

Universidad de Huánuco

Facultad de Ciencias Empresariales
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANUCO

TESIS

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION
DEL CAPITAL DE TRABAJO EN LA EMPRESA INDUGA
FELIX E.I.R.L., DISTRITO DE AMARILIS – 2018.

Para Optar el Título Profesional de :

CONTADOR PÚBLICO

TESISTA

Bach. LOPEZ TENAZOA, Elizabet Shirley

ASESOR

Mtro. RAMIREZ CABRERA, Victor Manuel

Huánuco - Perú

2019

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 16:20 horas del día 19 del mes de Julio del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. William Giovanni Linares Beraún	(Presidente)
Mtro. Alan Dennis López López	(Secretario)
C.P.C. Nilton Alejandro Jara y Claudio	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°1072-2019-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DEL CAPITAL DE TRABAJO EN LA EMPRESA INDUGA FELIX E.I.R.L., DISTRITO DE AMARILIS-2018", presentada por el (la) Bachiller LOPEZ TENAZOA, Elizabet Shirley; para optar el título Profesional de Contador Público.

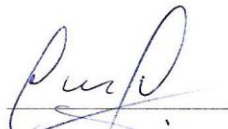
Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADA con el calificativo cuantitativo de 1.5 (AVANCE) y cualitativo de Buena (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 16:40 horas del día 19 del mes de Julio del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. William Giovanni Linares Beraún
PRESIDENTE



Mtro. Alan Dennis López López
SECRETARIO



C.P.C. Nilton Alejandro Jara y Claudio
VOCAL

DEDICATORIA

nuestros objetivos trazados En primer lugar agradecer a Dios por permitirme llegar a cumplir mis metas y seguir desarrollándome profesionalmente, por guiarme siempre por el buen camino por el amor y la felicidad para poder lograr mi meta

A mis padres; Jorge López y Antonia Tenazoa por su apoyo incondicional que siempre me dan, por su tiempo; cuyo anhelo es ver convertirme en una gran profesional

A mi queridos hijos, hermanos los que son mi fuente de inspiración mi motor y mi más grande motivo para seguir adelante, para alcanzar mis metas en mi desarrollo profesional.

A mi esposo quien en todo momento estuvo a mi lado dándome las fuerzas, seguridad para seguir adelante y lograr juntos de la mano

AGRADECIMIENTO

- ❖ Agradecer a Dios por guiarme, bendecirme y permitir llegar a sueño anhelado

- ❖ A mis padres por su apoyo incondicional que me brindaron

- ❖ A la Universidad de Huánuco, a la Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas, por habernos formado profesionalmente

- ❖ Agradecer a los docentes que durante toda mi carrera profesional, han contribuido en mi formación profesional

- ❖ Al Mg. VICTOR RAMIREZ CABRERA por su orientación y asesoramiento profesional durante la realización del presente trabajo de investigación

- ❖ A la empresa Induga Félix E.I.R.L. Por brindarme la información necesaria para hacer realidad este trabajo

- ❖ A mis compañeros del Curso de Actualización y Titulación Profesional de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas, con quienes compartí momentos inolvidables.

INDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	VI
ABSTRACT.....	VII
INTRODUCCION	VIII

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema	10
1.2. Formulación del Problema	12
1.3. Objetivo General	13
1.4. Objetivo Especifico	13
1.5. Justificación de la Investigación.....	13
1.6. Limitación de la Investigación.....	14
1.7. Viabilidad de la Investigación	14

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación	15
2.2. Bases Teóricas:	24
2.3. Definiciones Conceptuales	37
2.4. Sistema de Hipótesis	39
2.5. Variables.....	39
2.5.1. Variable independiente	39
2.5.2. Variable dependiente	39
2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.....	40

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipos de Investigación	41
3.1.1. Enfoque	41
3.1.2. Alcance o Nivel.....	41
3.1.3. Diseño	42
3.2. Población y Muestra.....	43
3.3. Técnicas E Instrumentos de Recolección de Datos	45
3.3.1. Para la recolección de datos.....	45

3.3.2. Para la presentación de datos.....	45
3.3.3. Para el análisis e interpretación	45

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Procesamiento de Datos	47
4.2 Contratación de Hipótesis General	63

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Discusión de los Resultados	67
CONCLUSIONES.....	69
RECOMENDACIONES.....	71
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	72
ANEXOS.....	75

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión del Capital de Trabajo en la Empresa Induga Félix E.I.R.L., Distrito de Amarilis 2018”, donde el problema fue: De qué manera el control interno influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L. en el distrito de Amarilis -Huánuco 2018, el objetivo principal fue: Evidenciar de qué manera el control interno influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis –Huánuco. Para el trabajo se entrevistaron a 08 trabajadores utilizando un cuestionario de 16 ítems de 3 opciones de respuestas, para su procesamiento conceptual de datos se utilizó el programa de Microsoft Excel. El diseño muestra empleado corresponde a una investigación no probabilística o dirigida, en su forma de investigación descriptiva, dado a las características de las variables e indicadores propuestas en la hipótesis. Los resultados indican que el control interno tiene un efecto significativo en la Gestión del Capital de Trabajo de la Empresa. Asimismo se determina que la empresa no utiliza un control interno adecuado para definir las funciones de los trabajadores, por lo que los resultados no están siendo eficientes y no favorecen para el desarrollo sostenible de la empresa; el control interno, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, las actividades de control si influyen significativamente. Se concluye, señalando que los resultados obtenidos son válidos únicamente para la empresa Galletera Induga Félix E.I.R.L en el Distrito de Amarilis, cuya característica principal es el buen control interno y su efecto significativo en la gestión del capital de trabajo.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Información y Comunicación, Actividades De Control.

ABSTRACT

The present research work called "Internal Control and its Incidence in the Management of Working Capital in the Induga Félix EIRL Company, District of Amarilis 2018", where the problem was: How internal control influences capital management of work in the company Induga Félix EIRL In the district of Amarilis -Huánuco 2018, the main objective was: To demonstrate how internal control influences the management of working capital in the company Induga Félix E.I.R.L in the district of Amarilis -Huánuco. For the work, 08 workers were interviewed using a questionnaire with 16 items of 3 answer options, for their conceptual processing of data the Microsoft Excel program was used. The design shows employee corresponds to a non-probabilistic or directed research, in its descriptive research form, given the characteristics of the variables and indicators proposed in the hypothesis. The results indicate that internal control has a significant effect on the Management of Working Capital of the Company. It is also determined that the company does not use adequate internal control to define the functions of the workers, so the results are not being efficient and do not favor the sustainable development of the company; internal control, information and communication, risk assessment, control activities if they influence significantly. It is concluded, noting that the results obtained are valid only for the company Galletera Induga Félix E.I.R.L in the District of Amarilis, whose main characteristic is good internal control and its significant effect on the management of working capital.

KEYWORDS: Internal Control, Information and Communication, Control Activities.

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación titulado El Control Interno y su Incidencia en la Gestión del Capital de Trabajo en la Empresa Induga Félix E.I.R.L., Distrito de Amarilis para efecto se puso a prueba la siguiente hipótesis: el control interno tiene un efecto significativo en la Gestión del Capital de Trabajo de la Empresa Galletera Induga Félix E.I.R.L. En el Distrito de Amarilis- Huánuco. El propósito de esta investigación tuvo como objetivo: Evidenciar de qué manera el control interno influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis –Huánuco.

Bajo este contexto se elaboró un instrumento de medición como es la entrevista que fue dirigida a los trabajadores administrativos que conforman la empresa galletera induga feliz E.I.R.L del distrito de Amarilis –Huánuco.

En el contenido el capítulo encontraremos: el problema de la investigación, descripción del problema, formulación del problema, objetivo general y específicos, justificación de la investigación, limitación de la investigación, viabilidad de la investigación, marco teórico, antecedentes de la investigación, bases teóricas, definiciones conceptuales, sistema de hipótesis, variables, operacionalización de variables, metodología de la investigación, tipos de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información, procesamiento de datos, discusión de resultados Para el desarrollo de la investigación se utilizó fuentes bibliográficas ya que ayudaron al proyecto de investigación a ser eficiente. Al realizar la investigación se encontró algunas limitaciones como la falta de información, la falta de recursos económicos y la falta de tiempo

Según los resultados obtenidos, se determinó que efectivamente el control interno tiene un efecto significativo en la Gestión del Capital de Trabajo de la Empresa Galletera Induga Félix E.I.R.L. En el Distrito de Amarilis- Huánuco. Así mismo se determina que la empresa no utiliza un control adecuado para definir las funciones de los trabajadores, por lo que los resultados no están siendo eficiente y no favorecen para el desarrollo sostenible de la empresa.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema

Según Orellana (2002) el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina estructura. Así mismo el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

Según Núñez, M (2012), refieren que los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; el estilo de operación de la administración y como la gestión organiza y desarrolla a su gente, en esencia, este componente es principal elemento sobre el que se sustenta o actúa los otros cuatros componentes, siendo a su vez indispensable para la realización de los objetivos de control de una organización.

Estupiñan, G (2006), menciona que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, lo trascendente de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia.

Según Díaz, G (2017), las empresas situadas en nuestra región no saben que es un sistema de control interno, y cómo este puede ayudar a la eficiencia del logro de los objetivos que se establecen por área y cómo puede verse reflejada en el capital de trabajo que es una base importante para poder operar a corto plazo, son pocas las que a simples rasgos tienen cierto control interno, es por esto que muchas veces las empresas se quedan sin la capacidad de poder hacer frente a gastos y obligaciones que puedan tener, o también pueden presentarse deficiencias o problemas que en ocasiones no pueden ser detectadas, y todo esto gracias a que no se cuenta con un control interno

La empresa Induga Félix E.I.R.L fue fundada el 20 de noviembre de 1974, por el señor Sr. Félix Aponte Miranda de nacionalidad peruana; con la denominación de "Productos Félix" con un capital de 50 soles oro, fue financiado por intermedio del Banco Industrial en sus inicios, para la compra de equipos y maquinarias pequeñas, donde se empezó a producir galletas de agua como producto principal y entre otros productos que se ofrecía estaban los panes y biscochos.

Desde el año 2002, la empresa se ubica a la carretera central Huánuco a Tingo María Nro. 1 Llicua Baja frente al grifo Ávila, año en el cual se constituye con la razón social "INDUGA FELIX" E.I.R.L. Actualmente en su actividad económica hace uso de la tecnología e innovación en los productos que está ofreciendo al mercado de Huánuco y sus provincias, las cuales son: Galleta de Agua x 30, Galleta de Agua x 25, Panetón Félix embolsa, Panetón Félix en caja, Panetón Félix en lata, Panteoncitos Félix, Keke, Chancay, Mini agua y Mini agua vainilla. Esta empresa supo llevar una adecuada gestión para poder seguir el camino del crecimiento, se proporcionó de instrumentos para que mejoren su gestión adecuándose a los cambios de entorno que han experimentado en la empresa, como los componentes del control interno y variables tales como la disposición hacia el cliente, el avance tecnológico y la innovación, capital de trabajo, los enfoques de calidad, el rol de los recursos humanos en la organización, la gestión de la información y otros.

El éxito empresarial exige una continua adaptación de la empresa a su entorno y la competitividad se convierte en el criterio económico por excelencia para orientar y evaluar el desempeño dentro y fuera de la empresa. Por otro lado, las empresas están obligados a precisar estrategias que le permitan el acceso al mundo competitivo de hoy y si estas estrategias no van acompañadas de los instrumentos de gestión que garanticen su materialización, los esfuerzos serán inútiles. En tal sentido un apropiado diseño del sistema de control interno y su incidencia en la gestión del capital de trabajo es de vital importancia. En nuestro país peruano las empresas aun no tienen claro y no saben cómo organizar o elaborar un control interno y carecen de beneficios que podrían lograr en corto plazo, pocas son las empresas que tienen implementado dicho control interno, pero

muchos de ellos carecen de deficiencia, esto puede ser producto de que la mayoría de empresas son constituidas por personas emprendedoras quienes tienen falta de conocimiento de cómo llevar un buen movimiento de cada una de las áreas de la empresa.

En definitiva, en la empresa Induga Félix E.I.R.L cuentan con un inadecuado sistema de control interno, por lo tanto, requieren de información y comunicación, así mismo requieren evaluar los riesgos dentro de dicha empresa, llevar actividades de control que les permita identificar sus debilidades de control y su incidencia en la gestión de capital de trabajo, proponiendo utilizar una gestión de efectivo, cuentas por cobrar, gestión de inventarios que les permitan obtener mayores beneficios económicos. El trabajo se realizará con el objetivo de establecer un sistema de control interno en la empresa, ya que los métodos que se venían realizando eran un tanto débiles, por lo que se busca lograr una mejor eficiencia y eficacia, por lo que se optó por los elementos del capital de trabajo, entre ellos está la gestión de cuentas por cobrar donde que nos puede ayudar a realizar una buena gestión y control, a fin de respaldar la calidad de los procedimientos que se realizan en la empresa y tener la capacidad de desarrollar sus actividades de mejor manera.

1.2. Formulación del Problema

Problema General

¿De qué manera el control interno incide en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L. en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018?

Problema Específico

- a) ¿De qué manera la información y comunicación incide en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L. en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018?
- b) ¿De qué manera la evaluación de riesgo incide en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L. en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018?

- c) ¿De qué manera la actividad de control incide en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L. en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018?

1.3. Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis -Huánuco 2018.

1.4. Objetivo Especifico

- a) Determinar de qué manera la información y comunicación incide en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.
- b) Determinar de qué manera la evaluación de riesgo incide en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018.
- c) Determinar de qué manera la actividad de control incide en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018.

1.5. Justificación de la Investigación

Justificación Práctica

El presente trabajo de investigación tuvo por finalidad describir si existen irregularidades en el control interno que inciden en la gestión del capital de trabajo en la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018. Los aportes de la investigación, va permitir mejoras en la operatividad y control interno, así como en la gestión del capital de trabajo, que les permitirá tener una mejor identificación de sus procesos, prevenir los riesgos, promover una cultura orientada al buen desempeño y una conducta centrada en valores, así mismo podrá verificar la situación real de la empresa cerciorándose e informarse si los hechos van de acuerdo a los objetivos trazados.

Justificación Teórica

Según Gómez (2001), el sistema de control interno fue fundamental ya que se integró normas y procedimientos para toda información

requerida, de forma detallada para distintas operaciones que se realiza en la empresa, el control interno beneficio a la empresa al brindar una seguridad efectuando los manuales de procedimiento ya que son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de la organización en las cuales se especifica aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente.

Justificación Metodológica

En este proyecto de investigación se optó por la metodología científica de investigación, en la que utilizamos la técnica de entrevista y encuesta para dar mejor información de la recopilación de datos, que necesitamos para que este proyecto de estudio se realice.

1.6. Limitación de la Investigación

La presente investigación se limitó por que presenta dificultades significativas en relación con la obtención del material de información, así mismo la delimitación geográfica de la investigación se centra en el Distrito de Amarilis.

1.7. Viabilidad de la Investigación

El estudio por la forma como se planteó no demandara mayores costos, en cuanto a la realización del mismo. Por otro lado, se dispone de los medios necesarios como materiales, tecnología y disponibilidad del tiempo requerido se considera que se cumple con los requisitos metodológicos y teóricos que hacen viable el proyecto de estudio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

En cuanto a la investigación a desarrollarse encontramos la siguiente

2.1.1. Nivel Internacional

. **Título:** “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.”

