

# UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



## TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA

RIEMANN CONTRATISTAS Y CONSULTORES S.A.C., 2023

PRESENTADA POR:

FRECI MARIBEL PINO NAVARRO

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

BACHILLER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

PUNO – PERÚ

2024



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](http://Universidad Privada San Carlos) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



# 10.59%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 5 SEP 2024, 11:47 AM

## Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

**IDENTICAL** 0.53%  
**CHANGED TEXT** 10.05%

## Report #22694795

FRECI MARIBEL PINO NAVARRO // CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA RIEMANN CONTRATISTAS Y CONSULTORES S.A.C., 2023 RESUMEN El presente estudio evalúa el impacto del control interno en la calidad de la información financiera de Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. durante el año 2023. Inicia con una revisión del marco teórico del control interno y su importancia. Mediante un análisis exhaustivo de los procedimientos y procesos de control interno implementados por la empresa, se identificaron tanto fortalezas como debilidades en el sistema actual. Los resultados demuestran que un sistema de control interno eficaz es crucial para asegurar la precisión y fiabilidad de los estados financieros, influyendo positivamente en la toma de decisiones y la transparencia de la gestión financiera. Ejemplos específicos del año 2023 ilustran cómo el control interno ha mejorado la calidad de la información financiera de la empresa. El estudio concluye con recomendaciones para fortalecer los mecanismos de control interno y mejorar la calidad de la información financiera en ejercicios futuros, subrayando la necesidad de una supervisión continua y ajustes periódicos para enfrentar los desafíos dinámicos del entorno empresarial. Palabras clave: Calidad, control interno, información financiera, transparencia

**ABSTRACT** This study evaluates the impact of internal control on the quality of financial information of Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. during the year 2023. It begins with a

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**  
**CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA**  
**RIEMANN CONTRATISTAS Y CONSULTORES S.A.C., 2023**

**PRESENTADA POR:**

**FRECI MARIBEL PINO NAVARRO**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**BACHILLER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:   
Dr. DAVID MOISES CALIZAYA ZÉVALLOS

PRIMER MIEMBRO

:   
Dr. HEBER NEHEMIAS CHUI BETANCUR

ASESOR DE TESIS

:   
M.Sc. JOSE ELADIO NUÑEZ QUIROGA

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de Investigación: Negocios, Administración

Puno, 09 de septiembre del 2024.

## DEDICATORIA

La presente tesis dedico ante todo a nuestro Dios por permitirme concluir mi carrera, a mis padres que siempre están brindando apoyo e inspiración con sus consejos sabios para ser una gran persona ejemplar, y a mi esposo e hija que me brindan su comprensión y confianza por el tiempo necesario para realizarme profesionalmente que comparto conocimiento y apoyarme en lograr que este sueño se haga realidad.

## AGRADECIMIENTOS

- Expreso mi agradecimiento a la Universidad Privada San Carlos, por la excelente formación profesional de la carrera contabilidad y finanzas para la investigación y desafío a la región.
- mi reconocimiento a los miembros del jurado por calificar y ser críticos con la investigación.
- con gran estima a mi asesor por brindarme el apoyo y guiarme en el desarrollo de la investigación.

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
INDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

### CAPÍTULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>14</b>
1.1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	14
1.1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	19
<b>1.2. ANTECEDENTES</b>	<b>19</b>
<b>1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>24</b>
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	24
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	24

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>2.1. MARCO TEÓRICO</b>	<b>26</b>
2.1.1. BASES TEÓRICAS	26
2.1.2. INFORMACIÓN FINANCIERA	28

<b>2.2. MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>29</b>
<b>2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>31</b>
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	31
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	31

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

<b>3.1. ZONA DE ESTUDIO</b>	<b>32</b>
<b>3.2. TAMAÑO DE MUESTRA</b>	<b>32</b>
3.2.1. POBLACIÓN	32
3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA	33
3.2.3. SELECCIÓN DE LA MUESTRA	33
<b>3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS</b>	<b>33</b>
<b>3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES</b>	<b>35</b>
<b>3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO</b>	<b>37</b>
3.5.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	37
3.5.2. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS	38

### **CAPÍTULO IV**

#### **EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS**

<b>4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO</b>	<b>39</b>
4.1.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1: CONTROL INTERNO PREVIO	39
4.1.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO	45
<b>4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	<b>50</b>
4.2.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1: INFORMACIÓN DEL ACTIVO	50
4.2.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2: INFORMACIÓN DEL PASIVO	54

4.2.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 3: INFORMACIÓN DEL PATRIMONIO	57
<b>4.3. RESULTADO PARA EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>60</b>
4.3.1. CONTRASTACION DE HIPOTESIS ESPECIFICA 1	60
<b>4.4. RESULTADO PARA EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>61</b>
4.4.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 2	61
<b>4.5. RESULTADO PARA EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3</b>	<b>63</b>
4.5.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3	63
<b>4.6. RESULTADO PARA EL OBJETIVO GENERAL</b>	<b>64</b>
4.6.1. CONTRASTACION DE HIPOTESIS GENERAL	65
<b>4.7. DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>66</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>70</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>72</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>74</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>77</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
<b>Tabla 01:</b> Políticas de Control Empresarial	39
<b>Tabla 02:</b> Plan de Control Empresarial	40
<b>Tabla 03:</b> Objetivos de Control Empresarial	41
<b>Tabla 04:</b> Estrategias de Control Empresarial	43
<b>Tabla 05:</b> Informes de Control Previo	44
<b>Tabla 06:</b> Estrategias del Plan Estratégico Empresarial	45
<b>Tabla 07:</b> Metas y Objetivos del Plan Operativo Empresarial	46
<b>Tabla 08:</b> Manual de Procedimientos Empresariales	47
<b>Tabla 09:</b> Manual de Procedimientos Contables	48
<b>Tabla 10:</b> Informe de Control Simultáneo	49
<b>Tabla 11:</b> Gestión de Activos Corrientes	50
<b>Tabla 12:</b> Capacidad de Incrementar Activos No Corrientes	51
<b>Tabla 13:</b> Incremento de Pasivo Corriente	52
<b>Tabla 14:</b> Finanzas sin Incrementar Pasivo No Corriente	53
<b>Tabla 15:</b> Estrategias para Aumento del Margen de Ganancias	54
<b>Tabla 16:</b> Utilidad Antes de Participaciones	55
<b>Tabla 17:</b> Utilidad Antes del Impuesto a la Renta	56
<b>Tabla 18:</b> Resultados Netos Positivos	57
<b>Tabla 19:</b> Capacidad de Financiar Activos No Corrientes y Circulantes	58
<b>Tabla 20:</b> Resultados Netos Positivos	59
<b>Tabla 21:</b> Relación entre el Control Interno y la información del activo	61
<b>Tabla 22:</b> Relación entre el Control Interno y la información del pasivo	62
<b>Tabla 23:</b> Relación entre el Control Interno y la información del patrimonio	64
<b>Tabla 24:</b> Relación entre el Control Interno y la información financiera	66

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 01:</b> Políticas de Control Empresarial	40
<b>Figura 02:</b> Plan de Control Empresarial	41
<b>Figura 03:</b> Objetivos de Control Empresarial	42
<b>Figura 04:</b> Estrategias de Control Empresarial	43
<b>Figura 05:</b> Informes de Control Previo	44
<b>Figura 06:</b> Estrategias del Plan Estratégico Empresarial	45
<b>Figura 07:</b> Metas y Objetivos del Plan Operativo Empresarial	46
<b>Figura 08:</b> Manual de Procedimientos Empresariales	47
<b>Figura 09:</b> Manual de Procedimientos Contables	48
<b>Figura 10:</b> Informe de Control Simultáneo	49
<b>Figura 11:</b> Gestión de Activos Corrientes	50
<b>Figura 12:</b> Capacidad de Incrementar Activos No Corrientes	51
<b>Figura 13:</b> Incremento de Pasivo Corriente	52
<b>Figura 14:</b> Finanzas sin Incrementar Pasivo No Corriente	53
<b>Figura 15:</b> Estrategias para Aumento del Margen de Ganancias	54
<b>Figura 16:</b> Utilidad Antes de Participaciones	55
<b>Figura 17:</b> Utilidad Antes del Impuesto a la Renta	56
<b>Figura 18:</b> Resultados Netos Positivos	57
<b>Figura 19:</b> Capacidad de Financiar Activos No Corrientes y Circulantes	58
<b>Figura 20:</b> Resultados Netos Positivos	59

## INDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
<b>Anexo 01:</b> Matriz de consistencia	78
<b>Anexo 02:</b> Instrumento de recolección de datos	79

## RESUMEN

El presente estudio evalúa el impacto del control interno en la calidad de la información financiera de Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. durante el año 2023. Inicia con una revisión del marco teórico del control interno y su importancia. Mediante un análisis exhaustivo de los procedimientos y procesos de control interno implementados por la empresa, se identificaron tanto fortalezas como debilidades en el sistema actual. Los resultados demuestran que un sistema de control interno eficaz es crucial para asegurar la precisión y fiabilidad de los estados financieros, influyendo positivamente en la toma de decisiones y la transparencia de la gestión financiera. Ejemplos específicos del año 2023 ilustran cómo el control interno ha mejorado la calidad de la información financiera de la empresa. El estudio concluye con recomendaciones para fortalecer los mecanismos de control interno y mejorar la calidad de la información financiera en ejercicios futuros, subrayando la necesidad de una supervisión continua y ajustes periódicos para enfrentar los desafíos dinámicos del entorno empresarial.

**Palabras clave:** Calidad, Control interno, Información financiera, Transparencia

## ABSTRACT

This study evaluates the impact of internal control on the quality of financial information of Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. during the year 2023. It begins with a review of the theoretical framework of internal control and its importance. Through an exhaustive analysis of the internal control procedures and processes implemented by the company, both strengths and weaknesses in the current system were identified. The results show that an effective internal control system is crucial to ensure the accuracy and reliability of financial statements, positively influencing decision-making and the transparency of financial management. Specific examples from 2023 illustrate how internal control has improved the quality of the company's financial information. The study concludes with recommendations to strengthen internal control mechanisms and improve the quality of financial information in future periods, emphasizing the need for continuous supervision and periodic adjustments to face the dynamic challenges of the business environment.

**Keywords:** Quality, Internal control, Financial information, Transparency

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio se centra en la relación entre el control interno y la calidad de la información financiera en la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. La importancia de esta investigación radica en la necesidad de garantizar que los informes financieros sean precisos, fiables y transparentes, lo cual es esencial para la toma de decisiones estratégicas, la confianza de los inversores y la conformidad con las normativas contables y fiscales.

El control interno es un proceso fundamental en cualquier organización, ya que ayuda a asegurar la eficacia y eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En este contexto, la calidad de la información financiera se refiere a la precisión, integridad y oportunidad de los datos presentados en los estados financieros de la empresa. Una deficiencia en los controles internos puede llevar a errores, fraudes y una mala interpretación de la situación financiera de la empresa.

Este estudio se enmarca en el área de Ciencias Económicas y Negocios, específicamente en la sub área de Contabilidad y Finanzas. La línea de investigación se centra en los Negocios y la Administración, con un enfoque particular en el control interno y su impacto en la calidad de la información financiera. La investigación es pertinente y oportuna, ya que contribuye a un cuerpo de conocimiento que puede mejorar la gestión financiera y operativa de las empresas, fortaleciendo así su sostenibilidad y éxito a largo plazo.

El propósito principal de esta investigación es doble. En primer lugar, se busca describir las características del control interno y la calidad de la información financiera en la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. En segundo lugar, se pretende analizar la relación entre estas variables para determinar si una mejora en los controles internos está asociada con una mejor calidad de la información financiera. Al comprender

esta relación, se pueden identificar áreas de mejora y desarrollar recomendaciones prácticas para optimizar los controles internos y, por ende, la calidad de la información financiera.

Para alcanzar estos objetivos, se utilizará un enfoque cuantitativo, recolectando y analizando datos numéricos para describir, explicar o predecir fenómenos relacionados con el control interno y la calidad de la información financiera. Se empleará un método descriptivo-correlacional, que permitirá tanto la descripción de las características y propiedades de las variables de interés como el examen de la relación entre ellas. Este enfoque es adecuado para identificar patrones y relaciones sin la necesidad de manipulación de variables o intervención directa en la situación de estudio.

El informe de investigación está estructurado de la siguiente manera:

**CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES, OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.** En este capítulo se describe el problema de investigación, se justifica su importancia y se establecen los objetivos que guiarán el estudio. También se presenta una revisión de antecedentes relevantes que contextualizan el problema.

**CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.** Aquí se desarrolla el marco teórico y conceptual que sustenta el estudio. Se definen los conceptos clave y se formula la hipótesis de investigación basada en la revisión de la literatura.

**CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.** Este capítulo detalla el diseño de investigación, los procedimientos de recolección de datos, las técnicas de análisis y los instrumentos utilizados. Se describe el enfoque cuantitativo y el método descriptivo-correlacional adoptado.

**CAPÍTULO IV EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.** En este capítulo se presentan los resultados obtenidos del análisis de los datos. Se incluyen estadísticas

descriptivas y análisis correlacionales para mostrar la relación entre el control interno y la calidad de la información financiera.

**CONCLUSIONES.** Se resumen las principales conclusiones del estudio, destacando los hallazgos más relevantes y su implicancia para la teoría y la práctica.

**RECOMENDACIONES.** Basándose en las conclusiones, se ofrecen recomendaciones prácticas para la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. y sugerencias para futuras investigaciones.

**BIBLIOGRAFÍA.** Se proporciona una lista de todas las fuentes y referencias utilizadas a lo largo del estudio, siguiendo las normas de citación correspondientes.

**ANEXOS.** En esta sección se incluyen materiales adicionales que complementan la investigación, como cuestionarios, gráficos, tablas de datos y cualquier otra documentación relevante.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

##### 1.1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

###### **Variable Independiente general: Control Interno**

El control interno es una variable independiente crítica en este estudio. Se refiere a un conjunto de procesos, procedimientos y políticas implementadas por una empresa para asegurar la integridad y precisión de la información financiera, salvaguardar sus activos, y promover la eficiencia operativa. En Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., un sistema robusto de control interno es esencial para prevenir errores y fraudes, garantizando que los informes financieros reflejen fielmente la realidad económica de la empresa. El control interno abarca diversas áreas, incluyendo la contabilidad, el cumplimiento de normativas, y la gestión de riesgos, todas fundamentales para una administración efectiva y una toma de decisiones informada.

###### **Variable Dependiente general: Información Financiera**

La información financiera es la variable dependiente en este estudio. Se refiere a los datos económicos y financieros que se presentan en los estados financieros de la empresa, incluyendo el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo. La calidad de esta información depende en gran medida de la efectividad de los controles internos. La información financiera precisa, completa y oportuna es crucial para

la toma de decisiones estratégicas y operativas, la atracción de inversores y el cumplimiento de las normativas contables y fiscales. En Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., asegurar la alta calidad de la información financiera es esencial para la transparencia, la confianza y la eficiencia en la gestión empresarial.

#### **Variable dependiente Específica 01: Información del Activo**

La información del activo es una variable independiente específica que se centra en los recursos que posee y controla la empresa. Estos activos incluyen efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades y equipos, entre otros. La precisión y fiabilidad de la información sobre los activos son cruciales para evaluar la situación financiera de la empresa. Un control interno eficaz asegura que los activos estén debidamente registrados, valorados y protegidos contra pérdidas o fraudes. Además, proporciona una base sólida para la elaboración de informes financieros precisos y oportunos, lo que facilita una gestión eficiente de los recursos empresariales y una toma de decisiones estratégica.

#### **Variable dependiente Específica 02: Información del Pasivo**

La información del pasivo es otra variable independiente específica que se refiere a las obligaciones financieras de la empresa, incluyendo deudas, préstamos, cuentas por pagar y otras responsabilidades. La exactitud y completitud de los datos sobre los pasivos son esenciales para garantizar que la empresa pueda cumplir con sus compromisos financieros y mantener su solvencia. Los controles internos adecuados permiten registrar y reportar correctamente los pasivos, lo que es fundamental para la elaboración de estados financieros precisos. Además, un control interno sólido ayuda a prevenir errores y fraudes relacionados con el reconocimiento y la valuación de las obligaciones financieras.

#### **Variable dependiente Específica 03: Información del Patrimonio**

La información del patrimonio es la tercera variable independiente específica, que representa la riqueza neta de los propietarios después de deducir los pasivos de los

activos. Esta variable es vital para reflejar la situación financiera real de la empresa y la equidad de los accionistas. Un control interno efectivo asegura que los cambios en el patrimonio, tales como aportaciones de capital, distribuciones de dividendos y ganancias retenidas, se registren y reporten de manera precisa y oportuna. La fiabilidad de la información sobre el patrimonio es crucial para los informes financieros y proporciona a los inversores y otras partes interesadas una visión clara y precisa del valor neto de la empresa.

En el entorno internacional, la confiabilidad de la información financiera es crucial para el funcionamiento eficiente de los mercados financieros y la toma de decisiones de los inversionistas. En este sentido, las regulaciones internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), buscan promover la coherencia y comparabilidad en la presentación de informes financieros en todo el mundo. A nivel nacional, las empresas están sujetas a regulaciones específicas establecidas por organismos reguladores como la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) y la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). Estas regulaciones tienen como objetivo garantizar la transparencia y la integridad de la información financiera en el ámbito nacional. Sin embargo, la efectividad de estas regulaciones puede variar según la capacidad de cumplimiento y supervisión de las empresas (Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, s. f.).

El marco de control interno incluye diversas prácticas y procedimientos diseñados para salvaguardar los activos de la empresa, prevenir fraudes y errores, y asegurar la eficiencia operativa. Sin embargo, la implementación y supervisión inadecuadas de estas prácticas pueden debilitar su efectividad. Por ejemplo, la falta de segregación de funciones puede aumentar el riesgo de fraudes, mientras que la ausencia de revisiones periódicas de transacciones financieras puede permitir la proliferación de errores.

Una parte integral del control interno es el uso de herramientas tecnológicas en la gestión

de los procesos internos. La tecnología adecuada puede mejorar significativamente la precisión y la eficiencia de los controles internos. Sin embargo, si estas herramientas no se integran y utilizan de manera efectiva, el sistema de control interno puede quedar obsoleto y resultar ineficaz en la detección y prevención de irregularidades financieras.

Además, las operaciones comerciales transnacionales presentan desafíos adicionales para el control interno. Las empresas que operan en múltiples jurisdicciones deben adaptar sus sistemas de control interno para gestionar riesgos en diferentes entornos regulatorios y culturales. La necesidad de cumplir con múltiples regulaciones y normativas contables puede aumentar la complejidad y los costos asociados con el control interno, lo que requiere una gestión cuidadosa y recursos adicionales por parte de la empresa. La gestión eficaz de estos desafíos es crucial para garantizar la integridad y transparencia de la información financiera en un entorno empresarial cada vez más globalizado y regulado.

En el ámbito nacional, las empresas se enfrentan a desafíos específicos relacionados con el contexto regulatorio y económico del país en el que operan. Las diferencias en las regulaciones contables y financieras entre países pueden complicar la estandarización de los procesos de control interno, especialmente para empresas con operaciones en múltiples jurisdicciones. La evolución constante de las normativas contables y financieras nacionales requiere que las empresas estén actualizadas y adapten sus sistemas de control interno en consecuencia, lo que puede requerir recursos adicionales y una gestión proactiva por parte de la empresa.

Además, las características del mercado nacional pueden influir en la efectividad del control interno. Factores como la competencia, la estabilidad económica y las expectativas de la población local pueden impactar en la percepción y priorización de los controles internos dentro de las empresas. Las empresas también pueden enfrentar desafíos relacionados con la disponibilidad y acceso a recursos humanos calificados y tecnología adecuada, lo que puede afectar su capacidad para implementar y mantener

controles internos efectivos a nivel nacional.

A nivel local, las empresas pueden enfrentar desafíos adicionales en la implementación de sistemas de control interno. En regiones específicas como Puno, donde pueden existir limitaciones en infraestructura y recursos financieros, la adopción de controles internos puede ser más difícil de lograr. La geografía y la dispersión de las operaciones pueden complicar.

La empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. opera en un entorno altamente competitivo donde la confianza en la integridad de sus estados financieros es fundamental para mantener relaciones sólidas con inversores, prestamistas y otras partes interesadas. En este contexto, el control interno desempeña un papel crítico en la protección de los activos de la empresa, la mitigación de riesgos y la garantía de la precisión y confiabilidad de la información financiera presentada.

El problema central que enfrenta la empresa radica en la efectividad de su sistema de control interno para asegurar la precisión y la integridad de su información financiera. A pesar de las regulaciones y directrices establecidas a nivel global y nacional, la implementación y supervisión efectiva del control interno pueden variar significativamente entre las organizaciones, lo que puede dar lugar a debilidades en la presentación de informes financieros.

Entre las causas principales del problema se encuentran la falta de una estructura de control interno adecuada y bien definida, limitaciones en la capacitación y supervisión del personal responsable de los procesos financieros, posibles conflictos de interés o falta de independencia en la función de control interno, y recursos limitados dedicados a la mejora y actualización de los sistemas de control interno.

Los efectos de estas deficiencias pueden incluir errores o inexactitudes en los informes financieros, un mayor riesgo de fraude o malversación de activos, pérdida de confianza por parte de los stakeholders, y posibles consecuencias legales o regulatorias por

incumplimiento de normativas contables y de presentación de informes.

## **1.1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Cuál es el grado de relación entre el Control Interno y la Información Financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023?

### **1.1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ¿Cuál es el grado de relación entre el Control Interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023?
- ¿Cuál es el grado de relación entre el Control Interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023?
- ¿Cuál es el grado de relación entre el Control Interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023?

## **1.2. ANTECEDENTES**

### **Internacionales**

Estévez & Lorences (2019), en su investigación denominada “Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo”. Este estudio investigativo se llevó a cabo con el propósito de proponer la implementación de un Sistema de Control Interno crucial para las operaciones contables y financieras del Almacén Lorences en Babahoyo, Provincia de Los Ríos. Se busca identificar las deficiencias en el control interno a través de una investigación detallada, con el fin de mejorar la generación oportuna de estados financieros para facilitar la toma de decisiones. Se emplearon métodos analítico-sintético, histórico-lógico e inductivo-deductivo, junto con enfoques cuali-cuantitativos y técnicas como entrevistas y encuestas con sus respectivos instrumentos de recolección de datos. Estas herramientas permitieron obtener un profundo conocimiento de la situación económica y financiera de la empresa. Se presenta una propuesta de solución a las deficiencias identificadas,

fundamentada en la consulta de fuentes bibliográficas nacionales e internacionales que proporcionaron las bases necesarias para el desarrollo del proyecto.

Parrales & Macías (2019), en su estudio denominado “El control interno de la información financiera y su incidencia en la rentabilidad del comercial Manolo`s de Babahoyo”. El objetivo de este estudio fue evaluar el control interno en el Comercial Manolo's para analizar sus estados financieros y determinar su rentabilidad. La investigación surgió de la falta de evaluación del control interno en la empresa, lo que resultaba en información financiera incompleta y la ausencia de análisis comparativo y razones financieras, afectando la determinación de la rentabilidad. La metodología incluyó enfoques cualitativos y cuantitativos, con métodos histórico-lógico, descriptivo, analítico-sintético e inductivo-deductivo, y una investigación bibliográfica, descriptiva y exploratoria en la gestión de información contable. Se identificaron las debilidades internas, se analizó la información financiera y se determinó la rentabilidad mediante indicadores financieros, lo que permitió a la gerencia comprender las ganancias exactas y la rentabilidad del negocio.

Romero et al. (2022), en su estudio denominado “El control interno en la gestión financiera contable”. El control interno en la gestión financiera y contable se erige como un elemento esencial en el tejido empresarial contemporáneo. Su relevancia trasciende la mera supervisión de procesos, siendo un factor determinante en la protección de activos, la verificación de datos y el aseguramiento del cumplimiento normativo. Este estudio, mediante un análisis exhaustivo de la literatura pertinente, destaca su papel protagónico en la mejora de la calidad de la información financiera, la reducción de riesgos y la promoción de la eficiencia operativa. En última instancia, el control interno no solo busca garantizar la integridad de los estados financieros, sino también impulsar la confianza en la toma de decisiones y fortalecer la posición competitiva de las empresas en el mercado.

## **Nacionales**

Cahuana & Soncco (2022), en su estudio conjunto denominado “El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020”. La tesis tiene como objetivo principal analizar el impacto del control interno en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil en Arequipa durante el año 2020. Se empleó un diseño de investigación no experimental de alcance explicativo y transversal, utilizando la encuesta como técnica y un cuestionario de 50 preguntas como instrumento. La hipótesis planteada, que sugiere que el control interno tiene una incidencia significativa en la gestión financiera de estas Mipymes, fue confirmada mediante el uso de la prueba de Chi Cuadrado, obteniendo un coeficiente menor a 0.05. Los resultados revelaron que si bien las Mipymes del sector textil cuentan con normas y procedimientos internos, no se cumplen completamente con las políticas, reglamentos y procedimientos establecidos. En conclusión, se encontró que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión financiera de estas Mipymes, ya que contribuye a la toma de decisiones y a la obtención de información confiable y relevante.

