



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL
ESTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA TRANSPORTE
WAYRA S.A.C. JULIACA 2022.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Bach. CCANCAPA HUANCA, MARILUZ
DNI 01319417

LIMA - PERÚ
2022

ASESOR DE TESIS

Dra. TERESA GIOVANNA CHIRINOS GASTELÚ
DNI 07971242 <https://orcid.org/0000-0001-5143-1677>

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
DNI 07977890 <https://orcid.org/0000-0002-5678-0056>
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
DNI 09725143 <https://orcid.org/0000-0002-1847-9545>
Secretario

Mg. ERNESTO ARCE GUEVARA
DNI 09085080 <https://orcid.org/0000-0002-3082-5789>
Vocal

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional, esta tesis está dedicada a la memoria de mis padres, a mi familia quienes han puesto toda su confianza para lograr un sueño anhelado más en mi vida, a mis docentes del taller de tesis, que gracias a sus consejos y correcciones hoy puedo culminar este trabajo con mucho éxito.

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios, por iluminar a diario mi mente con su sabiduría y guiar cada paso que doy; a mis maestros por el asesoramiento y por haber colaborado con sus aportes que tuvieron particular relevancia en el perfeccionamiento de esta investigación, a todas las personas que me apoyaron e hicieron posible que este trabajo se realice con éxito; y a mis hermanas e hijos quienes me brindaron su apoyo, comprensión y confianza en todos estos años; además me enseñaron a diario que la perseverancia es la clave del éxito y, porque sin ellos no hubiese logrado lo ganado en este tiempo.

RESUMEN

El presente estudio es de enfoque cuantitativo tuvo como objetivo determinar la incidencia de la relación del control interno y los estados financieros de la empresa transporte Wayra S.A.C, Juliaca 2022, en el planteamiento de la investigación se utilizó el método del triángulo invertido, asimismo cuenta con cinco justificaciones y en el capítulo de bases teóricas cuenta con cinco antecedentes nacionales y cinco antecedentes internacionales, además con definiciones de cada uno de las variables con más de cinco autores de libros de los últimos cinco años y finalmente cuenta con 30 términos de referencia.

La investigación desarrollada fue de tipo aplicada, por su naturaleza de las variables, el estudio fue de diseño no experimental - transversal, el nivel de investigación en la presente fue explicativa correlacional, la población estuvo conformada por 50 trabajadores, la muestra fue de tipo no probabilístico y el muestreo utilizado fue censal ($N = n$) por conveniencia, se seleccionó a toda la población para el proceso de la encuesta, en total los dos instrumentos contienen 28 preguntas de tipo cerrada, cuya alternativa de respuesta se presentan en escala de Likert con niveles de valor de 1 al 5, con los instrumentos validados se realizó la recolección de la data, para lo cual se utilizó la técnica de la encuesta y en el instrumento el cuestionario, con los cuales se realizó la encuesta. Asimismo, los instrumentos tienen una alta confiabilidad de Alfa de Cronbach (0,959 y 0,927) en el capítulo de resultado se presentan las evidencias descriptivas mediante la exhibición de tablas y gráficos que contiene los porcentajes y las frecuencias; los hallazgos de la contrastación de hipótesis general fueron de una correlación (Pearson = 0,906) alta y positiva, significativa (p valor = 0,000).

Palabras claves: control interno, estados financieros.

ABSTRACT

The objective of this quantitative approach study is to determine the incidence of the relationship between internal control and the financial statements of the transport company wayra S.A.C, Juliaca 2022, in the research approach the inverted triangle method was achieved, sharing how much with five justifications for the research and in the chapter on theoretical bases, there are five national backgrounds and five international backgrounds, in addition to the definition of each of the variables with more than five authors of books from the last five years and finally, there are 30 terms of reference.

The research developed was of an applied type, due to the nature of the variables, the study was of a non-experimental - cross-sectional design, the level of research in this study was explanatory correlational, the population consisted of 50 workers, the sample was of a non-probabilistic type. and the sampling used was census ($N = n$) for convenience, the entire population was selected for the survey process, in total the two instruments contain 28 closed-type questions, whose response alternatives are presented on a Likert scale with value levels from 1 to 5, with the validated instruments the data collection was carried out, for which the survey technique was used and in the instrument the questionnaire, with which the survey was carried out. Likewise, the instruments have a high reliability of Cronbach's Alpha (0.959 and 0.927). In the results chapter, the descriptive evidence is presented through the display of tables and graphs that contain the percentages and frequencies; the findings of the contrast of the general hypothesis was of a correlation (Pearson = 0.906) high and positive, significant (p value = 0.000).

Keywords: Internal control, financial statements.

ÍNDICE DE CONTENIDO

ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	16
1.1. Planteamiento del Problema	16
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1. Problema general	17
1.2.2. Problemas específicos.....	17
1.3. Justificación del estudio.....	18
1.3.1. Justificación práctica.....	18
1.3.2. Justificación teórica.	18
1.3.3. Justificación social.	19
1.3.4. Justificación metodológica.....	19
1.3.5. 1.3.5. Justificación económica.....	19
1.4. Objetivos de la investigación	19
1.4.1. Objetivo general:.....	19
1.4.2. Objetivos específicos.....	19
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes de la investigación	21
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	21
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	24
2.2. Bases teóricas de las variables	28
2.2.1. Variable 1: control interno	28
2.2.2. Variable 2: estados financieros.....	36

2.3. Definición de términos básicos	45
III. MARCO METODOLÓGICO.....	48
3.1. Hipótesis de la investigación	48
3.1.1. Hipótesis general	48
3.1.2. Hipótesis específicas	48
3.2. Variables de estudio.....	48
3.2.1. Definición conceptual.....	48
3.2.2. Definición operacional.	49
3.3. Tipo y nivel de la investigación	50
3.3.1. Tipo de la investigación aplicada.....	50
3.3.2. Nivel de investigación explicativo correlacional.	51
3.4. Diseño de investigación no experimental transversal.....	52
3.4.1. Diseño de investigación no experimental.	52
3.4.2. Transversal o transeccional.....	52
3.5. Población y muestra de estudio.....	53
3.5.1. Población.....	53
3.5.2. Muestra.....	53
3.5.3. El muestreo.....	53
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	54
3.6.1. Técnicas de recolección de datos la encuesta.	54
3.6.2. Instrumento de recolección de datos el cuestionario.....	54
3.7. Métodos de análisis de datos	57
3.8. Aspectos éticos	57
IV. RESULTADOS	59
4.1. Presentación de resultados de las variables del control interno y los estados financieros.....	59
4.1.1. Resultados descriptivos de la variable control interno.	59
4.1.2. Presentación de resultados de la estadística descriptiva de la variable los estados financieros.....	65
4.2. Presentación de las hipótesis según la correlación de rho de Spearman.....	70
4.2.1. Hipótesis general.....	70
4.2.2. Hipótesis específicas.....	72

V. DISCUSIÓN	79
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	79
VI. CONCLUSIONES	81
6.1. Análisis de conclusiones	81
VII. RECOMENDACIONES	83
7.1. Análisis de las recomendaciones	83
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	85
ANEXOS	90
Anexo 1. Matriz de Consistencia.....	91
Anexo 2. Matriz de operacionalización.	92
Anexo 3. Instrumentos.....	94
Anexo 4. Validación de instrumentos.....	97
Anexo 5. Matriz de datos.	105
Anexo 6. Propuesta de valor.....	111
Anexo 7. Reporte antiplagio menor a 30%	112
Anexo 8. Autorización del depósito de tesis al repositorio	113

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Operacionalización de las variables.	50
Tabla 2.	Relación de los expertos validadores.	55
Tabla 3.	Coeficiente de correlación de la estadística de fiabilidad de número total de los elementos del instrumento control interno.....	55
Tabla 4.	Coeficiente de correlación de la estadística de fiabilidad de cada uno de los elementos del instrumento control interno.	55
Tabla 5.	Coeficiente de correlación de la estadística de fiabilidad de número total de los elementos del instrumento los estados financieros.....	56
Tabla 6.	Coeficiente de correlación de la estadística de fiabilidad de cada uno de los elementos del instrumento los estados financieros.....	56
Tabla 7.	Frecuencia y proporción de la variable control interno.	59
Tabla 8.	Frecuencia y proporción de la dimensión ambiente de control.....	60
Tabla 9.	Frecuencia y proporción de la dimensión evaluación de riesgo.	61
Tabla 10.	Frecuencia y proporción de la dimensión actividad de control.	62
Tabla 11.	Frecuencia y proporción de la dimensión información y comunicación.....	63
Tabla 12.	Frecuencia y proporción de la dimensión supervisión.	64
Tabla 13.	Frecuencia proporcional de la variable los estados financieros.	65
Tabla 14.	Frecuencia y proporción de la dimensión estado de situación financiera.....	66
Tabla 15.	Frecuencia y proporción de la dimensión estado de resultado.....	67
Tabla 16.	Frecuencia y proporción de la dimensión estado de evolución.	68
Tabla 17.	Frecuencia y proporción de la dimensión estado de flujo de efectivo.....	69
Tabla 18.	Prueba de la normalidad.	70
Tabla 19.	Correlación significativa de incidencia entre las variables del control interno y los estados financieros.	71
Tabla 20.	Correlación significativa de incidencia entre la variable el control interno y el estado de situación financiera.....	72
Tabla 21.	Correlación significativa de incidencia entre la variable el control interno y el estado de resultados.....	74

Tabla 22. Correlación significativa de incidencia entre la variable el control interno y el estado de evolución del patrimonio neto.....	76
Tabla 23. Correlación significativa de incidencia entre la variable el control interno y el estado de evolución del patrimonio neto.....	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Representación de la distribución por niveles de la variable control interno.	59
Figura 2. Representación de la distribución por niveles de la dimensión ambiente de control.	60
Figura 3. Representación de la distribución por niveles de la dimensión la evaluación de riesgo.....	61
Figura 4. Representación de la distribución por niveles de la dimensión actividad de control.....	62
Figura 5. Representación de la distribución por niveles de la dimensión información y comunicación.	63
Figura 6. Representación de la distribución por niveles de la dimensión supervisión.	64
Figura 7. Representación de la distribución por niveles de la variable estados financieros..	65
Figura 8. Representación de la distribución por niveles de la dimensión estado de situación financiera.	66
Figura 9. Representación de la distribución por niveles de la dimensión estado de resultados.	67
Figura 10. Representación de la distribución por niveles de la dimensión del estado de evolución del patrimonio.	68
Figura 11. Representación de la distribución por niveles de la dimensión del estado de flujo de efectivo.....	69
Figura 12. Matriz de correlación del control interno y los estados financieros.....	71
Figura 13. Matriz de correlación del control interno y el estado de situación financiera.....	73
Figura 14. Matriz de correlación del control interno y el estado de resultados.	75
Figura 15. Matriz de correlación del control interno y el estado de resultados.	76
Figura 16. Matriz de correlación del control interno y el estado de resultados.	78

INTRODUCCIÓN

La presente investigación trata sobre El control interno y su incidencia en el estado financiero de la empresa transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022. Las organizaciones deben encarar cada día un sinnúmero de demandas provenientes del mercado. Adaptarse, más que una tentativa resulta hoy una obligación y la incorporación de todas las herramientas disponibles, humanas y tecnológicas, luce como la alternativa más aceptable.

En la actualidad, el control interno se ha convertido en la base de las entidades empresariales, por lo que consideramos la importancia del aporte en la eficacia y eficiencia de los procedimientos que ejecutan las entidades; así como la confidencialidad de los archivos y el respeto de los estatutos, políticas y normas ajustables; empleados en las técnicas rentables. Se da una revisión pragmática de los conceptos fundamentales de la gestión financiera. Por lo que se determina esta disciplina, en razón, de estar estrechamente relacionadas, a la contabilidad y administración, que proporciona instrumentos o herramientas financieras para la toma de decisiones adecuadas en las empresas. Bajo este aspecto, se pretende en toda oportunidad asignar al ejemplar de un eminente contenido formativo, por ello las conceptualizaciones teóricas y técnicas que se proponen en esta, se exponen acompañados de casos prácticos

La innovación del control interno es invariable y ha formado permutas significativas al interior de los conjuntos desde hace ya más de dos períodos. En este contexto se sigue desarrollando y afronta perspectivas como las contingencias, claridad y contexto de la investigación financiera y el desempeño de propósitos colectivos. El control interno se enlaza el análisis y a las nociones colectivas, los cuales terminan interviniendo en el convenio de los participantes, de manera positiva, y en la tipificación de riesgos por elementos de la alta administración.

El control interno es una herramienta de control integrado para efectuar los procesos o actividades operativas de la empresa, diseñados de manera funcional según la estructura de la organización para alcanzar de forma razonable los objetivos de la empresa.

Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en período trimestral, semestral o anual. La razonabilidad de la información de los estados financieros es indispensable para toda empresa, en la medida que le permite orientar sus actividades de acuerdo al diagnóstico que ellos proveen de la situación real que atraviesa la organización en términos financieros, así mismo, es de suma importancia para garantizar el cumplimiento legal de la declaración contable verídica con lo cual se eviten las sanciones provenientes de la evasión tributarias.

El presente estudio está constituido por siete capítulos y seis anexos según la estructura de la universidad Telesup. Capítulo I: está conformado por el planteamiento de problema, formulación del problema general y específicos, las justificaciones, y el objetivo general y específico. Capítulo II: integrado por los antecedentes nacionales e internacionales, asimismo, están las variables uno y dos, ambas están calibrados por dimensiones e indicadores y los términos de referencia. Capítulo III: constituido de métodos y materiales, asimismo están los planteamientos de las hipótesis general y las específicas. Capítulo IV: está integrada por el resultado de la estadística aplicada mediante los modelos del resultado descriptivo e inferencial. Capítulo V: integrada del análisis de la discusión con las referencias nacionales e internacionales. Capítulo VI: constituido por la conclusión y los análisis de la conclusión. Finalmente, el capítulo VII: representada por cuatro recomendaciones.

Los anexos están integrados por: el anexo uno matriz de consistencia, el anexo dos matrices de operaciones, el anexo tres por dos instrumentos, anexo cuatro por las validaciones de los instrumentos, el anexo cinco integrada por bases de los datos, finalmente en el anexo seis se encuentra la propuesta de valor del estudio.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

Las empresas a nivel internacional van asumiendo una culminación de crecimiento de manera acelerada, por lo que existe en la actualidad todo tipo de empresas, tales como pequeñas medianas y grandes empresas donde uno de los mayores problemas es el control del estado financiero, el cual es necesario asegurar las acciones de esta área a través del control interno para garantizar un mejor desarrollo en las empresas.

Para Luna, Alcívar, Salazar y Andrade (2020) indican que: el sistema de control interno es la representación que está integrada de un conjunto de normas y procedimientos, métodos, principios y valores propios de una organización, de manera tal que puedan garantizar niveles de coordinación procesal y técnica como base para la generación de información de valor para la toma de decisiones y la evaluación de resultados, que son asumidos formalmente por la estructura organizacional para salvaguardar sus activos, garantizar la confiabilidad y razonabilidad de sus estados financieros a la vez que integra variables operacionales y administrativas.

Por el lado peruano, Cumpa y Yopez (2018) indican que se realizó un caso aplicativo donde se procede evaluar si el proceso del control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador. Los resultados obtenidos de la investigación evidencian que solo existe un impacto significativo al implementar controles internos en la rentabilidad de los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador. Para Claros (2018) el objetivo central del control interno es analizar los nuevos mecanismos y perspectivas de los estados financieros en nuestro estado peruano, en tal sentido un excelente proceso de control interno contribuirá a generar alto indicador de la efectividad productiva en beneficio de las empresas de origen público o privado.

En el ámbito de situación financiera de la empresa existen debilidades, cuando la administradora programa actividades que no está relacionado con su

competencia, que genera holguras en el trabajo de las diferentes áreas, asimismo también no considerar la opinión del personal especializada responsable, asimismo también carece de conocimiento algunos trabajadores del manual de organización de funciones (MOF), el reglamento de organización y funciones (ROF), la misión y visión que traza un crecimiento sostenible de la organización. .

La empresa Transporte Wayra S.A.C. agencia Juliaca, se dedica a transportar pasajeros que se encuentran en diferentes rutas del territorio nacional. El contexto actual la organización carece de un sistema de control interno eficiente que es necesario implementar adecuadamente para tener información económica real y transparente. Actualmente, la empresa de servicio no cuenta con un sistema de control interno que le permita controlar y evaluar la situación financiera referente a los recursos humanos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión; situación que puede generar un riesgo perjudicial en la empresa que puede ingresar a un déficit presupuestal y como consecuencia no podría satisfacer sus obligaciones a los proveedores, préstamos de las entidades crediticias, pago al personal, impuestos, entre otros.

Por lo tanto, es de suma importancia fortalecer el proceso de control interno para generar gestión efectiva en los estados financieros, que permitirá a la organización contar con información relevante para una correcta toma de decisión oportuna, que contribuirá en generar rentabilidad de forma sostenible en beneficio de la organización.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿Cuál es la incidencia del control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C., Juliaca, 2022?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1. ¿Cuál es la incidencia del control interno y el estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca?

PE 2. ¿Cuál es la incidencia del control interno y el estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca?

PE 3. ¿Cuál es la incidencia del control interno y el estado de evolución del patrimonio neto en la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca?

PE 4. ¿Cuál es la incidencia de control interno y el estado de flujos de efectivo en la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca?

1.3. Justificación del estudio

La presente tesis tuvo como intención apreciar los recursos en el control interno de los balances por recaudar para que se logre alcanzar los objetivos planteados por la empresa para determinar las dificultades y contrarrestar los resultados esperados.

1.3.1. Justificación práctica.

La importancia de la presente investigación fue formalizar el uso del control interno para distinguir los balances por recaudar mediante su conclusión y poder valorar su demora si no fueron pagados en su tiempo. Además, permitirá optimizar la realización de recaudaciones y examinar los préstamos que conseguirían darse a futuros consumidores, la presente aportará como antecedente de conocimiento práctico para el beneficio de las empresas con giros similares.

1.3.2. Justificación teórica.

Gallardo (2019) la presente justificación está enfocada en mostrar la importancia de la teoría del control interno constituidos de sus herramientas por intermedio de las dimensiones e indicadores, asimismo, se generaron las informaciones oportunas y correctas de los estados de financieros con los cuales se generará conocimientos para dar solución de la problemática que existen en diversas organizaciones.

1.3.3. Justificación social.

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2019) la justificación social fue de suma importancia porque con la alta rentabilidad que consigue la organización de Transporte Wayra S.A.C., implementará mejores servicios para satisfacer las necesidades de la comunidad de Juliaca.

1.3.4. Justificación metodológica.

Gallardo (2019) la justificación metodológica aportó en el uso del esquema de investigación de tipo aplicada, además propone el modelo para el capítulo de resultados, mediante el diseño de investigación, el enfoque científico de investigación y el nivel de alcance de la profundidad con los cuales se consiguieron los hallazgos de correlación sig. con los hallazgos se realizarán los aportes en las conclusiones y recomendaciones para dar solución la problemática diagnosticada dentro o fuera de la organización.