. **Autor:** Bosque Roció Ruiz Daniel

. **Lugar:** Instituto Universitario Aeronáutico-Argentina

. **Conclusión:**

En las condiciones que actualmente se encuentran los empresarios, se debe considerar al área de compras como un área trascendental para el éxito de cualquier organización, sea esta industrial, comercial o de servicios. Las organizaciones que se precien de modernas y eficientes, deben tener en cuenta en su estructura formal un Departamento de Compras sobre el que recaigan las funciones de adquirir materias primas, artículos indispensables para la fabricación de los bienes a los que se dedican, o bien de productos terminados para su venta. Ofrecer los servicios adecuados, poniendo en juego todos los elementos necesarios para conseguirlo (datos estadísticos para evaluar a los proveedores, sistemas de información y concertación de acuerdos y negociaciones con sus proveedores). Uno de los aspectos primordiales que debe contemplar un empresario en relación al área de compras es el aspecto económico, debido a que esta área debe utilizar de la mejor manera posible los recursos monetarios de la empresa. Debe hacer un aporte significativo a la productividad de la empresa, comercialización o servicios, por medio de las negociaciones que realice, ya que cualquier ahorro en el costo de las materias primas, servicios o mercancías adquiridas, mejorará la posición competitiva de la compañía (adquisiciones a precios bajos, buenas condiciones de pago, servicios adicionales en mantenimiento o apoyo tecnológico, entre otros). En consonancia con lo

anteriormente manifestado, a través del desarrollo del presente Trabajo Final de Grado se logró reestructurar el sistema de control interno que permitirá reducir las debilidades y riesgos en los circuitos Compras en la empresa Centro Motor S.A. En relación a este objetivo, se analizó la situación actual de los circuitos estudiados y luego fueron evaluados para detectar las debilidades y fallas de dichos circuitos. Con lo cual, se finalizó, diseñando los circuitos de manera correcta, teniendo en cuenta una adecuada segregación de funciones y asignación de responsabilidades y haciendo referencia a la documentación necesaria para que funcionen eficazmente. Se debe aclarar, que en función a la orientación estrictamente de gestión del presente trabajo se analizó e investigó sobre las falencias o inexistencia de los mecanismos de control ejecutados por la organización en el giro habitual del negocio en los circuitos que implican aplicación de fondos. En consecuencia, se plantea la implementación de los circuitos diseñados propuestos en el presente proyecto. De este modo se logrará disminuir los riesgos propios de los circuitos analizados y además otorgará mayor fiabilidad a la información contable. Como resultado se obtendrá, por una parte, un eficaz resguardo de sus recursos, y por otra, un progresivo incremento de la rentabilidad causado por la existencia de procesos ordenados y sólidos, y de información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

. **Título:** “Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa Ab Optical de la Ciudad de Loja”.

. **Autor:** Ramos Calle, Milena Elizabeth.

. **Lugar:** Ecuador Universidad De Loja, Área Jurídica, Social Y Administrativa

. Año. 2015.

. **Conclusión:**

Luego de haber concluido el presente trabajo de tesis Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa “AB OPTICAL” de la ciudad de Loja, se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa AB Óptica no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente.
- ✓ La aplicación de los procedimientos efectuados en la presente tesis son de gran importancia en el correcto y eficaz desarrollo de la empresa, ya que son un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa.
- ✓ El manual de funciones que se elaboró está orientado a las políticas administrativas y financieras, los métodos y procedimientos que están relacionados, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración, como también a la eficiencia de las operaciones.
- ✓ La empresa tiene un organigrama estructural poco definido por lo que se vio la necesidad de elaborar un organigrama estructural, posicional y funcional de acuerdo al reglamento interno de la óptica.
- ✓ Desde su creación no se ha practicado un análisis de la situación interna y externa con el fin de establecer puntos débiles de la óptica, que ameriten algún tipo de solución, para mejorar la calidad en la comercialización de productos de salud visual acompañado de asesoría de profesionales para lo que fue creada y que constan en la misión y visión de la empresa.
- ✓ Los objetivos de la investigación se llegaron a cumplir en su totalidad con el diseño de un manual de funciones, la elaboración de diagramas de flujo y políticas para dar un adecuado tratamiento para la selección, capacitación y evaluación del personal, vacaciones, control de bienes muebles, así mismo se aplicó diagramas de flujo en las actividades financieras como es

caja, creación, manejo y reposición del fondo de caja chica, conciliación bancaria, control de inventario y pago de impuestos.

. **Título:** “Propuesta del Método de Gestión del Control Interno Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A.”.

. **Autor:** Lic. Fernando Monascal

. **Lugar:** Universidad Monteávila- Caracas

. **Año:** 2010

. **Conclusión:**

- ✓ Con base a los datos recogidos y analizados, producto de las encuestas para la evaluación del método de gestión de Control Interno en la empresa Italviajes, C.A., se evidenció que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarca y quiénes son los responsables de su ejecución.
- ✓ En virtud de lo planteado, con la propuesta realizada para mejorar los planes y programas de Control interno, se va a alcanzar el objetivo de dar a conocer a toda la organización, los responsables de su ejecución y las actividades involucradas. Por otra parte, se puede denotar que el 60% de los encuestados coinciden que no conocen las Normas y Procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, mientras que un 40% si conoce cada Norma y Procedimiento relacionados con las actividades que están ejecutando.
- ✓ Es importante señalar que actualmente predominan una serie de debilidades, las cuales son detectadas por la Gerencia de Auditoría en su proceso de revisión e inspección a las Sucursales, las mismas presentan el incumplimiento de los lineamientos indicados por la alta gerencia, los cuales deben impartirse de manera oficial y por escrito (Manual de Normas y Procedimientos) para su fiel cumplimiento
- ✓ En referencia a este planeamiento, con la propuesta para definir un modelo de Sistema de Gestión Documental, se podrán elaborar los manuales de políticas, normas y procedimientos de cada área, para así normalizar los procesos y estandarizar esta

herramienta que tanta falta hace para consultar acciones y responsables.

- ✓ Para cumplir con el objetivo de mejorar el método de Control Interno de la empresa Italviajes, C.A. se propone desarrollar los siguientes aspectos
- ✓ Para cumplir con el objetivo de mejorar el método de Control Interno de la empresa Italviajes, C.A. se propone desarrollar los siguientes aspectos
- ✓ Sistema de Gestión Documental basado en Manuales de Normas y Procedimientos, para la ejecución de actividades.
- ✓ Definir las funciones del Personal y Control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa.

2.1.2. Nivel Nacional

. **Título:** “Control Interno y su incidencia en el Capital de Trabajo de la empresa WG Perú S.A.C”.

. **Autor:** Díaz García, María Asunción del Milagros.

. **Lugar:** Universidad Cesar Vallejos- Trujillo.

. **Año:** 2017.

. **Conclusión:**

- ✓ Con la aplicación del Control Interno la empresa WG Perú S.A.C. presenta un aumento positivo en su capital de trabajo siendo este en el primer semestre del 2016 –S/. 6, 323.38, para el primer semestre del 2017 sin control interno S/. 4, 855.18 y para el primer semestre del 2017 con control interno aumenta a un S/. 13,552.53, esto gracias a la propuesta implantada, por lo que se concluye que el control interno incide positivamente en el capital de trabajo de la empresa Wg Perú S.A.C.
- ✓ Se concluye que el control interno en la empresa WG Perú S.A.C. no es la adecuada puesto que en las diversas áreas de la empresa se presentan diferencias tanto monetarias como en la documentación que se tiene versus la que se registra, esto porque el proceso de control que se tiene en la empresa no es aplicada correctamente.

- ✓ Al analizar el capital de trabajo de la empresa WG Perú se obtuvo como resultado que en el primer semestre del 2016 se obtuvo un capital de trabajo negativo de – S/. 6,323.38 siendo esto muy preocupante ya que no si este patrón sigue en un futuro la empresa podría ir a la quiebra, y para el primer semestre del 2017 el capital de trabajo fue de S/. 4,855.18 siendo este un monto más favorable, pero a la vez algo insuficiente para la operatividad de la empresa.
 - ✓ Se concluye que la propuesta de aplicar políticas internas, y formatos de Requerimiento de Compras, órdenes de Compra, Kardex, Recibo de Ingresos, Recibo de Egresos, para el adecuado control interno ayuda a mejorar dicho control en la empresa WG Perú S.A.C. provocando así que el capital de trabajo aumente.
- . **Título.** “Cuentas por Cobrar y el Capital de Trabajo en la Empresa Masilio Perú S.A.C. San Juan De Lurigancho, 2016”.
- . **Autor:** Solange Stefany Garrido Lecca Perez.
- . **Lugar:** Universidad Cesar Vallejos- Trujillo.
- . **Año:** 2016.
- . **Conclusión:**
- ✓ En esta investigación se logró determinar que existe una relación significativa entre cuentas por cobrar y capital de trabajo en la empresa Masiljo Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho, 2016. Las Cuentas por cobrar y el capital de trabajo se realizan de una manera poco eficiente en esta empresa esto debido que, a la hora de otorgar un crédito a un cliente, no se hace una minuciosa evaluación financiera y/o económica, a su vez no hay un control del efectivo sabiendo que esto depende mucho para hacer frente a mis obligaciones por pagar a corto plazo. 2. En relación a mi primer objetivo específico se ha determinado que existe relación significativa entre crédito a los clientes y capital de trabajo. El procedimiento del crédito a los clientes es poco eficiente porque no se realiza una evaluación constante al cliente, además se le otorga una línea de crédito abierta sin tener límite o restricción lo

cual no permite tener un control en las cuentas por cobrar. 3. Con respecto a mi segundo objetivo específico se ha determinado que existe relación significativa entre documentos por cobrar y capital de trabajo. Dentro de los documentos por cobrar que la empresa maneja son las letras de cambio, el control de estos documentos es poco eficiente debido a que no se recogen a tiempo dichas letras por tal se quedan en cartera y esto genera que los clientes demoren en pagar, por otro lado se tienen letras protestadas por el simple hecho de que no informamos al cliente que su letra está en el banco y ya está por vencer. 4. Finalmente en mi tercer objetivo específico se ha determinado que existe relación significativa entre cuentas incobrables y capital de trabajo. Las cuentas incobrables están pasando por un proceso de recuperación poco eficiente debido a que las cobranzas no están siendo constantes, no se envía cartas notariales, no se visita, por tal el cliente no siente la presión de cobranza y no paga.

. **Título:** "El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Gestión Financiera en la Empresa Lube Import S.A.C. en la Ciudad de Trujillo".

. **Autor:** Br. Ascate Polo Lucy Marivel.

. **Lugar:** Universidad Privada Antenor Orrego Facultad de Ciencias Económicas.

. **Año:** 2015.

. **Conclusión:**

- ✓ El trabajo de investigación realizado en la empresa Lube Import S.A.C., titulada "El Control Interno de Inventarios y su influencia en la Gestión Financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015", tuvo como objetivo general demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera, para lo cual se aplicó la revisión documental y guía de entrevista, utilizándose el diseño lineal - casi experimental, primero se realizó un análisis al control interno de los inventarios de la empresa, y luego se diagnosticó las

actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento; presentando la información recopilada mediante guías de entrevista al gerente general de la empresa, y hojas de registro de datos, las cuales sirvieron para hallar una serie de deficiencias y, su influencia en la gestión financiera de la empresa. Para la realización de esta investigación, se obtuvo información a través de un análisis del sistema de control de inventarios, con el propósito de hacer una evaluación y determinar el motivo de la falta de control en los inventarios de la empresa. Según los resultados obtenidos de dicha evaluación, se determinó que la empresa realiza sus funciones y procedimientos de forma empírica, lo cual conlleva a un inadecuado control interno de sus inventarios, en el año 2015 se implementó un sistema informático, con el cual mejoró significativamente el control interno de inventarios teniendo como beneficio la mejora de la gestión financiera de la empresa al incrementarse el nivel de ventas y la rentabilidad.

- ✓ Como resultado del análisis de la situación del control interno de inventarios en el año 2014, la empresa Lube Import S.A.C., controla sus inventarios de forma empírica, no cuenta con un manual de funciones, políticas y procedimientos, tal como se demuestra en el cuestionario N° 1 que arrojaron un 25% de confianza y 75% de riesgo, así mismo evidenciándose la situación de riesgo en la que se encontraban los recursos de la empresa. → Se realizó la descripción del sistema informático implementado para el control interno de inventarios, el mismo que comprende desde el ingreso de los productos hasta la facturación de las ventas, observando una mejor optimización del control interno de los inventarios y así mismo un mejor control de los costos con respecto a los márgenes de utilidad, tal como se explica en el figura N° 06. → Los resultados de la evaluación el sistema de control de interno de inventarios, nos muestran una mejora sustancial, en la rotación de inventarios de 6.85 veces a 8.04 veces al año, tal como se demuestra en el cuestionario N° 2 que

arrojaron un 66% de confianza y 34% de riesgo, asimismo estos movimientos de existencias, impactaron en el incremento de los niveles de ventas en S/. 173,175.00, tal como se demuestra en la tabla N° 05. – Como resultado del análisis de la gestión financiera de la empresa, mediante los ratios financieros, se determinó un impacto favorable del sistema de control de inventarios en la empresa, tal como se demuestra en la tabla N° 05. Resaltando un incremento de la rentabilidad neta de S/. 49,169.40 a S/. 59,549.04

2.1.3. Nivel Local

. **Título:** “Propuesta de Mecanismo de Control Interno en la Empresa de Transporte Cola Chagua- Chanchamayo”.

. **Autor:** Cola Chagua Cano.

. **Lugar:** Universidad Nacional Hermilio Valdizán- Huánuco.

. **Año:** 2010

. **Conclusión:**

- ✓ Busco implementar las estrategias de control interno en la mencionada empresa, la cual permitirá tener un registro fehaciente, de los movimientos de capital que se realiza en la actividad diaria de las unidades de transportes, “se confirmó que una adecuada implementación de mecanismos de control interno, disminuye los intentos de fraude por parte de los trabajadores”.

. **Título:** “Propuesta de Control Interno de los Inventarios de la Distribuidora de Gaseosa AJEPER DEL ORIENTE S.A”.

. **Autor:** Doroteo Calixto.

. **Lugar:** Universidad Nacional Hermilio Valdizán- Huánuco.

. **Año:** 2009.

. **Conclusión:**

- ✓ Se asumió el objetivo de proponer un sistema de control interno para corregir irregularidades en el área de inventarios. Se confirmó que el control interno de inventarios, ayuda a solucionar el problema de la información interna y externa, ya que es fundamental para las acciones de la gerencia.

- . **Título:** “Efectos de Aplicación de Control Interno en la Gestión de las Pequeñas Empresas Ferreteras de Huánuco-2013”.
- . **Autor:** Berrueta & Rivera
- . **Lugar:** Universidad Nacional Hermilio Valdizan- Huánuco.
- . **Año:** 2013.
- . **Conclusión:**
 - ✓ Está orientado a identificar las incidencias que tiene la aplicación del control interno en la gestión de las empresas ferreteras de Huánuco, debido a que la gran mayoría de estas empresas no cuentan con un control interno adecuado, este problema viene ocasionando numerosas pérdidas y por ende una deficiente gestión que de una u otra manera inciden de manera negativa en la situación financiera, porque esto genera pérdida económicas para la empresa. Se proyecta lograr mediante esta investigación dar a conocer la importancia que se tiene la aplicación de control interno para el manejo de recursos y bienes, lo cual coadyuvara favorablemente para mejorar la gestión en las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco. La aplicación del control interno proporcionada a la empresa una seguridad razonable en la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información contable financiera, ayudara en la conducción y logro de los objetivos, en el control del manejo adecuado de bienes, funciones e información, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.

2.2. Bases Teóricas:

2.2.1 Control interno

Estupiñan, G (2006), define al control como: un sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacional y contable, para ayudar mediante establecimientos de un medio adecuado, el logro objetivo administrativo de mantener información de la situación de la empresa, asegurar de que estén logrando los objetivos establecidos, mantener una ejecución eficiente,

determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

▪ **Concepto de control interno según el informe coso:**

Estupiñan, G (2006), El control interno es una causa realizado por el consejo administrativo y toda la rama directiva incluyendo el personal de la entidad, tiene por objetivo brindar seguridad en cuanto a los objetivos dentro de las mencionadas categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de leyes y normas aplicables.

En resumen, el control interno es un desarrollo habitual que se da en toda empresa u organización. Ya que es realizado por el personal encargado, facilita y proporciona una seguridad llevándonos razonablemente al logro de los objetivos.

❖ **Importancia del control interno:** Estupiñan, G (2006), Es su investigación realizada sobre la importancia de control interno concluye que:

- ✓ Constituye medidas para corregir las actividades, así pueda llegar a los logros exitosamente.
- ✓ Analiza y verifica las causas que pueda originar daños y pérdidas, previniendo futuras desviaciones.
- ✓ Sitúa a los responsables de la administración, desde el momento en que se forman medidas correctivas.
- ✓ Disminuye costos y ahorra tiempo para evitar futuras complicaciones.
- ✓ El correcto estudio incide en la racionalización de la administración dando como consecuencia un buen logro de la producción de los recursos de la empresa.
- ✓ Brinda información de la situación acerca de la ejecución de planteamientos cumpliendo con el proceso de planeación.

❖ **Componentes del control interno:** según Estupiñan, G (2006), el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados, se derivan de la manera como la

administración. Estos componentes constituyen una base para formar una pirámide con cuatro lados similares que demuestran la solides de control interno de la entidad como implemento participativo, organizado, sistematizado, disciplinado y empoderado del recurso humano para el logro de los objetivos institucionales.

Define Vizcarra, J. (2010), En términos generales, conviene señalar que la importancia de un eficiente sistema de control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo, es importante porque el Control Interno promueve la eficiencia de las operaciones, aporta una mayor confiabilidad a la información financiera y operacional, y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

- **Información y comunicación:** se debe generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones.se debe establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implica una circunstancia multidireccional de la información, es decir, ascendente, descendente y transversal.