Puma (2021), en su investigación denominada “El control interno y la información financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018”. El adecuado control interno bajo los mecanismos de la Ley 28716 tiene una influencia significativa en la información financiera del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE) durante el periodo 2014-2018. Las instituciones requieren un sistema de control interno que les permita identificar y mitigar los riesgos a los que están expuestas, proporcionándoles los procesos de control necesarios para reducirlos. En conclusión, el sistema de control interno vigente en las instituciones del Sector Público, como el MTPE, contribuye de manera moderada al logro de las metas en términos de generación de datos financieros confiables.

Ignacio (2019), en su estudio titulado “Control interno y la información financiera en empresas constructoras del distrito de Los Olivos, 2019”. La investigación tiene como

objetivo determinar la relación entre el control interno y la información financiera en las empresas constructoras del distrito de Los Olivos en 2019. Se seleccionó este tema debido a la necesidad de enfatizar la importancia del control interno en entidades, tanto lucrativas como no lucrativas. El estudio utiliza un enfoque descriptivo y correlacional, analizando la significancia y la relación entre las variables. Se emplea un diseño de estudio no experimental con una muestra de 44 empresas del sector de la construcción en Los Olivos. La recolección de datos se realizó mediante cuestionarios validados por docentes universitarios, utilizando la técnica de encuesta. Se empleó el software SPSS v.25 para analizar la significancia y la correlación de las variables. Los resultados mostraron una relación positiva entre el control interno y la información financiera, respaldando la hipótesis general planteada.

Luna (2021), en su estudio denominado "Control Interno y la Información Financiera en la Empresa Contadores y Consultores M&S SAC, período 2020" tuvo como objetivo general evaluar la relación entre el control interno y la información financiera. La investigación fue de tipo básica, descriptiva, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de corte transversal. La población incluyó a 30 trabajadores, entre directivos, asesores y proveedores, y se utilizó el análisis de contenido documental como técnica de investigación, con la encuesta como instrumento validado por tres expertos. La confiabilidad del instrumento se determinó mediante el coeficiente alfa de Cronbach y se puso a prueba con los 30 trabajadores utilizando estadísticas. La conclusión obtenida reveló una correlación positiva moderada entre el control interno y la información financiera, respaldada por el estadígrafo de Spearman ( $Rho=0.527$ ) y un nivel de significancia bilateral de 0.000.

### **Locales**

Jacho (2018), en su estudio denominado "Caracterización de control interno en la gestión de la sub gerencia de recursos humanos de la municipalidad distrital de san antón

provincia de Azángaro – puno, 2018”. La investigación tiene como objetivo principal analizar las características del control interno para mejorar la gestión de la Sub Gerencia de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de San Antón, en la Provincia de Azángaro, Puno, durante el año 2018. Se empleó una metodología cuantitativa y descriptiva, con un enfoque no experimental de corte transversal. La muestra consistió en 25 funcionarios y trabajadores de la entidad, y se utilizó un cuestionario estructurado de 17 preguntas para recopilar la información. El problema de la investigación fue identificar las características del control interno en la gestión de Recursos Humanos. Se encontraron deficiencias en el control interno, particularmente en el proceso de reclutamiento y selección, la falta de un plan de capacitación y la ausencia de evaluación del desempeño laboral. Los componentes del control interno no están integrados de manera efectiva, lo que afecta la capacidad de respuesta ante los cambios del entorno y resulta en una mala gestión en la administración pública.

Rivera (2019), en su estudio denominado “Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca, periodo 2018”. El estudio se llevó a cabo en la ciudad de Juliaca y tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas durante el periodo 2018. La metodología utilizada fue cualitativa, con un diseño de investigación no experimental, descriptivo y explicativo. La muestra estuvo compuesta por 30 trabajadores, incluyendo personal administrativo y docente de la Misión del Lago Titicaca (MLT). El autor concluyó que el control interno sí tiene un impacto en la gestión administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas de Juliaca, basándose en los datos recopilados mediante un cuestionario y aplicando la prueba de Chi cuadrada con 1 grado de libertad y un nivel de confianza del 95%. Como recomendación, el autor sugiere a los directores de estas instituciones en Juliaca continuar fortaleciendo una

cultura de aplicación de control interno entre todos los trabajadores de la entidad educativa.

Tola & Huisa (2023), en su estudio conjunto denominado “Control interno y su influencia en la gestión financiera de la Asociación Educativa Adventista de Puno, 2019”; el objetivo de esta investigación fue determinar cómo los componentes del control interno afectan la gestión financiera. Se empleó una investigación descriptiva correlacional con enfoque cuantitativo y un diseño no experimental transversal. La población consistió en 32 trabajadores administrativos de la asociación. Se utilizó una encuesta con 39 preguntas evaluadas en una escala de Likert para recopilar datos. El análisis de correlación mostró una correlación positiva media entre el control interno y la gestión financiera. Se concluyó que el control interno influye moderadamente en la gestión financiera y se recomendaron acciones como charlas al personal, mejora del ambiente de control y evaluación continua de riesgos para mejorar el cumplimiento de los objetivos y aumentar la correlación entre las variables en futuras investigaciones.

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar el grado de relación entre el Control Interno y la Información Financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Precisar el grado de relación entre el Control Interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.
- Establecer el grado de relación entre el Control Interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.
- Especificar el grado de relación entre el Control Interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.



## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1. BASES TEÓRICAS

###### 2.1.1.1. Control interno

###### **Ley N° 28716: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado**

La Ley N° 28716, aunque específica para entidades del Estado, ofrece un marco valioso para la creación y evaluación de sistemas de control interno que pueden ser adaptados por empresas privadas. En el caso de Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., adoptar estos principios permitirá la mejora continua de sus procesos internos, la protección de sus recursos y la aseguración de la exactitud y confiabilidad de su información financiera, contribuyendo así a su éxito y sostenibilidad a largo plazo.

El control interno constituye el conjunto de políticas adoptadas por una organización para salvaguardar sus recursos contra desperdicios, fraudes e insuficiencias. Su objetivo es verificar la exactitud y confiabilidad del sistema de información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización, y promover la eficiencia de sus operaciones.

Algunos aspectos clave del control interno son:

El control interno abarca todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para lograr una conducción ordenada y eficiente del negocio. Esto incluye la adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de

activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

El control interno es fundamental para lograr los objetivos organizacionales, utilizar eficientemente los recursos, prevenir fraudes y errores, y proporcionar información confiable. Se ha vuelto cada vez más importante y necesario en la gestión empresarial.

#### 2.1.2.1. Control Interno Previo

NÍA N° 6 (2002): Define el control interno como todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para asegurar la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Álvarez, O. (2008): Considera el control interno como un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, enfocado en dirigir las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones.

Holmes, A. (1994): En el Informe COSO, describe el control interno como el proceso que ejecuta la administración para evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías principales: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas

#### 2.1.2.2. Control Interno Simultáneo

Álvarez, O. (2008): Menciona que el control interno es un proceso continuo que incluye medidas para corregir deficiencias y mejorar las operaciones.

Informe COSO-ERM (2004): Presenta el control interno como parte de la administración del riesgo empresarial, enfocado en la capacidad de las instituciones para lograr los objetivos trazados.

Chiavenato (2004): Define el sistema de control interno como todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración para asegurar la ordenada y eficiente conducción del negocio.

## 2.1.2. INFORMACIÓN FINANCIERA

La información financiera es un conjunto de datos organizados y estructurados que reflejan la realidad económica de una empresa. Estos datos se obtienen a través de la contabilidad y se presentan en informes como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo.

Algunos puntos relevantes sobre la información financiera son:

**Estados Financieros:** Los estados financieros son cuadros sinópticos, preponderantemente numéricos, que muestran la situación financiera de una entidad a una fecha determinada o el resultado en la gestión y los flujos de efectivo durante un período específico. Los principales estados financieros son el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.

**NIC 1:** La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1 se refiere a la presentación de los estados financieros. Estos estados buscan suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, útil para la toma de decisiones económicas.

En resumen, tanto el control interno como la información financiera son pilares esenciales para la gestión empresarial y la toma de decisiones. El primero garantiza la eficiencia y la protección de los activos, mientras que el segundo proporciona una visión clara de la situación financiera de la organización.

### 2.1.2.1. Información del Activo

El activo en contabilidad representa los recursos económicos controlados por una entidad que resultan de eventos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. La información del activo proporciona detalles sobre los recursos que posee una empresa, como efectivo, cuentas por cobrar, inventario, propiedades, equipos, inversiones, entre otros.

#### 2.1.2.2. Información del Pasivo

El pasivo es la obligación presente de una entidad, derivada de eventos pasados, cuyo cumplimiento se espera que resulte en la salida de recursos que incorporan beneficios económicos. La información del pasivo detalla las deudas y obligaciones financieras que una empresa tiene con terceros, como proveedores, acreedores, préstamos bancarios, bonos emitidos, entre otros.

#### 2.1.2.3. Información del Patrimonio

El patrimonio en contabilidad representa la inversión de los propietarios en el negocio y se compone de capital social, utilidades retenidas, y otros elementos como reservas. La información del patrimonio refleja los recursos financieros que los propietarios han aportado a la empresa, así como las ganancias o pérdidas acumuladas a lo largo del tiempo.

Estos tres elementos forman la base para la preparación de los estados financieros de una empresa, como el balance general, que proporcionan una imagen clara de su situación financiera en un momento dado

## 2.2. MARCO CONCEPTUAL

**Control Interno Previo.** Se refiere a los procedimientos y medidas establecidos por una empresa antes de que ocurran las transacciones o eventos financieros. Su objetivo es prevenir errores y fraudes, así como garantizar el cumplimiento de políticas y regulaciones.

**Control Interno Simultáneo.** Son los procedimientos y controles implementados durante el proceso de realización de las transacciones o eventos financieros. Se utilizan para monitorear y supervisar las actividades en tiempo real, asegurando la integridad y precisión de la información financiera.

**Información del Activo.** Se refiere a los datos y detalles sobre los recursos y propiedades de una empresa que tienen valor económico y se utilizan para generar

ingresos. Incluye activos tangibles, como equipos y propiedades, así como activos intangibles, como patentes y marcas comerciales.

**Información del Pasivo.** Son los datos y detalles sobre las obligaciones financieras y deudas de una empresa. Esto incluye pasivos a corto y largo plazo, como cuentas por pagar, préstamos bancarios y bonos emitidos.

**Información del Patrimonio.** Se refiere a la información financiera relacionada con el capital contable de una empresa, que representa la diferencia entre sus activos y pasivos. Incluye el capital social, las utilidades retenidas y otros componentes del patrimonio neto.

**Informe de Control Previo.** Es un documento que resume los resultados de los controles internos realizados antes de que ocurran las transacciones o eventos financieros. Proporciona una evaluación de la eficacia de los controles preventivos y recomienda acciones correctivas si es necesario.

**Informe de Control Simultáneo.** Es un documento que resume los resultados de los controles internos realizados durante el proceso de realización de las transacciones o eventos financieros. Proporciona una evaluación de la efectividad de los controles detectivos y recomienda acciones correctivas si es necesario.

**Manual de Procedimientos Contables.** Es un documento que describe los procedimientos y políticas específicas que una empresa sigue para registrar, clasificar y presentar la información financiera en sus registros contables. Proporciona pautas detalladas para mantener la integridad y precisión de los datos financieros.

**Manual de Procedimientos Generales.** Es un documento que describe los procedimientos y políticas generales que una empresa sigue en todas sus operaciones comerciales. Puede incluir pautas para la contratación de personal, la gestión de inventario, el servicio al cliente y otras áreas de la empresa que no son específicamente contables.

**Patrimonio Neto.** Es la diferencia entre los activos y pasivos de una empresa. Representa el valor contable de la empresa para sus accionistas o propietarios y se utiliza para evaluar su solvencia financiera.

**Plan Estratégico Empresarial.** Es un documento que establece los objetivos a largo plazo de una empresa y las estrategias que se utilizarán para alcanzarlos. Incluye análisis del entorno empresarial, definición de metas y acciones específicas para lograrlas.

**Plan Operativo Empresarial.** Es un documento que detalla las actividades específicas que una empresa llevará a cabo para implementar su plan estratégico. Incluye asignación de recursos, cronogramas y responsabilidades para cada actividad.

**Resultado Neto.** Es la ganancia o pérdida neta de una empresa durante un período específico, calculada restando los gastos totales de los ingresos totales. Representa la rentabilidad de la empresa en un período determinado.

