de ejecución de acuerdo a las normas y al plan operativo empresarial?				
15. ¿Se mide el desempeño de sus actividades de acuerdo a las metas obtenidas?				
16. ¿Se detectan las diferencias o variaciones entre las actividades planificadas y las ejecutadas?				

Anexo N° 3: Solicitud de autorización para realización de estudio

"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"
 "Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad"



Puerto Maldonado 24 de Abril del 2019

SOLICITO: Autorización y/o permiso
 para aplicar los
 Instrumentos de nuestra
 Investigación

SEÑOR:

Mario Fredy Troncoso Assen
 Gerente General
 Empresa Inversiones Manu S.A.C.

Ciudad.-

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, para expresarle un cordial saludo y poner de su conocimiento que en nuestra condición de Bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando la investigación titulada **"El Control Interno y su influencia en la Gestión Empresarial de la Empresa Inversiones Manu S.A.C."** y requerimos aplicar los instrumentos al personal de su empresa, motivo por el cual solicitamos a su despacho la autorización respectiva, el cual hará posible uno de nuestros grandes objetivos.

Con la seguridad de contar con su apoyo, expresamos a Usted nuestra especial consideración y personal estima.

Atentamente

Massiel Carina Quispe Aucatenco
 Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
 Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Carlos Eduardo Cruz Gallegos
 Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
 Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Anexo N° 4: Solicitud de validación de instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

“Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú”
 “Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad”
 “Año del Centenario de Machu Picchu para el Mundo”

FACULTAD DE ECOTURISMO

Puerto Maldonado 26 de Abril del 2019

Carta N° 001- MQA/CECG-2019

Señora: **CPCC.Claudia Esther Álvarez Robles**
 CONTADORA PUBLICA



Asunto: **Solicito Opinión para Validación de Instrumentos de Investigación**

Ciudad.-

Es grato dirigimos a Usted para saludarla cordialmente y a la vez manifestarle que en nuestra condición de Bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

“El Control Interno y su influencia en la Gestión Empresarial de la Empresa Inversiones Manu S.A.C.”

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitar su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompañamos a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Instrumentos de las variables

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente,

Massiel Carina Quispe Aucatinco
 Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
 Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Carlos Eduardo Cruz Gallegos
 Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
 Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS


“Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú”
 “Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad”
 “Año del Centenario de Machu Picchu para el Mundo”

FACULTAD DE ECOTURISMO

Puerto Maldonado 26 de abril del 2019

Carta N° 002- MCQA/CECG-2019

Señora: **CPCC.Augustina Ermis Aymara Ancalle**
 CONTADORA PUBLICA


 CPC. Augustina Ermis Aymara Ancalle
 MAT. N° 25-277

Asunto: Solicito Opinión para Validación de Instrumentos de Investigación

Ciudad.-

Es grato dirigimos a Usted para saludarla cordialmente y a la vez manifestarle que en nuestra condición de Bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

“El Control Interno y su influencia en la Gestión Empresarial de la Empresa Inversiones Manu S.A.C.”

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitar su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompañamos a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Instrumentos de las variables

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente,

Massiel Carina Quispe Aucatinco
 Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
 Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Carlos Eduardo Cruz Gallegos
 Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
 Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

“Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú”
 “Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad”
 “Año del Centenario de Machu Picchu para el Mundo”

FACULTAD DE ECOTURISMO

Puerto Maldonado 26 de Abril del 2019

Jorge Quille Mamani
 C.P.C.C. Jorge Quille Mamani
 Mat. N° 25-286
 CERTIFICACIÓN N° 201842538

Carta N° 003- MCQA/CECG-2019

Señor : **CPCC.Jorge Quille Mamani**
 CONTADOR PUBLICO

Asunto: Solicito Opinión para Validación de Instrumentos de Investigación

Ciudad.-

Es grato dirigirnos a Usted para saludarla cordialmente y a la vez manifestarle que en nuestra condición de Bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

“El Control Interno y su influencia en la Gestión Empresarial de la Empresa Inversiones Manu S.A.C.”