Define Vizcarra, J. (2010), La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios. El sistema de información incluye el sistema contable. Consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las operaciones de la compañía. La calidad de la información generada por el sistema afecta la habilidad de la gerencia para tomar decisiones apropiadas, para controlar las actividades y preparar información financiera

confiable. Existen factores relevantes en la información y comunicación como son:

- ✓ Confiable
 - ✓ Confidencial los informes financieros
 - ✓ Cumplimiento de sus funciones
- **Evaluación de riesgos:** Estupiñan, G (2006), toda la entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno, como externo que deben evaluarse. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrán afectar la consecución de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.
- ✓ **Identificación y análisis:** el desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos y externos. Esos factores, a su turno, pueden afectar tanto los objetivos establecidos como los implícitos. Los riesgos se incrementan en la medida en que los objetivos diferentes crecientemente del desempeño pasado.
 - ✓ **Factores externos:** los desarrollos tecnológicos, pueden afectar la naturaleza y oportunidad de la investigación y desarrollo, o dirigir hacia la procura de cambios. Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden afectar el desarrollo del producto, el proceso de producción, el servicio al cliente, los precios o las garantías. Los componentes pueden alterar las actividades del mercadeo o servicio. La legislación y regulación nuevas pueden forzar cambios en la política y en las entrevistas de operación.
 - ✓ **Factores internos:** una ruptura en el procesamiento de los sistemas de información pueden afectar adversamente las operaciones de la entidad, la calidad del personal vinculado y los métodos de entrenamiento y motivación pueden influir el nivel de conciencia de control en la entidad, un cambio en las responsabilidades de la administración pueden afectar la manera como se efectúan ciertos controles. La naturaleza de las actividades de la entidad, y el acceso de los empleados a los

activos, pueden constituir a una equivocada apropiación de los recursos.

Define Vizcarra, J. (2010), Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados. La condición previa para la evaluación del riesgo es el establecimiento de objetivos, articulados a diferentes niveles e internamente consistentes. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgo relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo deben ser manejados. Debido a que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, son necesarios mecanismos que identifiquen y se ocupen de los riesgos especiales asociados con el cambio

- **Ambiente de control interno:** Rodrigo Estupiñan, (edición 2006), el ambiente de control marca las pautas de comportamiento en una entidad y tiene una influencia directa en el nivel de concienciación del personal respecto del control. Constituye la base de todos los demás componentes del sistema de control interno, aportando disciplina y estructura.

Define Vizcarra, J. (2010), Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa, particularmente de su administración. La actitud de la dirección y la participación activa de los miembros clave de la administración en los resultados financieros y de operación son ejemplos de factores que pueden contribuir a la calidad del ambiente de control. Es el fundamento de todos los otros componentes del control interno, provee disciplina y estructura. Algunos factores importantes del ambiente de control son:

- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Compromiso de competencia
- ✓ Rol de directorio y comité de auditoría
- ✓ Filosofía de la gerencia y estilo de operación
- ✓ Estructura organizacional
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad

✓ Políticas y prácticas de recursos humanos.

- **Actividades de control:** Rodrigo Estupiñan, (edición 2006), las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar las directrices de la dirección, pueden tener forma e aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones.

Define Vizcarra, J. (2010), Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones. Las actividades de control relevantes para la compañía, se relacionan con lo siguiente:

- ✓ Autorización y verificación
- ✓ Procesamiento de información
- ✓ Política y procedimientos
- ✓ Segregación de funciones

- **Monitoreo de actividades:** según santilla Samuel, (2005) resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Las deficiencias en el sistema de control interno, deberán ser puesta en conocimientos de la gerencia y los asuntos de importancia serán comunicadas al primer nivel directivo.

Define Vizcarra, J. (2010), Un sistema de control interno necesita ser supervisado, es decir debe comprender un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación. Esto es, actividades de supervisión que se

desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones. El monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo. Todo el proceso debe ser monitoreado y las modificaciones deben ser realizadas según se necesiten. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando según las condiciones lo requieran.

2.2.2 Gestión del capital de trabajo

Según Gallagher (2001) es la diferencia que se presenta entre los activos y los pasivos corrientes de la empresa otro lado, “el capital de trabajo se refiere a los activos circulantes de una firma. El término ‘circulante’ quiere decir aquellos activos que la compañía espera convertir en efectivo en un periodo menor a un año” GALLAGHER (2001:450). Los elementos que componen el capital de trabajo son: el efectivo, las cuentas por cobrar y los inventarios.

❖ Elementos Del Capital De Trabajo

Como se mencionó anteriormente el capital de trabajo o activo circulante está compuesto por tres elementos: efectivo, cuentas por cobrar e inventarios, a continuación, se analizarán el manejo de cada uno de ellos.

1. **Gestión del Efectivo** El efectivo se refiere a la cantidad de dinero que se mantiene en caja chica de una empresa, así como al dinero depositado en las cuentas corrientes de los bancos, y puede ser utilizado en cualquier momento para realizar una transacción.
- ✓ **Saldos Mínimo, Óptimo y Máximo de Efectivo** el efectivo “se debe considerar la ‘grasa’ que aceita la maquinaria de la firma para que ésta pueda funcionar. La administración del efectivo, es el proceso de controlar qué tanta grasa se necesita y dónde y cuándo aplicarla.” GALLAGHER, (2001:470) Por tanto es

importante, definir niveles mínimo, óptimo y máximo de efectivo que se debe mantener en la empresa.

El saldo mínimo de efectivo debe ser calculado por la gerencia tomando en cuenta los siguientes criterios GALLAGHER.

- Con qué rapidez y economía una empresa puede obtener efectivo cuándo lo necesita.
 - Con qué precisión se pueden pronosticar las necesidades de efectivo.
 - Cuánto dinero se desea conservar preventivamente para casos de emergencia.
- ✓ **Pronóstico de Flujos de Efectivo** En vista de que no se puede estimar las entradas y salidas de efectivo con los Estados de Resultados, se debe planificar los flujos de efectivo desarrollando un presupuesto de efectivo, mismo que servirá para determinar cuánto efectivo se debe financiar externamente para cubrir los déficit y por el otro lado con cuánto efectivo excedente se contará en determinado momento.
- ✓ **Administración del Flujo de Efectivo** Con el fin de mantener una mayor cantidad de efectivo dentro la empresa, Gallagher aconseja considerar los siguientes aspectos:
- Incrementar la entrada del flujo de efectivo en el negocio
 - Disminuir la salida del flujo de efectivo del negocio
 - Recibir efectivo lo más pronto posible
 - Pagar efectivo lo más lento posible, sin incumplir las fechas de vencimiento
2. **Gestión de las Cuentas por Cobrar** Las cuentas por cobrar, son montos de dinero adeudados a una empresa por sus clientes, debido a que éstos adquirieron productos a crédito Cf. VAN HORNE, (2002). Para la administración de las cuentas por

cobrar se deben planear cuidadosamente dos aspectos
GITMAN, (1997)

- Determinar las políticas de crédito que van a regir en la empresa, lo que implica seleccionar el crédito y fijar las condiciones de crédito.
 - Definir las políticas de cobranza, que se refiere exclusivamente a las cuentas vencidas.
- ✓ **Políticas de Créditos** A su vez, las políticas de créditos deben establecer claramente dos elementos:
- Selección de crédito, es decir los requisitos mínimos que deben cumplir los clientes para acceder al crédito.
 - Condiciones de crédito, es decir determinar los requisitos de reembolso exigidos a todos los clientes que compran a crédito.

- ✓ **Selección de Crédito** La selección de crédito se la realiza con el fin de clasificar a los clientes para ver si podrán cumplir con sus pagos, de otra manera se aceptaría a todo aquel que solicite crédito y, si bien aumentarían las ventas, también aumentarían en gran proporción los gastos por cobros y las cuentas incobrables, que pueden desembocar, contrariamente, en una disminución de las ganancias. Un método de selección de crédito está basado en el análisis de las cinco C de crédito
GITMAN, (1997)

Credibilidad, se revisa el historial de pagos del prestatario y el cumplimiento que haya tenido.

- Capacidad, que se refiere a la capacidad del postulante de cumplir con su deuda, producto de los flujos de efectivo que haya tenido y vaya a tener en el futuro.
- Capital, análisis del patrimonio del solicitante.
- Colateral, se refiere a los activos con que cuenta el prestatario para garantizar el crédito. Condiciones, se realiza un análisis de las condiciones económicas y de negocios que espera enfrentar el solicitante.

- ✓ **Condiciones de Crédito** Al establecer las condiciones de crédito, se debe definir el periodo del crédito, es decir el tiempo en el cual una deuda debe ser cancelada. Por otro lado, también en caso de que se apliquen descuentos por pronto pago, se debe determinar el porcentaje del descuento así como también el número de días que durará el mismo.

- ✓ **Políticas de Cobranza** Las políticas de cobranza de una empresa, según Gitman, (1997) son: la serie de procedimientos establecidos para el cobro de las cuentas por cobrar una vez que éstas han vencido. La eficacia de estas políticas puede ser parcialmente evaluada considerando el nivel de los gastos por cuentas incobrables GITMAN, (1997). El índice del periodo de pago promedio y el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, son dos parámetros que ayudan a evaluar la eficacia de las políticas de cobranza.

El procedimiento para analizar la antigüedad de las cuentas por cobrar es el siguiente:

 - Determinar a fin de mes cuál es el monto de las cuentas por cobrar según balance
 - Determinar cuánto de este monto corresponde a las cuentas del mes vigente, del mes anterior, de hace 2 meses y así sucesivamente.
 - Asignar a cada monto un porcentaje sobre el valor total de las cuentas por cobrar.
 - Comparar y analizar qué porcentaje de las cuentas están dentro y fuera de los términos.
 - Aplicar medidas correctivas a aquellas cuentas que están fuera de los rangos.
 - En cuanto a las medidas que se pueden tomar para realizar los cobros a aquellos clientes que tienen sus cuentas en mora, están las cartas, las llamadas telefónicas, las visitas personales, definir

un plan de pagos, empleo de agencias de cobranza o demandar al cliente.

- ✓ **Modificación de las Políticas de Crédito** Para modificar las políticas de crédito, se debe en primera instancia realizar estados pro forma para cada política de crédito en consideración, para luego realizar un análisis de los flujos incrementales comparados con la política actual. A continuación, se debe calcular el VAN con los flujos de efectivo incrementales y con este dato tomar la decisión sobre la conveniencia de la modificación de las políticas de crédito.

3. **Gestión de Inventarios** Los inventarios, son una parte de los activos circulantes y constituyen una inversión sin retornos en bienes tangibles, debido a que el dinero utilizado para la producción o compra de los bienes está parado mientras no se logre vender los productos terminados. Por tanto es importante establecer políticas de manejo del inventario para reducir los costos de mantener los inventarios al mínimo.

Según Vidal, (2008) tienen una definición, el primero de ellos afirma que las organizaciones ya dejaron las formas clásicas de dirección, es decir el análisis y la optimación de sus áreas funcionales, es por ello que en la actualidad estas empresas están siendo orientadas a enfoques sistémicos e integradores. En particular, el valor añadido que brinda la logística, como arma competitiva, forma parte de la gestión de un sistema logístico, dentro de esta se encuentra la gestión de inventario.

El segundo par de autores opinan que la gestión de un sistema de inventarios es una actividad transversal a la cadena de abastecimiento que constituye uno de los aspectos logísticos más complejos en cualquier sector de la economía. Las inversiones en los inventarios son cuantiosas y el control de capital asociado a las materias primas, los inventarios en proceso y los productos finales, constituyen una potencialidad para lograr mejoramientos en el sistema.

Por último, según Gutiérrez, V y Vidal, J (2008) definen que la gestión de inventarios constituye los aspectos logísticos más complejos en un sector económico, por ello el control del capital en materias primas e inventarios en proceso es importante para lograr el mejoramiento en el sistema.

Así mismo en la gestión de inventario existen herramientas o consejos de las mejores prácticas desde el punto de vista de expertos, estas son:

- ✓ **Inventario de almacenamiento.** La función de almacenamiento se basa en dos opciones principales, la primera consiste en preservar la calidad de los productos desde que ingresan al almacén hasta que sale para ser usados como materias primas en producción o para ser vendidos como productos terminados, la segunda función se basa en material registrado en tarjetas o sistema electrónico como el kardex. Llevar un mal control de los registros significaría una pérdida de dinero.
- ✓ **Planificación de requerimiento de materiales.** La demanda de insumos, materia prima y cualquier otro producto usado en la producción del producto final se denomina demanda dependiente (se conoce la cantidad a usar con anticipación), por ello se implementó el MRP, el cual ayuda a saber cuánto, cuando y que producto es necesitado, además toma en consideración la producción y el tiempo de entrega del producto hacia atrás, permitiendo así que exista en la empresa la planificación de las existencias y la planificación de la producción.

Por otro lado para que se pueda implementar un MRP se tiene en cuenta los siguiente: software actualizado con los registros, tener registro de existencias, integridad de la información, entre otros.

- ✓ **Reposición de inventarios** según De Leeuw y otros autores opinan que los inventarios, si se saben usar, pueden ser ventajosos para la empresa, por ello la teoría de existencia concentra varios factores determinantes para el nivel de existencias. La primera identifica la influencia en el suministro de

tiempo de entrega como objetivo de los inventarios, la segunda establece que la cantidad de inventario depende al tamaño del lote de producción, el tercero se conoce como buffer o comúnmente denominado “inventario de seguridad”, permitiendo que se reduzca la incertidumbre de la demanda máxima, otro factor es el nivel de objetivo de servicio para la demanda del cliente. Por último la variedad de productos que tiene la empresa afecta el nivel de inventario es decir si se tiene mayor variedad, habrá mayor demanda variable para cada producto.

Clasificación de Inventarios Los inventarios para una empresa manufacturera se clasifican en tres tipos básicos

- ✓ **Inventario de Materia Prima** Productos comprados por la empresa para ser transformados en productos terminados.
- ✓ **Inventario de Productos en Proceso** Productos parcialmente terminados que se encuentran en alguna etapa del proceso de producción.
- ✓ **Inventario de Productos Terminados** Productos que han concluido el proceso de producción y son aptos para la venta.
- ✓ **Sistema ABC para el Control de Inventarios.** El sistema ABC para el control de inventarios, es otro método de clasificación de inventarios cuyo criterio principal es el valor de los bienes.

❖ **Financiamiento Del Capital De Trabajo**

Según Gallagher (2001), existen tres enfoques que permiten la financiación del capital de trabajo:

- ✓ Enfoque agresivo, que se refiere a financiar la mayor parte del capital de trabajo con deudas a corto plazo, lo que implica un menor costo de la deuda a corto plazo pero un mayor riesgo porque el periodo de pago es muy corto. Esta política genera un capital de trabajo neto mínimo.
- ✓ Enfoque conservador, promueve la financiación de la mayor parte del capital de trabajo con deudas a largo plazo y capital

contable, este modelo tiene mayor costo pero menor riesgo y da como resultado un gran capital de trabajo neto.

- ✓ Enfoque moderado, maneja la financiación de los activos circulantes permanentes a través de deuda a largo plazo y de los activos circulantes temporales mediante deuda a corto plazo (pasivos circulantes). De esta manera se genera un capital de trabajo neto moderado.

2.3. Definiciones Conceptuales

Capital de trabajo: Se define como capital de trabajo a la capacidad de una compañía para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo. Éste puede ser calculado como los activos que sobran en relación a los pasivos de corto plazo

Control interno: Es el plan de organización que adopta cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacional y contable, para ayudar mediante establecimientos de un medio adecuado, para llegar al logro objetivo administrativo de mantener información de la situación de la empresa

Control: Consiste en cerciorarse o verificar que todo esté ocurriendo o se esté haciendo conforme al plan desarrollado en las etapas tempranas del proceso de administración de acuerdo con las instrucciones emitidas y los principios establecidos. Y, a través de esto, en poder saber si es preciso emprender las acciones necesarias para eliminar los errores o desviaciones que puedan presentarse en el proceso.

Componentes: es una composición de las políticas y procedimientos que implementa un pequeño negocio para asegurar que cada una de sus metas se logra.

Cuentas por cobrar: es un anuncio legalmente exigible para el pago en poder de una empresa por los bienes suministrados y los servicios prestados que los clientes han pedido pero no han pagado

Empresa: Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o

comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones.

Evaluación: La evaluación consiste en la identificación y análisis de los factores que podrán afectar la consecución de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados

Gestión: es la acción y el efecto de gestionar y administrar. De una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación.

Gestión por proceso: es una disciplina de gestión compuesta de metodologías y tecnologías, cuyo objetivo es mejorar el desempeño (eficiencia y eficacia) y la optimización de los procesos de negocio de una organización, a través de la gestión de los procesos que se deben diseñar, modelar, organizar, documentar y optimizar de forma continua. Por lo tanto, puede ser descrito como un proceso de mejora continua de procesos.