## 2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

### 2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la Información Financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

### 2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.
- Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.
- Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. ZONA DE ESTUDIO**

La zona de estudio se refiere al área geográfica específica donde opera la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. en el año 2023. Esto incluye la ubicación física de las instalaciones de la empresa, así como las regiones geográficas donde realiza sus operaciones comerciales y proyectos. La importancia de la zona de estudio radica en la relevancia económica y estratégica de estas regiones para Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. y el país en general, es fundamental para la gestión y operación centralizada de la empresa. Las otras regiones mencionadas representan áreas de crecimiento y desarrollo significativo, donde los proyectos de Riemann S.A.C. contribuyen a la infraestructura y al bienestar de las comunidades locales.

#### **3.2. TAMAÑO DE MUESTRA**

##### **3.2.1. POBLACIÓN**

La población de esta investigación consistió en 25 trabajadores asociados con la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., específicamente aquellos que desempeñan funciones en los departamentos de control interno y financiero, incluyendo directivos, asesores. Por otro lado, se excluyó a cualquier persona que no tuviera una relación laboral o vinculación directa con la empresa en cuestión.

### **3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA**

La muestra de esta investigación es igual a la población 25 trabajadores vinculados con la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., en las áreas de Control Interno y Financiera fueron considerados tanto como población.

### **3.2.3. SELECCIÓN DE LA MUESTRA**

La selección de la muestra fue no probabilística e intencionada, también conocida como muestreo por conveniencia. Esto significa que los sujetos fueron seleccionados de acuerdo con la conveniencia del investigador para alcanzar los objetivos del estudio. Los participantes incluidos en la muestra fueron directivos (jefes de ambas unidades), asesores y proveedores de la empresa, quienes representaban una muestra representativa de las áreas de interés para la investigación.

## **3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS**

### **Justificación del Método de Investigación:**

La elección del método de investigación se basa en los objetivos y variables de la investigación. Dado que el estudio busca describir las características del control interno y la calidad de la información financiera, y además explorar la relación entre estas variables, el método descriptivo-correlacional es el más adecuado. Este método permite una comprensión detallada y objetiva de los fenómenos estudiados, sin la necesidad de intervención o manipulación de variables, lo que se alinea con los objetivos descriptivos y correlacionales del estudio (Tamayo, 2001).

### **Enfoque: Cuantitativo**

Este enfoque implica la recolección y análisis de datos numéricos para describir, explicar o predecir fenómenos. En este estudio, se utilizarán métodos cuantitativos para recopilar datos sobre el control interno y la calidad de la información financiera en la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., y se analizarán estadísticamente para identificar relaciones y patrones (Hernández y Mendoza, 2018).

### **Método: Descriptivo-correlacional**

El método descriptivo se centrará en la descripción de características y propiedades de las variables de interés, como el control interno y la calidad de la información financiera.

El método correlacional se utilizará para examinar la relación entre estas variables y determinar si existe una asociación entre ellas (Hernández y Mendoza, 2018).

### **Tipo: Básico**

Esta investigación tendrá un enfoque fundamental o básico, centrándose en la comprensión y descripción de fenómenos relacionados con el control interno y la información financiera. El objetivo principal es generar conocimiento teórico y proporcionar una base para investigaciones futuras en este campo (Gallardo, 2017).

### **Nivel: Correlacional**

El nivel de investigación será correlacional, ya que se busca identificar y analizar la relación entre dos o más variables, como el control interno y la calidad de la información financiera, sin intervenir en la situación o manipular variables independientes (Hernández y Mendoza, 2018).

### **Diseño: No Experimental - Transversal**

El diseño de investigación será no experimental, ya que no se manipularán variables ni se establecerán grupos de control. Además, será transversal, lo que significa que se recopilarán datos en un solo punto en el tiempo, sin seguimiento a lo largo del tiempo. Con este enfoque, se espera obtener una comprensión más profunda de la relación entre el control interno y la calidad de la información financiera en la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., lo que permitirá identificar áreas de mejora y desarrollar recomendaciones para optimizar estos aspectos clave de la gestión empresarial (Velázquez, 2018).

### 3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categoría y valores
V. I. Control interno	El control interno se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos establecidos por una organización para garantizar la efectividad, eficiencia, integridad y confiabilidad de sus operaciones, la protección de sus activos y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.	Se elaborará un cuestionario con escala tipo Likert con 10 ítems para medir las siguientes dimensiones: Control Interno Control y Control Interno Simultáneo	Control Interno Control Interno Simultáneo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Política de control empresarial</li> <li>Plan de control empresarial</li> <li>Objetivos de control empresarial</li> <li>Estrategias de control empresarial</li> <li>Informe de control previo</li> <li>Plan estratégico empresarial</li> <li>Plan operativo empresarial</li> <li>Manual de procedimientos generales</li> <li>Manual de procedimientos contables</li> <li>Informe de control simultáneo</li> </ul>	Ordinal	<ul style="list-style-type: none"> <li>Completamente de acuerdo = 5</li> <li>En acuerdo = 4</li> <li>Ni de acuerdo ni en desacuerdo = 3</li> <li>En desacuerdo = 2</li> <li>Completamente en desacuerdo = 1</li> </ul>
V.D.	La información	Se elaborará un	Información	Activo corriente	Ordinal	Completamen

Información financiera	financiera se refiere a los estados financieros y otros informes contables que proporcionan detalles sobre la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una empresa en un período determinado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>● cuestionario de con escala tipo Likert con 10 ítems para medir las siguientes dimensiones:</li> <li>● Información del Activo,</li> <li>● Información del Pasivo y</li> <li>● Información del Patrimonio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Activo no corriente</li> <li>● Pasivo corriente</li> <li>● Pasivo no corriente</li> <li>● Resultado bruto</li> <li>● Resultado operativo</li> <li>● Resultado antes de participantes</li> <li>● Resultado antes del Impuesto a la renta</li> <li>● Resultado neto</li> <li>● Patrimonio neto</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● En acuerdo = 5</li> <li>● En desacuerdo = 4</li> <li>● Ni de acuerdo ni en desacuerdo = 3</li> <li>● En desacuerdo = 2</li> <li>● Completamente en desacuerdo = 1</li> </ul>
------------------------	--	---	--	---

### **3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO**

#### **3.5.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

##### **3.5.1.1. TÉCNICA**

En el presente estudio, se emplea la técnica de la encuesta como método principal de recolección de datos. Esta técnica permite recopilar información de manera sistemática y estructurada a través de la formulación de preguntas específicas dirigidas a los participantes. La encuesta se diseñó con el propósito de obtener datos relevantes sobre el control interno y la calidad de la información financiera en la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., abordando aspectos como la percepción de los empleados, la efectividad de los procedimientos internos y la relevancia de la información financiera para la toma de decisiones.

##### **3.5.1.2. INSTRUMENTO**

En cuanto a los instrumentos utilizados en el estudio, se emplea el cuestionario como herramienta principal para la recopilación de datos. El cuestionario se diseñó específicamente para abordar los objetivos de investigación y se estructuró en torno a preguntas cerradas y/o abiertas relacionadas con el control interno y la calidad de la información financiera en la empresa. Este instrumento proporciona una forma estandarizada y eficaz de recopilar información de los participantes de manera consistente y comparable. **Ver Anexo 02: Instrumento de recolección de datos**

##### **Validez del instrumento**

En relación con la validez del instrumento, no se considera necesario realizar una evaluación específica en este estudio, ya que el cuestionario utilizado fue adaptado de un estudio previo en el que se validó su contenido y relevancia para el tema de investigación. Por lo tanto, se presume que el instrumento es válido para medir las variables de interés en el contexto de este estudio.

##### **Confiabilidad del instrumento**

Asimismo, en cuanto a la confiabilidad del instrumento, tampoco se considera necesario realizar una evaluación adicional, dado que el cuestionario utilizado fue previamente evaluado en términos de su consistencia y estabilidad a través de pruebas de confiabilidad en estudios anteriores. Por lo tanto, se presume que el instrumento es confiable para medir de manera consistente las variables de interés en este estudio.

### **3.5.2. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS**

#### **3.5.2.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO**

En la sección de análisis descriptivo, se utilizarán tablas y figuras para resumir la información recopilada durante el estudio. Estas herramientas visuales permitirán presentar de manera clara y concisa las características principales de las variables de interés, como el control interno y la calidad de la información financiera. Se realizarán análisis estadísticos para calcular medidas de tendencia central, dispersión y frecuencia, que ayudarán a comprender la distribución y variabilidad de los datos. Además, se emplearán gráficos como histogramas, diagramas de barras o gráficos de dispersión para visualizar patrones o relaciones entre variables.

#### **3.5.2.2. ANÁLISIS INFERENCIAL**

En cuanto al análisis inferencial, se llevarán a cabo pruebas de hipótesis para investigar posibles relaciones o diferencias significativas entre variables. Esto implica la aplicación de técnicas estadísticas apropiadas, mediante la prueba de normalidad se determinará si se aplicaran las pruebas paramétricas o no paramétricas. Se establecerán hipótesis nulas y alternativas, y se utilizarán niveles de significancia estadística para determinar si los resultados son estadísticamente significativos. Los análisis inferenciales proporcionarán una comprensión más profunda de la relación entre el control interno y la calidad de la información financiera, y ayudarán a validar las conclusiones obtenidas en el análisis descriptivo.

## CAPÍTULO IV

### EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

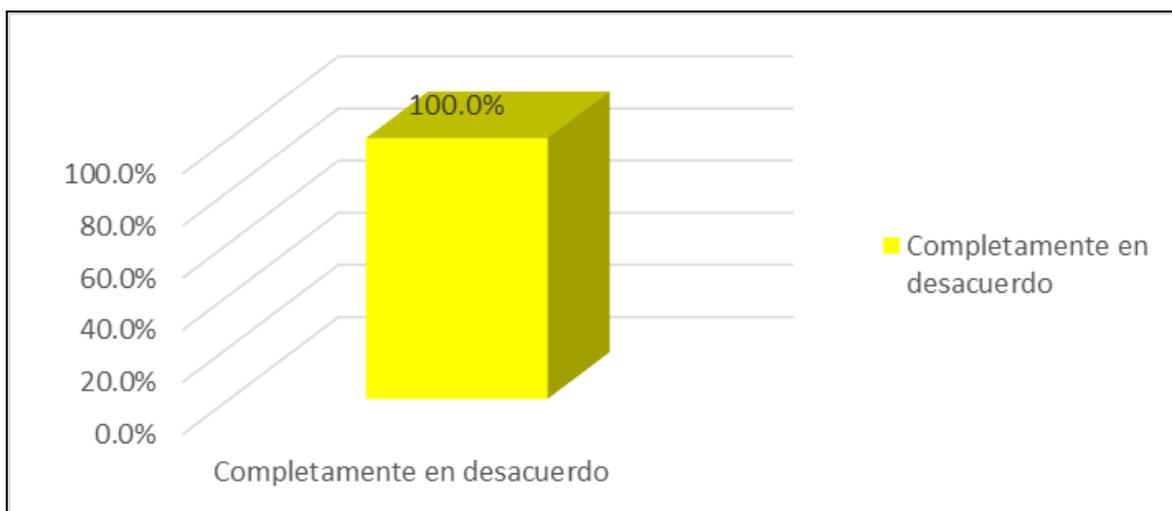
#### 4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

##### 4.1.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1: CONTROL INTERNO PREVIO

1.- Se viene implementando adecuadamente las políticas de control empresarial

**Tabla 01:** Políticas de Control Empresarial

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Completamente en desacuerdo	25	100.0
Total	25	100.0



**Figura 01:** Políticas de Control Empresarial

**Fuente:** Tabla 01

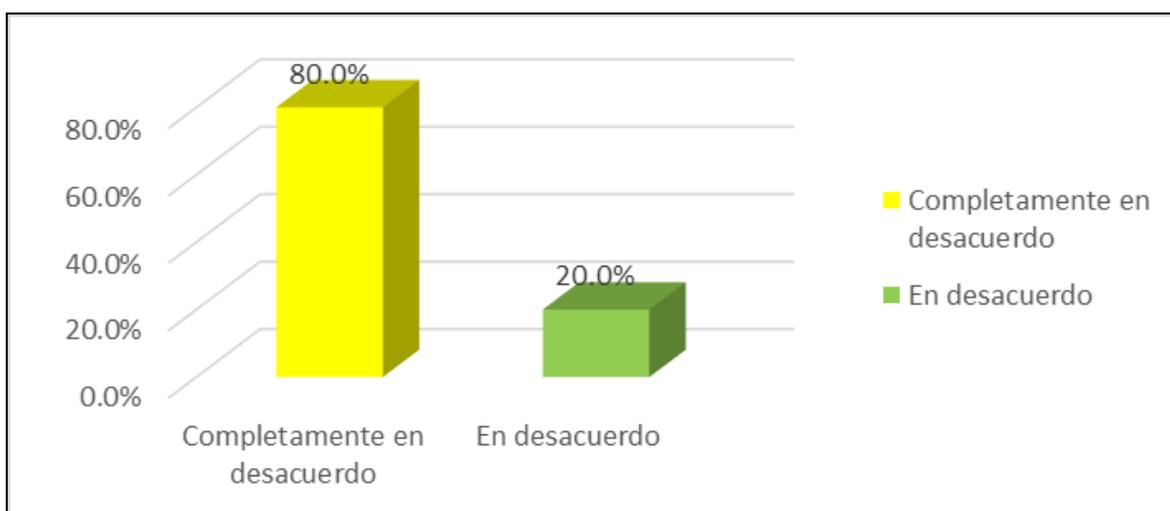
### Interpretación

En la tabla 01 y figura 01 los resultados muestran que todos los encuestados están completamente en desacuerdo con las políticas de control empresarial implementadas. Este hallazgo sugiere una discrepancia significativa entre las expectativas o estándares de control y la realidad percibida dentro de la organización.