1.3.5. Justificación económica.

Sánchez et al (2019) la justificación económica se conseguirá mediante el control interno de los estados financieros que generará como consecuencia una alta productividad dentro de la organización del transporte, dando a conocer los principios, dificultades y recursos que perturba el control interno de cuentas por recaudar en los estados financieras; para que otras empresas que tengan el mismo problema y lo emplee como modelo para que tengan comprensión de cómo proceder.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general:

OG. Determinar la incidencia del control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C., Juliaca, 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1. Determinar la incidencia del control interno y el estado de situación financiera en la empresa Transporte Wayra S.A.C., Juliaca, 2022.

- OE 2. Determinar la incidencia del control interno y el estado de resultados en la empresa Transporte Wayra S.A.C., Juliaca, 2022.
- OE 3. Determinar la incidencia del control interno y el estado de evolución del patrimonio neto de la empresa Transporte Wayra S.A.C., Juliaca, 2022.
- OE 4. Determinar la incidencia del control interno y el estado de flujo de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C., Juliaca, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Luego de realizar revisiones bibliográficas, se encontraron investigaciones referentes a la situación planteada para construir un marco de referencia teórica con la finalidad de guiar y sustentar la presente investigación.

2.1.1. Antecedentes nacionales

Candela y Orihuela, (2020) en su trabajo de investigación, "*Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros en la empresa Acinsa Tubos S.A*" para optar el título profesional de: Contador Público de la Universidad Peruana Unión. Objetivo: determinar si existe la incidencia del control interno del activo inmovilizado sobre los estados financieros de la empresa ACINSA Tubos S.A. 2018-2019. La metodología utilizada: se desarrolló utilizando diseño de investigación no experimental con un enfoque cuantitativo, con nivel alcance de profundidad de la investigación descriptiva. Se ha utilizado un diseño descriptivo, la población de estudio la han conformado 30 personas entre jefes, gerentes y supervisores de la empresa ACINSA Tubos S.A. Asimismo, se ha demostrado que el control interno de los activos fijos afecta en la presentación de estos en los estados financieros anuales en la empresa ya que los procesos de compra o venta no fueron claros y no existen registros exactos de los activos, problema que se ha arraigado desde 2018, resultó ser que hubo inconsistencias en el registro del activo fijo en el mismo año, a diferencia de 2019, cuando se administró un control más efectivo del activo fijo, se propuso revisar el cumplimiento de las políticas contables. Resultado: señalamos que el control interno de los activos fijos debe situarse en la correcta codificación administrativa que no tiene que ver con las cuentas del PCGE, sino con un sistema de gestión de control de los activos fijos para evitar su pérdida; además se debe velar por la correcta determinación de políticas contables para su asignación adecuada del gasto por depreciación y la correcta determinación del costo de estos bienes del activo lo que permitan presentar estados financieros exactos.

Aporte: existe incidencia del control interno del activo inmovilizado sobre

los estados financieros con un sistema de gestión de control de los activos fijos para evitar pérdida.

Puerta (2020) en su trabajo de investigación, "*Adecuación del sistema de control interno de siniestro SOAT e incidencia en los estados financieros de una empresa de seguros en el período 2018*". Para optar el título profesional de Contadora Pública en la Universidad Ricardo Palma. Objetivo: Dar a conocer la aplicación del control interno del siniestro SOAT y su incidencia en los estados financieros de una empresa de seguros en el período 2018, determinando el procedimiento a utilizar para realizar el adecuado control interno, aplicando la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF 4. Contrato de seguro, que permita a la empresa mostrar un importe actualizado de sus activos, pasivos y de su patrimonio, ayudando a mejorar la situación financiera de la entidad, al estimar dichos siniestros. Metodología utilizada: el método empleado para la elaboración del trabajo de investigación fue cuantitativo, el tipo de investigación es aplicada, cuyo diseño de investigación es no experimental – transversal, de nivel descriptivo y deductivo. Resultado: se visitaron 7 empresas del mismo rubro de varios distritos de Lima, se entregó las encuestas a los trabajadores del área de contabilidad, tesorería, finanzas, de dichas empresas. El cuestionario fue elaborado considerando las variables y sus indicadores correspondientes, que a su vez está relacionada con una dimensión y a su vez con la variable de interés. La muestra consta de 61 preguntas que fueron procesadas en word e impresas, también se presentó las encuestas mediante una aplicación del Google (documentos google) y la escala de Likert lo cual nos permite conocer el grado de conformidad del encuestado a través de las tablas de frecuencia y procesamiento de datos a través de la técnica del software SPSS.

Aporte: determinó la correlación significativa del procedimiento a utilizar para realizar el adecuado control interno, en el contrato de seguro, que permita a la empresa mostrar un importe actualizado de sus activos, pasivos y de su patrimonio, ayudando a mejorar la situación financiera de la entidad.

Ventocilla y Ñaupari (2020) en su trabajo de investigación, "*Control interno y estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Huancayo 2019*" para optar el título profesional de: contador público en la universidad

Nacional del Centro del Perú. Objetivo general: proponer un modelo de control interno para que los estados financieros sean confiables en las empresas constructoras del distrito de Huancayo 2019. Metodología utilizada: el método general que se utilizó en el trabajo de investigación es el científico o aplicada, del mismo modo se aplicó el método inductivo-deductivo. Resultado: el control interno influye para la presentación de los estados financieros, ya que va evitar pérdidas por fraudes, así como también que se protejan los recursos de la empresa de transportes de carga, permite contar con información fiable, con lo cual se tomaran adecuadas decisiones para desempeñar con las metas que se ha planteado la organización.

Aporte: mediante la prueba de la inferencia se propone un modelo de control interno para la presentación fiable de los estados financieros.

Aybar (2021) en su trabajo de investigación, *control interno de cuentas por cobrar y su incidencia en los estados financieros de la empresa Healthy SAC en el año 2019*. Para optar el título profesional de: contador público de la Universidad Ricardo Palma – Lima. La investigación tiene como objetivo, analizar si el control interno de las cuentas por cobrar incide de manera significativa en los estados financieros de tal modo identificar los problemas contables y administrativos de esa forma mejorar el control interno de la empresa brindando opciones de solución. La metodología utilizada: El tipo de investigación del presente trabajo se desarrolló bajo los siguientes enfoques: descriptivo y correlacional. Resultado: finalmente, los análisis e interpretación de los resultados del procesamiento estadístico de la encuesta y las ratios de los estados financieros ajustados, se usaron como base para las conclusiones y recomendaciones.

Aporte: el control interno de las cuentas por cobrar incide de manera significativa en los estados financieros.

Saldias (2021) en su trabajo de investigación “*Control interno de mercaderías y su incidencia en los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en lima 2018*”. Para optar el título profesional de: contador público en la Universidad Ricardo Palma. Objetivo: determinar la incidencia del control interno de mercaderías en los estados financieros en una empresa del sector

cosméticos en Lima, 2018. Metodología utilizada: el método de investigación abordado fue el hipotético - deductivo, el cual de acuerdo con Ñaupas, Mejía, Novoa, y Villagómez (2014), es un método que comprende el análisis a partir de una hipótesis para luego llegar a la deducción, teniendo como finalidad la contratación de la hipótesis de investigación a través de procedimientos científicos que permitan obtener resultados válidos y verídicos con los cuales se pueda aprobar o rechazar la hipótesis. Resultado: la presente investigación llegó a determinar que en la empresa en análisis el control interno de mercaderías que se está ejerciendo ha tenido efectos sus estados financieros, ya que, al no llevar un adecuado control interno de las mercaderías ello ha repercutido negativamente sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, este resultado tiene concordancia con lo hallado en el estudio de Malca (2016), ya que sus resultados indicaron que a causa de un ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se genera una planificación financiera, además se omite información en el registro contable y no se permite la elaboración de un presupuesto financiero más cercano a la situación real de la empresa.

Aporte: existe la incidencia del control interno de mercaderías en los estados financieros, en vista de que, no llevar un adecuado control interno de las mercaderías ello ha repercutido negativamente sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Echeverría (2021), en su trabajo de investigación *“Control interno y su incidencia en la gestión de cobranza de la compañía Transutah S.A., en el Cantón Guayaquil”* para optar el título profesional de: ingeniería en contabilidad y auditoría. Universidad Técnica de Babahoyo – Guayaquil – Ecuador. El objetivo general es: conocer las debilidades y fortalezas de la empresa por medio de su control interno, y las herramientas y técnicas que se utilizan para la cobranza de las cuentas por cobrar. La metodología utilizada: el nivel de investigación es descriptiva, de campo, y la técnica de recolección de la data fue documental, siendo la primera la que nos ayuda a conocer las características y conocer las actividades, al realizarse dentro de la misma institución, y con el análisis de los propios datos e información que proviene de sus actividades. Resultado: el

aumento de los avances tecnológicos las economías de los países, obliga a las empresas a realizar un adecuado uso de los recursos que posee, desde los humanos, físicos, financieros y técnicos, de esta manera obtener, servicios o bienes de calidad, para el consumo de los clientes, al mismo tiempo el uso adecuado de los recursos ayuda a que los precios con los que se brinda los servicios o productos, sean económicos y competitivos en el mercado, de esta manera cubriendo todas las expectativas y las necesidades que tienen los clientes.

Aporte: el control interno debe ser una de las herramientas más importantes al momento de tomar las decisiones dentro de la empresa, para poder realizar la planificación de las actividades durante el año fiscal, esto permitirá que la empresa se encuentre cumpliendo su objetivo a un corto plazo posible.

Tirado (2021), en su trabajo de investigación *“Auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del Cantón Pelileo, período 2019”*. Para optar el título profesional de: ingeniero en contabilidad y auditoría CPA. Universidad Nacional de Chimborazo - Riobamba – Ecuador. El objetivo general: realizar la auditoría financiera para conocer la incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del Cantón Pelileo período 2019. Metodología utilizada: el presente estudio investigativo se desarrolló mediante el método deductivo en el cual se empleó un estudio macro e individual para estudiar una auditoría financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero. En relación con el proceso de desarrollo se utilizó un enfoque cuantitativo (razonamiento deductivo), se aplicó en la etapa de ejecución, luego de lo cual se realizaron cálculos estadísticos y numéricos para la elaboración y ponderación de un cuestionario con el propósito de evaluar el sistema de control interno y descubrir el nivel de confianza y riesgo, se analizará los estados financieros, el cálculo de indicadores financieros, verificación de la veracidad y pertinencia para el cálculo y registro contable, como por ejemplo: conciliaciones bancarias, arqueos de caja, entre otros. Resultado: en la última fase de la auditoría financiera como es la comunicación de resultados se realizó el borrador

del informe y el informe final de auditoría en donde se expresa una opinión de la razonabilidad de los estados financieros, después de haber realizado a cada componente la evaluación correspondiente y poder determinar los respectivos hallazgos.

Aporte: efectuar una auditoría financiera para conocer la incidencia en la razonabilidad de los estados financieros previa una evaluación el sistema de control interno.

Aguilera (2021), en su trabajo de investigación "*Control interno tributario y su incidencia en la gestión administrativa-contable de la ley de régimen tributario interno (LRTI) de la empresa Paz & Larrea Larrepaz CIA LTDA Parroquia Patricia Pilar año 2019*". Para optar el título profesional de: Magíster en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador. El objetivo fue: evaluar la incidencia del control interno tributario en la gestión administrativa-contable de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) de la empresa Paz & Larrea Larrepaz Cía. LTDA. Año 2019. La metodología utilizada fue: el enfoque de la investigación fue carácter Cualitativo-Cuantitativo, de tipo aplicando y utilizo los siguientes métodos: Método inductivo, método inductivo y método descriptivo. Resultado: se evaluó el nivel de cumplimiento contable y tributario permitiéndose descubrir que en el área contable de años anteriores han sido efectuados erróneamente sobre todo en información de pagos de proveedores, además de que gran parte de los procesos e información se ha encontrado incompleta debido al desorden administrativo y contable de la compañía provocando que muchos procesos quedan en "modo de espera" hasta que se encuentren los mismos, entre ello se halló que tampoco se ha conciliado la cuenta bancos.

Aporte: los procesos de carácter contable y tributario requieren de un tratamiento científico para que los procesos y la información administrativa y contable, sean confiables para un desarrollo confiable.

Erazo (2019), en su trabajo de investigación "*Diseño de un sistema de control interno en base a la metodología caso iii para el área contable aplicado a la empresa Pinto S.A*". Para optar el grado académico de doctor en derecho público en la Universidad de Zaragoza – España. El objetivo general utilizado:

este estudio está encaminado a fundamentar la perentoria necesidad de complementar el actual sistema de control legal y presupuestario-financiero español que desarrolla esta actividad, con controles de otros tipos y herramientas de gestión interna; mecanismos que además de permitir controlar y mejorar el resultado de los fondos públicos, garantizarán límites a irregularidades y conductas relativas a la corrupción. La metodología utilizada: tipo de investigación fue aplicada, debemos decir que se basó en realizar un análisis cualitativo, por una parte, de los efectos jurídicos de la normativa proveniente de la UE, sus principios generales, y el marco jurídico de la contratación pública española de controles y qué beneficios producen. Resultado: comprender primero que hay que aplicar las mediciones y controles que la ley vigente dispone y usar sus resultados; para luego, ver lo que no está cubierto, y que otros tipos o cantidad de controles se requieren para garantizar una contratación pública como la exigida por las sociedades actuales. Es imperativo que para lo anterior exista algún órgano interno o externo que supervise el cumplimiento de esta labor, y no siga quedando en tierra de nadie como se aprecia al día de hoy.

Aporte: la tarea de cualquier administrador de operaciones o gestor público, por tal razón, debe ser construir sistemas de control para verificar, a menudo por inspección, que las actividades internas de contratación se desempeñan de acuerdo con el marco normativo, y con el estándar o meta de eficiencia y eficacia previamente establecida.

Águila (2018), en su trabajo de investigación *“Implementación de proceso de control interno en los gastos corrientes del municipio de río grande”*. Para optar el título profesional de: administración financiera del sector público en la Universidad de Buenos Aires – Argentina. Cuyo objetivo general planteado: desarrollar una propuesta que contribuya a la generación y posterior puesta en marcha de procedimientos de control en la unidad operativa de haberes a los fines de poder verificar la razonabilidad de dicha información. La metodología utilizada: el tipo de estudio realizado es del enfoque cualitativo, cuantitativo, exploratorio, descriptivo; el tipo de diseño es no experimental, transversal, prospectivo, retrospectivo. Resultado: con fundamento en las disposiciones legales estudiadas, así como en los elementos relevados y analizados en el

transcurso de la investigación, y como se indica en la propuesta luego del diagnóstico, se considera conveniente la creación de normas específicas, tanto de auditoría interna como de control interno para el área de liquidación de haberes, puesto que permite el desarrollo de procedimientos eficientes y la unificación de criterios.

Aporte: una buena estructura organizativa, competencia profesional, integridad personal, manuales de procedimiento, apoyo de la institución hacia el control interno y un sistema de información y comunicación que permita trabajar en forma conjunta con la dirección de recursos humanos, son factores de gran importancia que cooperarían para la creación de un buen ambiente de control.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Variable 1: control interno

La teoría de Pereira (2019) quien dimensiona al control interno en cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, supervisión y monitoreo).

El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Romero, 2022)

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

- Es un proceso que parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.

- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán sus objetivos. (Romero, 2022).

2.2.1.1. Componentes

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de control.
- b) Evaluación de riesgos.
- c) Actividades de control.
- d) Información y comunicación.
- e) Supervisión y seguimiento. (Romero, 2022)

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes. (Romero, 2022).

El sistema de control interno del sector público español se encuentra inmerso en una crisis como consecuencia de su incapacidad para prevenir la mala gestión, el despilfarro y la corrupción. Una de las manifestaciones de esa crisis es la existencia de distintas maneras de entender el propio concepto de control interno. Partiendo de esta constatación, y teniendo en cuenta el enfoque propuesto por el modelo COSO para aproximarnos al control interno, este trabajo analiza la configuración legal actual del control interno de nuestras Administraciones Públicas y trata de identificar las principales fuerzas que determinarán su evolución en los próximos años. (Mejía Fol, 2019).

Para estudiar el efecto del control interno en la gestión financiera de la empresa proveedora se consideró los aportes de ciertos autores para la evaluación de cada variable. En cuanto al control interno, su evaluación estuvo fundamentada en la teoría de Pereira (2019) quien dimensiona al control interno

en cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, supervisión y monitoreo). En el caso de la gestión financiera, se tomó en cuenta lo manifestado por Apaza y Barrantes (2020) quienes señalan que su evaluación se realiza por medio de ratios de liquidez y rentabilidad. (Villafuerte de la Cruz, Soto Abanto, Acosta Ruiz, & Chavez Huashuayllo, 2021).

El control interno, entonces, busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. (Mendoza-Zamora, García-Ponce, Delgado-Chávez, & Barreiro-Cedeño, 2018)

2.2.1.2. Dimensiones

Dimensión 1: ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. (Romero, 2022).

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control. (Romero, 2022).

Indicadores de dimensión ambiente de control.

a) Indicador políticas.

Constituye la base para el diseño del SCI, aquí se refleja la importancia de la dirección al CI e incidencia en las actividades y resultados de la institución. Del

Toro (2015) señala que el SCI está influenciado por la cultura de una entidad y comprende un conjunto de valores éticos, la competencia, desarrollo del personal, la filosofía de la dirección para gestionar y la forma de delegar autoridad y responsabilidad. Los factores que contempla son: (Del Toro, 2015 citado por Calle-Álvarez, Narváez-Zurita, & Erazo-Álvarez, 2020).

- Filosofía de administración de los riesgos.
- Valores éticos e integridad.
- Visión del directorio.
- Compromiso y competencia profesional.
- Estructura organizativa.
- Delegación de responsabilidad y autoridad.
- Prácticas y políticas de recursos humanos

Dimensión 2: evaluación de riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. (Romero, 2022).

La identificación de riesgos empieza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación necesarios a lo largo de la entidad. El CI se ha establecido para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, es así que, la dirección está en la capacidad de evaluar los acontecimientos desde una perspectiva doble la probabilidad e impacto, los riesgos se evalúan con doble enfoque el riesgo inherente y residual (Del Toro, 2015). El riesgo inherente es al que se enfrenta una entidad por la ausencia de acciones realizadas por la dirección, para modificar la probabilidad y el impacto. El riesgo residual es aquel que permanece

después que la dirección desarrolle respuestas a los riesgos, la evaluación de riesgos es aplicada primero a los riesgos inherentes y luego el riesgo residual. (Del Toro, 2015 citado por Calle-Álvarez, Narváez-Zurita, & Erazo-Álvarez, 2020).

Indicadores de dimensión evaluación de riesgo.

a) Indicador identificación de los riesgos

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc. (Romero, 2022).

b) Indicador objetivos

Objetivos del control interno. (Mendoza-Zamora, García-Ponce, Delgado-Chávez, & Barreiro-Cedeño, 2018).

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

Dimensión 3: actividad de control.

Son los procedimientos, políticas y acciones realizadas por las personas con el fin de asegurar se lleven a cabo las directrices necesarias para manejar los

riesgos. Las actividades de control se dividen en tres categorías enfocadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad y son: operaciones, información financiera y cumplimiento (Mantilla, 2016).