Inversión: es un término económico, con varias acepciones relacionadas con el ahorro, la ubicación de capital, y la postergación del consumo

Inventarios: es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.

Plan: es demostrar que el equipo promotor del proyecto está capacitado para afrontar y sacar adelante la nueva empresa. Internamente se trata de asignar las distintas responsabilidades a las distintas personas que van a trabajar en la empresa

Riesgo: se refiere a la probabilidad de ocurrencia de un evento que tenga consecuencias financieras negativas para una organización.

Rentabilidad: mide la tasa de devolución producida por un beneficio económico respecto al capital total, incluyendo todas las cantidades prestadas y el patrimonio neto la diferencia que existe entre las ventas netas y el costo total, es decir, utilidad.

2.4. Sistema de Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno tiene una incidencia significativa en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.

2.4.2. Hipótesis específica

- a) La información y comunicación tiene una incidencia significativa en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.
- b) La evaluación de riesgos tiene una incidencia significativa en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.
- c) Las actividades de control tienen una incidencia significativa en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.

2.5. Variables

2.5.1. Variable independiente

Control interno: Es la función por la cual asegura que los recursos sean obtenidos y empleados eficazmente para el logro de los objetivos de la organización. Su propósito es gobernar la organización para el desarrollo de las estrategias seleccionadas para alcanzar los objetivos prefijados.

2.5.2. Variable dependiente

Gestión del capital de trabajo: es una función que consiste en planear, ejecutar y controlar el manejo de los componentes de capital de trabajo y sus adecuados niveles de calidad.

2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	
Variable Independiente	INFORMACION Y COMUNICACION	Confiable	¿Considera Ud. Confiable la información y comunicación que se da sobre la gestión de capital de trabajo?	
		confidencial	¿Cree Ud. Que es confidencial los manejos que existe en la gestión del capital de trabajo?	
		funciones	¿Conoce Ud. Las funciones encomendadas para un buen trabajo dentro de la empresa?	
	CONTROL INTERNO	EVALUACION DE RIESGOS	identificación y análisis	¿Cree Ud. Que la identificación y análisis de riesgo influye en la gestión del capital de trabajo?
			riesgo interno	¿Cumplen con las evaluaciones internas evitando riesgos en la empresa?
			riesgo externo	¿Considera Ud. Que los factores externos puedan afectar en la gestión de capital de trabajo?
	ACTIVIDADES DE CONTROL	políticas y procedimientos	¿Conoce Ud. Cuáles son las políticas y procedimiento en lo relacionado al capital de trabajo?	
		autorización y verificación	¿Cree Ud. Que la autorizaciones y verificaciones de los controles internos evitaran problemas en la empresa?	
	Variable dependiente	GESTIÓN DEL EFECTIVO	saldo mínimo de efectivo	¿Considera Ud. Que se cumple con rapidez y economía los controles internos de efectivo en la empresa?
flujo de efectivo			¿Cree Ud. Que el incremento de entrada y disminución de salida influye en la gestión del capital de trabajo?	
GESTIÓN DE CUENTAS POR COBRAR		créditos	¿Considera Ud. Adecuada la gestión de créditos de la empresa?	
		cobranza	¿Considera Ud. Eficiente la gestión de cobro de la empresa?	
		políticas	¿Conoce Ud. Las políticas de cobranza de la empresa establecidos en el sistema de control interno?	
GESTIÓN DE INVENTARIOS		Almacenamiento	¿Cuenta la empresa con un lugar que le permita un adecuado almacenamiento de los productos?	
		Requerimiento de materiales	¿La empresa realiza una planificación de requerimiento de materia prima?	
		Reposición de inventarios	¿Cree Ud. Que la empresa identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios?	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipos de Investigación

La presente investigación es del tipo Aplicada, caracterizándose por su aplicación de los conocimientos ya adquiridos, a la vez que se adquirieron otros, que generaron solución y la sistematización práctica basada en investigación Hernández, S (2010) .

Es también identificar la situación problemática y buscar, dentro de las posibles soluciones, aquella que puede ser la más conveniente para el contexto específico (Vara, 2012).

3.1.1. Enfoque

Cuantitativo ya que se basó mediante entrevistas. (Hernández, et al 2003), cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar o eludir” pasos, el orden es riguroso, aunque, desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea, que va acotándose y una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica de las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables, se desarrolla un plan para probarlas (diseño), se miden las variables en un determinado contexto, se analizan las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos), y se establece una serie de conclusiones respecto de las hipótesis.

3.1.2. Alcance o Nivel

Conforme a los propósitos del estudio que se lleva a cabo sobre el tema, la investigación se centra por su nivel descriptivo.

Según Hernández, S (2003), los estudios descriptivos pueden integrar la medición o información de cada una de dichas variables o conceptos para decir como es y cómo se manifiesta el fenómeno de interés, su objetivo no es indicar como se relacionan las variables medidas, por ejemplo; un investigador organizacional pretende describir varias empresas industriales en términos de su complejidad, tecnología, tamaño, centralización y capacidad de innovación, mide esas variables para describirlas en los

términos deseados. A través de sus resultados, describirá que tan autorizadas están las empresas (tecnología), los estudios descriptivos pueden ofrecer la posibilidad de predicciones o relaciones aunque sea poco elaborada.

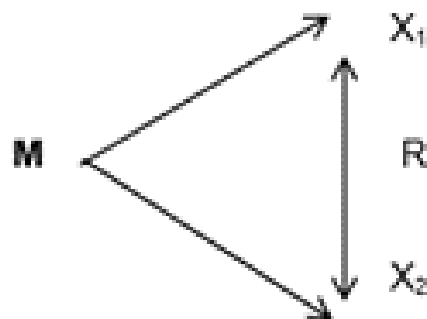
3.1.3. Diseño

Método de investigación

En la presente investigación se empleará el método descriptivo, porque el mismo se complementará con el estadístico, análisis, síntesis, educativo, inductivo entre otros.

Diseño de investigación

Para el presente trabajo se utilizará el diseño no experimental. Transacción o transversal porque (según Hernández, S y Lucio, 2010), no experimental son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.



Dónde: M = Muestra

X1 = Observación a la variable directa

X2 = Observación a la variable indirecta

R = Relación entre las variables

Tipo de investigación

Para el estudio de la investigación se utilizó el enfoque cuantitativo, según (Hernández, S y Lucio 2010), Dentro del enfoque cuantitativo, la calidad de una investigación se encuentra relacionada con el grado en que apliquemos el diseño tal como fue preconcebido (particularmente en el caso de los experimentos). Desde luego, en cualquier tipo de investigación el diseño se debe ajustar ante posibles contingencias o cambios en la situación (por ejemplo, un experimento en el cual no funciona el estímulo experimental, éste tendría que modificarse o adecuarse).

Nivel de investigación

La presente investigación es de alcance descriptivo según según Hernández, S y Lucio (2010), la investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y riesgos importantes de cualquier fenómeno que se analice.

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

Según Hernández, S y Lucio (2010), población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

Para la presente investigación la población es de 08 trabajadores administrativos de la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L del distrito de amarilis 2018.

Tabla N°1 Trabajadores de la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L. del distrito de amarilis

N°	DETALLE	N° TRABAJADORES
1	Gerente	01
2	Asistente contable	02
3	Jefe de planta	01
4	Trabajadores de planta	02
5	Dpto. de reserva y venta	02
	Total	08

Fuente: Empresa Galletera Induga Félix E.I.R.L

Elaborado por: Propia

3.2.2. Muestra

El tipo de muestra que se utilizó es la muestra no probabilística o dirigida, según Hernández, S y Lucio (2010), es un sub grupo de la población en la que las elecciones de los elementos no dependen de la probabilidad sino de las características de la investigación.

Para la presente investigación la muestra que se tomó fue de 08 trabajadores administrativos que laboran en la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis 2018.

Tabla N°2 Trabajadores de la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L. del distrito de amarilis

N°	DETALLE	N° TRABAJADORES
1	Gerente	01
2	Asistente contable	02
3	Jefe de planta	01
4	Trabajadores de planta	02
5	Dpto. de reserva y venta	02
	total	08

Fuente: Empresa galletera Induga Félix E.I.R.L

Elaborado por: Propia

3.3. Técnicas E Instrumentos de Recolección de Datos

3.3.1 Para la recolección de datos

En la presente investigación se utilizó la técnica de entrevista.

Entrevista, Para Denzin, L (2005), tomado de Vargas, (2012) la entrevista es “una conversación, es el arte de realizar preguntas y escuchar respuestas”. Como técnica de recogida de datos, está fuertemente influenciada por las características personales del entrevistador. Es importante señalar, que esta técnica estuvo dirigida hacia los administrativos de la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L del distrito de amarilis 2018.

3.3.2 Para la presentación de datos

Instrumento

Para el presente estudio se utilizó el instrumento de:

Cuestionario, contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales, permite además aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente, reduce la calidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objetivo del estudio. El cuestionario estuvo estructurado en dos partes; variable independiente que es control interno y la segunda es gestión de capital de trabajo.

3.3.3 Para el análisis e interpretación

Cuadro estadísticos:

Un cuadro estadístico es una representación gráfica de las diversas situaciones que se nos presenta diariamente. Es la forma esquemática de comprender las tendencias de nuestra forma de ser y de vivir. En un cuadro estadístico puede identificar tantas variables como quieras en este caso buscaremos relacionar. El control interno y su incidencia en la gestión del capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L, Distrito de amarilis 2018.

Diagrama de barras por sectores:

Un diagrama de barras, también conocido como diagrama de columnas, es una forma de representar gráficamente un conjunto de datos o valores, y está conformado por barras rectangulares de longitudes proporcionales a los valores representados.

3.4. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información

Técnicas	Herramientas	Uso en la Investigación
ANÁLISIS DE CUADROS ESTADÍSTICOS	Word, herramienta del office programa estadístico para el procesamiento de instrumentos de investigación aplicada.	Procesamiento de encuestas aplicadas a los trabajadores de la empresa Induga Félix E.I.R.L
ANÁLISIS DE GRÁFICAS DE BARRA	EXCEL, programas estadísticos que permitirán diseñar, editar gráficas en 2D y 3D.	Nos permitirá escribir los resultados en forma de argumentos.
FORMULACIÓN DE TEXTOS	Word, herramienta del office para formulación de textos. Power point, programa para la formulación de la presentación y exposición final.	Permitirá exponer los resultados de manera didáctica para que el lector pueda entender los resultados.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

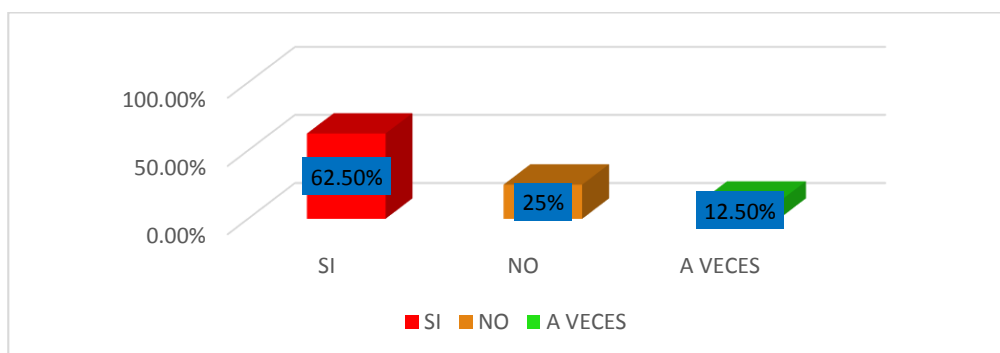
4.1 Procesamiento de Datos

Tabla N° 3 ¿Considera Ud. confiable la información y comunicación que se da sobre la gestión de capital de trabajo?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	5	62.5%
No	2	25.0%
A Veces	1	12.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 1 ¿Considera Ud. confiable la información y comunicación que se da sobre la gestión de capital de trabajo?



Fuente: Tabla N°3
Elaborado: Elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Considera Ud. Confiable la información y comunicación que se da sobre la gestión de capital de trabajo? Se puede denotar que el 62.5% de los entrevistados respondieron que SI, el 25% respondieron que No y el 12.5% que a veces.

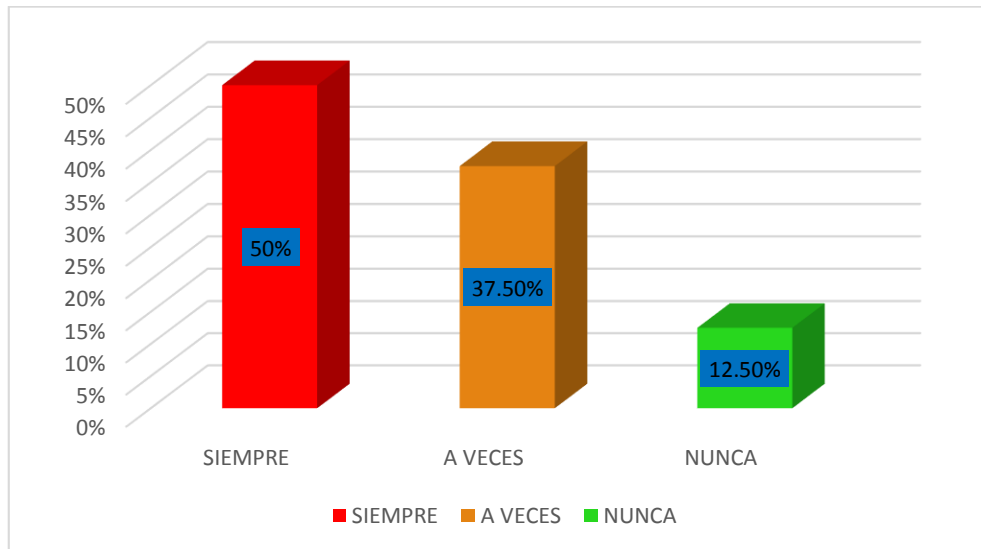
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede apreciar que el 62.5% de los entrevistados respondieron que SI es confiable la información y comunicación que se da en la empresa para el logro de las metas y objetivos de la organización, el 25% respondieron que No, lo cual genera dudas sobre su desempeño y el 12.5% que a veces mostrando poco interés en la información y comunicación.

Tabla N°4 ¿Cree Ud. que es confidencial los manejos que existe en la gestión del capital de trabajo?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Siempre	4	50%
A veces	3	37.5%
Nunca	1	12.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 2 ¿Cree Ud. que es confidencial los manejos que existe en la gestión del capital de trabajo?



Fuente: Tabla N°4
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree Ud. que es confidencial los manejos que existe en la gestión de capital de trabajo? Se puede denotar que el 50% de los entrevistados respondieron que Siempre, el 37.5% respondieron que A veces y el 12.5% que Nunca.

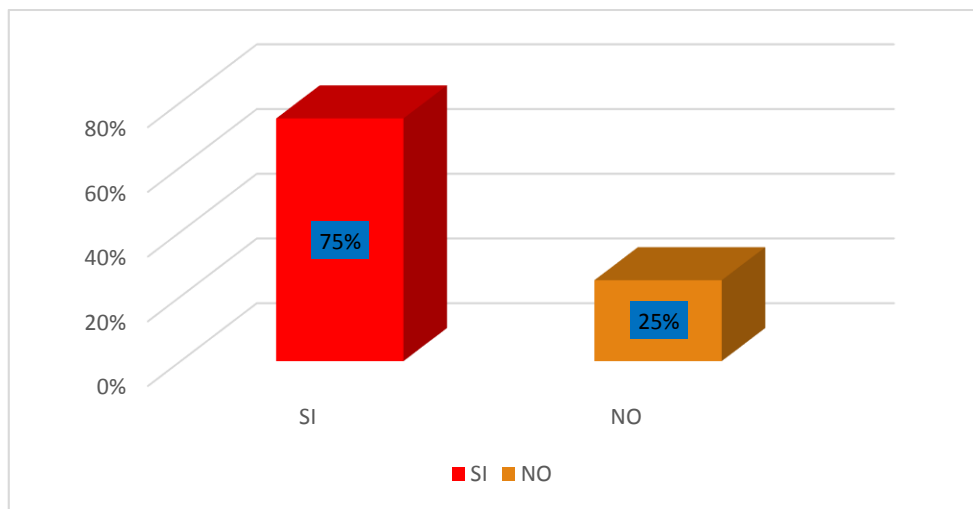
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 50% de los entrevistados respondieron que Siempre es confidencial los manejos que existe en la gestión del capital de trabajo en la empresa, el 37.5% respondieron que A veces y el 12.5% que Nunca.