## 2.- Se viene implementando adecuadamente el plan de control empresarial

**Tabla 02:** Plan de Control Empresarial

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0



**Figura 02:** Plan de Control Empresarial

**Fuente:** Tabla 02

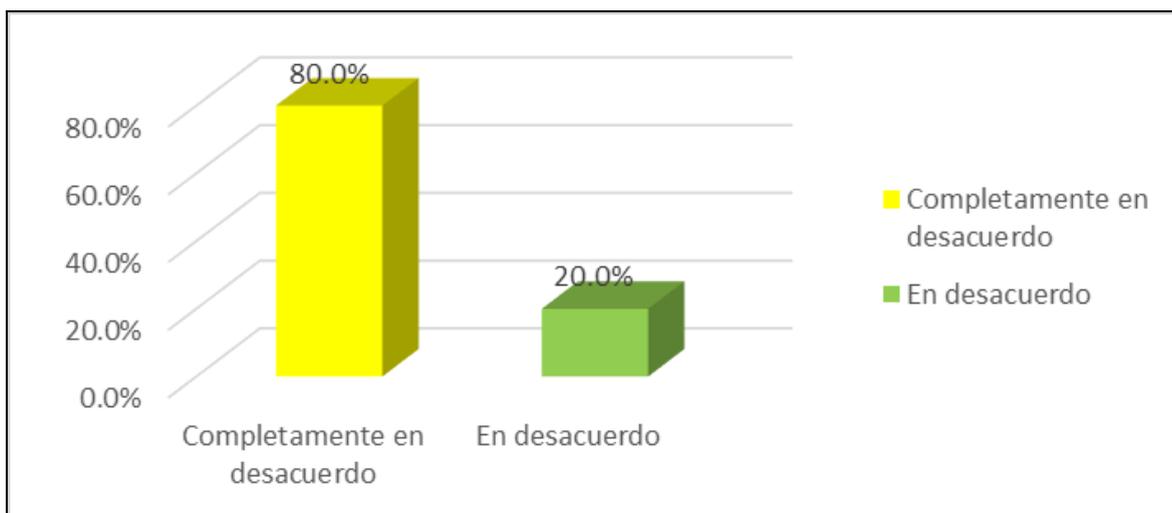
### Interpretación

Según la tabla 02 y figura 02, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con el plan de control empresarial, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados subrayan una percepción mayoritariamente negativa hacia la efectividad o implementación del plan actual. Es esencial revisar y posiblemente ajustar el plan de control empresarial para mejorar su alineación con las expectativas de los empleados y su efectividad dentro de la organización.

### 3.- Se vienen cumpliendo con los objetivos de control empresarial

**Tabla 03:** Objetivos de Control Empresarial

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0



**Figura 03:** Objetivos de Control Empresarial

**Fuente:** Tabla 03

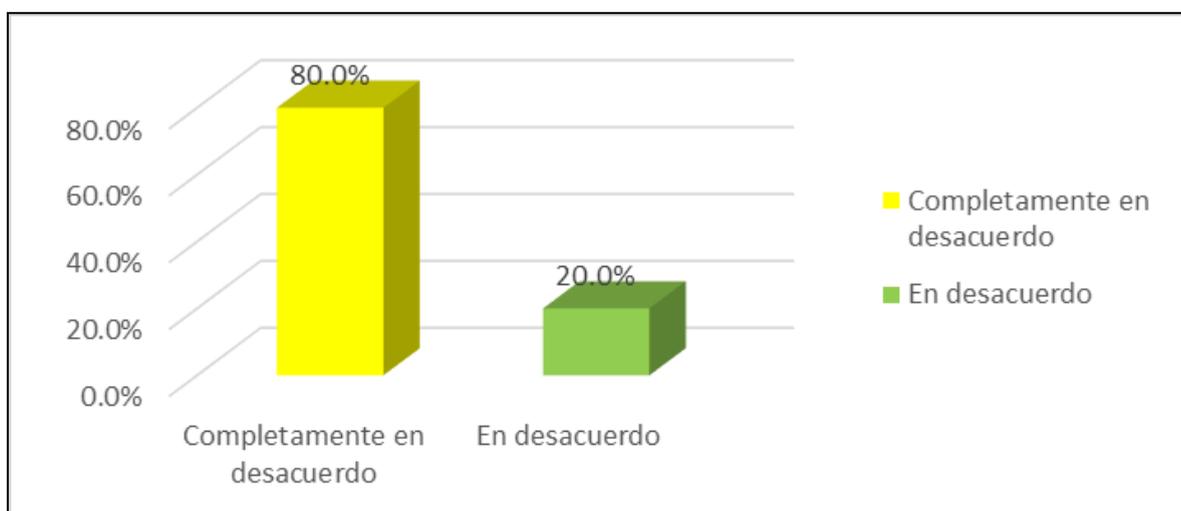
### **Interpretación**

Según la tabla 03 y figura 03, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con los objetivos de control empresarial, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados reflejan una percepción mayoritariamente negativa hacia la adecuación o claridad de los objetivos actuales de control en la empresa. Es crucial revisar y clarificar los objetivos de control empresarial para mejorar su alineación con las expectativas y necesidades de la organización, asegurando así su efectividad y comprensión general entre los empleados.

#### 4.- Se cuentan con las estrategias de control empresarial

**Tabla 04:** Estrategias de Control Empresarial

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 04:** Estrategias de Control Empresarial

**Fuente:** Tabla 04

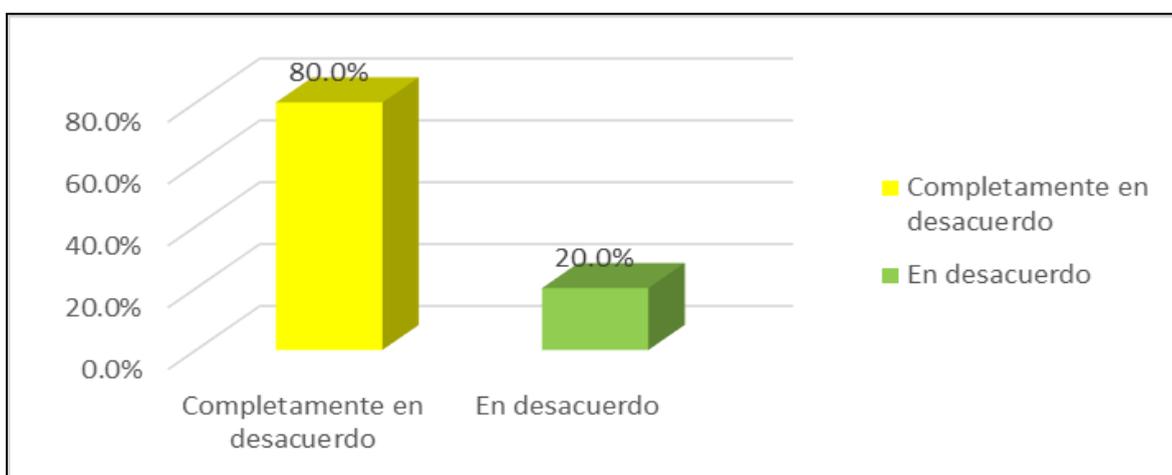
#### Interpretación

Según la tabla 04 y figura 04, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con las estrategias de control empresarial, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados reflejan una percepción mayoritariamente negativa hacia la adecuación o claridad de las estrategias actuales de control en la empresa. Es crucial revisar y ajustar las estrategias de control empresarial para mejorar su alineación con las expectativas y necesidades de la organización.

## 5.- Se hacen adecuadamente las visitas en la empresa, para generar los informes de control previo

**Tabla 05:** Informes de Control Previo

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 05:** Informes de Control Previo

**Fuente:** Tabla 05

### Interpretación

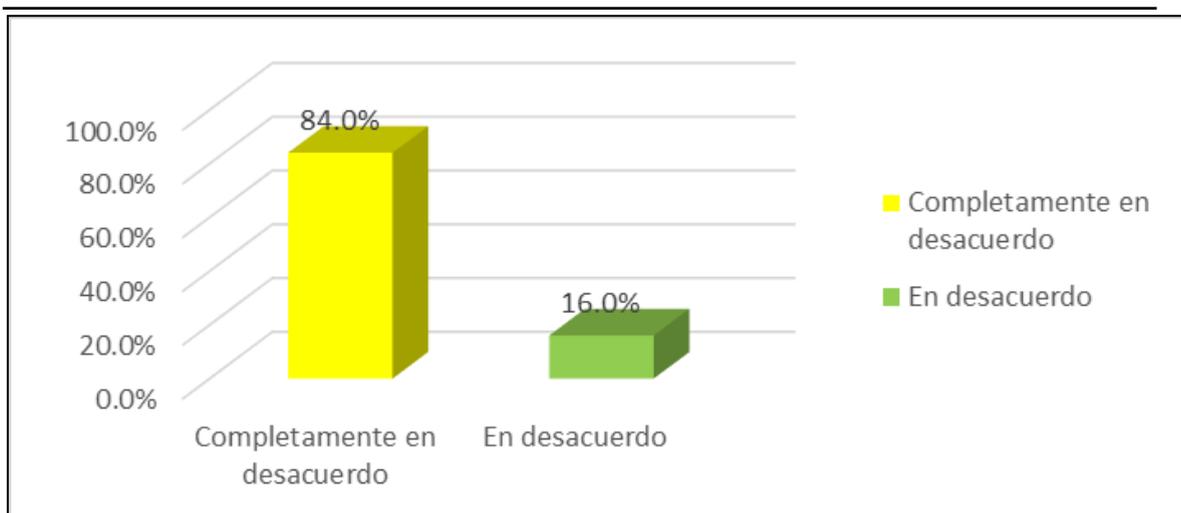
Según la tabla 05 y figura 05, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con la realización de las visitas para generar los informes de control previo, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados sugieren una percepción mayoritariamente negativa sobre la efectividad y ejecución de estas visitas. Es importante evaluar y posiblemente reformar el proceso de visitas para asegurar la generación de informes de control previo efectivos.

#### 4.1.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO

6.- Se implementan las estrategias de manera acertadas lo que determina el plan estratégico empresarial

**Tabla 06:** Estrategias del Plan Estratégico Empresarial

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	21	84.0%
En desacuerdo	4	16.0%
Total	25	100.0%



**Figura 06:** Estrategias del Plan Estratégico Empresarial

**Fuente:** Tabla 06

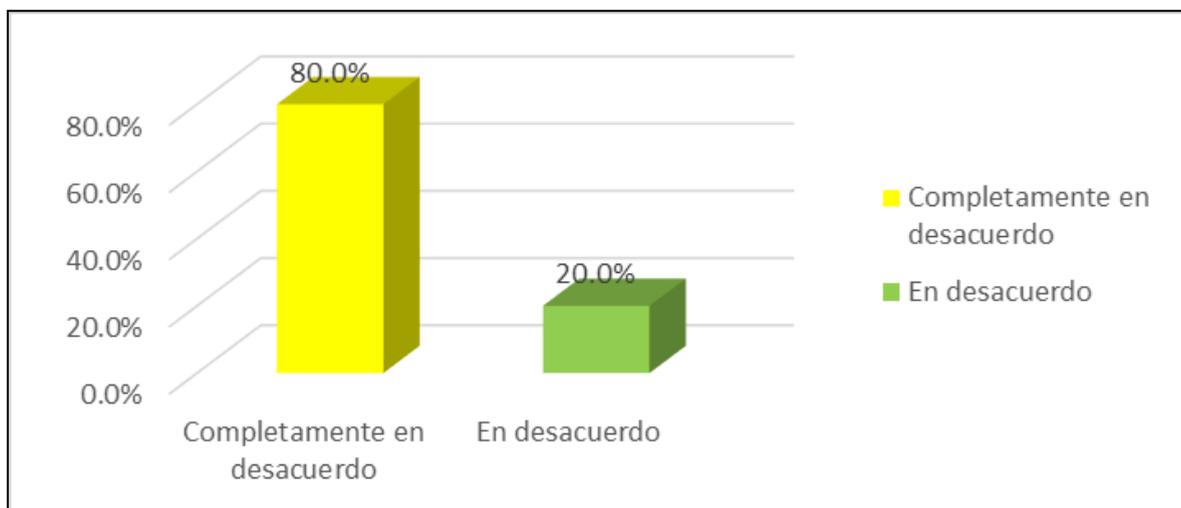
#### Interpretación

Según la tabla 06 y figura 06, se observa que el 84.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con la implementación de estrategias que determinan el plan estratégico empresarial, mientras que el 16.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados indican una fuerte percepción negativa hacia la implementación de dichas estrategias. Es fundamental revisar y mejorar la implementación del plan estratégico empresarial para garantizar su eficacia.

