

El sistema de control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la provincia de Barranca

The system of internal control in the financial management of micro and small enterprises of the province of Barranca

Magna Teodomira Valverde Mendoza¹, Fredy Javier Huachua Huaracca¹, Coralí De los Santos Ronceros¹,
Timoteo Solano Armas², Viviana Inés Vellón Flores²

RESUMEN

Objetivo: Demostrar que el sistema de control interno influye en la gestión financiera de las Mypes de la Provincia de Barranca. **Métodos:** El tipo de investigación fue aplicada, de nivel correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal; porque el interés fue conocer si el sistema de control interno influye en la gestión financiera de las Mypes que desarrollan sus actividades en la Provincia de Barranca. El tamaño de la población fue de 1 500 Mypes y se tomó una muestra aleatoria simple de 306. La técnica usada en la recolección de los datos fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Las técnicas estadísticas usadas para el análisis e interpretación de los datos fueron la Estadística descriptiva e inferencial y para el procesamiento se usó el Software SPSS Versión 23 y la hoja de cálculo Excel. **Resultados:** El sistema de control interno influye en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca, con un nivel de significancia del 5%. La efectividad y eficiencia de las operaciones influye en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca, al nivel del 5%. La confiabilidad de la información financiera influye en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca, con un nivel de significancia del 5%. La adhesión a las políticas de la gerencia influye en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca, con un nivel de significancia del 5%. **Conclusiones:** El sistema de control interno influye en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca, con un nivel de significancia del 5%.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, rentabilidad, eficacia, eficiente

ABSTRACT

Objective: Demonstrate that the internal control system influences the financial management of the Mypes of the province of Barranca. **Methods:** The type of investigation was applied, correlation level, non-experimental design and cross-section; because the interest was to know if the internal control system influences on financial management of Mypes that carry out their activities in the province of Barranca. The population size was 1 500 Mypes and took a simple random sample of 306. The technique used in the data collection was the survey and the questionnaire instrument. The statistical techniques used for the analysis and interpretation of the data were descriptive and inferential statistics and SPSS of tware Version 23 and the Excel work sheet was used for processing. **Results:** Internal control system influences on financial management of micro and small businesses in the province of Barranca, with a significance level of 5%. The effectiveness and efficiency of operations affects the financial management of micro and small businesses in the province of Barranca, at the level of 5%. The reliability of the financial information influences on financial management of micro and small businesses in the province of Barranca, with a significance level of 5%. Adherence to the policies of management influences on financial management of microand small businesses in the province of Barranca, with a significance level of 5%. **Conclusions:** Internal control system influences on financial management of micro and small businesses in the province of Barranca, with a significance level of 5%.

Keywords: Internal control, financial management, profitability, efficiency, efficient.

¹Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.

²Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.

INTRODUCCIÓN

El Control Interno es importante para la estructura administrativa y contable de las empresas, garantiza la protección de la información financiera frente a los riesgos y fraudes; también evalúa la eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus recursos. En las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) es necesario tener un adecuado sistema de control interno, ayudan a evitar fraudes, riesgos y protegen sus intereses; así como logra evaluar la eficiencia de su organización. Osorio (2007), sostiene que, en los sistemas de información, la contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria con características útiles y confiables para que los auditores y los usuarios tomen decisiones adecuadas en el trabajo que realizan. Por otro lado, Samaniego (2013), en su tesis titulada *Incidencias del control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo*, determina que el control interno juega un rol muy importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo con el tipo de empresa. Para Perdomo (2004), el control interno contable busca la protección de los activos de la empresa, donde se pretende obtener información financiera veraz, confiable y oportuna, y este control se efectúa de acuerdo con las autorizaciones generales o específicas de la administración.

Ante la necesidad de pronta y efectiva ejecución de un sistema de control interno en la Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Barranca, debido al estancamiento económico que están atravesando, se han manifestado las falencias en el aspecto contable financiero y la importancia de dotarla de un sistema de control interno útil y eficaz, que se ajuste a las necesidades de la empresa, que sea manejable y de fácil interpretación, que sea exacto en el reflejo de la realidad, coherente y fiable, y que proporcione información actualizada que sirva de base para la toma de decisiones. Por estas razones se ha tomado la decisión de realizar esta investigación, planteándonos si el sistema de control interno influye o no en la gestión financiera de la Micro y Pequeñas empresas de la Provincia de Barranca. Como objetivo general de esta investigación fue determinar que el sistema de control interno influye en la gestión financiera de las Mypes de la Provincia de

Barranca.

MATERIAL Y MÉTODOS

La investigación fue de tipo aplicativo, de nivel correlacional, porque nos permitió conocer la influencia de control interno en la gestión financiera en la Mypes de la Provincia de Barranca. La población fue de aproximadamente 1 500 Mypes. Se usó el muestreo aleatorio simple para obtener el tamaño de muestra $n=306$ para estimar la proporción poblacional de las variables y su relación.