Tabla N° 5 ¿Conoce Ud. las funciones encomendadas para un buen trabajo dentro de la empresa?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	6	75%
No	2	25%
A Veces	0	%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 3 ¿Conoce Ud. las funciones encomendadas para un buen trabajo dentro de la empresa?



Fuente: Tabla N°5
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Conoce Ud. las funciones encomendadas para un buen trabajo dentro de la empresa? Se puede denotar que el 75% de los entrevistados respondieron que Si y el 25% respondieron que No.

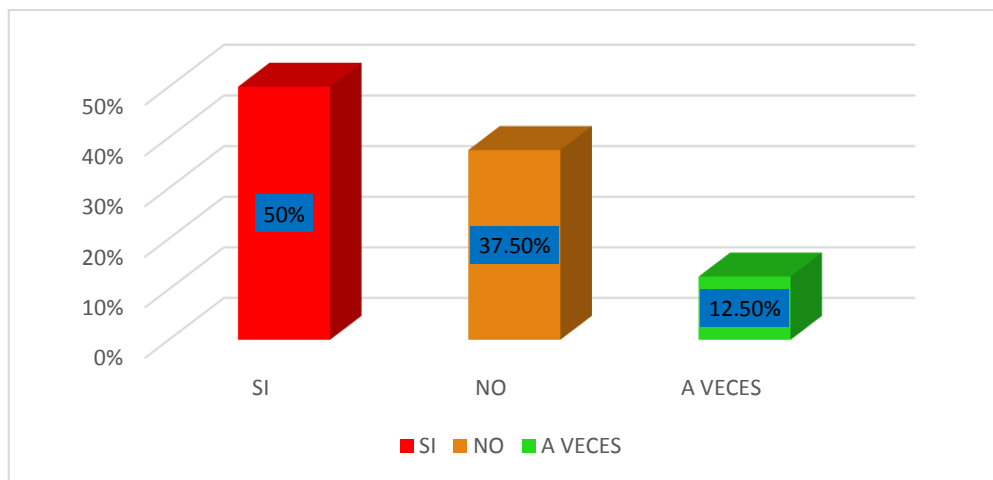
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 75% de los entrevistados respondieron que, Si conocen las funciones que realiza a dentro de la empresa, son conocidas por los diferentes departamentos que integran la estructura de la empresa, con la finalidad de atender a un llamado al cumplimiento de las normas establecidas para los controles y el 25% respondieron que No.

Tabla N° 6 ¿Cree Ud. que la identificación y análisis de riesgo influye en la gestión del capital de trabajo?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	4	50%
No	3	37.5%
A Veces	1	12.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 4 ¿Cree Ud. que la identificación y análisis de riesgo influye en la gestión del capital de trabajo?



Fuente: Tabla N°6
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree Ud. que la identificación y análisis de riesgo influye en la gestión del capital de trabajo? Se puede denotar que el 50% de los entrevistados respondieron que Si, el 37.5% respondieron que No y el 12.5% respondieron que a veces

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 50% de los entrevistados respondieron que, Si influye la identificación y análisis en la gestión del capital de trabajo, el 37.5% respondieron que No y el 12.5% respondieron que a veces.

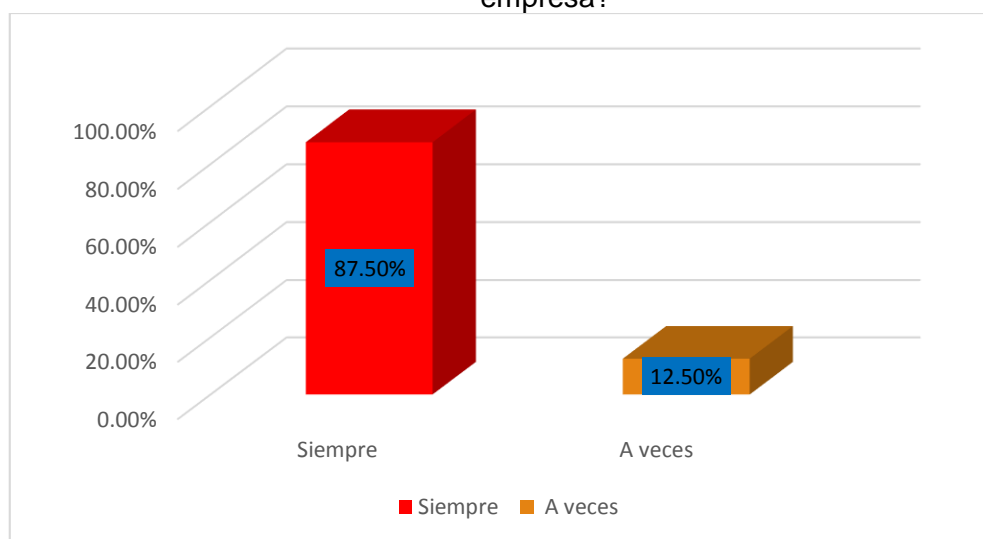
Tabla N° 7 ¿Cumple con las evaluaciones internas evitando riesgos en la empresa?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Siempre	7	87.5%
A veces	1	12.5%
		%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista

Elaboración: Propia

Figura N° 5 ¿Cumple con las evaluaciones internas evitando riesgos en la empresa?



Fuente: Tabla N° 7

Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cumple con las evaluaciones internas evitando riesgos en la empresa? Se puede denotar que el 87.5% de los entrevistados respondieron que Siempre y el 12.5% respondieron que a veces.

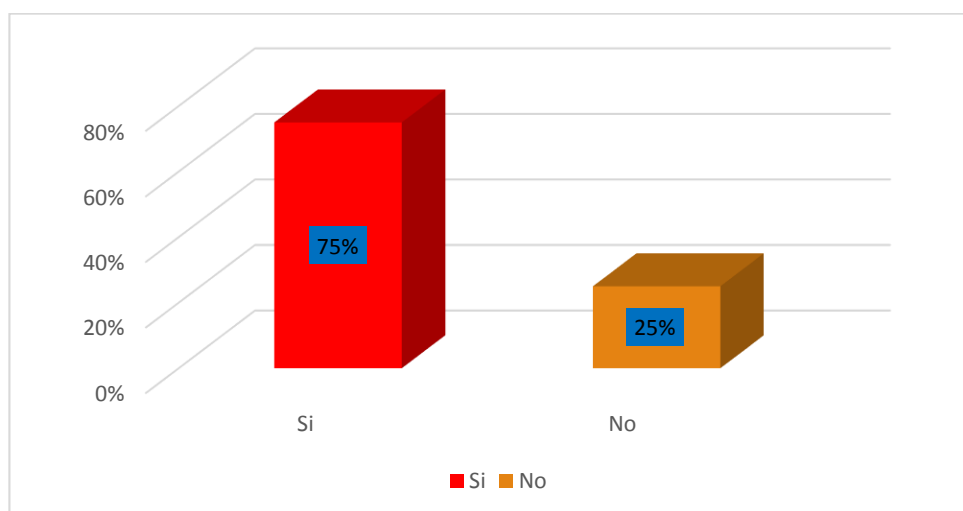
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 87.5% de los entrevistados respondieron que siempre cumplen con las evaluaciones internas evitando riesgos en la empresa, a lo que conlleva a mantener la empresa rumbo a sus objetivos de rentabilidad y en el logro de su misión a fin de minimizar imprevistos en su desarrollo, el 12.5% respondieron que a veces, ya que existe riesgos que pasan de ser percibidos.

Tabla N° 8 ¿Considera Ud. que los factores externos puedan afectar en la gestión del capital de trabajo?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Siempre	6	75%
A veces	2	25%
		%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 6 ¿Considera Ud. que los factores externos puedan afectar en la gestión del capital de trabajo?



Fuente: Tabla N° 8
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Considera Ud. que los factores externos puedan afectar en la gestión del capital de trabajo? Se puede denotar que el 75% de los entrevistados respondieron que Si y el 25% respondieron que no.

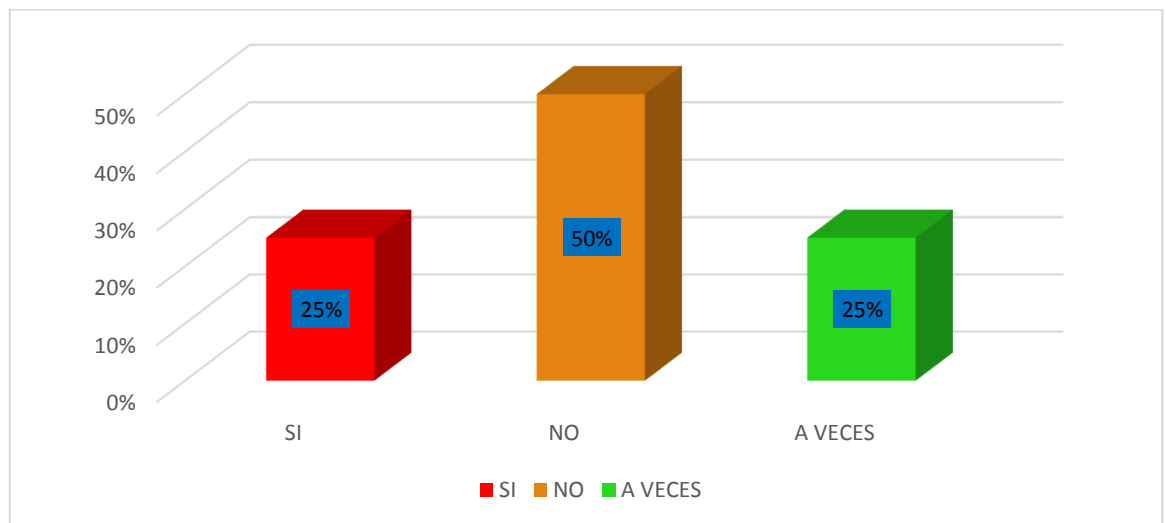
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 75% de los entrevistados afirman que si consideran que los factores externos puedan afectar en dicha gestión, el 25% respondieron que no debido que no hay constante monitoreo a las áreas donde pertenecen los colaboradores.

Tabla N° 9 ¿Conoce Ud. Cuáles son las políticas y procedimientos en lo relacionado al capital de trabajo que Ud. realiza?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	2	25%
No	4	50%
A veces	2	25%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 7 ¿Conoce Ud. Cuáles son las políticas y procedimientos en lo relacionado al capital de trabajo que Ud. realiza?



Fuente: Tabla N°9
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Conoce Ud. Cuáles son las políticas y procedimientos en lo relacionado al capital de trabajo que Ud. realiza? Se puede denotar que el 25% de los entrevistados respondieron que Si, el 50% que no y el 25% respondieron que algunos.

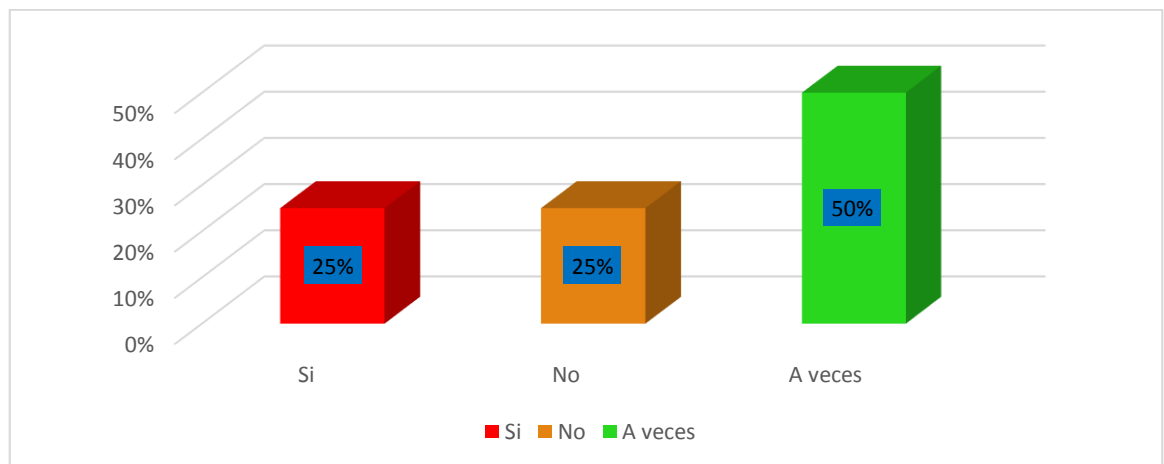
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 25% de los entrevistados afirman que sí, conoce cada política y procedimiento que tenga que ver con las actividades asignadas relacionadas al capital de trabajo, el 50% que no y 25% que algunos por tanto la falta de conocimiento no ayuda la realización de un buen trabajo que podrían evitar pérdidas y daños a la empresa.

Tabla N° 10 ¿Cree Ud. Que la autorización y verificación de los controles internos evitaran problemas en la empresa?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	2	25%
No	2	25%
A veces	4	50%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 8 ¿Cree Ud. Que la autorización y verificación de los controles internos evitaran problemas en la empresa?



Fuente: Tabla N°10
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree Ud. Que la autorización y verificación de los controles internos evitaran problemas en la empresa? Se puede denotar que el 25% de los entrevistados respondieron que Siempre, el 25% que a veces y el 50% respondieron que nunca.

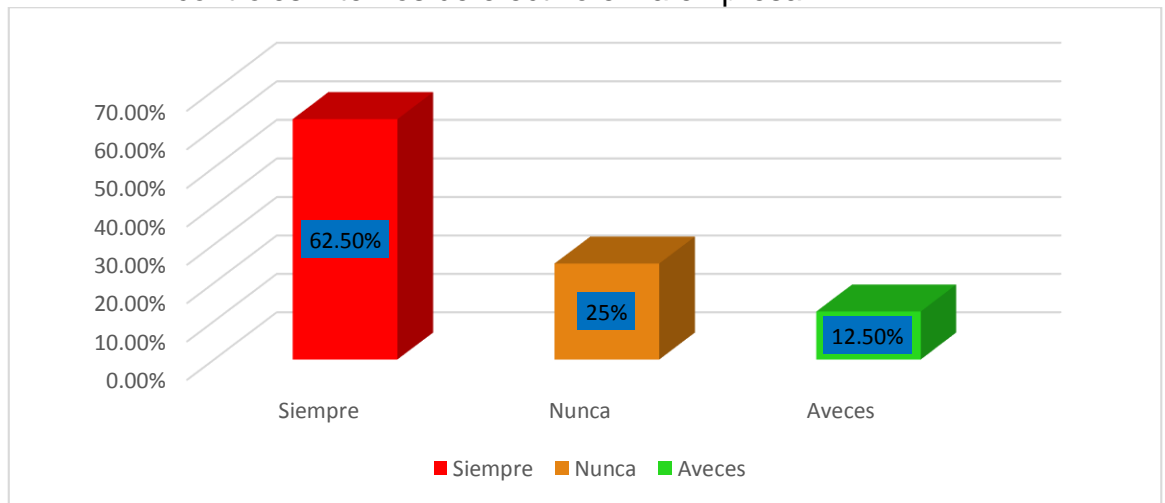
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 25% de los entrevistados afirman que siempre, verificando los controles internos ya que se preocupan por los riesgos a futuro para poder evitarlos, el 25% que a veces se realiza autorizaciones y verificaciones debido a que no ordenan su tiempo en el trabajo y 50% respondieron que nunca realizan verificaciones de control que podrían evitar problemas debido que no existe capacitaciones y exponen a los trabajadores a no hacer bien su trabajo.

Tabla N° 11 ¿Considera Ud. Que cumple con rapidez y economía los controles internos de efectivo en la empresa?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Siempre	5	62.5%
Nunca	2	25%
A veces	1	12.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 9 ¿Considera Ud. Que cumple con rapidez y economía los controles internos de efectivo en la empresa?



Fuente: Tabla N°11
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Considera Ud. Que cumple con rapidez y economía los controles internos de efectivo en la empresa? Se puede denotar que el 62.5% de los entrevistados respondieron que Siempre, el 25% que nunca y el 12.5% respondieron que a veces.

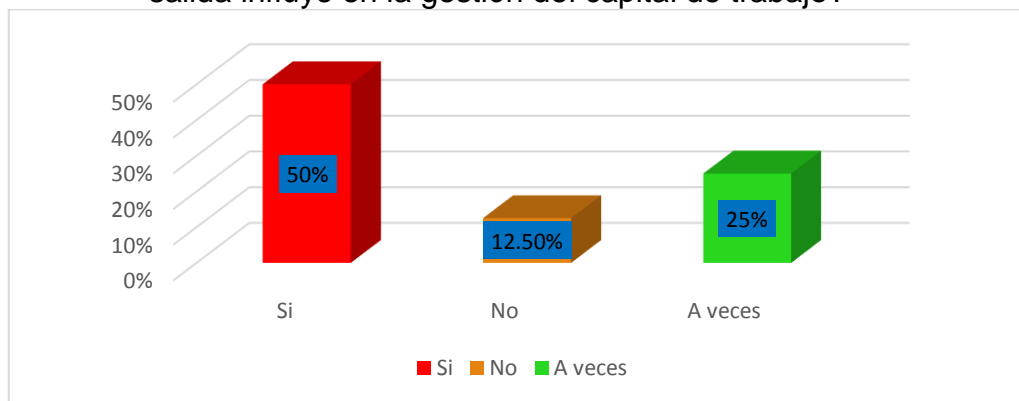
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 62.5% afirman que siempre, cumplen con rapidez y economía los controles internos de efectivo en la empresa porque es parte del quehacer del personal y así traer beneficios de este modo el control y la gestión deben ir unidos hacia el logro de las metas, objetivos y misión empresarial, el 25% nunca y 12.5% respondieron que a veces requieren estar unidos sinérgicamente con la actividades de gestión.