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitar su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompañamos a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Instrumentos de las variables

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente,

Massiel Carina Quispe Aucatinco
 Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
 Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Carlos Eduardo Cruz Gallegos
 Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
 Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Anexo N° 5: Ficha de validación de instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO/CUANTITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está observado en conductas observables.				✓	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				✓	
5. SUFICIENCIA	Los ítemes son adecuados en caridad y profundidad				✓	
6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				✓	
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.				✓	
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los temas indicadores, dimensiones y variables.				✓	
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				✓	
10. CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema.				✓	
11. PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para concluir una teoría.				✓	
PROMEDIO DE VALORACIÓN CUANTITATIVA					89%	

- a) Valoración Cuantitativa: 89%
- b) Valoración Cualitativa: Muy Buena
- c) Conclusión: Procede a su Aplicación

Lugar y fecha: Puerto Maldonado 26 Abril 2019Firma: Nombre: Claudia Esther Alvarez RoblyDNI N°: 47488063

Deficiencia: menor o igual 60%

Regular: 60% a 70%

Buena: 70% a 80%

Muy buena: 80% a 90%

Excelente: 90% a 100%




UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO/CUANTITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					✓
2. OBJETIVIDAD	Está observado en conductas observables.				✓	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				✓	
5. SUFICIENCIA	Los ítemes son adecuados en cantidad y profundidad				✓	
6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				✓	
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.				✓	
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los temas indicadores, dimensiones y variables.				✓	
9. METODOLOGIA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				✓	
10. CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema.				✓	
11. PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para concluir una teoría.				✓	
PROMEDIO DE VALORACIÓN CUANTITATIVA					90%	

- a) Valoración Cuantitativa: 90%
- b) Valoración Cualitativa: Muy Buena
- c) Conclusión: PROCEDE SU APLICACION

Lugar y fecha: Puerto Maldonado 26 ABRIL 2019

Firma: 
 CPC. Agustina Ernis Aymara Ancalle
 M.D. N.º 25-777

Nombre: AGUSTINA ERNIS AYMAR A NCALLE

DNI N.º: 44364587

Deficiencia: menor o igual 60%

Regular: 60% a 70%

Buena: 70% a 80%

Muy buena: 80% a 90%

Excelente: 90% a 100%



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO/CUANTITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está observado en conductas observables.				✓	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				✓	
5. SUFICIENCIA	Los ítemes son adecuados en claridad y profundidad				✓	
6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				✓	
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.				✓	
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los temas indicadores, dimensiones y variables.				✓	
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				✓	
10. CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema.				✓	
11. PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para concluir una teoría.				✓	
PROMEDIO DE VALORACIÓN CUANTITATIVA					88%	

- a) Valoración Cuantitativa: 88%
- b) Valoración Cualitativa: Muy Buena
- c) Conclusión: Procede a su Aplicación

Lugar y fecha: Puerto Maldonado 26 Abril 2019

Firma: C.P.C.C. Jorge Quille Mamani
Mat. N° 25-286

CERTIFICACIÓN N° 201842538
Nombre: Jorge Quille Mamani

DNI N°: 43968962

Deficiencia: menor o igual 60%

Regular: 60% a 70%

Buena: 70% a 80%

Muy buena: 80% a 90%

Excelente: 90% a 100%

Anexo N° 6: Consentimiento Informado

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION Y LA IMPUNIDAD"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"

Puerto Maldonado, 03 de mayo del 2019

CARTA N° 023 - 2019- IM SAC.

Señor(Srta.)
Bachiller. **MASSIEL CARINA QUISPE AUCCATINCO**
Bachiller. **CARLOS EDUARDO CRUZ GALLEGOS**
TESISTAS

Ciudad.-

**ASUNTO: ATENCION AL DOCUMENTO PARA
APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS AL
PERSONAL DE LA ENTIDAD.**

De mi consideración:

Es grato dirigirme a Ud.; para saludarle cordialmente y al mismo tiempo en atención al documento de la referencia, en relación a la solicitud presentada por los Bachilleres Massiel Carina Quispe Aucatinco y Carlos Eduardo Cruz Gallegos de la carrera profesional de contabilidad y finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios y que vienen realizando la investigación que tiene por título **"EL CONTROL INTERNO Y LA INFLUENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LA EMPRESA INVERSIONES MANU S.A.C."**

Nosotros como empresa autorizamos a los Tesistas para la aplicación de instrumentos al personal de la empresa previa coordinación (fecha) en un horario de 9:00 am a 1:00 pm.

Sin otro particular cumpla con elevar a su despacho para su trámite correspondiente. Agradeciendo anticipadamente por la atención que brinde al presente; es propicia la ocasión para expresarle los sentimientos de especial estima de la Empresa.

Muy Atentamente;

INVERSIONES MANU S.A.C.


Mario F. Troncoso Assen
FIRMA