En la recolección de datos se usó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario que contiene las preguntas según las dimensiones e indicadores de la variable, el cual fue dirigido a los servidores administrativos de las Mypes.

Para el procesamiento, análisis, e interpretación de los datos se usó las técnicas estadísticas descriptivas: Tablas estadísticas; y las inferenciales no paramétricas: La Distribución Ji-Cuadrada, con un nivel de significación del 5%, para establecer la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión financiera de las Mypes de la Provincia de Barranca.

Para contrastar las hipótesis de la investigación, se usó la técnica estadística inferencial: prueba de hipótesis de independencia (o dependencia) de la Ji-cuadrada, previos ajustes y cálculos necesarios entre filas y columnas con el objeto de tener frecuencias esperadas menores al 5%.

En esta etapa se usó el Software SPSS Version 23 y la hoja de cálculo Excel.

RESULTADOS

Tabla 1. Opinión de los servidores administrativos sobre la relación entre del sistema de control y la Gestión Financiera de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Barranca

	Servidores administrativos	Porcentaje
Siempre	61	20
Muchas veces	177	58
Algunas veces	46	15
Rara vez	10	3
Nunca	12	4
Total	306	100

La Tabla 1 muestra que el 58% de los servidores administrativos indican que muchas veces el sistema de control interno se relaciona con la gestión de las Mypes de la Provincia de Barranca, el 20% indica que siempre, el 15% algunas veces, el 4% nunca y el 3% rara vez.

Tabla 2. Opinión de los servidores administrativos sobre la relación entre el Sistema de Control Interno con la efectividad y eficiencia en la Gestión Financiera de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Barranca.

	Servidores administrativos	Porcentaje
Definitivamente si	208	68
Probablemente si	56	18
Definitivamente no	24	8
Probablemente no	18	6
Total	306	100

Fuente: Ídem tabla 1

La Tabla 2, muestra que el 68% de los servidores administrativos alegan que definitivamente si, el sistema del control interno se relaciona con la gestión financiera respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones en la Mypes de la Provincia de Barranca, el 18% probablemente si, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no.

Tabla 3. Opinión más frecuente de los servidores administrativos que consideran que el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Barranca respecto a la confiabilidad de su información financiera

	Servidores administrativos	Porcentaje
Siempre	67	22
Muchas veces	208	68
Algunas veces	16	5
Rara vez	9	3
Nunca	6	2
Total	306	100

Fuente: Ídem tabla 1

En Tabla 3, Se observa que el 68% de los servidores administrativos de las Mypes de la Provincia de Barranca consideran que muchas veces el sistema control interno se relaciona con la gestión financiera de acuerdo a sus estados financieros, el 22% siempre, el 5% algunas veces, el 3% rara vez y el 2% nunca.

Tabla 4. Opinión de medición de los servidores administrativos sobre Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Barranca respecto a la adhesión de las políticas de la Gerencia.

	Servidores administrativos	Porcentaje
Sí, en gran medida	230	75
Sí, en forma parcial	46	15
Sí, en escasa medida	30	10
Total	306	100

Fuente: Ídem tabla 1

En la Tabla 4, se observa que el 75% de los servidores administrativos de las Mypes de la Provincia de Barranca alegan que si, en gran medida el sistema de control interno se relaciona con la gestión financiera, respecto a la adhesión de las políticas de la gerencia, el 15% indicaron que si en forma parcial y el 10% si, en escasa medida

Tabla 5. Opinión de conocimiento del sistema de control Interno que se relaciona con la Gestión Financiera de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Barranca respecto a la evaluación de su situación financiera.

	Servidores administrativos	Porcentaje
Definitivamente si	199	65
Probablemente si	70	23
Definitivamente no	22	7
Probablemente no	15	5
Total	306	100

Fuente: Ídem tabla 1

En la Tabla 5 se observa que el 65% de los servidores administrativos de las Mypes de la Provincia de Barranca, indica que definitivamente si, el sistema de control interno influye en la gestión financiera respecto a la evaluación de su situación financiera, seguido de un 23% que probablemente si, de un 7% definitivamente no y un 5% probablemente no.

Hipótesis principal:

En la Tabla 6, la prueba de hipótesis de independencia Ji-cuadrada indica que el sistema de control interno se relaciona con la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca, con un nivel de significancia del 5%

Tabla 6. Niveles de frecuencia con que deben relacionarse el sistema de control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca.

El sistema de control interno	Gestión financiera					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	33	22	2	3	1	61
Muchas veces	21	136	18	1	1	177
Algunas veces	3	13	26	1	3	46
Rara vez	4	1	0	5	0	10
Nunca	0	5	0	0	7	12
Total	61	177	46	10	12	306

Fuente: Idem Tabla 1

Primera hipótesis específica

En la Tabla 7, la prueba de hipótesis de independencia Ji-cuadrada indica que la

efectividad y eficiencia de las operaciones se relaciona con la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca, al nivel del 5%.