Tabla N° 12 ¿Cree Ud. Que el incremento de entrada y disminución de salida influye en la gestión del capital de trabajo?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Siempre	5	50%
Nunca	1	12.5%
A veces	2	25%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 10 ¿Cree Ud. Que el incremento de entrada y disminución de salida influye en la gestión del capital de trabajo?



Fuente: Tabla N°12
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree Ud. Que el incremento de entrada y disminución de salida influye en la gestión del capital de trabajo? Se puede denotar que el 50% de los entrevistados respondieron que Si, el 12.5% que no y el 25% respondieron que a veces.

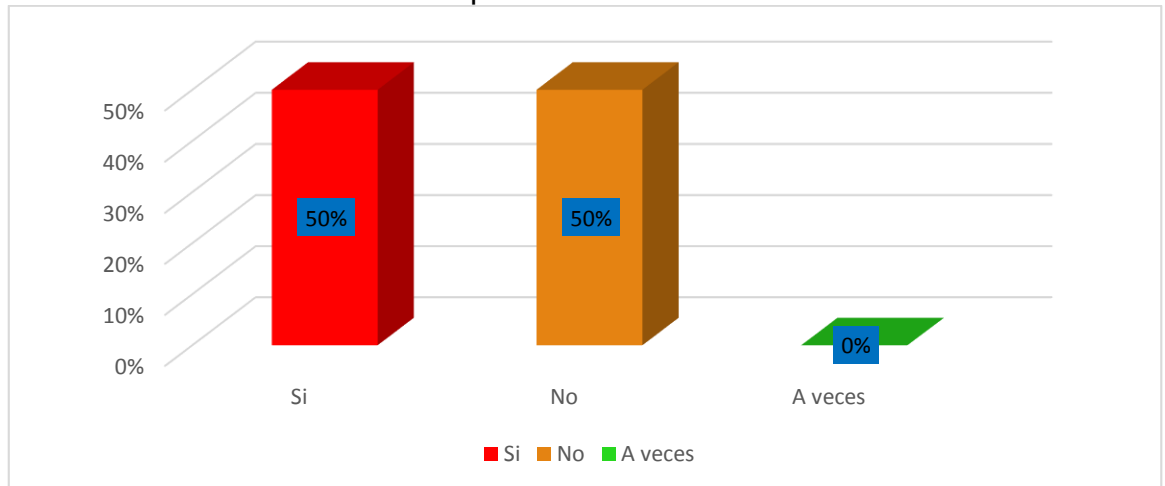
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se pueden apreciar que el 50% de los entrevistados afirman que sí, creen que el incremento de entrada y disminución de salida influye en la gestión del capital de trabajo porque es un acontecimiento que pudiera afectar en la gestión del capital de trabajo ya que implica la medición de la realización de los acontecimientos, el 12.5% respondieron que no porque asegura el logro de los objetivos de acuerdo con lo planeado, el 25% que a veces ya que nos hace dar pautas para el uso futuro de los recursos en las mejores condiciones.

Tabla N° 13 ¿Considera Ud. Adecuada la gestión de créditos de la empresa?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	4	50%
No	4	50%
A veces	0	%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 11 ¿Considera Ud. Adecuada la gestión de créditos de la empresa?



Fuente: Tabla N°13
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Considera Ud. Adecuada la gestión de créditos de la empresa? Se puede denotar que el 50% de los entrevistados respondieron que Si, el 50% que no y el 0% respondieron que a veces.

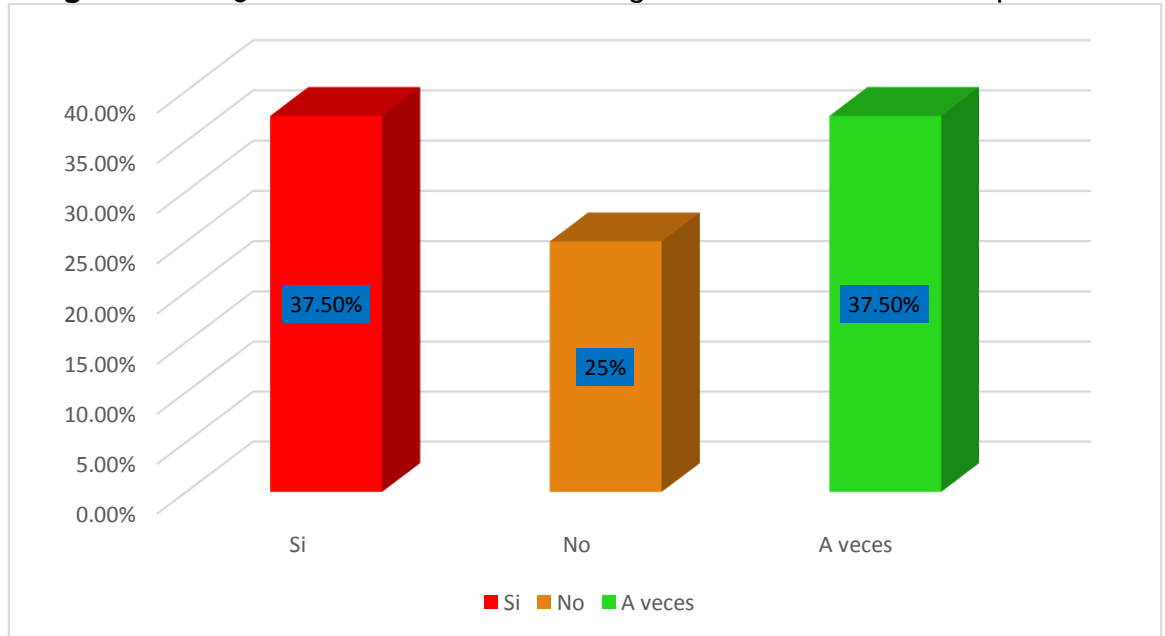
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 50% de los entrevistados afirman que si llevan una adecuada gestión de créditos porque buscan conocer las necesidades de cada cliente, utilizan una publicidad honesta, orientan a clientes nuevos y llevan horarios extendidos y 50% que no porque no aprovechan la tecnología muchas veces para realizar transacción y hacer depósitos, no dan una buena capacitación de los colaboradores, falta ampliar los canales de comunicación.

Tabla N° 14 ¿Considera Ud. Eficiente la gestión de cobro en la empresa?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	3	37.5%
No	2	25%
A veces	3	37.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 12 ¿Considera Ud. Eficiente la gestión de cobro en la empresa?



Fuente: Tabla N°14
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Considera Ud. Eficiente la gestión de cobro en la empresa? Se puede denotar que el 37.5% de los entrevistados respondieron que Si, el 25% que no y el 37.5% respondieron que a veces.

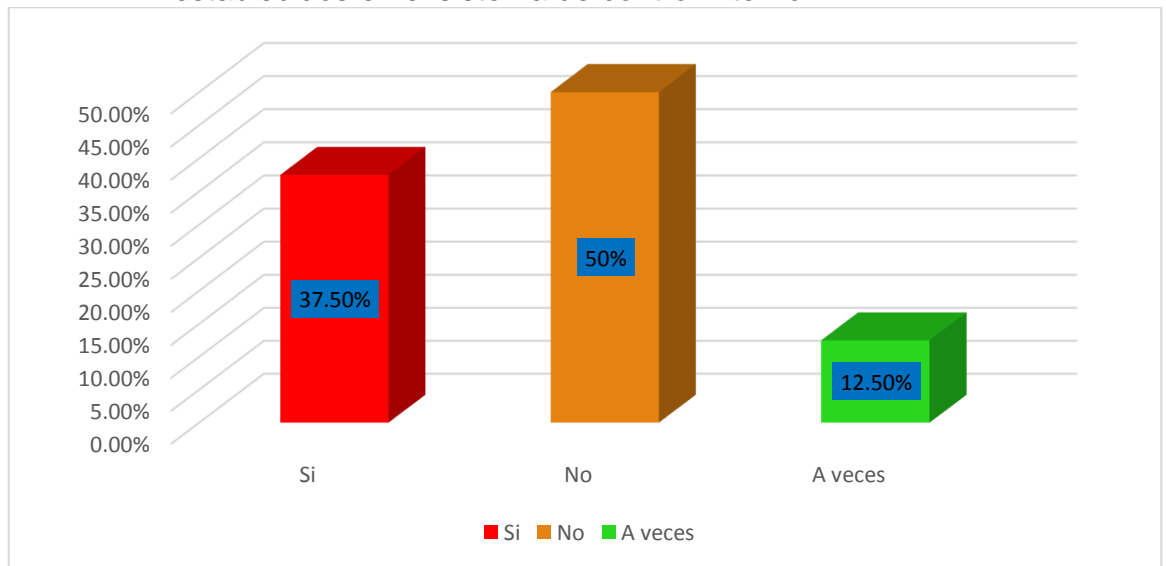
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que 37.5% de los entrevistados responden que si considera eficiente la gestión de cobro en la empresa porque se utiliza metodología de buena práctica y proceso de autorización de tareas para lograr el cobro, el 25% que no porque falta supervisión y coordinación durante todo el proceso de cobro y 37.5% respondieron que a veces van desde el procesamiento de la información hasta que logremos el cobro del cliente en mora.

Tabla N°15 ¿Conoce Ud. Las políticas de cobranza de la empresa establecidos en el sistema de control interno?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	3	37.5%
No	4	50%
A veces	1	12.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 13 ¿Conoce Ud. Las políticas de cobranza de la empresa establecidos en el sistema de control interno?



Fuente: Tabla N°15
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Conoce Ud. Las políticas de cobranza de la empresa establecidos en el sistema de control interno? Se puede denotar que el 37.5% de los entrevistados respondieron que Si, el 50% que no y el 12.5% respondieron que a veces.

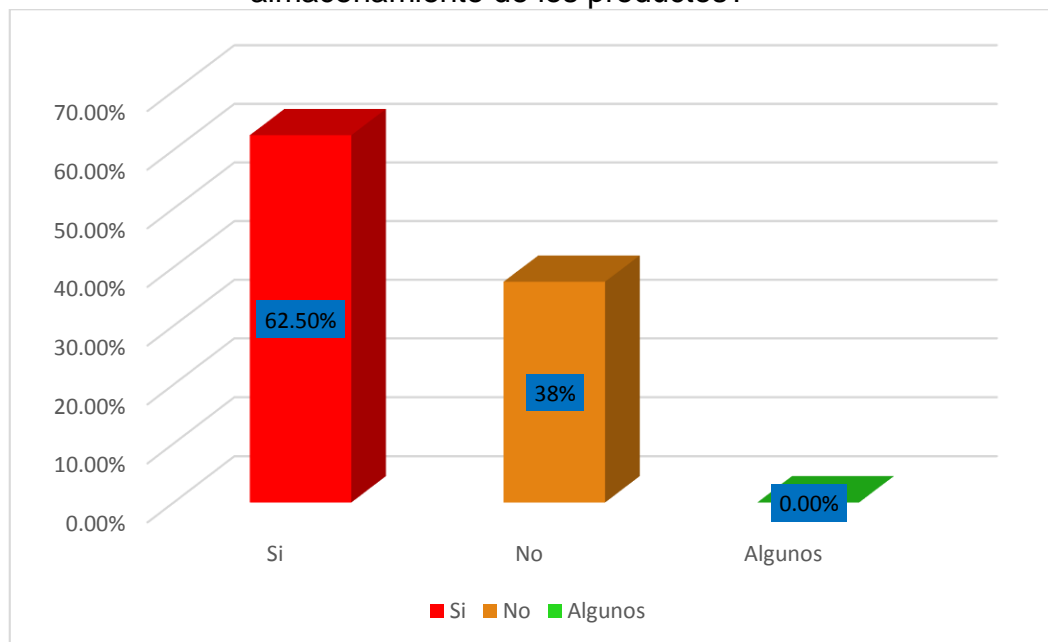
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que 37.5% de los entrevistados afirman si conocer las políticas de cobranza de la empresa establecidos en el sistema de control interno, el 50% respondieron que no y 12.5% que a veces esto hace entender que conocen poco de las políticas por falta de información y comunicación de parte de los jefes hacia los trabajadores.

Tabla N° 16 ¿Cuenta la empresa con un lugar que le permita un adecuado almacenamiento de los productos?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	5	62.5%
No	3	37.5%
Algunos		%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 14 ¿Cuenta la empresa con un lugar que le permita un adecuado almacenamiento de los productos?



Fuente: Tabla N°16
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cuenta la empresa con un lugar que le permita un adecuado almacenamiento de los productos? Se puede denotar que el 62.5% de los entrevistados respondieron que Si, el 37.5% dijo que no.

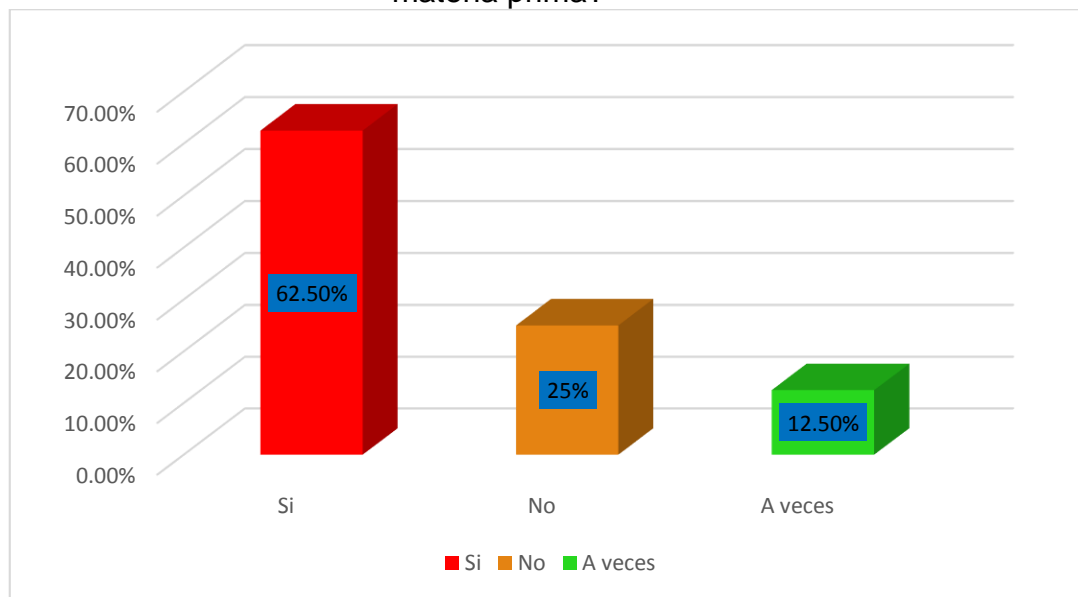
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 62.5% de los entrevistados afirman que si cuenta la empresa con un lugar que le permita un adecuado almacenamiento de los productos porque cuenta con un ambiente grande y espacioso y 37.5% respondieron que no porque muchas veces se satura el espacio mayormente eso ocurre en épocas de fiestas.

Tabla N° 17 ¿La empresa realiza una planificación de requerimiento de materia prima?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	5	62.5%
No	2	25%
A veces	1	12.5%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 15 ¿La empresa realiza una planificación de requerimiento de materia prima?



Fuente: Tabla N°17
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿La empresa realiza una planificación de requerimiento de materia prima? Se puede denotar que el 62.5% de los entrevistados respondieron que Si, el 25% que no y el 12.5% respondieron que a veces.