Las actividades de control son las políticas que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las respuestas establecidas para la dirección de riesgos, para Del Toro, Fonteboa, Trabas, y Santos, (2015) esto tiene lugar en toda la organización en sus diferentes niveles, funciones, incluyen diversas actividades y los factores contemplados son: (Del Toro, 2015 citado por Calle-Álvarez, Narváez-Zurita, & Erazo-Álvarez, 2020).

- Integración de la respuesta al riesgo.
- Tipos de actividades de control.
- Controles generales.
- Controles específicos.

Indicadores de la dimensión actividad de control.

a) Indicador disminución de riesgos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o analíticas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. (Romero, 2022).

b) Indicador procedimientos.

c) Indicador manual de funciones.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. (Romero, 2022).

Dimensión 4: información y comunicación

Es importante identificar, recopilar y comunicar la información pertinente en la forma y a plazos que permitan cumplir las responsabilidades de cada

colaborador. La empresa debe tener canales de comunicación flexibles que fluya mediante los niveles proporcionando información relevante tanto interna y externa. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de manera que llegue a todos los integrantes de la organización y permita sumir responsabilidades, debe ser considerada como parte de los sistemas de información donde talento humano es participe de aspectos relativos a la gestión y control (Serrano, Signoin, Vega, & Herrera, 2017).

Indicadores de la dimensión y comunicación.

a) Indicador difusión de las políticas.

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos. (Romero, 2022).

b) Indicador estrategias.

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema, y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfases con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. (Romero, 2022).

Dimensión 5: supervisión.

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomarán en

consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo (Romero, 2022).

El seguimiento se da por la dirección de la empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. También, el seguimiento de la dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad quejas de clientes, comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos o consultores sobre al control interno (Mendoza-Zamora, García-Ponce, Delgado-Chávez, & Barreiro-Cedeño, 2018).

Los cinco componentes, están presentes adecuadamente, en la utilización de las actividades, también en las evaluaciones continuas, incluido la inspección que hace cumplir cada componte: (Ñaupas Paitán, Valdivia Dueñas, Palacios Vilela, & Romero Delgado, 2018)

- En los diferentes niveles de la empresa la evaluación continua suministra información oportuna en los procesos de negocios.
- La evaluación de riesgo se hacen continuamente y puede variar la frecuencia de las evaluaciones periódicamente.
- Los reguladores establecen criterios continuos para ello se evalúan comparándolos con los resultados otros organismos reconocidos.

Indicador de la dimensión supervisión

a) Indicador sistemas.

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomarán en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello, que los controles pierdan su eficiencia. (Romero, 2022).

b) Indicador evaluaciones.

La gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), y mediante la combinación de las dos formas anteriores. (Romero, 2022).

Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna. (Romero, 2022)

2.2.2. Variable 2: estados financieros.

Según Herz (2019) son reportes oficiales o formales que contienen la información detallada del estado financiero de la entidad que son de suma importancia para la toma de decisiones y los estados financieros están compuestos por: a) Estado de resultados integrales, b) Estado de cambios en el patrimonio neto, c) Estado de situación financiera, d) Estado de flujo de efectivo.

Según Flores (2020) los estados financieros son informaciones relevantes de aquellos estados que se proveen o facilitan la información existente de la situación real financiera, los resultados y los estados de flujos de efectivo de una organización, asimismo es muy útil para los usuarios de parte estratégica que proyectan la toma de decisiones de índole económico. La NIC 1 se utiliza para la presentación de los estados financieros, que indica lo siguiente; los estados financieros son la base que constituye una representación estructurada del análisis de la situación financiera y el rendimiento financiero de una organización.

Los estados financieros son informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente un año. Se componen de varios documentos en los que se plasma la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económica como patrimonial, de las empresas. Conocidos también como estados contables o cuentas anuales, son muy importantes para conocer la rentabilidad y solvencia de las compañías. Los estados financieros no sólo son conceptos de contabilidad financiera, son un instrumento importantísimo para el diagnóstico patrimonial y económico de una empresa. Conocer y dominar conceptos como cuenta de resultados, flujos de caja, liquidez y análisis de caja es imprescindible para la toma de decisiones estratégicas de cualquier directivo. El programa Especialista en Finanzas con una metodología mixta presencial y online prepara a los profesionales para el análisis y control de la contabilidad financiera (Universidad Politécnica de Madrid, IEN, 2022).

Según Rodríguez & Acanda (2018), los estados financieros son el estudio de las relaciones entre los diferentes componentes financieros de la empresa, con un valor que se centra en emplear ciertas relaciones cuantitativas para revelar los relevantes y endeble de la producción de la organización. Es necesario tener en cuenta el desempeño general de las áreas, no solamente el trabajo operativo; se debe tener en cuenta la situación financiera y económica, así como las tendencias importantes y económicas que se debe saber para llegar a las metas en un futuro (Ventocilla Tamara & Ñaupari Ticse, 2020).

2.2.2.1. Dimensiones

Dimensión 1: estado de situación financiera.

Según Flores (2014) menciona: el estado de situación financiera es un reporte de la situación económica financiera de una organización en una fecha determinada. En dicho cuadro se muestra el comportamiento de sus activos: corriente y no corriente, pasivos: a largo plazo y a corto plazo; y el patrimonio con el que cuenta la empresa (Flores, 2014 citado por Ventocilla Tamara & Ñaupari Ticse, 2020).

El estado de situación financiera, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero que refleja la situación del patrimonio de una entidad en un momento determinado. El estado de situación se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, activo, pasivo y patrimonio neto; desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales (Santiago Chávez & Gamboa Salinas, 2017).

Indicadores de dimensión estados de situación financiera.

a) Indicador solvencia

La solvencia financiera puede definirse como la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de pago, sin importar cuándo tenga que asumir ese pago. Las empresas serán más o menos solventes cuando puedan mantener durante más tiempo los recursos suficientes para hacer frente a sus costes. Una empresa puede tener un soporte para asumir sus obligaciones de pago en el corto plazo, lo que le permite ser estable. No obstante, cuanto más tiempo pueda asumir esas obligaciones de pago, mayor será su estabilidad.

En esta línea, la empresa debe contar con una gestión financiera adecuada para poder seguir siendo solvente, algo que podamos tener en cuenta a la hora de analizar la viabilidad económica de un proyecto empresarial. Además, es esencial que podamos prever los posibles riesgos de mercado y riesgos financieros que pueden afectar a nuestra solvencia. En esta línea, hacer una previsión de gastos es fundamental para planificar las necesidades del negocio y evitar riesgos (Cámara Oviedo, 2021).

El cálculo se realiza a partir del balance de situación, donde la fórmula sería:

$$\text{Ratio de solvencia} = \text{Activo} / \text{Pasivo}$$

b) Indicador rentabilidad.

La rentabilidad financiera es uno de los indicadores principales para valorar el rendimiento de una empresa, pues permite conocer su capacidad para generar valor para sus accionistas. La rentabilidad financiera o ROE (Return on Equity) es un indicador que mide el beneficio que obtiene una empresa en relación a los recursos propios, sin contabilizar recursos de terceros (como endeudamiento). El ROE es una ratio que indica la ganancia que obtienen los accionistas por el capital que han invertido en la empresa (La Universidad en Internet, 2021).

El ROE se expresa como porcentaje y se calcula dividiendo el beneficio neto entre los fondos propios:

$$\text{ROE} = \text{Beneficio neto} / \text{Fondos propios}$$

En esta fórmula se utiliza el beneficio obtenido al final de un período y los recursos propios a principios de ese mismo intervalo, porque lo que interesa saber es la rentabilidad que se ha obtenido por esos fondos propios invertidos.

c) Indicador eficiencia operativa

La eficiencia operativa es el resultado de la aplicación de acciones adecuadas que se desarrollan en el trabajo diario de una empresa. Esto va conduciendo a utilizar los recursos mínimos para entregar productos de alta calidad. Es decir, la eficiencia operativa son todas las actividades que realiza una empresa con el objetivo de poder ofrecer bienes y servicios de la más alta calidad, y al costo más bajo posible.

Sin duda, lograr esta meta requiere mucho tiempo y esfuerzo de todos los directivos, funcionarios y empleados. Además, se deben monitorear todas las acciones para verificar que se están alcanzando los objetivos propuestos. En suma, los dos grandes beneficios que puede obtener una empresa que busca la eficiencia operativa son los bajos costos y la alta calidad. Por el lado de los

costos, se reducen los costos de producción. Mientras que, del lado de la calidad, se ofrece un nivel de calidad superior para los clientes internos y externos de la empresa.

En la eficiencia operativa los costos y la calidad se encuentran íntimamente relacionados. Esto, porque, si una empresa quiere operar con costos más bajos, necesariamente tendrá que trabajar con estándares de alta calidad (Quiroa, 2022).

d) Indicador riesgo financiero.

El riesgo financiero es la probabilidad de un evento adverso y sus consecuencias. El riesgo financiero se refiere a la probabilidad de ocurrencia de un evento que tenga consecuencias financieras negativas para una organización.

El concepto debe entenderse en sentido amplio, incluyendo la posibilidad de que los resultados financieros sean mayores o menores de los esperados. De hecho, habida la posibilidad de que los inversores realicen apuestas financieras en contra del mercado, movimientos de estos en una u otra dirección pueden generar tanto ganancias o pérdidas en función de la estrategia de inversión (Wikipedia, 2022).

El análisis del riesgo financiero es la evaluación de la probabilidad de que se concrete una amenaza y de su posible impacto. Por eso es crucial en la gestión de riesgos. La administración de riesgos financieros consiste en calcular el efecto potencial de un riesgo y su grado de exposición. Este cálculo no es una tarea fácil, pues un determinado riesgo puede desencadenar muchos efectos. Por ejemplo, una máquina que deja de funcionar no solo genera un daño mecánico que debe repararse. También se interrumpe la producción, se generan pérdidas, se retrasan las entregas y se puede, incluso, llegar a afectar la imagen de la compañía (Calle, 2020).

Dimensión 2: estado de resultados.

En contabilidad el estado de resultados o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que suministra información de las causas que generaron el resultado de una organización durante un período (ejercicio económico), sea

este; un resultado de ganancia o pérdida. Las partidas que lo conforman suelen clasificarse en resultados ordinarios y extraordinarios, de tal manera que informan a los usuarios de los estados financieros, la capacidad del ente emisor de generar utilidades en forma regular o no. La estructura de un estado de resultados contempla a los ingresos y egresos que haya tenido una empresa en un período contable, mismos que los resumimos en la siguiente estructura: (Santiago Chávez & Gamboa Salinas, Gestión financiera empresarial, 2017).

Indicadores de la dimensión estado de resultados.

a) Indicador fiabilidad

La fiabilidad presenta entre sus principales características cualitativas en la información contable financiera. La información proporcionada en los estados financieros es fiable cuando está libre de errores materiales y es neutral, esto es, está libre de sesgos (no está manipulada), y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que se representa. De esta cualidad se deriva la integridad, que se alcanza cuando la información es real y confiable (Rojas, 2018).

El objetivo de la contabilidad es proporcionar información sobre la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera de una empresa, la cual debe ser útil a una amplia gama de usuarios para ayudarlos a tomar decisiones económicas y financieras. La relevancia y la fiabilidad son características sumamente importantes para la calidad de la información financiera, ambas están relacionadas de tal manera que la falta de una de esta característica perjudicará a la otra y viceversa. Por lo tanto, la información contable debe poseer ambas características (Rojas, 2018).

b) Indicador relevancia.

Según los autores Molina, Ramírez, Bautista y De Vicente (2020) la relevancia incide en la toma de decisiones, mediante la confirmación de los hechos históricos pasados, es decir, predice flujos de efectivo con visión a futuro de la organización, además es la representación fiel de la realidad económica que se debe presentar, la misma que debe ser completa, libre de errores y neutral.

Dimensión 3: estado de evolución del patrimonio neto.

Según los autores Molina, Ramírez, Bautista y De Vicente (2020) el autor define el estado de evolución del patrimonio neto, identificando el motivo de la evolución del cambio del patrimonio en un periodo fiscal determinado. Como paradigma señala los autores, que en el país europeo de España se presentan de esta misma en dos estados separados; es decir, por un lado, esta las cuentas del resultado global asimismo por otro lado están en un estado total de cambios en el patrimonio neto.

Proporciona información sobre los movimientos presentados en las cuentas del patrimonio, en un periodo determinado. En el Estado debe constar principalmente la utilidad o pérdida neta del ejercicio. Transacciones de capital con propietarios y distribuciones a propietarios. El saldo de la utilidad o pérdida acumulada al inicio del período y a la fecha del balance general y el movimiento del período (Santiago Chávez & Gamboa Salinas, Gestión financiera empresarial, 2017).

Indicadores de la dimensión estado de evolución del patrimonio neto.

a) Indicador financiamiento.

La financiación corresponde entonces a la obtención de dinero que puede ser destinado, por ejemplo, al presupuesto de una obra o proyecto. Igualmente, puede servir para pagar a proveedores o empleados. Cualquier financiamiento obtenido puede implicar una obligación en el futuro. Por ejemplo, un crédito bancario exige que el deudor pague una cuota periódica durante los siguientes meses o años. Igualmente, en el caso de aportes de los accionistas, estos eventualmente esperan como retribución la repartición de las ganancias en forma de dividendos.

El financiamiento permite a las personas y a las compañías realizar fuertes inversiones. Así, a futuro devolverán el crédito obtenido, incluso de manera distribuida en el tiempo. Aunque la desventaja es que suelen cobrarse intereses (Westreicher, 2020).

b) Indicador patrimonio neto.

El patrimonio neto de una empresa son todos aquellos elementos que constituyen la financiación propia de la empresa. En el balance de situación es la

diferencia efectiva entre el activo y el pasivo. Lo componen principalmente los fondos propios (el dinero que aportan los socios más las reservas guardadas por la empresa y los beneficios que haya generado). Anteriormente, los fondos propios y el patrimonio neto se consideraban sinónimos. Sin embargo, según los nuevos criterios internacionales el patrimonio neto incluye además otras partidas, como los ajustes contables producidos por errores o cambios de criterio contable.

Se considera al patrimonio neto de una empresa como el valor de esa empresa. Cuando una empresa da beneficios, ese dinero se incluye dentro del patrimonio de la empresa, por lo que la misión principal de los directivos de una empresa es aumentar el patrimonio neto. Cuanto mayor sea el patrimonio neto, mayor es el valor de la empresa. El patrimonio neto es una de los tres elementos patrimoniales del balance de situación, junto con el activo y el pasivo. El activo, es lo que se posee, el pasivo lo que se debe y el patrimonio neto son los recursos financieros que pertenecen a la empresa. El patrimonio neto lo podemos calcular como activo menos pasivo.

$$\text{Patrimonio neto} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

Es importante conocer el patrimonio neto de la empresa para saber si ésta funciona correctamente. Si la empresa tiene un patrimonio neto mayor que cero, está financiada con su propio dinero y no tiene deudas u obligación de devolvérselos a nadie (Samper, 2016).

Dimensión 4: estado de flujo de efectivo

En contabilidad el estado de flujo de efectivo (EFE) es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuidos en tres categorías: actividades operativas, de financiamiento y de inversión (Santiago Chávez & Gamboa Salinas, Gestión financiera empresarial, 2017).

Indicadores del estado de flujo de efectivo.

a) Indicador estrategias.

Todo plan financiero debe tener como referencia y estar integrado al plan estratégico de la organización. Un plan estratégico tiene 5 componentes: (Puente

Riofrio, Viñan Villagrán, & Aguilar Poaquiza, 2017)

- a) Organización del proceso: definición de la visión estratégica, la misión de la empresa. Se define hacia donde debe dirigirse, es la identidad de la empresa.
- b) Definición de objetivos: consiste en convertir la visión estratégica y la misión del negocio en resultados específicos del desempeño, algo por medio del cual se pueda evaluar el progreso de la empresa organización.
- c) Creación de una estrategia (¿a dónde queremos llegar?), se lo realiza con el objetivo de alcanzar los resultados deseados. Los objetivos son los fines y las estrategias son los medios para lograrlo.
- d) Implementación de las estrategias ¿qué tenemos que hacer para aplicarlo?
- e) Evaluación del desempeño y efectuar ajustes correctivos. La estrategia financiera de la empresa es el plan de acción para lograr y mejorar el buen desempeño financiero.

b) Indicador flujo de caja.

El flujo de caja de una empresa es la diferencia entre los cobros y los pagos que se efectúan durante un periodo de tiempo determinado. Es decir, el flujo recoge el neto obtenido. Hablamos siempre de cobros y pagos y no de ingresos y gastos. El flujo se refiere al movimiento de dinero. A la hora de tomar decisiones en la empresa relacionadas con un gasto o una inversión que hay que afrontar, es importante conocer la capacidad existente para generar recursos. El flujo de caja es la variable que mide esa capacidad (Aldea, 2019).

El flujo de caja es un indicador de la liquidez de la empresa. Si su importe es positivo, indica que la empresa tiene capacidad para afrontar pagos; que es solvente. Si el flujo es negativo, significa que la empresa puede tener dificultades para cumplir sus obligaciones de pago. Podría necesitar financiación o aplazamiento de deudas. El flujo negativo es síntoma de que las salidas de dinero (pagos) han sido superiores a las entradas (cobros).

2.3. Definición de términos básicos

Control interno: su definición apropiada o universal, o que sea aceptada o aprobada por todos los que investigaron el tema, no existe una completa unificación del significado de la expresión. Sobre el tema se dieron distintas definiciones, provenientes de destacados autores e institucionales nacionales y extranjeras, a continuación, se detalla una recopilación de las mismas (Mendoza-Zamora, García-Ponce, Delgado-Chávez, & Barreiro-Cedeño, 2018).

Eficiencia operativa: es el resultado de la aplicación de acciones adecuadas que se desarrollan en el trabajo diario de una empresa. Esto va conduciendo a utilizar los recursos mínimos para entregar productos de alta calidad (Quiroa, 2022).

Fiabilidad: la información financiera es fiable cuando está libre de error significativo, cuando aquella información proporcionada en los estados financieros representa fielmente lo que pretende representar; la fiabilidad está libre de sesgo, está libre de error. (Gerencie.com, 2020)

Financiación: o financiamiento es el proceso por el cual una persona o empresa capta fondos. Así, dicho recursos podrán ser utilizados para solventar la adquisición de bienes o servicios, o para desarrollar distintos tipos de inversiones (Westreicher, 2020).

Flujo de caja: es la acumulación neta de activos líquidos en un periodo determinado y, por lo tanto, constituye un indicador importante de la liquidez de una empresa (Wikipedia: La enciclopedia libre, 2022).

Patrimonio: el patrimonio de los accionistas también suele conocerse con los conceptos de capital o patrimonio neto. Hacen así referencia al dinero que le quedaría a la empresa si esta vendiera todos sus activos y, además, pagara todo su pasivo. Esta cantidad restante pertenece a los accionistas o propietarios del negocio (Redacción APD, 2020).

Relevancia: la información financiera es relevante cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas tomadas por los usuarios; la relevancia ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad (Gerencie.com,

2020).

Ambiente de control: consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influya en la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. (Romero, 2022).

Componentes: Flores (2019) el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos.

Políticas: constituye la base para el diseño del SCI, aquí se refleja la importancia de la dirección al CI e incidencia en las actividades y resultados de la institución.

Flujo de caja: el flujo de caja de una empresa es la diferencia entre los cobros y los pagos que se efectúan durante un periodo de tiempo determinado. Es decir, el flujo recoge el neto obtenido. Hablamos siempre de cobros y pagos y no de ingresos y gastos.