Tabla 7. La efectividad y eficiencia de las operaciones y la Gestión Financiera de las Micro y Pequeñas Empresas de la Provincia de Barranca.

Efectividad y eficiencia de las operaciones	Gestión financiera				Total
	Definitiva. si	Probable. si	Definitiva. No	Probable. No	
Definitivamente si	175	20	7	6	208
Probablemente si	20	27	8	1	56
Definitivamente no	6	7	9	2	24
Probablemente no	7	2	0	9	18
Total	208	56	24	18	306

Fuente: Idem tabla 1

Segunda Hipótesis específica.

En la Tabla 8, la prueba de hipótesis de independencia Ji-cuadrada indica que la

confiabilidad de su información financiera se relaciona con la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca, al nivel del 5%.

Tabla 8. Niveles de frecuencia con que se requiere la confiabilidad de la información financiera en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca.

Confiabilidad de su información financiera	Gestión financiera					Total
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	20	30	10	5	2	67
Muchas veces	25	140	32	5	6	208
Algunas veces	3	5	4	2	2	16
Rara vez	2	1	2	2	2	9
Nunca	1	3	1	1	0	6
Total	51	179	47	15	12	306

Fuente: Idem tabla 1

Tabla 9. La adhesión a las políticas de la gerencia y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Barranca.

La adhesión a las políticas de la gerencia	Gestión financiera			Total
	Sí, en gran medida	Sí, en forma parcial	Sí, en escasa medida	
Sí, en gran medida	74	145	11	230
Sí, en forma parcial	15	22	9	46
Sí, en escasa medida	6	10	14	30
Total	95	177	34	306

Fuente: Idem tabla 1

DISCUSIÓN

De los cuadros anteriores se deduce que hay evidencias suficientes para indicar que la mayoría de los servidores administrativos manifiestan que el sistema de control interno se relaciona con la gestión financiera de las Mypes de la Provincia de Barranca, al nivel de 5%, el cual permite el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes. También hay evidencias suficientes para indicar que la mayoría de los servidores administrativos alegan que el sistema del control interno se relaciona con la gestión financiera respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones en la Mypes de la Provincia de Barranca, al nivel del 5%, el cual constituye un soporte fundamental de cumplimiento de indicadores respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realizan estas empresas, permitiéndoles obtener resultados en la actividad a la que se dedican las mismas, incentivando el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes. Estos resultados se relacionan con lo obtenido por Osorio (2007), quien sostiene que los sistemas de información, la contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones, estas decisiones se tomarán adecuadamente cuando la información financiera posea características útiles y confiables, facilitando al auditor use la información financiera en el trabajo que realiza. Así mismo estos resultados coinciden con los obtenidos por Vilca (2012), quien determina al control interno como la medicina preventiva de la empresa. Los resultados obtenidos de su investigación indican que existen factores que dificultan o entorpecen la efectividad de los diferentes procesos o mecanismos del control

interno, entre ellas se han podido destacar el abuso de autoridad, la ausencia de código de valores en la cultura corporativa, la competencia profesional del colaborador para aplicarlo, el error humano, la colusión de los procesos, la relación costo, fallas en la interpretación y aplicación de los elementos.

Existen evidencias que los servidores administrativos de las Mypes de la Provincia de Barranca alegan que el sistema control interno se relaciona con la gestión financiera respecto a sus estados financieros y a la adhesión de las políticas de la gerencia al nivel del 5%, los cuales dan confianza y expresen la verdadera situación económica y patrimonial de los flujos financieros a un periodo determinado. Estos resultados coinciden con los obtenidos por Perdomo (2004), quien encuentra que el control interno contable busca la protección de los activos de la empresa, donde se pretende obtener información financiera veraz, confiable y oportuna, y este control se efectúa de acuerdo con las autorizaciones generales o específicas de la administración.

También, en la investigación se encontró que el sistema de control interno se relaciona con la gestión financiera respecto a la evaluación de su situación financiera, al nivel del 5%, cuyo resultado es corroborado por la mayoría, 65% de los servidores administrativos, según la Tabla 5. Estos resultados coinciden con los obtenidos por Samaniego (2013), quien determina que el control interno juega un rol muy importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo con el tipo de empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Osorio Sánchez, I. (2007). *Auditoría 1: Fundamentos de Auditoría de los Estados Financieros*. (4^a. Edición). México D.F.: Thomson.

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. Cengage Learning Editores.

Samaniego, C. (2013). *Incidencias del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo*. Tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial, Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú.

Vilca, L. (2012). *El Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de las Mypes de servicios Turísticos en Lima Metropolitana*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú.

Correo electrónico:

Valverde_14@hotmail.com

Revisión de pares:

Recibido: 09 - 04 - 2017

Aceptado: 20 - 06 - 2017