**7.- Considera que se alcanzan las metas y objetivos al que se refiere el Plan operativo empresarial**

**Tabla 07:** Metas y Objetivos del Plan Operativo Empresarial

<b>Categorías</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 07:** Metas y Objetivos del Plan Operativo Empresarial

**Fuente:** Tabla 07

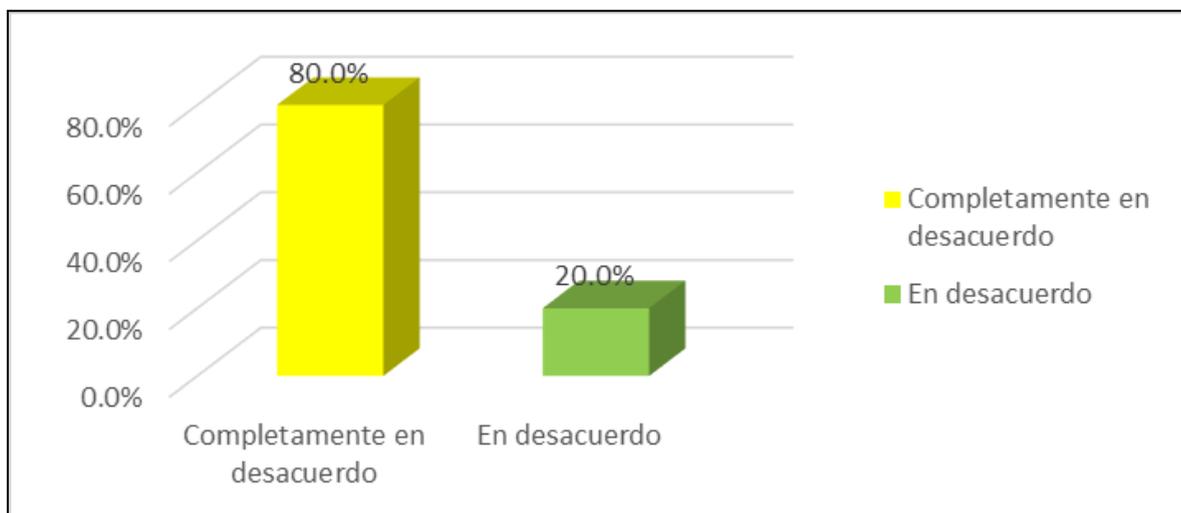
**Interpretación**

Según la tabla 07 y figura 07, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con el alcance de las metas y objetivos del plan operativo empresarial, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados subrayan la necesidad de reevaluar y ajustar las metas y objetivos del plan operativo para asegurar su cumplimiento.

**8.- El manual de procedimientos empresariales cuenta con toda la información detallada, ordenada, sistematizada e integral de la empresa**

**Tabla 08:** Manual de Procedimientos Empresariales

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 08:** Manual de Procedimientos Empresariales

**Fuente:** Tabla 08

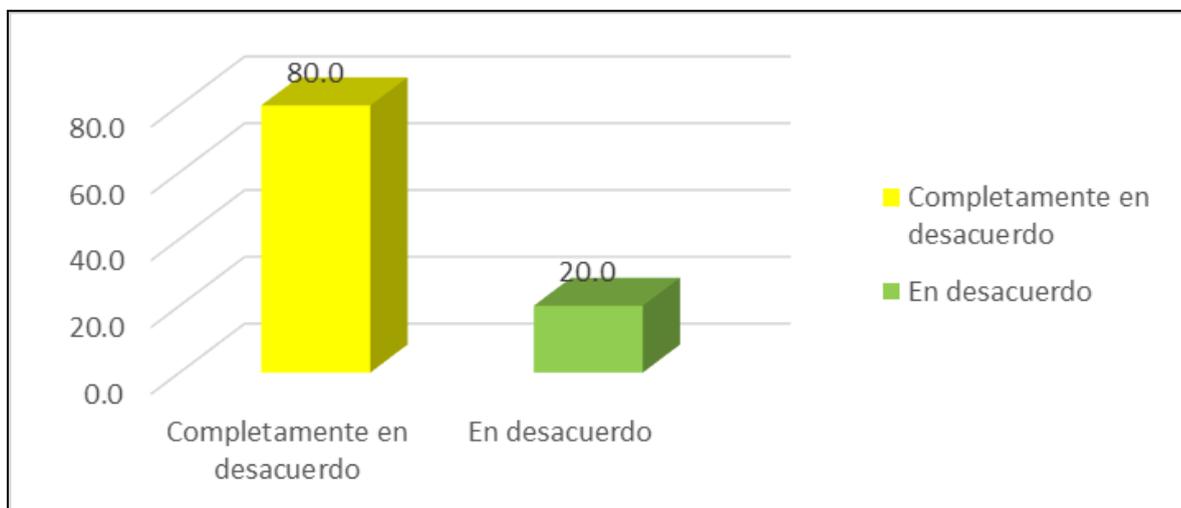
**Interpretación**

Según la tabla 08 y figura 08, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con el contenido del manual de procedimientos empresariales, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Esto indica una percepción negativa hacia la integridad y utilidad del manual, lo cual sugiere la necesidad de una revisión exhaustiva y actualización del mismo.

**9.- El manual de procedimientos contables cuenta con toda la información detallada, ordenada, sistematizada e integral de la empresa**

**Tabla 09:** Manual de Procedimientos Contables

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 09:** Manual de Procedimientos Contables

**Fuente:** Tabla 09

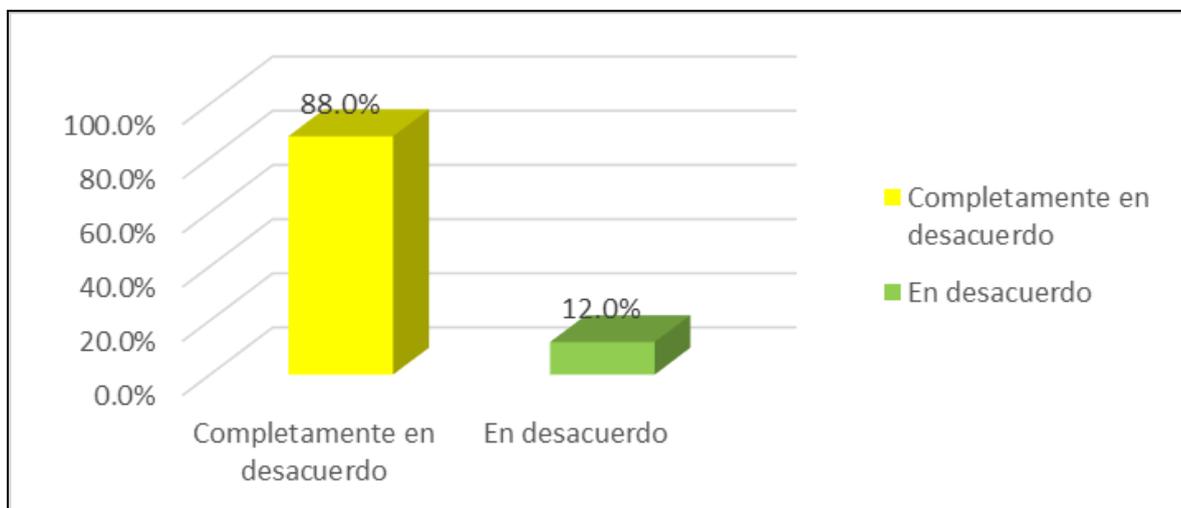
**Interpretación**

Según la tabla 09 y figura 09, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con el manual de procedimientos contables, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados reflejan una insatisfacción general con el manual actual, indicando la necesidad de mejorar y sistematizar la información contable.

**10.- El informe de control simultáneo responde adecuadamente a la evaluación en el control concurrente, visita y orientación de oficio.**

**Tabla 10:** Informe de Control Simultáneo

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	22	88.0%
En desacuerdo	3	12.0%
Total	25	100.0%



**Figura 10:** Informe de Control Simultáneo

**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación**

Según la tabla 10 y figura 10, se observa que el 88.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con los informes de control simultáneo, mientras que el 12.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados indican una percepción muy negativa sobre la adecuación y utilidad de los informes, lo cual resalta la necesidad de mejorar su calidad y relevancia.

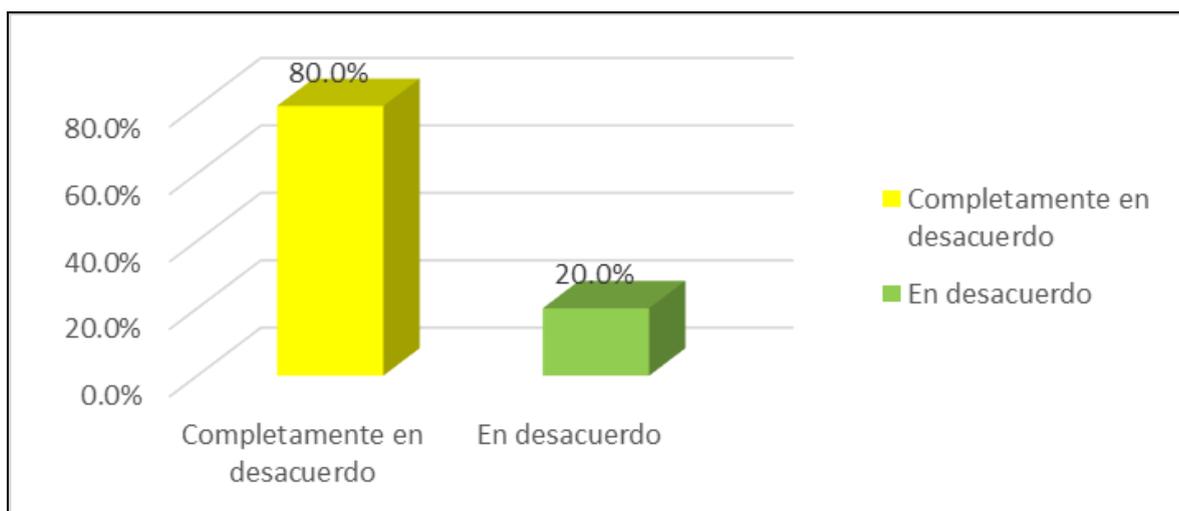
## 4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: INFORMACIÓN FINANCIERA

### 4.2.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1: INFORMACIÓN DEL ACTIVO

11.- La empresa maneja adecuadamente los activos corrientes y opera con normalidad y eficiencia, para cubrir las obligaciones en el corto plazo

**Tabla 11:** Gestión de Activos Corrientes

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 11:** Gestión de Activos Corrientes

**Fuente:** Tabla 11

#### Interpretación

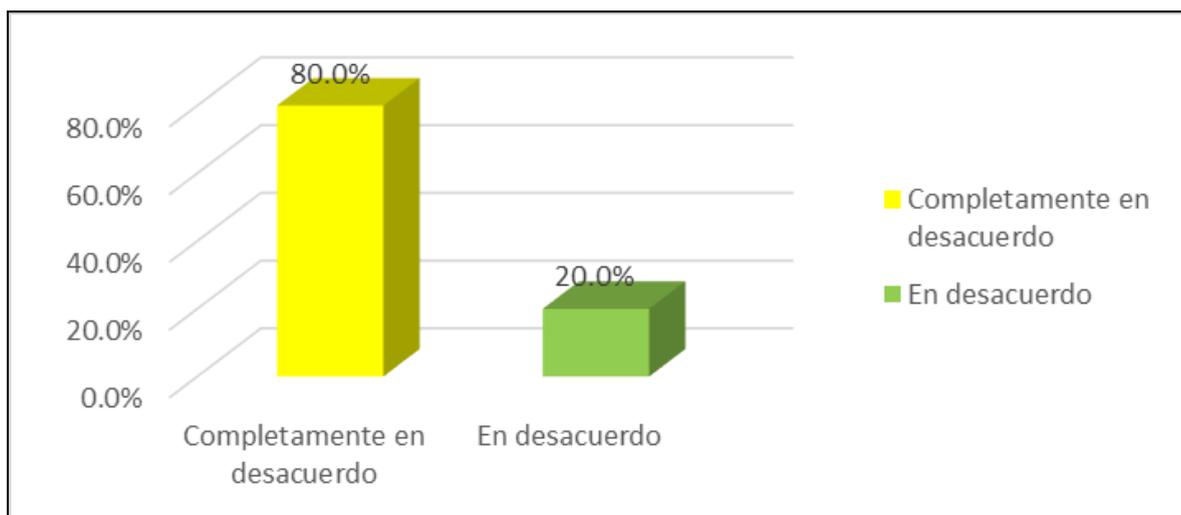
Según la tabla 11 y figura 11, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con la gestión de activos corrientes de la empresa, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados sugieren

una percepción negativa sobre la gestión de los activos corrientes, lo que indica la necesidad de mejorar la eficiencia y efectividad en la gestión de estos activos.