Estado de resultados: en contabilidad el estado de resultados o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que suministra información de las causas que generaron el resultado de una organización durante un período (ejercicio económico), sea este; un resultado de ganancia o pérdida.

Financiamiento: la financiación corresponde entonces a la obtención de dinero que puede ser destinado, por ejemplo, al presupuesto de una obra o proyecto. Igualmente, puede servir para pagar a proveedores o empleados.

Evaluación de riesgo: es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

Identificación de los riesgos: la evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Supervisión: en general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Estados financieros: según Herz (2019) son reportes oficiales o formales que contienen la información detallada del estado financiera de la entidad que son de suma importancia para la toma de decisiones.

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HI: Existe una incidencia significativa entre el control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca en el período 2022.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE1: Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

HE2: Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022.

HE3: Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de evolución del patrimonio neto en la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022.

HE4: Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de flujo de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca. Juliaca, 2022.

3.2. Variables de estudio.

Variable 1 (X): el control interno.

Variable 2 (Y): los estados financieros.

3.2.1. Definición conceptual

Variable 1: el control interno

Para Vivanco (2017), el control interno es una herramienta fundamental para las organizaciones, pues permite comprender la situación real de las empresas por medio de actividades de medición, gestión y planificación, en relación con aspectos como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los informes financieros o el acatamiento de reglas y normas

establecidas, para garantizar principalmente el cumplimiento de los objetivos empresariales (Vivanco, 2017 citado por Villafuerte de la Cruz, Soto Abanto, Acosta Ruiz, & Chavez Huashuaylo, 2021).

Para estudiar el efecto del control interno en la gestión financiera de la empresa proveedora se consideraron los aportes de ciertos autores para la evaluación de cada variable. En cuanto al control interno, su evaluación estuvo fundamentada en la teoría de Pereira (2019) quien dimensiona al control interno en cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, supervisión y monitoreo). En el caso de la gestión financiera, se tomó en cuenta lo manifestado por Apaza y Barrantes (2020) quienes señalan que su evaluación se realiza por medio de ratios de liquidez y rentabilidad (Villafuerte de la Cruz, Soto Abanto, Acosta Ruíz, & Chávez Huashuaylo, 2021).

Variable 2: los estados financieros

Para Elizalde (2019), los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en período trimestral, semestral o anual (Quispe Villanueva, 2022).

Novoa (2017) los estados financieros (EEFF) son cuadros sistemáticos, preparados aplicando las normas internacionales de contabilidad e información financiera, así como los manuales y reglamentos de contabilidad internos de cada país, con la finalidad de presentar en forma razonable y coherente la situación y rendimiento financiero de la entidad (Quispe Villanueva, 2022).

3.2.2. Definición operacional.

El control interno:

La variable control interno se ha dividido en 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación; y supervisión.

Los estados financieros:

La variable estados financieros se ha dividido en 4 dimensiones: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución del patrimonio neto, estado de flujo de efectivo.

Tabla 1.
Operacionalización de las variables.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Ambiente de control	Políticas
	Evaluación de riesgo	Identificación de los riesgos
		Objetivos
	Actividad de control	Disminución de riesgo
		Procedimientos
Información y comunicación	Manual de funciones	
	Difusión de las políticas	
	Estrategias	
Supervisión	Sistemas	
	Evaluaciones	
	Estado Financiero	Solvencia
		Estado de situación financiera
Eficiencia operativa		
Estado de resultados		Riesgo financiero
	Fiabilidad	
Estado de evolución del patrimonio	Relevancia	
	Financiamiento	
	Patrimonio neto	
Estado de flujo de efectivo	Estrategias	
	Flujo de caja	

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo de la investigación aplicada.

Según Ñaupas y otros (2018), el tipo de la investigación es aplicada porque se basa en los resultados de la investigación básica, pura o fundamental para encontrar información clara y precisa que describa las variables. Se llaman aplicadas porque se basan en los resultados de la investigación básica, pura o fundamental, de las ciencias naturales y sociales, que hemos visto, se formulan problemas e hipótesis de trabajo para resolver los problemas de la vida social de

la comunidad regional o del país. (Ñaupas Paitán, Valdivia Dueñas, Palacios Vilela, & Romero Delgado, 2018).

El método del estudio fue de enfoque cuantitativo, representa un conjunto de procesos organizado de manera secuencial para comprobar ciertas suposiciones. Cada fase precede a la siguiente y no podemos eludir pasos, el orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna etapa. Parte de una idea que se delimita y, una vez acotada, se generan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o perspectiva teórica. (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018).

3.3.2. Nivel de investigación explicativo correlacional.

Nivel explicativo.

Según los autores Hernández y Mendoza (2019) el nivel de alcance de profundidad del estudio explicativo es más profundo que la descripción de los hechos, fenómenos o variables que establece las relaciones entre los conceptos, variable o dimensiones, asimismo están obligados a responder sobre las causas de los hechos o eventos. Es decir, los estudios de nivel explicativo son de mayor estructura en comparación de los estudios de otros niveles de alcance, asimismo provee un sentido de entendimiento sobre el fenómeno que ocurre en su ambiente natural al que está en estudio, se guían mediante el uso de los instrumentos.

Nivel correlacional.

Según los autores Hernández y Mendoza (2019) el estudio de nivel correlacional busca determinar y pretenden asociar dos o más conceptos, hechos, variables o fenómenos, asimismo, se enfocan en medir las variables y su nivel de grado de relación mediante usos de modelos estadísticos. Correlacional estos diseños son útiles para establecer relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado; a veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa-efecto (causales) (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018).

3.4. Diseño de investigación no experimental transversal.

3.4.1. Diseño de investigación no experimental.

Según Hernández et al (2019) los autores se refieren sobre el diseño de investigación no experimental; se trata de aquellos variables que no se han manipulado o se ha controlado, es decir, donde se miden los fenómenos que suceden en su contexto natural tal cual ocurren.

3.4.2. Transversal o transeccional.

Según Hernández et al (2019) este tipo de diseño de investigación hace la recopilación de la data en un solo momento o período, es como tomarse una selfi del momento, cuyo propósito es explicar fenómenos de las variables mediante el análisis de la correlación significativa en período y contexto único. Para Hernández & Mendoza (2019), por la naturaleza de las variables, se trata de una investigación de diseño no experimental transversal por cuanto ha descrito el control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca en el período 2022, luego explica de qué forma incide en su eficacia. (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018)

Los diseños **transeccionales o transversales** tratan de la recolección de datos en un solo momento, en un tiempo único.

Diseño específico: no experimental - transversal.

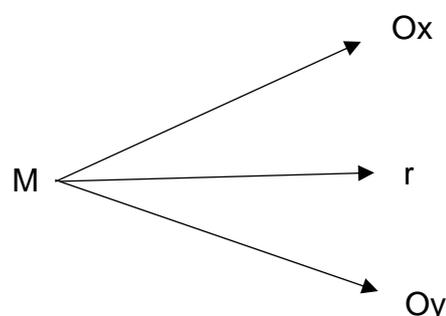
Dónde:

M: Muestra.

Ox1: Fenómeno de la variable 1(x).

Oy: Fenómeno de la variable 2(y).

r : Grado de relación de las variables.



3.5. Población y muestra de estudio.

Para Hernández & Mendoza (2018), nos mencionan que la población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

3.5.1. Población.

Para la presente investigación la población estuvo constituida por 50 trabajadores entre diferentes cargos que brindan servicios en la Empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca.

3.5.2. Muestra.

Para Hernández & Mendoza (2019), una muestra es un subgrupo de la población o universo que te interesa, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población (de manera probabilística, para que puedas generalizar los resultados encontrados en la muestra a la población).

El tipo de la muestra fue no probabilístico: estas muestras están dirigidas a los casos disponibles dentro de un perímetro determinado a los cuales tenemos acceso y que esté disponible (Noguera 2019). Tal fue la situación de Rizzo (2004), quien no pudo ingresar a varias empresas para efectuar entrevistas a profundidad en niveles gerenciales acerca de los factores que conforman el clima organizacional, y entonces decidió entrevistar a compañeros que junto con ella cursaban un posgrado en desarrollo humano y eran directivos de diferentes organizaciones (Battaglia, 2008a; Rizzo, 2004 citado por Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2019).

Por lo tanto, la muestra de la investigación fue de 50 trabajadores que brindan servicios en la Empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca.

3.5.3. El muestreo.

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2019) en la presente investigación el tipo de muestreo que se utilizó fue de tipo censal porque la encuesta, se realizó a la totalidad de la población delimitado para el estudio. Se representa de la siguiente

manera => $N = n$ (50 individuos).

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos la encuesta.

Para alcanzar los objetivos de la investigación, se aplicó la técnica de la encuesta:

La encuesta. Permite interactuar de forma directa con los trabajadores que brindan servicios en la Empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, obteniendo datos importantes para la investigación. En este caso se aplicaron las encuestas a cada uno de los individuos de la muestral seleccionada.

3.6.2. Instrumento de recolección de datos el cuestionario.

El instrumento utilizado para alcanzar los objetivos del estudio fue el cuestionario.

a) El cuestionario del control interno.

Este cuestionario permitió evaluar el control interno en la empresa (anexo 3), la aplicación de este instrumento se realizó personalmente a cada unidad muestral, vale decir, a cada trabajador de la empresa Wayra S.A.C Juliaca seleccionado tal como se propuso en la muestra.

b) El cuestionario del estado financiero

Este es el segundo instrumento cuyo fin fue obtener información sobre el estado financiero de la empresa Wayra S.A.C., Juliaca. Según percepción de cada trabajador (anexo 3).

Relación de los expertos validadores.

La validez del instrumento que se aplicó, en este caso, lo brinda el juicio de expertos que seguidamente lo examina y lo califica.

Tabla 2.*Relación de los expertos validadores.*

EXPERTO	CALIFICACIÓN
Mg. César Enrique Loli Bonilla	Aprobado
Dra. Chirinos Gastelu teresa Giovanna	Aprobado

Confiabilidad de alfa de Cronbach de la precisión de las muestras del instrumento el control interno.

Tabla 3.*Coefficiente de correlación de la estadística de fiabilidad de número total de los elementos del instrumento control interno.*

Estadísticas de fiabilidad			
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en		N de elementos
	elementos estandarizados		
0,959	0,958		15

Tabla 4.*Coefficiente de correlación de la estadística de fiabilidad de cada uno de los elementos del instrumento control interno.*

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento ha suprimido
Ambiente de control p1	46,40	208,408	,551	,728	,960
Ambiente de control p2	45,58	191,514	,883	,868	,954
Ambiente de control p3	45,76	194,064	,858	,856	,954
Evaluación de riesgo p4	46,24	201,574	,791	,836	,956
Evaluación de riesgo p5	46,50	209,112	,551	,742	,960
Evaluación de riesgo p6	45,64	192,521	,887	,854	,954
Actividad de control p7	45,50	193,071	,852	,885	,954
Actividad de control p8	46,46	207,029	,657	,758	,958
Actividad de control p9	45,56	190,945	,849	,826	,954
Información y comunicación p10	45,58	196,126	,724	,856	,957
Información y comunicación p11	45,98	201,000	,790	,710	,956
Información y comunicación p12	45,42	190,085	,844	,845	,955
Supervisión p13	45,34	191,698	,836	,907	,955
Supervisión p14	46,12	206,720	,608	,642	,959
Supervisión p15	45,60	195,143	,760	,799	,956

Confiabilidad de alfa de Cronbach de la precisión de las muestras del instrumento los estados financieros.

Tabla 5.

Coeficiente de correlación de la estadística de fiabilidad de número total de los elementos del instrumento los estados financieros

Estadísticas de fiabilidad			
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en		N de elementos
	elementos estandarizados		
0,927	0,928		13

Tabla 6.

Coeficiente de correlación de la estadística de fiabilidad de cada uno de los elementos del instrumento los estados financieros.

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Estado de situación financiera p16	37,82	140,926	,690	,892	,921
Estado de situación financiera p17	38,14	143,102	,579	,849	,925
Estado de situación financiera p18	37,62	134,975	,847	,768	,915
Estado de situación financiera p19	38,00	138,531	,831	,861	,916
Estado de resultados p20	38,04	143,223	,738	,792	,920
Estado de resultados p21	38,30	146,173	,505	,620	,927
Estado de resultados p22	37,64	133,786	,857	,838	,914
Estado de evolución del Patrimonio neto p 23	38,04	141,386	,580	,732	,925
Estado de evolución del Patrimonio neto p 24	38,72	150,042	,445	,560	,928
Estado de evolución del Patrimonio neto p 25	37,76	135,207	,693	,724	,921
Estado de flujos de efectivo p 26	37,48	135,561	,802	,802	,917
Estado de flujos de efectivo p 27	37,84	141,729	,655	,759	,922
Estado de flujos de efectivo p 28	38,04	138,325	,614	,867	,924

3.7. Métodos de análisis de datos

El presente trabajo, corresponde a una investigación científica o aplicada de nivel descriptivo-correlacional, asimismo el enfoque de investigación científica fue cuantitativo, los instrumentos del estudio se recopiló en la data excel y luego se importó para los cálculos de los modelos en el paquete SPSS versión 27. La población estudiada la conforman los trabajadores de la empresa Wayra S.A.C. Juliaca, a quienes se les aplicó un cuestionario para medir la relación entre el control interno y estados financieros.

Explicativo. Mediante este método se han descrito todos los aspectos del sistema de control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, en el período 2022.

Correlacional. La investigación correlacional se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados. Cuando se trata de una muestra de sujetos, el investigador observa la presencia de las variables que desea relacionar y luego las relaciona por medio de la técnica estadística de análisis de correlación (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018).

3.8. Aspectos éticos

En la realización de esta Investigación, se tuvo en cuenta el Código de Ética de la Universidad Privada Telesup y el de la comunidad científica internacional de los administradores, en ese sentido, los datos que se obtengan serán en forma legal.

Se basó en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. En base a su autonomía conservan su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participaron en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto que esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es cumplir todos los principios éticos que siguen a continuación e inclusive

cumplir más allá de lo que la ley exige. Integridad es ser recto, sincero y justo. Es ser honesto con el medio ambiente.

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

Moral es, el conjunto de principios, costumbres, valores y normas de conducta, adquiridos y asimilados del medio (hogar, escuela, iglesia, comunidad). Su asimilación y práctica no depende de una actitud plenamente consciente o racional, sino principalmente, de un sentimiento de respeto a la autoridad moral de la que provienen.

IV. RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados de las variables del control interno y los estados financieros.

4.1.1. Resultados descriptivos de la variable control interno.

Tabla 7.

Frecuencia y proporción de la variable control interno.

Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	12	24,0	24,0	24,0
	Regular	14	28,0	28,0	52,0
	Bueno	24	48,0	48,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

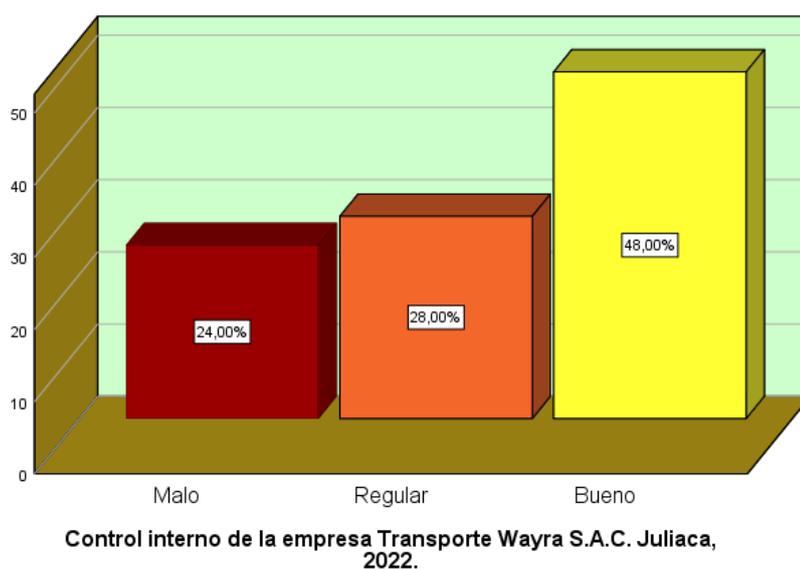
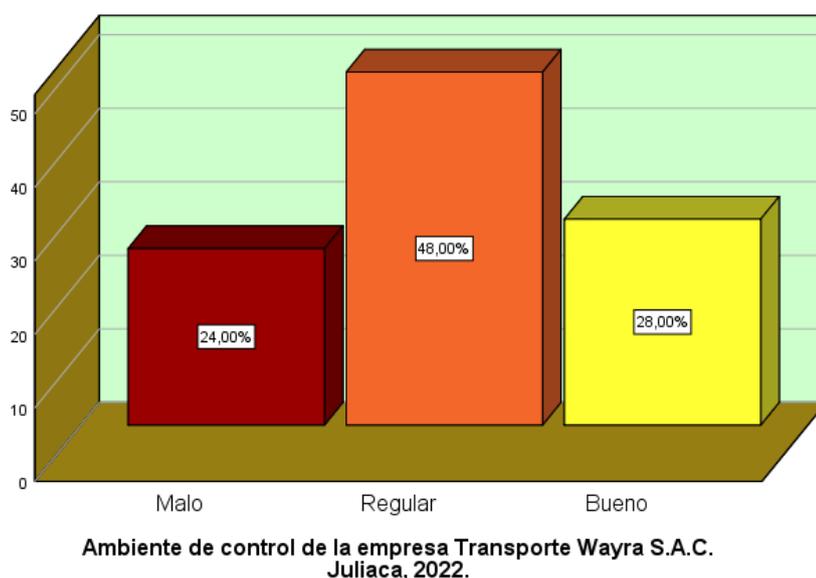


Figura 1. Representación de la distribución por niveles de la variable control interno.

Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 1 de la variable el control interno donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 48 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que el control interno en la empresa Wayra S.A.C. es bueno, el 28 % de los trabajadores encuestados señaló que el control interno en la empresa es de nivel regular y el 24 % de los encuestados precisó durante la encuesta que el control interno en la empresa Wayra S A.C. su intervención es malo.

Tabla 8.*Frecuencia y proporción de la dimensión ambiente de control.***Ambiente de control de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.**

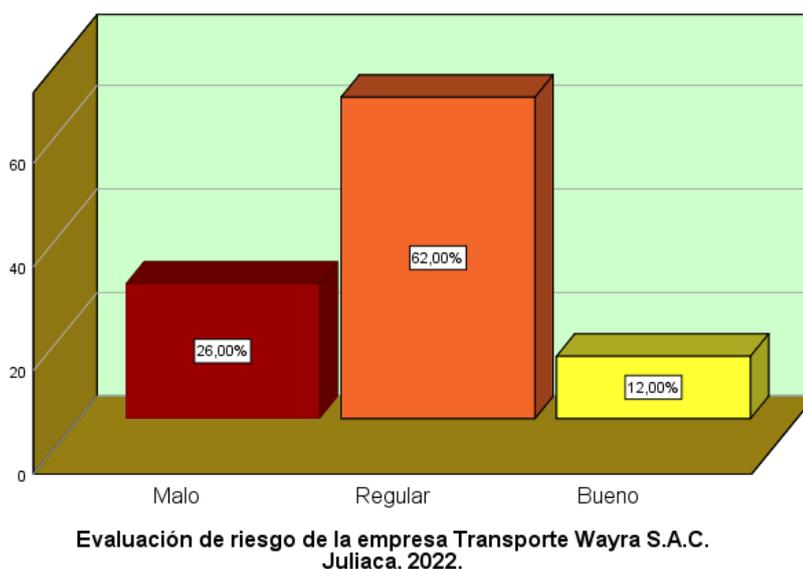
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	12	24,0	24,0	24,0
	Regular	24	48,0	48,0	72,0
	Bueno	14	28,0	28,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Figura 2.** Representación de la distribución por niveles de la dimensión ambiente de control.

Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 2 de la dimensión ambiente de control donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 48 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que el control interno en la empresa Wayra S.A.C. es regular, el 28 % de los trabajadores encuestados señaló que el ambiente de control en la empresa es de nivel bueno y el 24 % de los encuestados precisó durante la encuesta que el control interno en la empresa Wayra S A.C. su proceso de intervención en la efectividad de la empresa es malo.

Tabla 9.*Frecuencia y proporción de la dimensión evaluación de riesgo.***Evaluación de riesgo de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.**

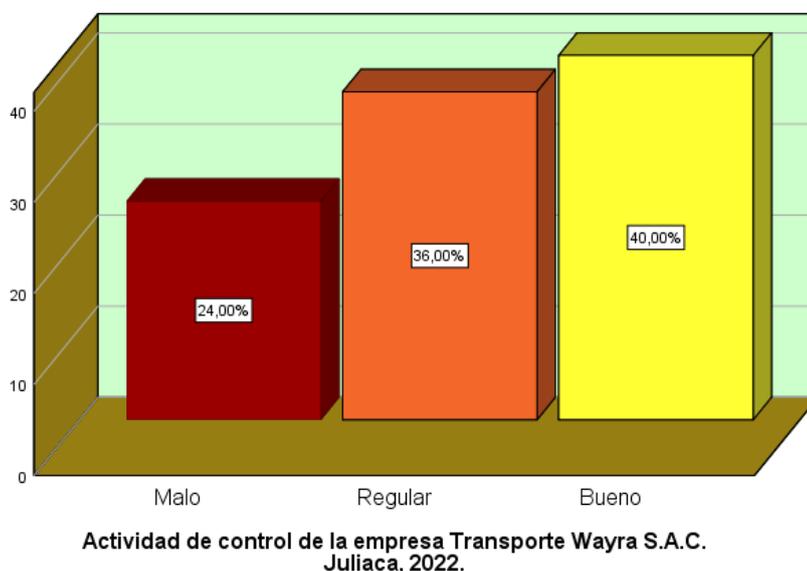
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	13	26,0	26,0	26,0
	Regular	31	62,0	62,0	88,0
	Bueno	6	12,0	12,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Figura 3.** Representación de la distribución por niveles de la dimensión la evaluación de riesgo.

Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 3 de la dimensión la evaluación de riesgo donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 62 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que la evaluación de riesgo en la empresa Wayra S.A.C. es regular, el 26 % de los trabajadores encuestados señaló que el ambiente de control en la empresa es de nivel malo y el 12 % de los encuestados precisó durante la encuesta que la evaluación de riesgo en la empresa Wayra S A.C. su proceso de intervención en la efectividad de la empresa es malo.

Tabla 10.*Frecuencia y proporción de la dimensión actividad de control.***Actividad de control de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	12	24,0	24,0	24,0
	Regular	18	36,0	36,0	60,0
	Bueno	20	40,0	40,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

**Figura 4.** Representación de la distribución por niveles de la dimensión actividad de control.

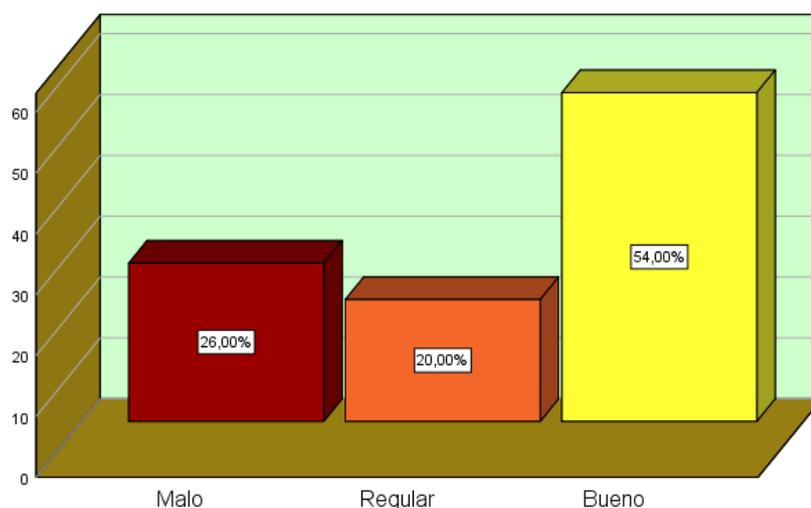
Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 4 de la dimensión la actividad de control donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 40 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que la evaluación de riesgo en la empresa Wayra S.A.C. es bueno, el 36 % de los trabajadores encuestados señaló que la actividad de control en la empresa es de nivel regular y el 24 % de los encuestados precisó durante la encuesta que la actividad de control en la empresa Wayra S A.C. su proceso de intervención en la efectividad de la empresa es malo.

Tabla 11.

Frecuencia y proporción de la dimensión información y comunicación.

Información y comunicación de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	13	26,0	26,0	26,0
	Regular	10	20,0	20,0	46,0
	Bueno	27	54,0	54,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	



Información y comunicación de la empresa Transporte Wayra S.A. C. Juliaca, 2022.

Figura 5. Representación de la distribución por niveles de la dimensión información y comunicación.

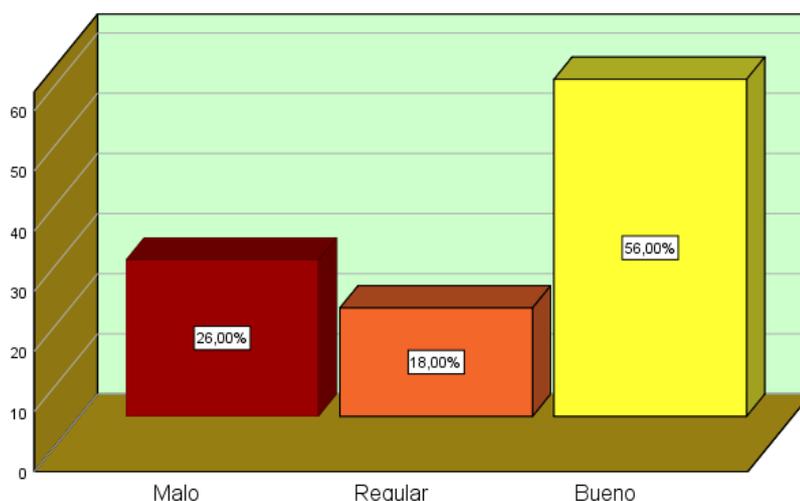
Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 5 de la dimensión la información y comunicación donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 54 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que la información y comunicación en la empresa Wayra S.A.C. es bueno, el 26 % de los trabajadores encuestados señaló que la información y comunicación en la empresa es de nivel regular y el 20 % de los encuestados precisó durante la encuesta que la información y comunicación en la empresa Wayra S A.C. su proceso de intervención en la efectividad de la empresa es malo.

Tabla 12.

Frecuencia y proporción de la dimensión supervisión.

Supervisión de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	13	26,0	26,0	26,0
	Regular	9	18,0	18,0	44,0
	Bueno	28	56,0	56,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	



Supervisión de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

Figura 6. Representación de la distribución por niveles de la dimensión supervisión.

Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 6 de la dimensión la supervisión donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 56 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que la supervisión en la empresa Wayra S.A.C., es bueno, el 26 % de los trabajadores encuestados señaló que la supervisión en la empresa es de nivel regular y el 18 % de los encuestados precisó durante la encuesta que la supervisión en la empresa Wayra S A.C. su proceso de intervención en la efectividad de la empresa es malo.

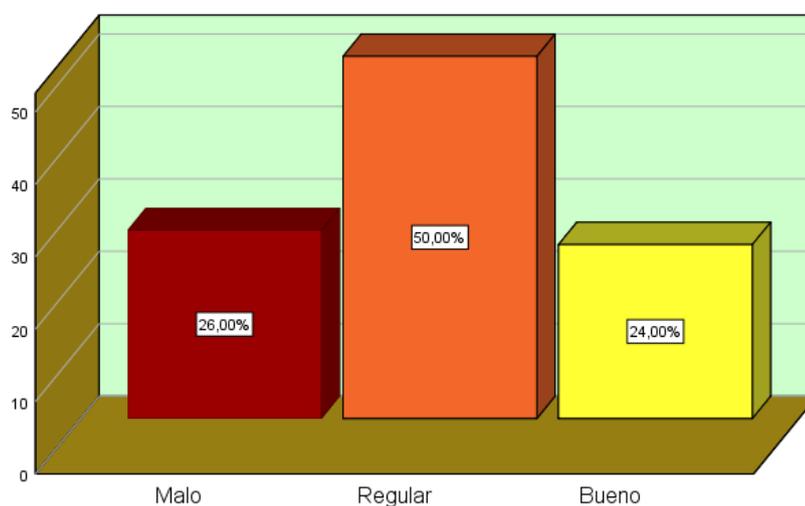
4.1.2. Presentación de resultados de la estadística descriptiva de la variable los estados financieros.

Tabla 13.

Frecuencia proporcional de la variable los estados financieros.

Los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	13	26,0	26,0	26,0
	Regular	25	50,0	50,0	76,0
	Bueno	12	24,0	24,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	



Los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

Figura 7. Representación de la distribución por niveles de la variable estados financieros.

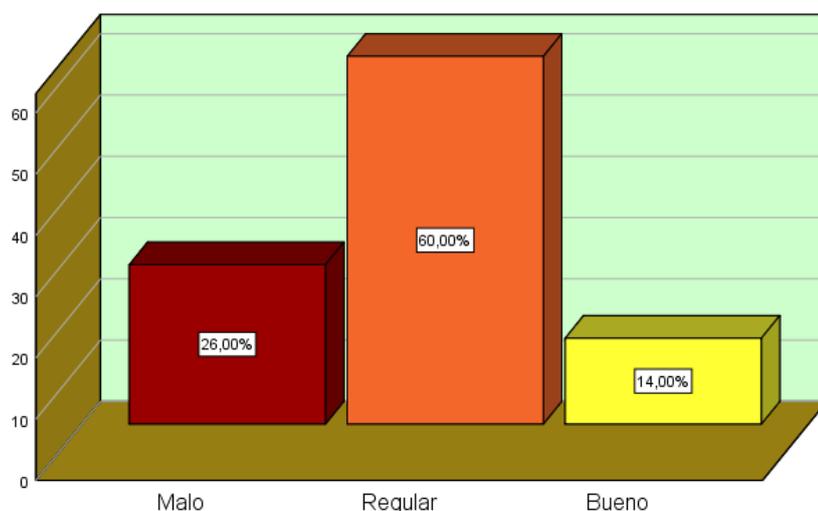
Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 7 de la variable los estados financieros donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 50 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que los estados financieros en la empresa Wayra S.A.C. es regular, el 26 % de los trabajadores encuestados señaló que los estados financieros en la empresa es de nivel malo y el 24 % de los encuestados precisó durante la encuesta que los estados financieros en la empresa Wayra S A.C. su intervención es malo.

Tabla 14.

Frecuencia y proporción de la dimensión estado de situación financiera.

Estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	13	26,0	26,0	26,0
	Regular	30	60,0	60,0	86,0
	Bueno	7	14,0	14,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	



Estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S. A.C. Juliaca, 2022.

Figura 8. Representación de la distribución por niveles de la dimensión estado de situación financiera.

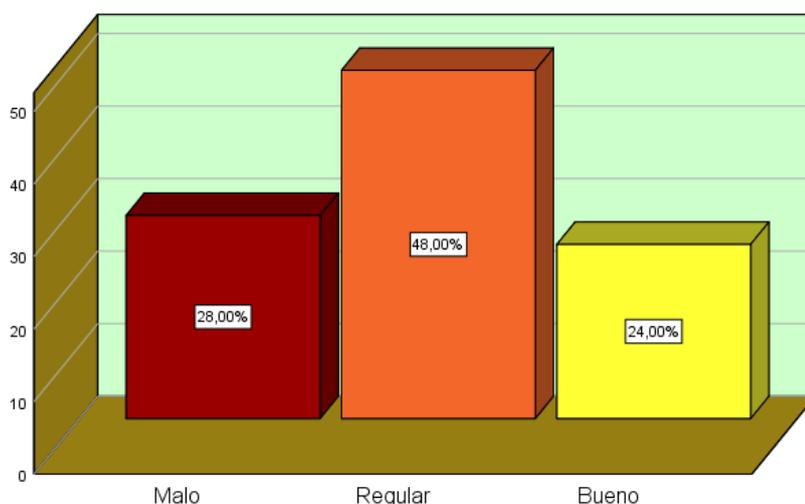
Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 8 de la dimensión el estado de situación financiera donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 60 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que el estado de situación financiera en la empresa Wayra S.A.C. regular, el 26 % de los trabajadores encuestados señaló que el estado de situación financiera en la empresa es de nivel regular y el 14 % de los encuestados precisó durante la encuesta que el estado de situación financiera en la empresa Wayra S A.C. su proceso de intervención en la efectividad de la empresa es malo.

Tabla 15.

Frecuencia y proporción de la dimensión estado de resultado.

Estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	14	28,0	28,0	28,0
	Regular	24	48,0	48,0	76,0
	Bueno	12	24,0	24,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	



Estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

Figura 9. Representación de la distribución por niveles de la dimensión estado de resultados.

Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 9 de la dimensión estado de resultados donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 48 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que el estado de resultados en la empresa Wayra S.A.C. regular, el 28 % de los trabajadores encuestados señaló que el estado de resultados en la empresa es de nivel malo y el 24 % de los encuestados precisó durante la encuesta que el estado de resultados en la empresa Wayra S A.C. su proceso de intervención en la efectividad de la empresa es malo.

Tabla 16.*Frecuencia y proporción de la dimensión estado de evolución.***Estado de evolución del patrimonio neto de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	22	44,0	44,0	44,0
	Regular	13	26,0	26,0	70,0
	Bueno	15	30,0	30,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

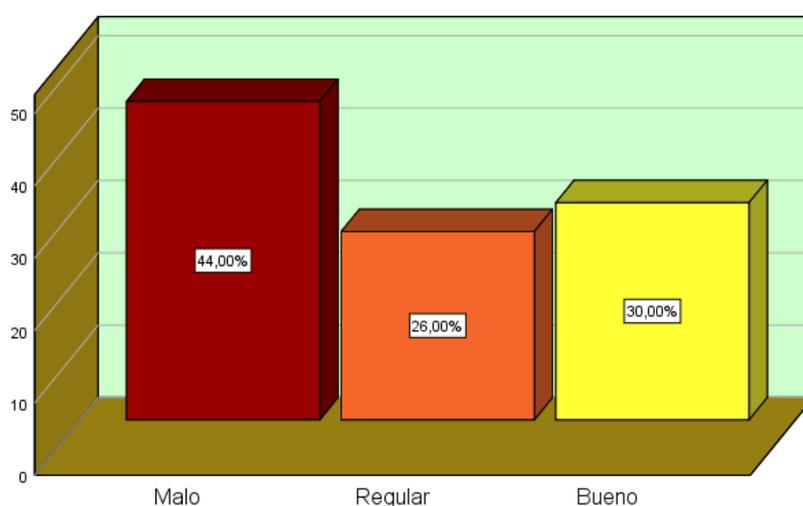
**Estado de evolución del patrimonio neto de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.**

Figura 10. Representación de la distribución por niveles de la dimensión del estado de evolución del patrimonio.

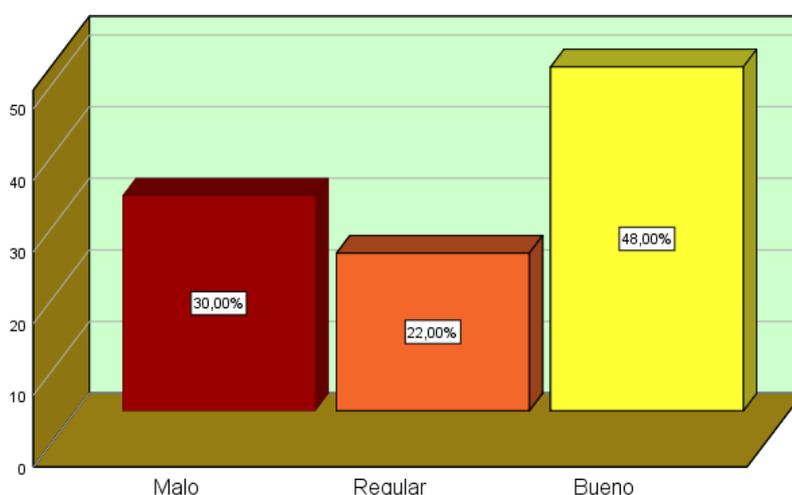
Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 10 de la dimensión estado de evolución del patrimonio donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 44 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que el estado de evolución del patrimonio en la empresa Wayra S.A.C. malo, el 30 % de los trabajadores encuestados señaló que el estado de evolución del patrimonio en la empresa es de nivel bueno y el 26 % de los encuestados precisó durante la encuesta que estado de evolución del patrimonio en la empresa Wayra S A.C. su proceso de intervención en la efectividad de la empresa es malo.

Tabla 17.

Frecuencia y proporción de la dimensión estado de flujo de efectivo.

Estado de flujos de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	15	30,0	30,0	30,0
	Regular	11	22,0	22,0	52,0
	Bueno	24	48,0	48,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	



Estado de flujos de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

Figura 11. Representación de la distribución por niveles de la dimensión del estado de flujo de efectivo.

Existe suficiente evidencia en la tabla x y el gráfico 11 de la dimensión estado de flujo de efectivo donde se aprecia la distribución de las encuestas realizadas a los individuos; el 48 % de los colaboradores encuestados opinó durante el proceso de la encuesta que el estado de flujo de efectivo en la empresa Wayra S.A.C. es bueno, el 30 % de los trabajadores encuestados señaló que el estado de flujo de efectivo en la empresa es de nivel malo y el 22 % de los encuestados precisó durante la encuesta que el estado de flujo de efectivo en la empresa Wayra S A.C. su proceso de intervención en la efectividad de la empresa es malo.

Tabla 18.
Prueba de la normalidad.

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,232	50	,000
Ambiente de control de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,227	50	,000
Evaluación de riesgo de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,223	50	,000
Actividad de control de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,180	50	,000
Información y comunicación de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,219	50	,000
Supervisión de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,251	50	,000
Los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,199	50	,000
Estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,200	50	,000
Estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,137	50	,020
Estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,145	50	,010
Estado de flujos de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	,194	50	,000

4.2. Presentación de las hipótesis según la correlación de rho de Spearman.

4.2.1. Hipótesis general.

a. Prueba de hipótesis general.

HI: Existe una incidencia significativa entre el control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca en el período 2022.