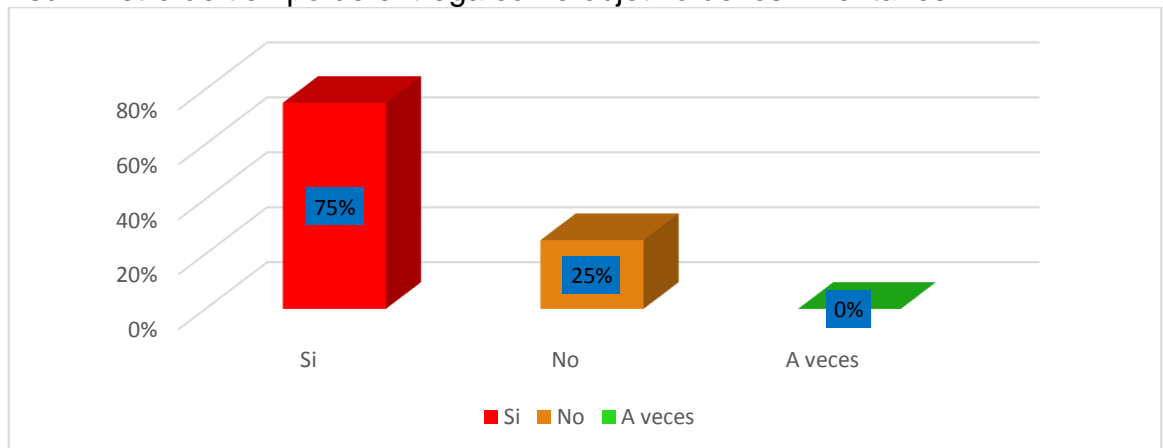
De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 62.5% de los entrevistados responden que si realiza una planificación de requerimiento de materia prima porque ayuda a saber cuánto, cuanto y que producto es necesitado además genera planificación de las existencias y planificación de la producción, el 25% dijeron que no y 12.5% que a veces porque les falta actualizar un software con los registros además acelera y genera planificación de las existencias y planificación de la producción.

Tabla N° 18 ¿Cree Ud. Que la empresa identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios?

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	6	75%
No	2	25%
A veces	0	%
TOTAL	08	100%

Fuente: Entrevista
Elaboración: Propia

Figura N° 16 ¿Cree Ud. Que la empresa identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios?



Fuente: Tabla N°18
Elaborado: elaboración propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree Ud. Que la empresa identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios? Se puede denotar que el 75% de los entrevistados respondieron que Si, el 25% que no y nadie respondió que a veces.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada se puede apreciar que el 75% de los entrevistados afirman que si creen que la empresa identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios porque reducir al mínimo los niveles de tiempo asegura la disponibilidad de existencias (productos terminados, productos en proceso, materia prima, insumos etc.) en el momento y tiempo justo y 25% indicaron que no porque para ello cada unidad representa un costo de manipulación los procesos de recepción, almacenamiento, inspección y despacho.

4.2 Contrastación de Hipótesis General

El control interno tiene un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.

Imagen N°4 Identificación y análisis de riesgo influye en la gestión del capital de trabajo

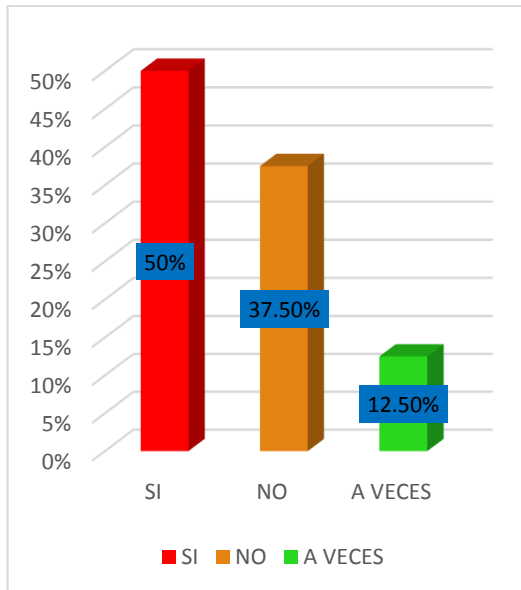
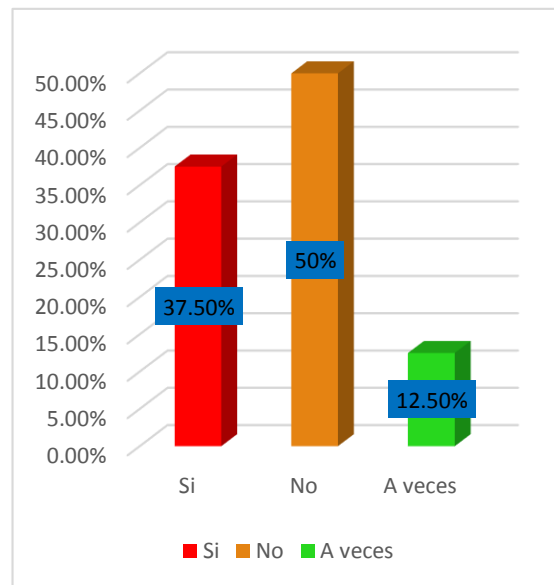


Imagen N°13 Políticas de cobranza de la empresa establecidos en el sistema de control interno



Fuente: entrevista
Elaborado: elaboración propia

La Hipótesis General es confirmada a través de los resultados obtenidos en el gráfico N° 04, donde el 50% de los entrevistados consideran que la identificación y análisis de riesgo influyen en la gestión del capital de trabajo porque así se puede ver si tenemos un efecto positivo o negativo en uno o más de los objetivos en los eventos futuros que atentan contra dicha gestión. Y según el gráfico N° 13, se puede observar que el 50% de los entrevistados manifiestan que desconocen las políticas de cobranza en la empresa establecidos en el sistema de control interno por falta de información y comunicación de parte de los colaboradores, falta ampliar los canales de comunicación.

4.2.1 Contrastación de Hipótesis Específicas Hipótesis específica N° 1

La información y comunicación tiene un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.

Imagen N°3 Funciones encomendadas para un buen trabajo dentro de la empresa

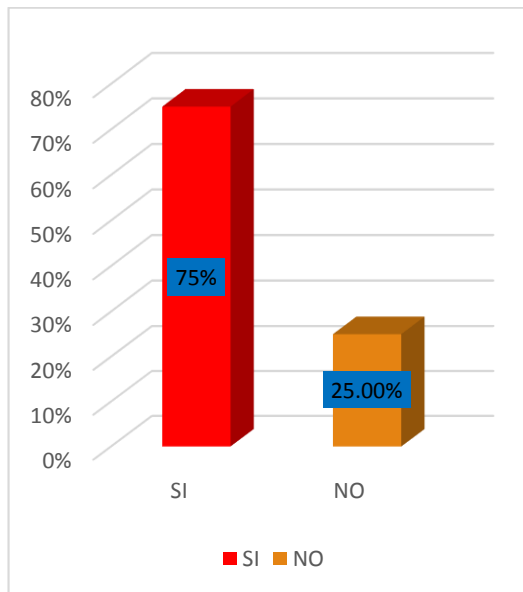
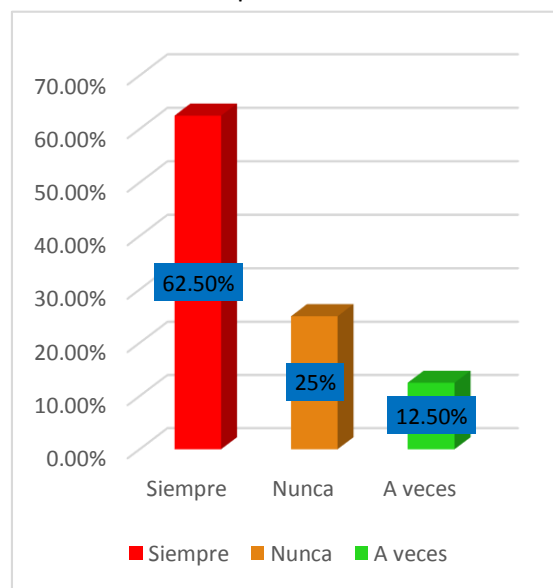


Imagen N°9 Se cumple con rapidez y economía los controles internos de efectivo en la empresa



Fuente: entrevista
Elaborado: elaboración propia

La Hipótesis específica N°1, es confirmada a través de los resultados obtenidos en el grafico N° 03, donde el 75% de los entrevistados confirmaron que, si conocen las funciones que realiza a dentro de la empresa, siendo conocidas por los diferentes departamentos que integran la estructura de la empresa, cuya la finalidad es atender el cumplimiento de las normas establecidas para los controles.

Y según el grafico N°9 se puede observar que el 62.5% de los entrevistados manifiestan que siempre cumplen con rapidez y economía los controles internos de efectivo en la empresa porque es parte del quehacer del personal lo cual redundo en beneficios al control y la gestión para el logro de las metas, objetivos y misión empresarial.

Hipótesis específica N° 2

La evaluación de riesgos tiene un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.

Imagen N°5 Cumplen con las evaluaciones internas evitando riesgos de la empresa

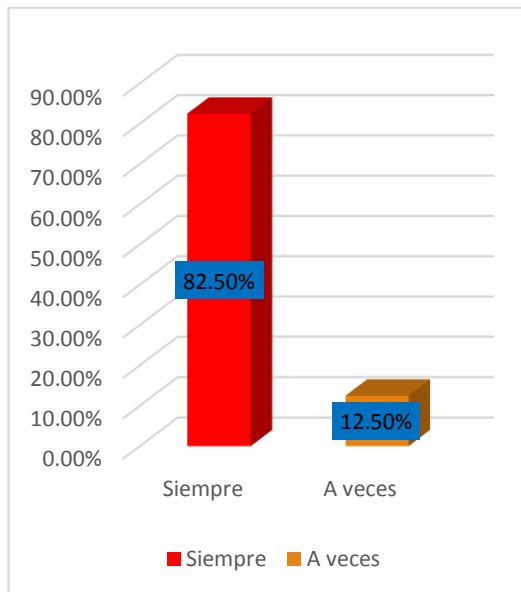
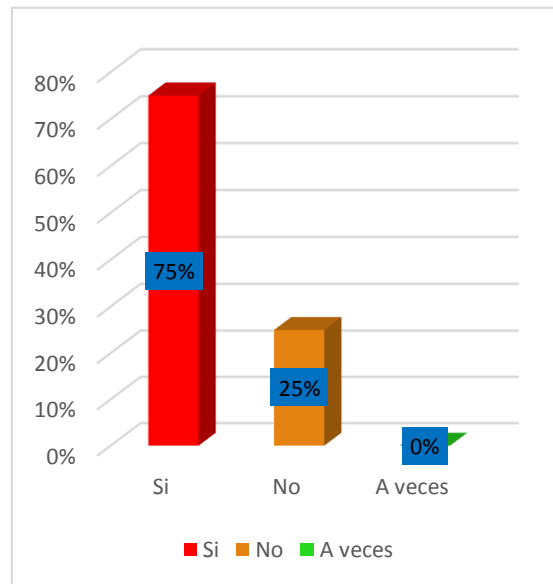


Imagen N°16 Identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios



Fuente: entrevista

Elaborado: elaboración propia

La Hipótesis específica N°2, es confirmada a través de los resultados obtenidos en el gráfico N° 05, donde el 82.5% afirman que siempre, cumplen con las evaluaciones internas evitando riesgos de la empresa lo que conlleva a mantener la empresa rumbo a sus objetivos de rentabilidad y en el logro de su misión a fin de minimizar imprevistos en su desarrollo.

También se observa en el gráfico N°16 afirman que el 75% que si identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios; porque reducir al mínimo los niveles de tiempo aseguran la disponibilidad de existencias (productos terminados, productos en proceso, materia prima, insumos etc.) en el momento y tiempo justo.

Hipótesis específica N° 3

Las actividades de control tienen un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.

Imagen N° 7 Políticas y procedimientos en lo relacionado al capital de trabajo

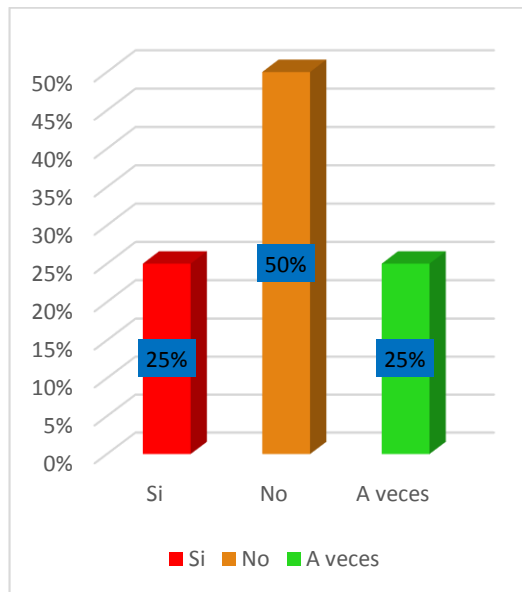
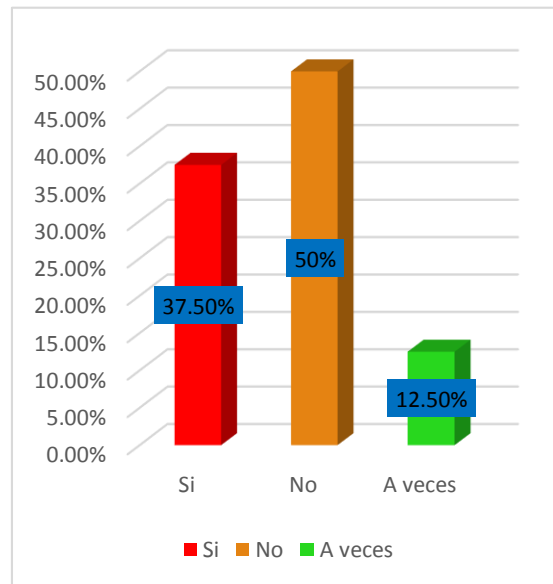


Imagen N°13 Las políticas de cobranza de la empresa establecidos en el sistema de control interno



Fuente: Entrevista

Elaborado: Elaboración propia

La Hipótesis específica N°3, es confirmada a través de los resultados obtenidos en el gráfico N° 07, donde el 50% de los entrevistados no conocen las políticas y procedimientos en lo relacionado al capital de trabajo por tanto la falta de conocimiento no ayuda la realización de un buen trabajo que podrían evitar pérdidas y daños a la empresa.

También se observa en el gráfico N°13 que el 50% de los entrevistados no tienen conocimiento de las políticas de cobranza que la empresa establecidas en el sistema de control interno, esto hace entender que conocen poco de las políticas por falta de información y comunicación de parte de los jefes hacia los trabajadores.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Discusión de los Resultados

- ✓ **De acuerdo al objetivo general**, de la presente investigación se confirma que el control interno si influye en la gestión del capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco - 2018. Esto queda contrastado con la investigación “Control Interno y su incidencia en el Capital de Trabajo de la empresa WG Perú S.A.C”, (2017) realizado por Díaz García, en donde llegó a la conclusión que la propuesta de aplicar políticas internas, y formatos de Requerimiento de Compras, órdenes de Compra, Kardex, Recibo de Ingresos, Recibo de Egresos, para el adecuado control interno ayuda a mejorar dicho control en la empresa WG Perú S.A.C. provocando así que el capital de trabajo aumente. Confirmando que la gestión del capital de trabajo influye de manera positiva en el control interno.

- ✓ **De acuerdo al objetivo específico 1**, se estableció la influencia de la información y comunicación en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018. Resultados que son contrastados con la investigación realizada “Efectos de Aplicación de Control Interno en la Gestión de las Pequeñas Empresas Ferreteras de Huánuco-2013”, por Berrueta & Rivera, que concluye: “La aplicación del control interno proporcionada a la empresa una seguridad razonable en la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información contable financiera, ayudara en la conducción y logro de los objetivos, en el control del manejo adecuado de bienes, funciones e información, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado. Se pudo llegar a la conclusión que la información y comunicación es parte fundamental para la gestión del capital de trabajo”.

- ✓ **De acuerdo al objetivo específico 2**, se estableció la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018. Resultados que son

contrastados con la investigación realizada “Propuesta de Mecanismo de Control Interno en la Empresa de Transporte Cola Chagua- Chanchamayo 2010”. Busco implementar las estrategias de control interno en la mencionada empresa, la cual permitirá tener un registro fehaciente, de los movimientos de capital que se realiza en la actividad diaria de las unidades de transportes, “se confirmó que una adecuada implementación de mecanismos de control interno, disminuye los intentos de fraude por parte de los trabajadores”. Se concluyó que una evaluación de riesgos ayudara a evitar futuros problemas que podrían generar una mala realización en la gestión del capital de trabajo.

- ✓ **De acuerdo al objetivo específico 3**, se estableció la influencia de la actividad de control en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018. Resultados que son contrastados con la investigación realizada: “Propuesta del Método de Gestión del Control Interno Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A.”. Caracas 2010, por Fernando Monascal, que concluye: “Con base a los datos recogidos y analizados, producto de las encuestas para la evaluación del método de gestión de Control Interno en la empresa Italviajes, C.A., se evidenció que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarca y quiénes son los responsables de su ejecución. Es importante señalar que actualmente predominan una serie de debilidades, las cuales son detectadas por la Gerencia de Auditoría en su proceso de revisión e inspección a las Sucursales, las mismas presentan el incumplimiento de los lineamientos indicados por la alta gerencia, los cuales deben impartirse de manera oficial y por escrito (Manual de Normas y Procedimientos) para su fiel cumplimiento. Se concluyó que las actividades de control son necesario, como realizar capacitaciones así llevaría una buena gestión en el capital del trabajo de la empresa.