**12.- La empresa ha tenido y tiene la capacidad de incrementar su activo no corriente en el largo plazo**

**Tabla 12:** Capacidad de Incrementar Activos No Corrientes

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 12:** Capacidad de Incrementar Activos No Corrientes

**Fuente:** Tabla 12

**Interpretación**

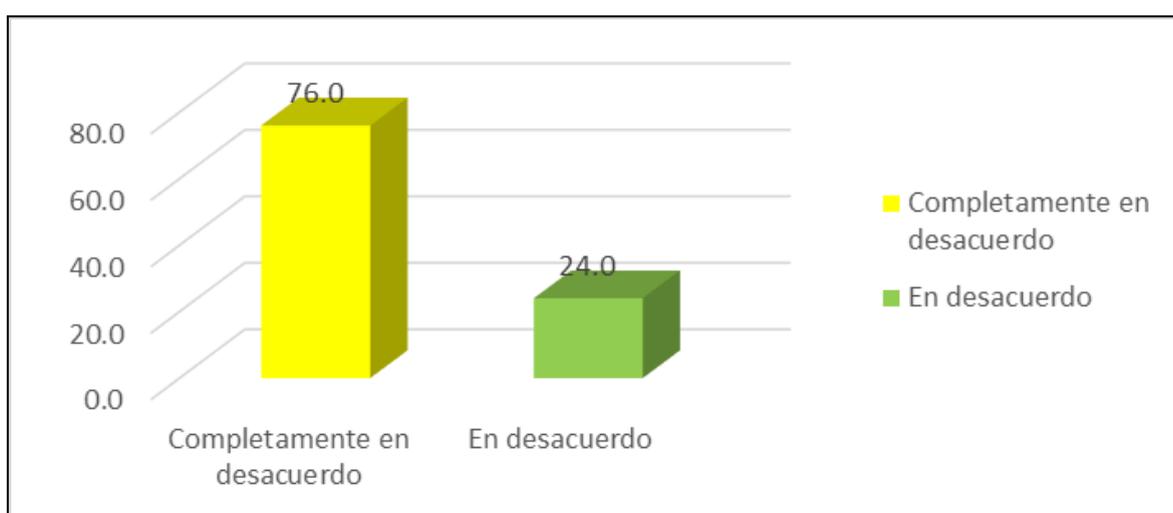
Según la tabla 12 y figura 12, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con la capacidad de la empresa para incrementar sus activos no corrientes en el largo plazo, mientras que el 20.0% restante expresó estar en

desacuerdo. Estos resultados reflejan una falta de confianza en la capacidad de la empresa para crecer y expandirse a largo plazo, lo cual sugiere la necesidad de revisar y fortalecer las estrategias de inversión y crecimiento.

### 13.- La empresa ha contraído deuda u obligación en el pasado que ha significado aumento de su pasivo corriente

**Tabla 13:** Incremento de Pasivo Corriente

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	19	76.0
En desacuerdo	6	24.0
Total	25	100.0%



**Figura 13:** Incremento de Pasivo Corriente

**Fuente:** Tabla 13

#### Interpretación

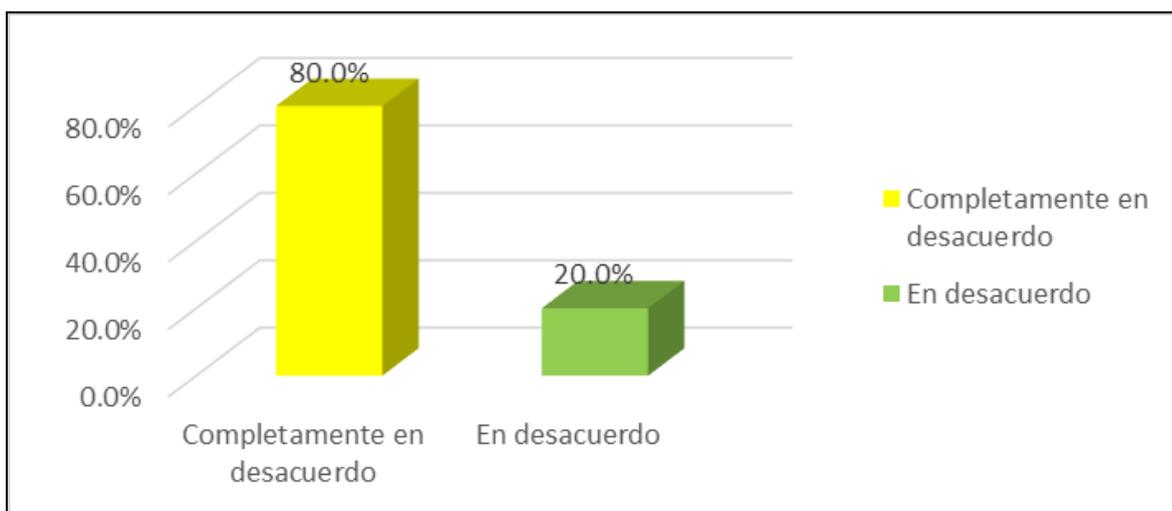
Según la tabla 13 y figura 13, se observa que el 76.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con la gestión del incremento del pasivo corriente de la

empresa, mientras que el 24.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados indican una percepción negativa sobre la gestión de las deudas y obligaciones a corto plazo, lo que sugiere la necesidad de mejorar la planificación y gestión financiera.

**14.- La empresa ha organizado sus finanzas adecuadamente considerando sus previsiones económicas sin incrementar su pasivo no corriente**

**Tabla 14:** Finanzas sin Incrementar Pasivo No Corriente

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 14:** Finanzas sin Incrementar Pasivo No Corriente

**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación**

Según la tabla 14 y figura 14, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con la organización de las finanzas sin incrementar el pasivo no corriente, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos

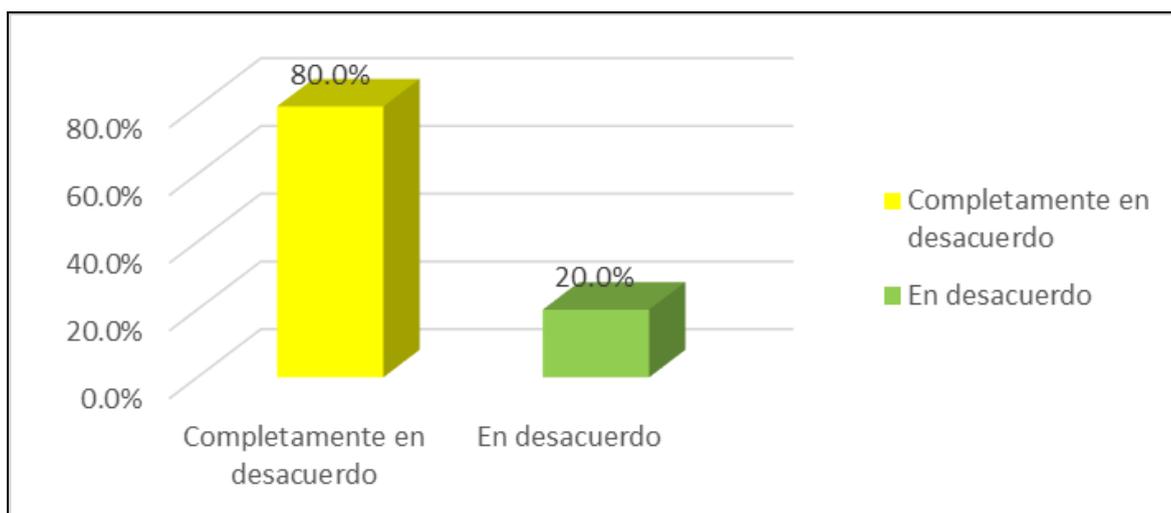
resultados reflejan una percepción negativa hacia la gestión financiera de la empresa, indicando la necesidad de una mejor planificación y previsión económica.

#### 4.2.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2: INFORMACIÓN DEL PASIVO

##### 15.- Se utilizan algunas estrategias para el aumento del margen de ganancias teniendo resultado bruto positivos

**Tabla 15:** Estrategias para Aumento del Margen de Ganancias

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 15:** Estrategias para Aumento del Margen de Ganancias

**Fuente:** Tabla 15

#### Interpretación

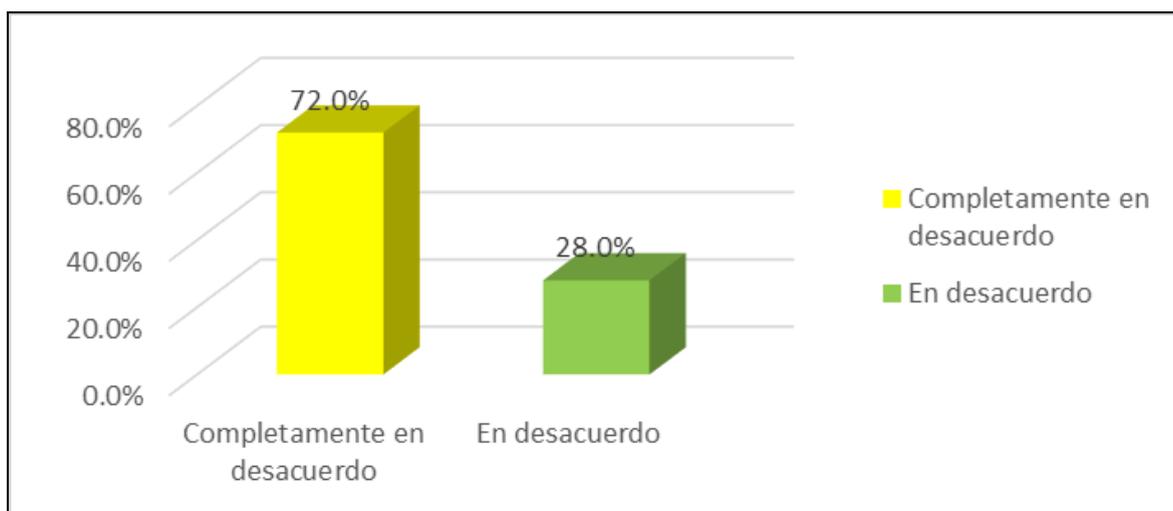
Según la tabla 15 y figura 15, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con las estrategias para aumentar el margen de

ganancias, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados sugieren una insatisfacción general con las estrategias actuales para mejorar la rentabilidad, indicando la necesidad de revisar y optimizar estas estrategias.