H0: No existe una incidencia significativa entre el control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca en el período 2022.

b. Nivel de decisión.

Si la sig. bilateral > 0.05 ; se conserva el estatus quo (Hipótesis nula).

Si la sig. bilateral < 0.05 ; se rechaza el estatus quo (Hipótesis nula).

c. Estadístico.

El estadístico para hallar el modelo de la contrastación es el coeficiente de correlación rho de Spearman.

d. Cálculos.

Tabla 19.

Correlación significativa de incidencia entre las variables del control interno y los estados financieros.

		Correlaciones	
		Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.
Rho de Spearman	Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	de 1,000	,906**
			,000
		N 50	50
	Los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	de ,906**	1,000
			,000
		N 50	50

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

Interpretación

Se determinó estadísticamente la incidencia de una relación de rho = 0,906, correlación positiva alta y una significancia bilateral de $p = 0,000 < 0.05$, se rechazó el estatus quo, por lo que concluimos, que ambas variables de estudio están correlacionadas de manera significativa, determinando que existe una incidencia de relación entre el control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

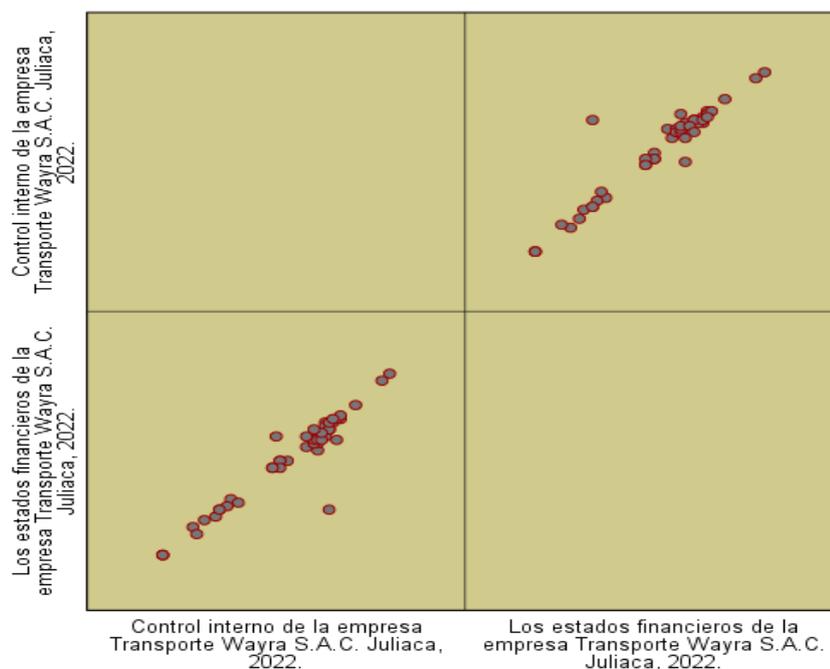


Figura 12. Matriz de correlación del control interno y los estados financieros.

4.2.2. Hipótesis específicas.

a. Prueba de hipótesis específica 1.

H1: Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

H0: No existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

b. Nivel de decisión.

Si la sig. bilateral > 0.05 ; se conserva el estatus quo (Hipótesis nula).

Si la sig. bilateral < 0.05 ; se rechaza el estatus quo (Hipótesis nula).

c. Estadístico.

El estadístico para hallar el modelo de la contrastación es el coeficiente de correlación rho de Spearman.

d. Cálculos.

Tabla 20.

Correlación significativa de incidencia entre la variable el control interno y el estado de situación financiera.

				Correlaciones	
				Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.
Rho de Spearman	Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Coeficiente de correlación	de	1,000	,692**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		50	50
	Estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Coeficiente de correlación	de	,692**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N		50	50

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

Interpretación

Se determinó estadísticamente la incidencia de una relación de $\rho = 0,692$ correlación positiva alta y una significancia bilateral de $p = 0,000 < 0.05$, se rechazó el estatus quo, por lo que concluimos, que la variable el control interno y la dimensión del estado de situación financiera están correlacionadas de manera significativa, determinando que existe una incidencia de relación entre el control interno y los estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

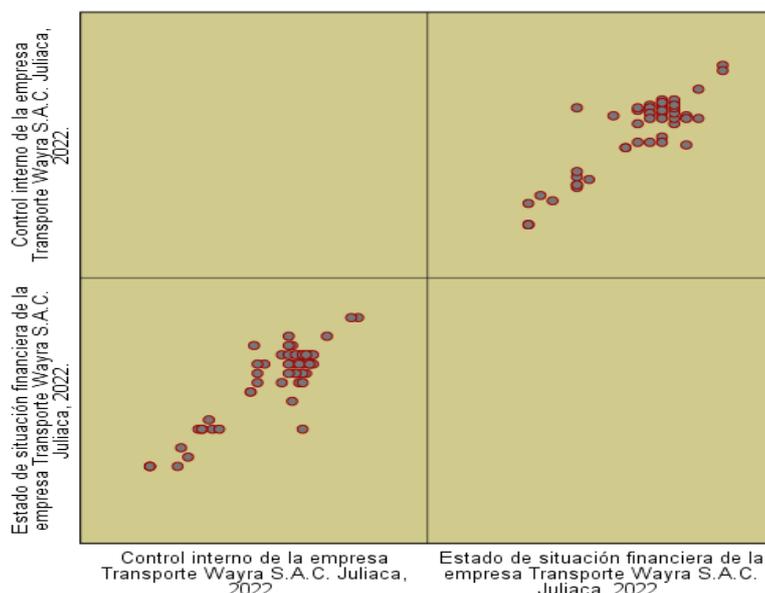


Figura 13. Matriz de correlación del control interno y el estado de situación financiera.

a. Prueba de hipótesis específica 2.

H2: Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022.

H0: No existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022.

b. Nivel de decisión.

Si la sig. bilateral > 0.05 ; se conserva el estatus quo (Hipótesis nula).

Si la sig. bilateral < 0.05 ; se rechaza el estatus quo (Hipótesis nula).

c. Estadístico.

El estadístico para hallar el modelo de la contrastación es el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

d. Cálculos.

Tabla 21.

Correlación significativa de incidencia entre la variable el control interno y el estado de resultados.

		Correlaciones	
		Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.
Rho de Spearman	Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 ,719** 50
	Estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,719** ,000 50

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

Interpretación

Se determinó estadísticamente la incidencia de una relación de Rho = 0,719 correlación positiva alta y una significancia bilateral de $p = 0,000 < 0.05$, se rechazó el estos quo, por lo que concluimos, que la variable el control interno y la dimensión estado de resultados están correlacionadas de manera significativa, determinando que existe una incidencia de relación entre la el control interno y el estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

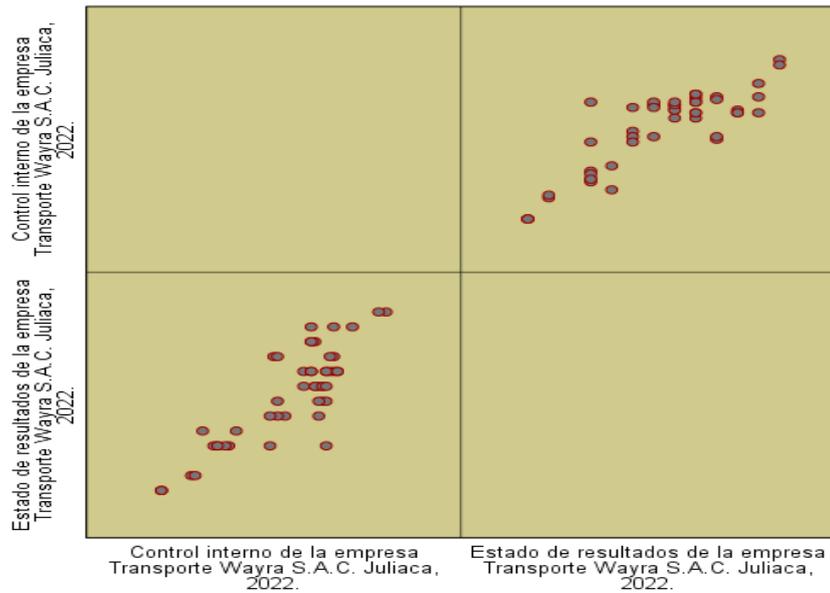


Figura 14. Matriz de correlación del control interno y el estado de resultados.

a. Prueba de hipótesis específica 3.

H3: Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de evolución del patrimonio neto en la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022.

H0: No existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de evolución del patrimonio neto en la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022.

b. Nivel de decisión.

Si la Sig. Bilateral > 0.05 ; Se conserva el estatus quo (Hipótesis nula).

Si la Sig. Bilateral < 0.05 ; Se rechaza el estatus quo (Hipótesis nula).

c. Estadístico.

El estadístico para hallar el modelo de la contrastación es el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

d. Cálculos.

Tabla 22.

Correlación significativa de incidencia entre la variable el control interno y el estado de evolución del patrimonio neto.

Correlaciones

			Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Estado de evolución del patrimonio neto de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.
Rho de Spearman	Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 50	,792** ,000 50
	Estado de evolución del patrimonio neto de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,792** ,000 50	1,000 . 50

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

Interpretación

Se determinó estadísticamente la incidencia de una relación de rho = 0,792 correlación positiva alta y una significancia bilateral de $p = 0,000 < 0.05$, se rechazó el estatus quo, por lo que concluimos, que la variable el control interno y la dimensión estado de evolución del patrimonio neto están correlacionadas de manera significativa, determinando que existe una incidencia de relación entre el control interno y el estado de evolución del patrimonio neto de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

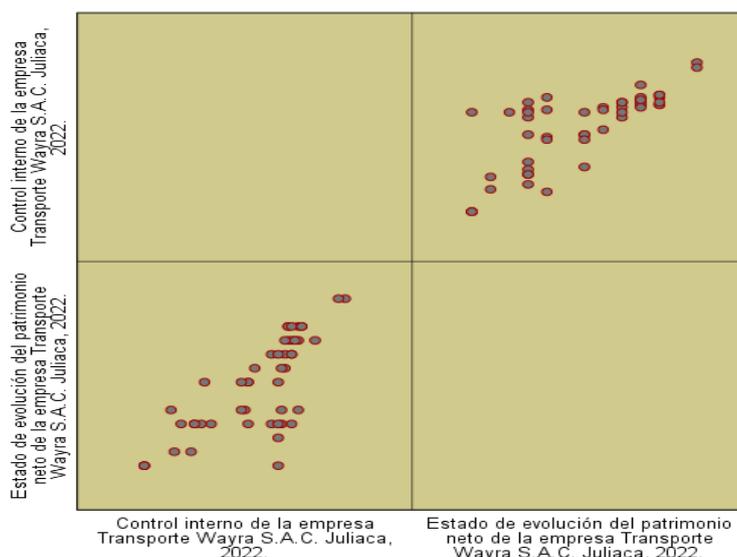


Figura 15. Matriz de correlación del control interno y el estado de resultados.

a. Prueba de hipótesis específica 4.

H4: Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de flujo de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca. Juliaca, 2022.

H0: No existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de flujo de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca. Juliaca, 2022.

b. Nivel de decisión.

Si la sig. bilateral > 0.05 ; se conserva el estatus quo (Hipótesis nula).

Si la sig. bilateral < 0.05 ; se rechaza el estatus quo (Hipótesis nula).

c. Estadístico.

El estadístico para hallar el modelo de la contrastación es el coeficiente de correlación rho de Spearman.

d. Cálculos.

Tabla 23.

Correlación significativa de incidencia entre la variable el control interno y el estado de evolución del patrimonio neto.

Correlaciones

			Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. 2022.	Estado de flujos de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.
Rho de Spearman	Control interno de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Coeficiente de correlación	1,000	,753**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Estado de flujos de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Coeficiente de correlación	,753**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Interpretación

Se determinó estadísticamente la incidencia de una relación de rho = 0,753 correlación positiva alta y una significancia bilateral de $p = 0,000 < 0.05$, se

rechazó el estatus quo, por lo que concluimos, que la variable el control interno y el estado de flujo de efectivo están correlacionadas de manera significativa, determinando que existe una incidencia de relación entre la el control interno y el estado de flujo de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.

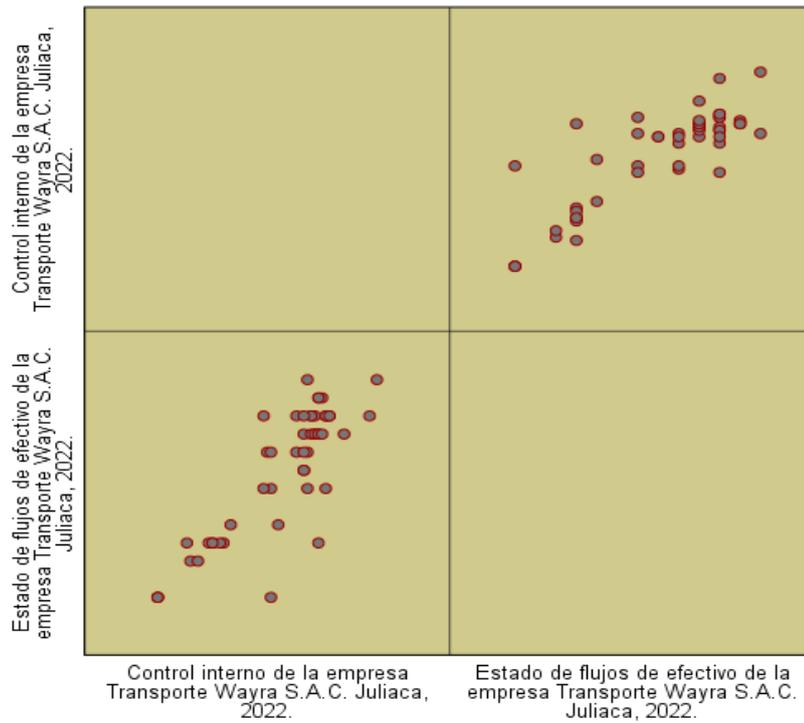


Figura 16. Matriz de correlación del control interno y el estado de resultados.

V. DISCUSIÓN

En nuestra investigación encontramos hallazgos donde la hipótesis general y las hipótesis específicas llevan la dirección de la investigación porque todas las contrastaciones de inferencias fueron de correlación significativa, pero en el presente capítulo nos abocamos solo sobre el hallazgo de la inferencia general a nivel de intervalo de confianza de 95% el coeficiente de correlación (Pearson = 0,906) significativa bilateral ($P= 0,000$) por lo que existe incidencia del control interno mediante una dependencia de relación alta y positiva con los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca. en el período 2022, en la Región Puno.

5.1. Análisis de discusión de resultados

Para Aybar (2021), el control interno de las cuentas por cobrar incide de manera significativa en los estados financieros. Mientras que para Saldías (2021), determina que la incidencia del control interno de mercaderías en los estados financieros, en vista de que, no llevar un adecuado control interno de las mercaderías ello ha repercutido negativamente sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros.

Según Candela y Orihuela (2020), existe incidencia del control interno del activo inmovilizado sobre los estados financieros con un sistema de gestión de control de los activos fijos para evitar pérdida. Puerta (2020), determino el procedimiento a utilizar para realizar el adecuado control interno, en el contrato de seguro, que permita a la empresa mostrar un importe actualizado de sus activos, pasivos y de su patrimonio, ayudando a mejorar la situación financiera de la entidad. Ventocilla y Ñaupari (2020), propusieron un modelo de control interno para la presentación fiable de los estados financieros. Echeverría (2021), considera al control interno como herramienta más importante al momento de tomar las decisiones dentro de la empresa, para poder realizar la planificación de las actividades durante el año fiscal, esto permitirá que la empresa se encuentre cumpliendo su objetivo a un corto plazo posible. Tirado (2021), efectuó una auditoría financiera para conocer la incidencia en la razonabilidad de los estados financieros previa una evaluación el sistema de control interno. Mientras que para

Aguilera (2021), los procesos de carácter contable y tributario requieren de un tratamiento científico para que los procesos y la información administrativa y contable, sean confiables para un desarrollo confiable.

Según Erazo (2019), la tarea de cualquier administrador de operaciones o gestor público, por tal razón, debe ser construir sistemas de control para verificar, a menudo por inspección, que las actividades internas de contratación se desempeñan de acuerdo con el marco normativo, y con el estándar o meta de eficiencia y eficacia previamente establecida. Para Águila (2018), una buena estructura organizativa, competencia profesional, integridad personal, manuales de procedimiento, apoyo de la institución hacia el control interno y un sistema de información y comunicación que permita trabajar en forma conjunta con la dirección de recursos humanos, son factores de gran importancia que cooperarían para la creación de un buen ambiente de control.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Análisis de conclusiones

- Primera.** Se concluye que el concepto control interno incide significativamente (P valor 0,000) de manera positiva (Pearson 0,906) directa en la efectividad de los estados financieros, es decir, a mayor número de veces que se realiza el control interno en la organización, en un período determinado será mayor el nivel de exactitud de la información de la precisión de los estados financieros en la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, en el período 2022.
- Segunda.** Se determinó mediante el modelo del coeficiente de correlación de Pearson = 0,692, una correlación significativa (sig., bilateral de 0,000) con incidencia positiva alta entre el control interno y la efectividad del estado de situación financiera, es decir, a mayor número de veces de control interno en la empresa Wayca S.A.C.; se conseguirá mayor nivel indicador en la efectividad en el estado de situación financiera en la empresa Transporte Wayra S.A.C., Juliaca.
- Tercera.** Se determinó estadísticamente la incidencia directo de la área del control interno en la efectividad del estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca; por lo tanto, existe una incidencia de correlación (Pearson = 0,719) positiva alta y significativo (P valor 0,000) la dependencia de la excelente gestión en la área de control interno para que la organización empresarial consiga un alto nivel del estado de resultados integrales, dicha información se utiliza en la toma de decisión en beneficio de la organización.
- Cuarta.** Existe suficiente evidencia científica y metodológica sobre la correlación (Pearson = 0,792) significativa (P = 0,000 > 0,05) a un nivel de intervalo de confianza al 95% (0.95) sobre la dependencia de la incidencia de gestión en el área de control interno para conseguir un alto nivel de índice en el estado de evolución del patrimonio neto, en la empresa Transporte Wayra S.A.C., Juliaca.

Quita. Se concluye que el buen nivel del desempeño en el área del control interno incide directamente en la eficacia del estado de flujo de efectivo en la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca. Pearson = 0,753 y sig. bilateral = 0,000.

VII. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones del estudio se dan a partir de las conclusiones detalladas en el capítulo VI. Asimismo, luego de haber culminado los estudios pasamos a detallar las recomendaciones.