CONCLUSIONES

1. Según los resultados obtenidos, en la presente investigación se concluye que el control interno influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L del distrito de Amarilis –Huánuco, debido a que el 50% de los entrevistados consideran que la identificación y análisis de riesgo influyen en la gestión del capital de trabajo, porque así se puede ver si se tiene un efecto positivo o negativo en uno o más de los objetivos trazados por la empresa, que puedan atentar contra su gestión. Así mismo, el 50% de los entrevistados manifiestan que desconocen las políticas de cobranza en la empresa establecidos en el sistema de control interno, por falta de información y comunicación de parte de los colaboradores, ello debido a que falta ampliar los canales de comunicación. Por lo descrito se puede concluir que el control interno tiene un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L del distrito de Amarilis-Huánuco.
2. Según los resultados obtenidos en la presente investigación, se concluye que la información y comunicación influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L del distrito de Amarilis-Huánuco, debido a que el 75% de los entrevistados confirman que, si conocen las funciones que realiza a dentro de la empresa, éstas son conocidas por los diferentes departamentos que integran la estructura de la empresa. Así mismo el 62.5% de los entrevistados manifiestan que siempre cumplen con rapidez y economía los controles internos de efectivo en la empresa, porque es parte del quehacer del personal, dado que el control y la gestión deben encaminar hacia el logro de las metas, objetivos y misión empresarial. Por lo descrito se puede concluir que la información y comunicación tiene un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L del distrito de Amarilis-Huánuco.
3. Según los resultados obtenidos en la presente investigación, se concluye que la evaluación de riesgo influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis – Huánuco, debido a que el 82.5% afirman que siempre cumplen con las evaluaciones internos evitando riesgos de la empresa, lo que coadyuva a la empresa a mantener el rumbo a sus objetivos de rentabilidad y al logro de su misión, con el fin de minimizar

imprevistos en su desarrollo. Así mismo porque el 75% señalan que, si identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios, para reducir al mínimo los niveles de tiempo y asegurar la disponibilidad de existencias (productos terminados, productos en proceso, materia prima, insumos etc.) en el momento y tiempo justo. Por lo descrito se puede concluir que la evaluación de riesgos tiene un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L del distrito de Amarilis-Huánuco.

4. Según los resultados obtenidos en la presente investigación, se concluye que la actividad de control influye en la gestión de capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis – Huánuco, ello debido a que el 50% de los entrevistados señalan no conocer las políticas y procedimientos en lo relacionado al capital de trabajo, esto evidencia que no se cuenta con los medios de hacer llegar y darlos a conocer a fin de que sea de su conocimiento, dificultando así contar con la información, a falta de claves en el internet o que no exista manuales impresos. Así mismo debido a que, el 50% de los entrevistados señalan que, no tienen conocimiento de las políticas de cobranza que la empresa ha establecido en el sistema de control interno, esto hace entender que conocen poco de las políticas por falta de información y comunicación de parte de los jefes hacia los trabajadores. Por lo descrito se puede concluir que las actividades de control tienen un efecto significativo en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Félix E.I.R.L del distrito de Amarilis-Huánuco.

RECOMENDACIONES

1. A la gerencia se le sugiere implementar y mejorar un sistema de control interno en la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L para así estar en orden con los procedimientos y normas con la finalidad de tener un efecto positivo y no perjudicar a la empresa con pérdidas económicas, previniendo irregularidades dentro de la gestión del capital de trabajo.
2. A la administración de empresa galletera se le sugiere brindar información y comunicación sobre los cambios que realizan en las funciones encomendadas por la empresa con la finalidad de atender un llamado al cumplimiento de los procedimientos establecidos y así actuar con eficacia cuando se realice las labores mandadas evitando futuros errores que perjudicarían a la empresa.
3. La administración de la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L debe evaluar los riesgos que se presentan en la entidad a fin de minimizar los imprevistos en su desarrollo y así llevar rumbo a sus objetivos y logro de su misión.
4. La administración de la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L se le sugiere brindar capacitaciones al personal a lo menos 2 a 3 veces al año en temas relacionados a las políticas y procedimientos del capital de trabajo y así todos los trabajadores que conforman la estructura de la empresa demuestren capacidad eficiente y se sientan aptos para el trabajo encomendado.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Referencias Bibliográficas de Páginas Web

Ascate Polo, L. M. (25 de Oct de 2016). El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa LUBE IMPORT S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015.

Obtenido de Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO:

<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2003>

Berrueta, R. (2013). *Efectos de Aplicacion de Control Gestion de las Pequeñas Empresas Ferreteras de Huanuco*. Obtenido de Universidad Nacional Hermilio

Valdizan.:<http://repositorio.udh.edu.pe/.../HILARIO%20TEODORO%2C%20SUSAN%20YISSEL>
A.p...

Bosque, R. (2016). *El Control Interno y su Insidencia en la Rentabilidad de la Empresa Centro Motor S.A*. Obtenido de Instituto Universitario Aeronautico-

Argentina:<https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>

Denzin, N. (2012). *Manual de Investigacion Cualitativo. España*. Obtenido de Casa del libro:

<https://www.casadellibro.com/...manual-de-investigacion-cualitativa...la-investigacion-...>

Garcia, M. (2017). *Control Interno y su Insidencia en el Capital de Trabajo en la Empresa WG Peru S.A.C*. Obtenido de Universidad Cesar Vallejos, Trujillo.:

<http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6945/Díaz%20-%20GR.pdf?...1...y>

Calixto, D. (2009). *Propuesta de mecanismo de Control Interno de los Inventarion de la Distribuidora de Gaseosa AJEPER del Oriente S.A*. Obtenido de Universidad Naciona Hermilio Valdizan, Huanuco.:

https://s3139b353a45d038b.jimcontent.com/download/.../Tesis_Muestra%203.pdf

Estupiñan, G. (2006). *Ambiente de Control Constituye las Pautas de Comportamiento en una Organizacion*. Obtenido de www.pilgroupconsulting.com/wp.../09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edición.pdf

Gallagher, T. J. (2001). *Administración financiera : teoría y práctica*. Obtenido de Administración financiera privada. Gestión financiera de empresas, Buenos Aires:

www.biblioeco.unsa.edu.ar/pmb/opac_css/index.php?lvl=notice_displ

Solange, G. (2016). *CUENTAS POR COBRAR EN EL CAPITAL DE TRABAJO DE LA EMPRESA MASILIO PERU S.A.C San Juan de Lurigancho*. . Obtenido de Universidad Cesar Vallejos.: repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/6327

Gitman (1997). *Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras*. Universidad del Zulia, Venezuela. Obtenido de Revista de Ciencias Sociales v.14 n.1 Marcaibo abr. 2008: ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008

GOMEZ., m. (2001). *Auditoria de Control Interno*. Obtenido de Editada por el Centro de Información y Gestión Tecnológica. CIGET Pinar del Río: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5350845.pdf>

Hernandez, S. (2007). *Metodologia de la Investigacion Informe Coso. Mexico*. Obtenido de REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD ... Treadway Commission (COSO) y sus componentes, siendo una estrategia ... control interno, 2007): https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/832/800

Hernandez, S. (2010). *Metodologia de la Investigacion*. . Obtenido de Metodología de la Investigación 5ta edición: https://www.academia.edu/.../Metodología_de_la_Investigación_5ta_edición_-_Roberto...

Monascal, F. (2010). *Propuesta del Metodo de Gestion del Control Interno*. Obtenido de Universidad Monteavila: https://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/.../teg_fernando_monascal_2da.pdf

Nuñez, M. (s.f.). *El control interno basado en el modelo COSO*. . Obtenido de Universidad Peruana Unión (UPeU), Peru: <https://revistas.upeu.edu.pe/in>

Orellana. (2002). el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Obtenido de El Control Interno Basado en el Modelo COSO: https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/832/800

Perdomo., a. (2000). *Analisis e Interpretacion de Estados Financieros*. . Obtenido de Analisis e Interpretacion de Estados Financieros-Abraham Perdomo(222: https://issuu.com/victore.cardozodelgado/docs/analisis_e_interpretacion

Ramos Calle, M. (2015). *Diseño de Sistema de Control Interno en la Empresa AB Optical de la Ciudad de Loja*. Obtenido de Universidad de Loja, Area Juridica Social y Administrativa, Ecuador: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/.../1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Bosque, R. (2016). *El Control Interno y su Insidencia en la Rentabilidad de la Empresa Centro Motor S.A*. Obtenido de Instituto Universitario Aeronautico- Argentina: <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>

Van Horne, J. C. (2002). *Fundamentos de administración financiera. México*. Obtenido de Fundamentos de Fundamentos decimo tercera edicion: <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/.../fundamentos-de-administracion-fina...>

Vara, H. (2012). *siete pasos para una tesis exitosa*. . Obtenido de Un metodo efectivo para las ciencias empresariales: www.administracion.usmp.edu.pe/.../7-PASOS-PARA-UNA-TEISIS-EXITOSA-Desde-la-...

Vidal, V. G. (2008). *Modelos integrados para la gestion de inventarios*. . Obtenido de Programa Editorial Universidad del Valle: revistas.univalle.edu.co/omp/index.php/programaeditorial/catalog/download/.../279-1?...

Vizcarra, J. E. (2010). *Auditoría Financiera - Riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera*. . Obtenido de Lima: Pacífico Editores: sibiblio.uandina.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=2936

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA	TECNICAS E INSTRUMENTOS
¿De qué manera el control interno incide en la gestión del capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L. Del distrito de Amarilis 2018?	Evidenciar de qué manera el control interno incide en la gestión de capital de trabajo la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018.	El control interno tiene una incidencia significativa en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.	CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> . Confiable . Confidencial . Funciones . Identificación y análisis . Riesgo interno . Riesgo externo . Políticas y procedimientos . Autorización y verificación 	<p>ENFOQUE Cuantitativo ya que afirma que es el que utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir y puede o no probar hipótesis en su proceso de interpretación.</p> <p>ALCANCE O NIVEL La investigación se centra por su nivel descriptivo.</p>	<p>TECNICA Entrevista, esta técnica estuvo dirigida hacia los administrativos de la empresa.</p> <p>INSTRUMENTO El cuestionario estuvo estructurado en dos partes; variable independiente que es control interno y la segunda es gestión de capital de trabajo.</p>
<p>¿De qué manera la información y comunicación incide en la gestión del capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L. Del distrito de Amarilis 2018?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión del capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L. Del distrito de Amarilis 2018?</p> <p>¿De qué manera la actividad de control incide en la gestión del capital de trabajo en la empresa Induga Félix E.I.R.L. Del distrito de Amarilis 2018?</p>	<p>Determinar de qué manera la información y comunicación incide en la gestión de capital de trabajo la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018.</p> <p>Determinar de qué manera AL evaluación de riesgo incide en la gestión de capital de trabajo la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018.</p> <p>Determinar de qué manera la actividad de control incide en la gestión de capital de trabajo la empresa Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis - Huánuco 2018.</p>	<p>La información y comunicación tiene una incidencia significativa en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.</p> <p>La evaluación de riesgos tiene una incidencia significativa en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Feliz E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.</p> <p>Las actividades de control tienen una incidencia significativa en la gestión de capital de trabajo de la empresa productora galletera Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis-Huánuco 2018.</p>	GESTION DEL CAPITAL DE TRABAJO	<ul style="list-style-type: none"> . Saldo mínimo de efectivo . Flujo de efectivo . Créditos . Cobranzas . Políticas . almacenamiento . requerimiento de materiales . rotación de inventarios 	<p>DISEÑO Método de investigación En la presente investigación se empleara el método descriptivo, el mismo que se complementara con el estadístico, análisis, síntesis, educativo, inductivo entre otros.</p>	<p>POBLACION Es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinada especificaciones.</p> <p>MUESTRA Para la presente investigación la muestra que se va a tomar son de 08 personas administrativas que laboran en la empresa galletera Induga Félix E.I.R.L en el distrito de Amarilis 2018.</p>

ENTREVISTA

1. Datos generales

- Nombre completo:
- Edad:
- Grado de instrucción:
- Cargo actual:

2. Control interno:

- Sobre información y comunicación:

- ¿Considera Ud. Confiable la información y comunicación sobre la gestión de capital de trabajo?

SI () NO () A VECES ()

- ¿Cree Ud. Que es confidencial los manejos que existe en la gestión de capital de trabajo?

SI () NO () A VECES ()

- ¿Conoce Ud. Las funciones encomendadas para un buen trabajo dentro de la empresa?

SI () NO () A VECES ()

- Sobre evaluación de riesgos:

- ¿Cree Ud. Que la identificación y análisis de riesgo influye en la gestión del capital de trabajo?

SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

- ¿Cumplen con las evaluaciones internas evitando riesgos en la empresa?

SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

- ¿Cree Ud. Que los factores externos puedan afectar en la gestión de capital de trabajo?

SI () NO () NINGUNA ()

- Sobre actividades de control:

- ¿Cree Ud. Que las políticas y procedimientos se atienden correctamente en la gestión del capital de trabajo?

SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

- ¿Considera Ud. Que se establecen autorizaciones y verificaciones en la empresa?

SI () NO ()

3. Gestión del capital de trabajo:

- Sobre gestión del efectivo

- ¿Considera Ud. se cumple con rapidez y economía los controles internos de efectivo en la empresa?

SI () NO () A VECES ()

- Cree Ud. Que el incremento de entrada y disminución de salida influye en la gestión del capital de trabajo?

SI () NO () A VECES ()

- Sobre gestión de cuentas por cobrar

- ¿Considera Ud. Adecuada la gestión de créditos de la empresa?

SI () NO () A VECES ()

- ¿Considera Ud. Una eficiente la gestión de cobranza de la empresa?

SI () NO () A VECES ()

- ¿Conoce Ud. Las políticas de cobranza establecidos en el sistema de control interno?

SI () NO () A VECES ()

- Sobre de inventarios

- ¿Cuenta la empresa con un lugar que le permita el almacenamiento de los productos?

SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

- ¿La empresa realiza una planificación de requerimiento de materia prima?

SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

- ¿Cree Ud. Que la empresa identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios?

SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Entrevista dirigida a los trabajadores de la empresa Galletera Induga Félix E.I.R.L. en el distrito de amarilis 2018.

Objetivo: Analizar Como El Control Interno Incide En La Gestión Del Capital De Trabajo En La Empresa Induga Felix E.I.R.L. Distrito De Amarilis 2018.

Instrucciones: Marque con un aspa (X) según corresponda en cada ítem, no existen respuestas buenas ni malas, debe contestar todas las preguntas, según la siguiente escala:

1 = SI 2 = NO 3=Siempre 4= A Veces 5=Nunca

N°	ÍTEMS	VALORACIÓN					
		Si	No	Siempre	A veces	Nunca	
		1	2	3	4	5	
1	¿Considera Ud. Confiable la información y comunicación sobre la gestión de capital de trabajo?						
2	¿Cree Ud. Que es confidencial los manejos que existe en la gestión de capital de trabajo?						
3	¿Conoce Ud. Las funciones encomendadas en la empresa?						
4	¿Cree Ud. Que la identificación y análisis influye en la gestión del capital de trabajo?						
5	¿Cumplen con las evaluaciones internas evitando riesgos en la empresa?						
6	¿Cree Ud. Que los factores externos puedan afectar en la gestión de capital de trabajo?						
7	¿Cree Ud. Que las políticas y procedimientos se atienden correctamente en la gestión del capital de trabajo?						

8	¿Considera Ud. Que se establecen autorizaciones y verificaciones en la empresa?						
9	¿Considera Ud. Que se cumple con rapidez y economía la gestión de capital de trabajo?						
10	¿Cree Ud. Que el incremento de entrada y disminución de salida influye en la gestión del capital de trabajo?						
11	¿Considera Ud. Una adecuada gestión de créditos en la empresa?						
12	¿Considera Ud. Una eficiente gestión de cobro en la empresa?						
13	¿Conoce Ud. Las políticas de la empresa dentro del control interno?						
14	¿Cuenta la empresa con un lugar que le permita un adecuado almacenamiento de los productos?						
15	¿La empresa realiza una planificación de requerimiento de materia prima?						
16	¿Cree Ud. Que la empresa identifica la influencia en el suministro de tiempo de entrega como objetivo de los inventarios?						

Gracias por su colaboración.