7.1. Análisis de las recomendaciones

- Primera.** Se recomienda a la organización, designar un responsable del proceso de la supervisión cruzada, para que establezca las políticas y normas en la asesoría y brindar capacitaciones al personal especializado en temas de control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, como también establecer y difundir las políticas internas para los trabajadores de las diferentes áreas, realizar reportes diarios e informar a la dependencia contable para su respectiva comprobación, y asimismo se debe realizar arqueos sorpresivos para disminuir los problemas a continuación resaltamos una paradigma que nos referimos al fenómeno que puede existir las diferencias de saldos en comparación a los estados financieros de la empresa que pueden diferir de adecuado al registro.
- Segunda.** Sugerimos a la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, implementar estrategias de control interno orientadas mediante la capacitación, perfeccionamientos enfocados en verificar correctamente los estados financieros mediante datos y archivos digitales para controlar y evitar errores en la gestión de contar información real para la toma de decisiones correctas en favor de la organización.
- Tercera.** Se propone a la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, llevar a cabo la propuesta del proceso de un sistema de control interno que mejorará el indicador sobre el manejo de ingresos y egresos de flujo de efectivo de caja, y que el personal del área cumpla correctamente las funciones de su competencia para obtener resultados

económicos y financieros favorables que ayuden a la empresa a conseguir liquidez favorable.

Cuarta. Se sugiere analizar de manera constante el estado de evolución del patrimonio neto para evaluar que los resultados sean positivos y favorables para la liquidez y también, se deben realizar supervisiones de control interno del área de caja y que los saldos contables no sean diferentes.

Quinta. Se propone establecer las herramientas del control interno de forma sostenible y constante para general control absoluto del estado de flujo de caja. Al optimizar los egresos en los costos fijos, costos variables incrementara el nivel de indicador en el estado de flujo de caja.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguila Pereyra, S. S. (2018). *Implementación de proceso de control interno en los gastos corrientes del Municipio de Río Grande*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires. Obtenido de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-1463_AguilarPereyraSS.pdf
- Aguilera Montalvan, M. A. (2021). *Control interno tributario y su incidencia en la gestión administrativa-contable de la ley de régimen tributario interno (LRTI) de la empresa Paz & Larrea Larrepaz CIA LTDA Parroquia Patricia Pilar año 2019*. Quevedo - Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6426/1/T-UTEQ-185.pdf>
- Aldea, V. (16 de Mayo de 2019). *Anfixblog*. Obtenido de <https://www.anfix.com/blog/diccionario/flujo-de-caja>
- Aybar Rivas, E. A. (2021). *Control interno de cuentas por cobrar y su incidencia en los estados financieros de la empresa Healtu SAC en el año 2019*. Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Calle, J. P. (06 de Octubre de 2020). *Pirani*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/5-pasos-para-el-analisis-de-riesgo-financiero>
- Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Aia. Ltda.* (Vol. Vol. 6). Revista Científica: Dominio de las ciencias.
- Cámara Oviedo. (26 de Marzo de 2021). *Economía*. Obtenido de <https://www.mba-asturias.com/economia/que-es-solvencia-finanzas/>
- Candela Soto, D. F., & Orihuela Huacause, R. N. (2020). *Control interno de los activos y su incidencia en los estados financieros en la empresa ACINSA TUBOS S.A.* Lima: Universidad Peruana Unión. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4941/Diana_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Echeverría Banchon, J. A. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión de cobranza de la compañía Transutah S.A. en el Cantón Guayaquil*.

- Guayaquil - Ecuador: Universidad Técnica de Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/10686/E-UTB-FAFI-ICA-000540.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Erazo Beltrán, J. A. (2019). *Diseño de un sistema de control interno en base a la metodología COSO III para el área contable aplicado a la empresa PINTO S.A. en la provincia de Pichincha cantón Quito*. Quito - Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <https://docplayer.es/176325325-Universidad-central-del-ecuador-facultad-de-ciencias-administrativas-carrera-de-contabilidad-y-auditoria.html>
- Flores, J. (2014). *Manual práctico de Estados Financierosn: Elaboración y presentación, tratamiento tributario y financiero sobre la base de las NIC N - NIIF*. Lima: Instituto Pacífico.
- Franco Concha, P. (1998). *Evaluación de estados financieros: Ajustes por efecto de la inflación y análisis financiero*. Lima: Universidad del Pacifico.
- Franco Concha, P. (1998). *Evaluación de los Estados Financieros: Ajustes por efecto de la Inflación y Análisis Financiero*. Lima: Universidad del Pacifico.
- Gerencie.com. (25 de Noviembre de 2020). Obtenido de <https://www.gerencie.com/caracteristicas-fundamentales-y-de-mejora-de-las-niif-para-las-pymes.html#:~:text=FIABILIDAD%3A%20La%20informaci%C3%B3n%20financiera%20es,sesgo%2C%20est%C3%A1%20libre%20de%20error.>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana editores, S.A. de C.V.
- La Universidad en Internet. (20 de Octubre de 2021). *UNIR Revista*. Obtenido de [https://www.unir.net/empresa/revista/rentabilidad-financiera-roe/#:~:text=La%20rentabilidad%20financiera%20o%20ROE,de%20terceros%20\(como%20endeudamiento\).](https://www.unir.net/empresa/revista/rentabilidad-financiera-roe/#:~:text=La%20rentabilidad%20financiera%20o%20ROE,de%20terceros%20(como%20endeudamiento).)
- Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, F. M., Salazar Gonzáles, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. (1ra. Edición ed.). Quito - Ecuador: Edicumbre Editorial Corporativa.

- Mejía Fol, M. (2019). *Auditoría y gestión de los fondos públicos: Presente y futuro del Control Interno en las administraciones públicas*. Auditoría Pública nº 74 (2019), pp. 85-98.
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público* (Vol. Vol. 4). Revista científica: Dominio de las ciencias.
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la tesis* (5a Edición ed.). Bogotá - México, DF: Ediciones de la U.
- Puente Riofrio, M., Viñan Villagrán, J., & Aguilar Poaquiza, J. (2017). *Planeación financiera y presupuestaria*. Ecuador: Editorial Politecnica ESPOCH.
- Puerta Cárdenas, E. C. (2020). *Adecuación del sistema de control interno de Siniestro SOAT e incidencia en los estados financieros de una empresa de seguros en el periodo 2018*. Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/3375/CONT-T030_45209188_T%20%20%20EVIT%20CARMELA%20PUERTA%20C%3%81RDENAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quiroa, M. (27 de Julio de 2022). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/eficiencia-operativa.html>
- Quispe Villanueva, M. E. (2022). *El planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de los estados financieros de la empresa de transportes expreso Turismo Mayta S.A.C. 2019 - 2020*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Redacción APD. (17 de Noviembre de 2020). *Artículo: Análisis de los estados financieros de una empresa: ¿En qué consiste y cuáles son?* Obtenido de <https://www.apd.es/analisis-de-los-estados-financieros-de-una-empresa/>
- Rodriguez, M., & Acanda, Y. (2018). *Metodología para realizar análisis económico financiero*.
- Rojas, A. (13 de Setiembre de 2016). *Prezi*. Recuperado el 21 de Julio de 2022, de <https://prezi.com/jagpqqkoihh-/relevancia-y-fiabilidad/>

- Romero, J. (2022). *Contabilidad - Finanzas - Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Gestiópolis. Recuperado el 23 de Julio de 2022, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Saldias Mendoza, Y. C. (2021). *Control interno de mercaderías y su incidencia en los estados financieros en una empresa del Sector Cosméticos en Lima 2018*. Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4039/CONT-T030_46198261_T%20%20%20SALDIAS%20MENDOZA%20YESSENIA%20CAROLINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Samper, J. (2016). *Economipedia: Patrimoni neto*. Recuperado el 11 de Julio de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio-neto.html>
- Santiago Chávez, N. I., & Gamboa Salinas, J. (2017). *Gestión financiera empresarial*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Santiago Chávez, N. I., & Gamboa Salinas, J. M. (2017). *Gestión Financiera Empresarial*. Universidad Técnica de Ambato.
- Serrano, P., Signoin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). *O controle interno como ferramenta indispensável para uma gestao financeira e contábil eficiente em empresas de banana no cantao de Machala. (Ecuador). Espacos, 30*.
- Tirado, L. M. (2021). *Auditoria financiera y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera promacero del Cantón Pelileo, período 2019*. Riobamba - Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/8629/1/7.-TESIS%20TIRADO%20LUIS%20MARIO-CPA.pdf>
- Universidad Politécnica de Madrid. (2022). Estados financieros, ¿Qué son y por qué son tan importantes para tu empresa? *IEN - Industriales Escuela de Negocios*. Recuperado el 17 de Julio de 2022, de <https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/>
- Universidad Politécnica de Madrid. (27 de Julio de 2022). *IEN*. Obtenido de Industriales Escuela de Negocios: <https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/>

- Ventocilla Tamara, K., & Ñaupari Ticse, R. I. (2020). *Control Interno y Estados Financieros de las empresas constructoras del Distrito de Huancayo 2019*. Huancayo - Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Villafuerte de la Cruz, A., Soto Abanto, S. E., Acosta Ruiz, N., & Chavez Huashuayllo, H. L. (2021). *Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos* (Vol. Vol. 2). Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies.
- Westreicher, G. (25 de Abril de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/financiacion-o-financiamiento.html>
- Wikipedia, L. (27 de Julio de 2022). *Artículo: Riesgo Financiero*. Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Riesgo_financiero
- Wikipedia: La enciclopedia libre. (05 de Julio de 2022). Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Flujo_de_caja

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia.

	PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	DIMENSIONES	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
G	¿Cuál es la incidencia del control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C., Juliaca, 2022?	Determinar la incidencia del control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca en el periodo 2022	Existe una incidencia significativa entre el control interno y los estados financieros de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca en el periodo 2022	V1: Control Interno 1. Ambiente de control. 2. Evaluación de riesgo. 3. Actividad de control. 4. Información y comunicación. 5. Supervisión.	TIPO DE INVESTIGACIÓN Aplicada NIVEL Explicativa - correlacional DISEÑO No experimental - Transeccional POBLACIÓN 50 trabajadores de la Empresa WAYRA S.A.C Juliaca. MUESTRA De tipo no probabilístico. MUESTREO Censal = 50 trabajadores UBICACIÓN Región Puno TÉCNICAS La encuesta. INSTRUMENTOS El cuestionario
E1	¿Cuál es la incidencia del control interno y el estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022?	Determinar la incidencia del control interno y el estado de situación financiera en la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022.	Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de situación financiera de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022		
E2	¿Cuál es la incidencia del control interno y el estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022?	Determinar la incidencia del control interno y el estado de resultados en la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022.	Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de resultados de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022	V2: Estados Financieros 1. Estado de situación financiera 2. Estado de resultados 3. Estado de evolución del patrimonio neto 4. Estado de flujo de efectivo.	
E3	¿Cuál es la incidencia del control interno y el estado de evolución del patrimonio neto en la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022?	Determinar la incidencia del control interno y el estado de evolución del patrimonio neto de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022.	Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de evolución del patrimonio neto en la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022.		
E4	¿Cuál es la incidencia del control interno y el estado de flujo de efectivo en la empresa Transporte Wayra S.A.C. Juliaca, 2022?	Determinar la incidencia del control interno y el estado de flujo de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca, 2022.	Existe una incidencia significativa entre el control interno y el estado de flujo de efectivo de la empresa Transporte Wayra S.A.C Juliaca. Juliaca, 2022.		

Anexo 2. Matriz de operacionalización.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
V1: Control Interno	Ambiente de control.	Políticas	<p>¿Conoce Ud. Cuáles son las políticas que norman el compromiso con la empresa?</p> <p>¿Consideras que la filosofía y el estilo de la gerencia son conductas y actitudes que deben caracterizar la gestión dentro de la organización?</p> <p>¿Integridad y valores éticos son propios del servidor de control interno?</p>	
	Evaluación de riesgo.	Identificación de los riesgos	<p>¿Existe identificación de los riesgos de la empresa?</p> <p>¿Consideras que se deben diversificar las carteras para reducir riesgos?</p>	
		Objetivos	¿En el área de su trabajo existen problemas que entorpecen los objetivos de la empresa?	
	Actividad de control.	Disminución de riesgos	¿Existe el riesgo para la empresa cuando no se aplica el control interno?	
		Procedimientos	¿Existen procedimientos para incentivar la responsabilidad funcional?	
		Manual de funciones	¿Conoce usted el manual de funciones de su cargo?	
	Información y comunicación.	Difusión de las políticas	¿Es necesario difundir las políticas de control interno en la empresa?	
		Estrategias	<p>¿Se comunica oportunamente a los trabajadores las medidas de control interno?</p> <p>¿La comunicación en la empresa debe ser transversal?</p>	
	Supervisión	Sistemas	¿Esta Ud. de acuerdo con el Sistema de Control Interno?	
		Evaluaciones	<p>¿Cada cuánto tiempo se realizan evaluaciones de carácter continuo?</p> <p>¿Consideras que la supervisión debe liderar la asesoría de las políticas y normas de la empresa?</p>	

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
V2: Estado financiero	Estado de situación financiera	Solvencia	¿En qué nivel se encuentra la capacidad económica de la empresa?	
		Rentabilidad	¿Son rentables las actividades de la empresa?	
		Eficiencia operativa	¿La empresa es operativamente eficiente?	
		Riesgo Financiero	¿Existe riesgos que pueda perjudicar los estados financieros de la empresa?	
	Estado de resultados	Fiabilidad	¿Los estados financieros son fiables para el sostenimiento de la empresa? ¿Es importante conocer los estados financieros de la empresa?	
		Relevancia	¿El alto nivel del indicador, después del pago de renta a la utilidad neta garantizará la sostenibilidad de la empresa?	
	Estado de evolución del Patrimonio neto	Financiamiento	¿En qué nivel se encuentra su financiamiento?	
		Patrimonio neto	¿Cuál es su patrimonio neto? ¿Idénticas las nomenclaturas de las subcuentas?	
	Estado de flujo de efectivo	Estrategias	¿La empresa realiza acciones estratégicas para el control económico?	
		Flujo de caja	¿Se tenía previsto un flujo de caja en el 2022? ¿Consideras que el flujo de efectivo del presente periodo es superior a lo estimado?	

Anexo 3. Instrumentos.

Formulando los ítems para medir la variable: control interno.

Alternativas de respuesta en la siguiente encuesta.

1 = Nunca. 2 = Casi nunca. 3 = A veces. 4 = Casi siempre. 5 = Siempre.

Variable 1: control interno.		Escala				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control.						
1	¿Conoce Ud. Cuáles son las políticas que norman el compromiso con la empresa?					
2	¿Consideras que la filosofía y el estilo de la gerencia son conductas y actitudes que deben caracterizar la gestión dentro de la organización?					
3	¿Integridad y valores éticos son propios del servidor de control interno?					
Dimensión 2: Evaluación de riesgo.						
4	¿Existe identificación de los riesgos de la empresa?					
5	¿En el área de su trabajo existen problemas que entorpecen los objetivos de la empresa?					
6	¿Consideras que se deben diversificar las carteras para reducir riesgos?					
Dimensión 3: Actividad de control.						
7	¿Existe el riesgo para la empresa cuando no se aplica el control interno?					
8	¿Existen procedimientos para incentivar la responsabilidad funcional?					
9	¿Conoce usted el manual de funciones de su cargo?					
Dimensión 4: Información y comunicación.						
10	¿Es necesario difundir las políticas de control interno en la empresa?					
11	¿Se comunica oportunamente a los trabajadores las medidas de control interno?					
12	¿La comunicación en la empresa debe ser transversal?					
Dimensión 5: Supervisión						

13	¿Esta Ud. de acuerdo con el Sistema de Control Interno?					
14	¿Cada cuánto tiempo se realizan evaluaciones de carácter continuo?					
15	¿Consideras que la supervisión debe liderar la asesoría de las políticas y normas de la empresa?					

Formulando los ítems para medir la variable: Estado financiero.

Alternativas de respuesta en la siguiente encuesta.

1 = Nunca. 2 = Casi nunca. 3 = A veces. 4 = Casi siempre. 5 = Siempre.

Variable 2: Estado financiero		Escala				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Estado de situación financiera.						
16	¿En qué nivel se encuentra la capacidad económica de la empresa?					
17	¿Son rentables las actividades de la empresa?					
18	¿La empresa es operativamente eficiente?					
19	¿Existe riesgos que pueda perjudicar los estados financieros de la empresa?					
Dimensión 2: Estado de resultados.						
20	¿Los estados financieros son fiables para el sostenimiento de la empresa?					
21	¿Es importante conocer los estados financieros de la empresa?					
22	¿El alto nivel del indicador, después del pago de renta a la utilidad neta garantizara la sostenibilidad de la empresa?					
Dimensión 3: Estado de evolución del Patrimonio neto.						
23	¿En qué nivel se encuentra su financiamiento?					
24	¿Cuál es su patrimonio neto?					
25	¿Idénticas las nomenclaturas de las subcuentas?					
Dimensión 4: Estado de flujos de efectivo.						
26	¿La empresa realiza acciones estratégicas para el control económico?					
27	¿Se tenía previsto un flujo de caja en el 2022?					
28	¿Consideras que el flujo de efectivo del presente periodo es superior a lo estimado?					

Anexo 4. Validación de instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 1: Control interno								
Dimensión 1: Ambiente de control.								
01	¿Conoce Ud. Cuáles son las políticas que norman el compromiso con la empresa?	X		X		X		
02	¿Consideras que la filosofía y el estilo de la gerencia son conductas y actitudes que deben caracterizar la gestión dentro de la organización?	X		X		X		
03	¿Integridad y valores éticos son propios del servidor de control interno?	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgo.								
04	¿Existe identificación de los riesgos de la empresa?	X		X		X		
05	¿En el área de su trabajo existen problemas que entorpecen los objetivos de la empresa?	X		X		X		
06	¿Consideras que se deben diversificar las carteras para reducir riesgos?	X		X		X		
Dimensión 3: Actividad de control.								
07	¿Existe el riesgo para la empresa cuando no se aplica el control interno?	X		X		X		
08	¿Existen procedimientos para incentivar la responsabilidad funcional?	X		X		X		
09	¿Conoce usted el manual de funciones de su cargo?	X		X		X		
Dimensión 4: Información y comunicación.								
10	¿Es necesario difundir las políticas de control interno en la empresa?	X		X		X		
11	¿Se comunica oportunamente a los trabajadores las medidas de control interno?	X		X		X		
12	¿La comunicación en la empresa debe ser transversal?	X		X		X		
Dimensión 5: Supervisión.								
13	¿Esta Ud. de acuerdo con el Sistema de Control Interno?	X		X		X		
14	¿Cada cuánto tiempo se realizan evaluaciones de carácter continuo?	X		X		X		
15	¿Consideras que la supervisión debe liderar	X		X		X		

	la asesoría de las políticas y normas de la empresa?								
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ()
 No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

Dra Chirinos Gastelu teresa Giovanna

DNI: 07971242.

Especialidad del evaluador: Dra. En Educación -Metodóloga



.....

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO ESTADOS FINANCIEROS

Nº	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 2: Estados financieros.								
Dimensión 1: Estado de situación financiera.								
	¿En qué nivel se encuentra la capacidad económica de la empresa?	X		X		X		
	¿Son rentables las actividades de la empresa?	X		X		X		
	¿La empresa es operativamente eficiente?	X		X		X		
	¿Existe riesgos que pueda perjudicar los estados financieros de la empresa?	X		X		X		
Dimensión 1: Estado de resultados.								
	¿Los estados financieros son fiables para el sostenimiento de la empresa?	X		X		X		
	¿Es importante conocer los estados financieros de la empresa?	X		X		X		
	¿El alto nivel del indicador, después del pago de renta a la utilidad neta garantizara la sostenibilidad de la empresa?	X		X		X		
Dimensión 3: Estado de evolución del Patrimonio neto.								
	¿En qué nivel se encuentra su financiamiento?	X		X		X		
	¿Cuál es su patrimonio neto?	X		X		X		
	¿Idénticas las nomenclaturas de las subcuentas?	X		X		X		
Dimensión 4: Estado de flujos de efectivo.								
	¿La empresa realiza acciones estratégicas para el control económico?	X		X		X		
	¿Se tenía previsto un flujo de caja en el 2022?	X		X		X		
	¿Consideras que el flujo de efectivo del presente periodo es superior a lo estimado?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

Dra Chirinos Gastelu teresa Giovanna

DNI: 07971242.

Especialidad del evaluador: Dra. En Educación -Metodóloga

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Teresa Chirinos Gastelu', is enclosed in a rectangular box. The signature is written in a cursive style with some overlapping strokes.

.....

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 1: Control interno								
Dimensión 1: Ambiente de control.								
01	¿Conoce Ud. Cuáles son las políticas que norman el compromiso con la empresa?	X		X		X		
02	¿Consideras que la filosofía y el estilo de la gerencia son conductas y actitudes que deben caracterizar la gestión dentro de la organización?	X		X		X		
03	¿Integridad y valores éticos son propios del servidor de control interno?	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgo.								
04	¿Existe identificación de los riesgos de la empresa?	X		X		X		
05	¿En el área de su trabajo existen problemas que entorpecen los objetivos de la empresa?	X		X		X		
06	¿Consideras que se deben diversificar las carteras para reducir riesgos?	X		X		X		
Dimensión 3: Actividad de control.								
07	¿Existe el riesgo para la empresa cuando no se aplica el control interno?	X		X		X		
08	¿Existen procedimientos para incentivar la responsabilidad funcional?	X		X		X		
09	¿Conoce usted el manual de funciones de su cargo?	X		X		X		
Dimensión 4: Información y comunicación.								
10	¿Es necesario difundir las políticas de control interno en la empresa?	X		X		X		
11	¿Se comunica oportunamente a los trabajadores las medidas de control interno?	X		X		X		
12	¿La comunicación en la empresa debe ser transversal?	X		X		X		
Dimensión 5: Supervisión.								
13	¿Esta Ud. de acuerdo con el Sistema de Control Interno?	X		X		X		
14	¿Cada cuánto tiempo se realizan evaluaciones de carácter continuo?	X		X		X		
15	¿Consideras que la supervisión debe liderar la asesoría de las políticas y normas de la empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

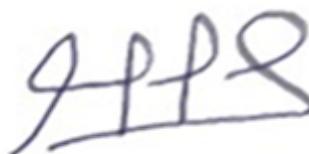
Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

Mg. **CÉSAR ENRIQUE LOLI BONILLA**

DNI: 25406615

Especialidad del evaluador: Contador - Auditor



.....
Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO ESTADOS FINANCIEROS

Nº	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 2: Estados financieros.								
Dimensión 1: Estado de situación financiera.								
	¿En qué nivel se encuentra la capacidad económica de la empresa?	X		X		X		
	¿Son rentables las actividades de la empresa?	X		X		X		
	¿La empresa es operativamente eficiente?	X		X		X		
	¿Existe riesgos que pueda perjudicar los estados financieros de la empresa?	X		X		X		
Dimensión 1: Estado de resultados.								
	¿Los estados financieros son fiables para el sostenimiento de la empresa?	X		X		X		
	¿Es importante conocer los estados financieros de la empresa?	X		X		X		
	¿El alto nivel del indicador, después del pago de renta a la utilidad neta garantizara la sostenibilidad de la empresa?	X		X		X		
Dimensión 3: Estado de evolución del Patrimonio neto.								
	¿En qué nivel se encuentra su financiamiento?	X		X		X		
	¿Cuál es su patrimonio neto?	X		X		X		
	¿Idénticas las nomenclaturas de las subcuentas?	X		X		X		
Dimensión 4: Estado de flujos de efectivo.								
	¿La empresa realiza acciones estratégicas para el control	X		X		X		

económico?							
¿Se tenía previsto un flujo de caja en el 2022?	X		X		X		
¿Consideras que el flujo de efectivo del presente periodo es superior a lo estimado?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

Mg. **CÉSAR ENRIQUE LOLI BONILLA**

DNI: 25406615

Especialidad del evaluador: Contador - Auditor

.....
Firma del Experto Informante.

Anexo 5. Matriz de datos.

ITEMS	Ambiente de control				Evaluación de riesgo				Actividad de control			
	1	2	3	D1	4	5	6	D2	7	8	9	D3
1	3	4	4	11	3	3	4	10	5	3	4	12
2	2	4	3	9	3	3	5	11	4	2	4	10
3	3	4	3	10	3	2	5	10	4	3	4	11
4	3	4	3	10	4	3	4	11	5	3	5	13
5	3	3	3	9	3	3	3	9	3	3	3	9
6	3	3	5	11	3	2	4	9	4	3	3	10
7	2	5	4	11	3	3	4	10	5	3	4	12
8	3	5	4	12	2	3	4	9	5	1	4	10
9	2	5	4	11	2	2	3	7	3	3	5	11
10	3	4	4	11	3	2	4	9	4	3	5	12
11	3	4	5	12	4	1	5	10	5	3	5	13
12	1	4	5	10	3	3	4	10	3	4	4	11
13	3	5	5	13	3	3	4	10	4	2	4	10
14	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3
15	2	5	4	11	2	3	4	9	5	3	5	13
16	3	5	4	12	3	3	5	11	5	3	5	13
17	3	5	4	12	3	3	5	11	5	3	3	11
18	2	2	2	6	2	2	2	6	2	2	2	6
19	1	3	4	8	3	3	4	10	3	2	5	10
20	3	4	4	11	3	3	5	11	5	2	5	12
21	3	5	4	12	3	3	5	11	5	3	5	13
22	3	5	3	11	3	2	3	8	5	3	3	11
23	3	3	3	9	4	2	5	11	5	3	5	13
24	2	5	4	11	4	3	3	10	4	3	5	12
25	2	5	4	11	3	2	4	9	5	3	4	12
26	3	4	4	11	3	2	4	9	3	4	5	12
27	3	4	4	11	4	3	5	12	4	3	5	12

28	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3
29	3	5	5	13	3	3	5	11	5	3	5	13
30	3	5	4	12	4	1	5	10	5	2	4	11
31	1	1	1	3	1	1	1	3	2	1	1	4
32	2	2	2	6	2	2	2	6	2	2	2	6
33	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5	15
34	3	2	1	6	2	2	3	7	2	3	1	6
35	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12
36	3	3	5	11	4	5	3	12	3	2	3	8
37	5	3	3	11	3	3	3	9	5	3	3	11
38	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3
39	2	2	2	6	2	2	2	6	3	3	2	8
40	4	5	5	14	5	4	5	14	5	4	5	14
41	2	2	2	6	2	2	2	6	3	2	1	6
42	4	3	3	10	3	3	3	9	3	3	3	9
43	2	1	1	4	1	2	1	4	2	1	1	4
44	3	2	4	9	2	4	3	9	2	2	2	6
45	5	4	3	12	4	3	3	10	2	1	5	8
46	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5	15
47	1	2	1	4	1	1	2	4	2	2	3	7
48	2	2	2	6	2	2	2	6	2	2	2	6
49	4	4	4	12	4	4	2	10	4	4	4	12
50	3	3	3	9	3	3	3	9	2	3	3	8

Información y comunicación				Supervisión				
10	11	12	D4	13	14	15	D5	V1
5	3	3	11	5	2	5	12	56
5	3	4	12	5	3	3	11	53
5	4	4	13	5	3	3	11	55
3	4	5	12	5	3	5	13	59
3	3	3	9	3	3	3	9	45
4	4	5	13	4	4	5	13	56
4	5	5	14	5	4	5	14	61
3	3	5	11	5	4	4	13	55
5	3	5	13	4	5	4	13	55
5	3	3	11	4	3	5	12	55
5	3	4	12	3	3	5	11	58
5	3	5	13	3	3	3	9	53
3	4	5	12	4	4	4	12	57
1	1	1	3	1	1	1	3	15
4	3	5	12	5	4	4	13	58
4	4	5	13	5	2	5	12	61
4	3	5	12	5	3	5	13	59
2	2	2	6	2	2	2	6	30
5	5	5	15	5	3	5	13	56
4	5	5	14	5	3	4	12	60
5	3	5	13	5	3	5	13	62
5	3	5	13	5	4	5	14	57
5	3	4	12	5	4	5	14	59
4	4	5	13	5	4	3	12	58
5	5	4	14	5	3	5	13	59

5	4	4	13	4	3	5	12	57
5	3	5	13	5	3	5	13	61
1	1	1	3	1	1	1	3	15
5	3	5	13	5	3	4	12	62
5	4	5	14	5	3	4	12	59
3	2	2	7	2	2	2	6	23
3	3	3	9	2	2	2	6	33
5	5	5	15	5	5	5	15	75
2	3	1	6	1	3	3	7	32
4	4	4	12	4	4	4	12	60
2	3	5	10	3	2	2	7	48
3	3	5	11	5	4	4	13	55
1	1	1	3	1	1	1	3	15
2	2	2	6	3	3	3	9	35
3	4	5	12	5	4	3	12	66
1	2	2	5	2	2	2	6	29
3	3	3	9	3	3	3	9	46
1	2	2	5	2	2	3	7	24
3	2	2	7	4	5	4	13	44
2	2	1	5	5	5	1	11	46
5	5	5	15	5	3	5	13	73
4	1	1	6	3	1	1	5	26
2	2	2	6	2	2	2	6	30
1	4	4	9	1	1	1	3	46
3	3	3	9	3	3	3	9	44

ESTADOS FINANCIEROS

ITEMS	Estado de situación financiera					Estado de resultados				Estado de evolución del Patrimonio neto				Estado de flujos de efectivo				V2
	16	17	18	19	D1	20	21	22	D2	23	24	25	D3	26	27	28	D4	
1	3	4	4	4	15	4	5	4	13	3	1	2	6	3	4	2	9	43
2	5	5	4	2	16	3	5	3	11	3	1	2	6	5	5	1	11	44
3	5	5	3	2	15	3	4	4	11	3	1	5	9	3	5	2	10	45
4	2	2	2	2	8	2	2	2	6	2	2	2	6	2	2	2	6	26
5	5	5	4	3	17	4	4	4	12	1	1	5	7	4	4	3	11	47
6	5	5	4	3	17	4	2	4	10	1	1	5	7	4	4	3	11	45
7	5	4	4	3	16	5	5	4	14	1	1	5	7	3	5	1	9	46
8	5	5	4	3	17	5	5	4	14	3	1	2	6	5	4	1	10	47
9	5	5	4	2	16	3	5	5	13	3	1	1	5	5	5	1	11	45
10	5	5	5	3	18	3	5	5	13	1	1	1	3	5	5	2	12	46
11	4	3	4	5	16	4	1	5	10	5	3	5	13	5	3	4	12	51
12	3	1	4	5	13	3	3	4	10	3	4	4	11	5	3	5	13	47
13	3	3	5	5	16	3	3	4	10	4	2	4	10	3	4	5	12	48
14	1	1	1	1	4	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	13
15	2	2	5	4	13	2	3	4	9	5	3	5	13	4	3	5	12	47
16	3	3	5	4	15	3	3	5	11	5	3	5	13	4	4	5	13	52
17	3	3	5	4	15	3	3	5	11	5	3	3	11	4	3	5	12	49
18	2	2	2	2	8	2	2	2	6	2	2	2	6	2	2	2	6	26
19	3	1	3	4	11	3	3	4	10	3	2	5	10	5	5	5	15	46
20	3	3	4	4	14	3	3	5	11	5	2	5	12	4	5	5	14	51
21	3	3	5	4	15	3	3	5	11	5	3	5	13	5	3	5	13	52
22	3	3	5	3	14	3	2	3	8	5	3	3	11	5	3	5	13	46
23	4	3	3	3	13	4	2	5	11	5	3	5	13	5	3	4	12	49
24	4	2	5	4	15	4	3	3	10	4	3	5	12	4	4	5	13	50

25	3	2	5	4	14	3	2	4	9	5	3	4	12	5	5	4	14	49
26	3	3	4	4	14	3	2	4	9	3	4	5	12	5	4	4	13	48
27	4	3	4	4	15	4	3	5	12	4	3	5	12	5	3	5	13	52
28	1	1	1	1	4	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	13
29	3	3	5	5	16	3	3	5	11	5	3	5	13	5	3	5	13	53
30	4	3	5	4	16	4	1	5	10	5	2	4	11	5	4	5	14	51
31	1	1	1	1	4	2	1	1	4	3	2	2	7	2	2	2	6	21
32	2	2	2	2	8	2	2	2	6	3	3	3	9	2	2	2	6	29
33	5	5	5	5	20	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5	15	65
34	3	2	1	3	9	2	3	1	6	2	3	1	6	1	2	3	6	27
35	4	4	4	4	16	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	52
36	3	4	5	3	15	3	2	3	8	2	3	5	10	3	2	2	7	40
37	5	3	3	3	14	5	3	3	11	3	3	5	11	5	4	4	13	49
38	1	1	1	1	4	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	13
39	2	2	2	2	8	3	2	2	7	2	2	2	6	3	2	2	7	28
40	4	5	4	5	18	5	4	5	14	3	4	5	12	5	4	3	12	56
41	2	2	2	2	8	3	2	1	6	1	1	2	4	2	2	2	6	24
42	4	3	3	3	13	3	3	3	9	3	3	3	9	3	3	3	9	40
43	2	1	2	1	6	2	1	1	4	1	2	1	4	2	2	1	5	19
44	3	2	4	3	12	2	2	2	6	3	2	2	7	4	5	4	13	38
45	5	4	3	3	15	2	1	5	8	2	3	1	6	5	5	1	11	40
46	5	5	5	5	20	5	5	5	15	5	5	5	15	5	3	5	13	63
47	1	1	1	2	5	2	2	3	7	4	1	1	6	3	1	1	5	23
48	2	2	2	2	8	2	2	2	6	2	2	2	6	2	2	2	6	26
49	4	4	4	2	14	4	4	4	12	1	4	4	9	1	1	1	3	38
50	3	3	3	3	12	2	3	3	8	3	3	3	9	3	3	3	9	38

Anexo 6. Propuesta de valor

La empresa transportes Wayra S.A.C. con sede en la provincia de Juliaca dedicado al rubro de transporte de pasajeros que realiza servicios de transporte a diferentes departamentos y provincias, es una empresa familiar dedicado de forma permanente y sostenido en generar servicios de acuerdo a la necesidad de la comunidad Juliaca. En los últimos años a consecuencia de la COVID 19, a disminuido la capacidad de la rentabilidad o productividad debido a la falta de un gestor especializado en control interno para la correcta toma de decisiones.

La propuesta de valor que sugerimos para la empresa de transportes Wayra S.A.C., es designar al responsable del proceso de supervisión cruzada integral, en el contexto actual las empresas que tienen su sede multinacional utilizan estrategias de las supervisiones cruzadas, la misma que consiste en asignar a los líderes de primera línea de un determinado país, que acuden a supervisar a otras sedes de la misma empresas ubicadas en otro país y básicamente los gestores observan las debilidades de la otra sede y hacen recomendaciones, sugerencias para optimizar las funciones por áreas especialidades.

En tal sentido la empresa de transportes Wayra S.A.C., Ubicado en Juliaca puede implementar una supervisión cruzada entre diversas áreas por especialidades con la finalidad de detectar sus debilidades, amenazas que dificultan la existencia de la empresa y con los análisis e indicaciones entre áreas pueden optimizar sus funciones y así a conseguir una alta rentabilidad para la empresa y además se generar una satisfacción total en los usuarios.

Anexo 7. Reporte antiplagio menor a 30%



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

Tesis Mariluz 08.09.2022 Compilatio

24%
Similitudes

< 1% Texto entre comillas
< 1% similitudes entre comillas

0% Idioma no reconocido

Nombre del documento: Tesis Mariluz 08.09.2022
Compilatio.docx
Tamaño del documento original: 827.96 ko

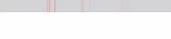
Depositante: Teresa Chirinos Gastelu
Fecha de depósito: 5/10/2022
Tipo de carga: Interface
fecha de fin de análisis: 6/10/2022

Número de palabras: 25.681
Número de caracteres: 165.851

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 1library.co Marco integrado COSO I - Control interno - Desarrollo de teorías y conce... https://1library.co/articulo/marco-integrado-coso-control-interno-desarrollo-teorias-conceptos.q2ndj9rq 23 Fuentes similares	1%		Palabras idénticas : 1% (305 palabras)
2	 TESIS - ANDIA ORIHUELA.docx TESIS - ANDIA ORIHUELA.docx #47de59 El documento proviene de mi grupo 76 Fuentes similares	1%		Palabras idénticas : 1% (280 palabras)
3	 Untitled #b8007b El documento proviene de mi grupo 42 Fuentes similares	1%		Palabras idénticas : 1% (296 palabras)
4	 Untitled #140d20 El documento proviene de mi grupo 47 Fuentes similares	1%		Palabras idénticas : 1% (293 palabras)
5	 Tesis CONCE-BARROS (CONTABILIDAD).doc Tesis CONCE-BARROS (CONTA... #d93d9d El documento proviene de mi grupo 44 Fuentes similares	1%		Palabras idénticas : 1% (277 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 dspace.espoch.edu.ec Diseño de un sistema de control interno para la Empresa TL... http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/62173/82T00692.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (32 palabras)
2	 vsip.info Dedicatoria de Tesis - VSIP.INFO https://vsip.info/dedicatoria-de-tesis-pdf-free.html	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (34 palabras)
3	 virtual.urbe.edu http://virtual.urbe.edu/tesis/pub/0107882/cap03.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (20 palabras)
4	 repositorio.ucv.edu.pe Browsing by Author "Chavez Huashuayllo, Herminia Lily" https://repositorio.ucv.edu.pe/browse?type=author&value=Chavez+Huashuayllo,+Herminia+Lily	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (20 palabras)
5	 Documento de otro usuario #8102d4 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (20 palabras)

Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas)

Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

- 1  <https://www.anfix.com/blog/diccionario/flujo-de-caja>
- 2  <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/10686/E-UTB-FAFI-ICA-000540.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- 3  <https://www.apd.es/analisis-de-los-estados-financieros-de-una-empresa/>
- 4  <https://prezi.com/jagpqqkoihh-/relevancia-y-fiabilidad/>
- 5  <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Anexo 8. Autorización del depósito de tesis al repositorio



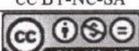
Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis UPTELESUP

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	Mariluz CcancaPa Huanca		
DNI:	01319417	Teléfono:	947420525
E-Mail:	mariluzccanpapahuanca@gmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	El control interno y su incidencia en el Estado financiero de la empresa transporte wayra S.A.C Juliaca - 2022		
Asesor:	Dra. Teresa Giovanna Chirinos Gastelu		
Año:	2022	Carrera Profesional:	Contabilidad y Finanzas
Licencias			
<p>A. Licencia estándar:</p> <p>Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones.</p> <p>Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas.</p> <p>La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia.</p> <p>Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.</p> <p><input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):</p> <p><input type="checkbox"/> No autorizo.</p>			
 Firma		14 / 02 / 2023 Fecha	
Opcional			

* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
X	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.


 Firma

14/02/2023
 Fecha