**16.- Luego de la depuración del concepto operativo y financiero el resultado antes de participaciones ha obtenido utilidad la empresa**

**Tabla 16:** Utilidad Antes de Participaciones

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	18	72.0%
En desacuerdo	7	28.0%
Total	25	100.0%



**Figura 16:** Utilidad Antes de Participaciones

**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación**

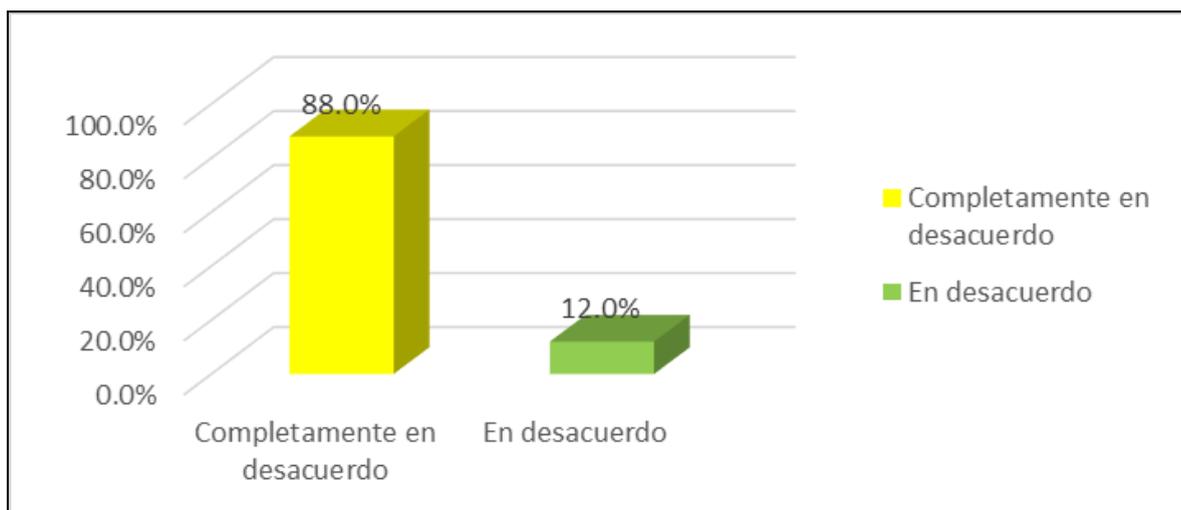
Según la tabla 16 y figura 16, se observa que el 72.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con los resultados antes de participaciones, mientras que el 28.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados reflejan una percepción

negativa hacia los resultados financieros de la empresa antes de considerar las participaciones, lo cual indica la necesidad de mejorar la eficiencia operativa y financiera.

**17.- Luego de la depuración del concepto operativo y financiero el resultado antes del impuesto a la renta ha obtenido utilidad la empresa**

**Tabla 17:** Utilidad Antes del Impuesto a la Renta

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	22	88.0%
En desacuerdo	3	12.0%
Total	25	100.0%



**Figura 17:** Utilidad Antes del Impuesto a la Renta

**Fuente:** Tabla 17

**Interpretación**

Según la tabla 17 y figura 17, se observa que el 88.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con los resultados antes del impuesto a la renta, mientras que el 12.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados indican una percepción muy negativa hacia la rentabilidad de la empresa antes de impuestos,

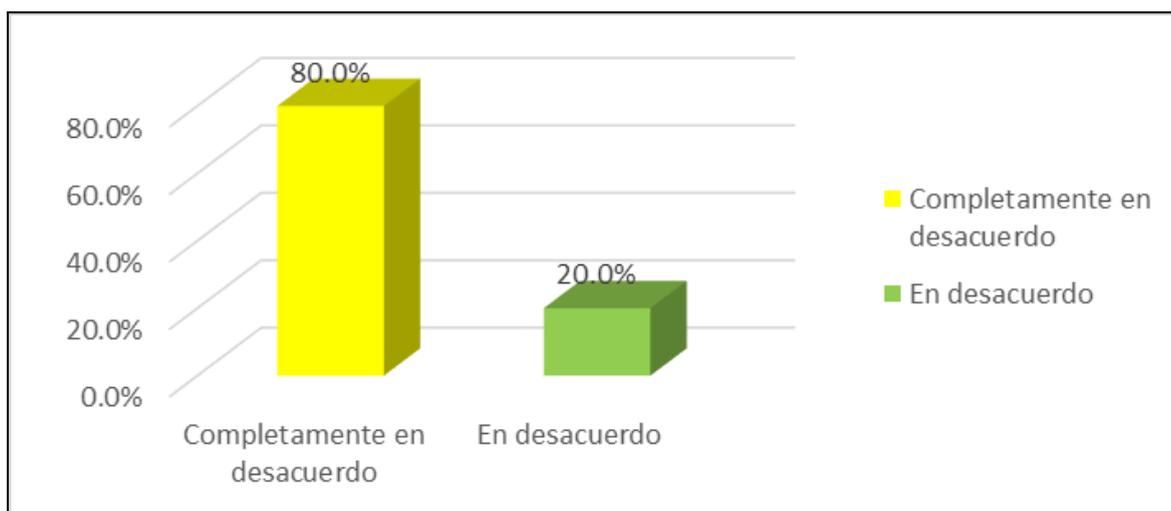
sugiriendo la necesidad de una revisión exhaustiva de las estrategias operativas y financieras.

#### 4.2.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 3: INFORMACIÓN DEL PATRIMONIO

**18.- En la cuenta de pérdidas y ganancias, los resultados netos han sido positivos para la empresa**

**Tabla 18:** Resultados Netos Positivos

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 18:** Resultados Netos Positivos

**Fuente:** Tabla 18

#### Interpretación

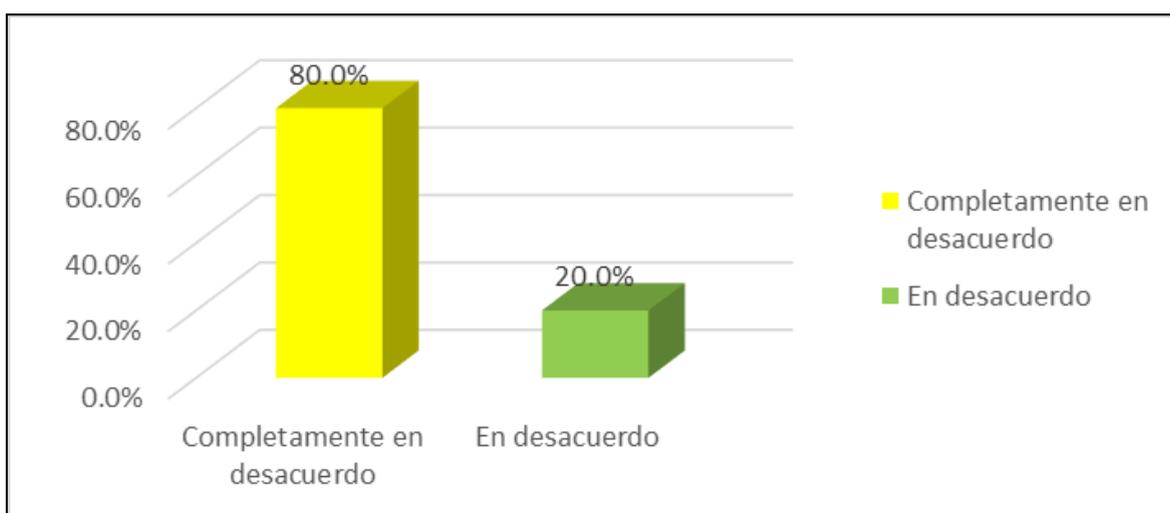
Según la tabla 18 y figura 18, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con los resultados netos positivos, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados reflejan una insatisfacción

general con la rentabilidad neta de la empresa, indicando la necesidad de mejorar las estrategias de gestión y optimización de costos.

**19.- En la cuenta de pérdidas y ganancias, los resultados netos han sido positivos para la empresa**

**Tabla 19:** Capacidad de Financiar Activos No Corrientes y Circulantes

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 19:** Capacidad de Financiar Activos No Corrientes y Circulantes

**Fuente:** Tabla 19

**Interpretación**

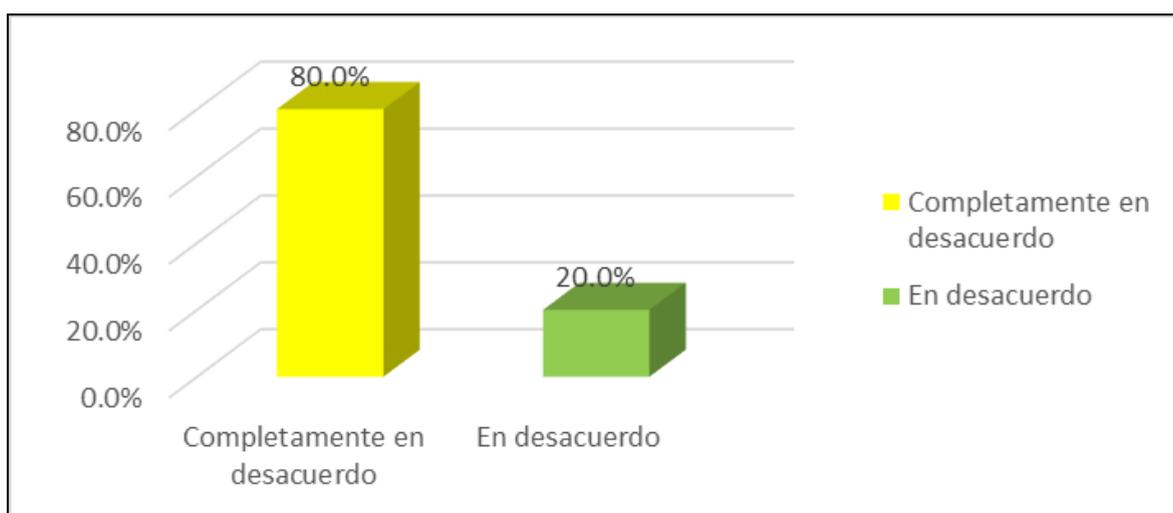
Según la tabla 19 y figura 19, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con la capacidad de financiar activos no corrientes y circulantes mediante el patrimonio neto, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados sugieren una falta de confianza en la estructura financiera

de la empresa, lo que indica la necesidad de fortalecer el capital y mejorar la gestión financiera.

**20.- La empresa mediante el patrimonio neto ha tenido la capacidad de financiar el activo no corriente y cubrir un margen razonable del activo circulante**

**Tabla 20:** Resultados Netos Positivos

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Completamente en desacuerdo	20	80.0%
En desacuerdo	5	20.0%
Total	25	100.0%



**Figura 20:** Resultados Netos Positivos

**Fuente:** Tabla 20

**Interpretación**

Según la tabla 20 y figura 20, se observa que el 80.0% de los encuestados están completamente en desacuerdo con los resultados netos positivos obtenidos mediante el patrimonio neto, mientras que el 20.0% restante expresó estar en desacuerdo. Estos resultados reflejan una percepción negativa hacia la rentabilidad y sostenibilidad

financiera de la empresa, sugiriendo la necesidad de una revisión y ajuste de las estrategias de capital y gestión financiera.

### **4.3. RESULTADO PARA EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1**

Precisar el grado de relación entre el Control Interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

#### **4.3.1. CONTRASTACION DE HIPOTESIS ESPECIFICA 1**

Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

#### **Planteo de H0 y H1:**

**H0:** No existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

**H1:** Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

**Nivel de significancia:** 5%

#### **Regla de decisión:**

Si valor  $p < 0.05$  se rechaza la H0 y se acepta la H1.

Si valor  $p > 0.05$  se acepta la H0 y se rechaza la H1.

Prueba estadística aplicada: coeficiente de correlación de Spearman.

**Tabla 21:** Relación entre el Control Interno y la información del activo

			<b>Control interno</b>	<b>Informació n del activo</b>
Rho	de Control	Coefficiente de correlación	1.000	0.203
Spearman	interno	Sig. (bilateral)		0.330
		N	25	25
	Información	Coefficiente de correlación	0.203	1.000
	del activo	Sig. (bilateral)	0.330	
		N	25	25

### Interpretación

Según los resultados de la tabla 21, el coeficiente de correlación de Spearman entre el control interno y la información del activo es de 0.203 con un valor p de 0.330. Dado que el valor p es mayor a 0.05, no se puede rechazar la hipótesis nula (H0). Esto indica que no existe una relación significativa entre el control interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. en 2023.

### 4.4. RESULTADO PARA EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Establecer el grado de relación entre el Control Interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

#### 4.4.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 2

Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

### Planteo de H0 y H1:

**H0:** No existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

**H1:** Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

**Nivel de significancia:** 5%

### Regla de decisión:

Si valor  $p < 0.05$  se rechaza la H0 y se acepta la H1.

Si valor  $p > 0.05$  se acepta la H0 y se rechaza la H1.

Prueba estadística aplicada: coeficiente de correlación de Spearman.

**Tabla 22:** Relación entre el Control Interno y la información del pasivo

			<b>Control interno</b>	<b>Información del pasivo</b>
Rho de Control Spearman	de Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	0.046
		Sig. (bilateral)		0.825
		N	25	25
	Información del pasivo	Coeficiente de correlación	0.046	1.000
		Sig. (bilateral)	0.825	
		N	25	25

### Interpretación

Según los resultados de la tabla 22, el coeficiente de correlación de Spearman entre el control interno y la información del pasivo es de 0.046 con un valor p de 0.825. Dado que el valor p es mayor a 0.05, no se puede rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ). Esto indica que no existe una relación significativa entre el control interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. en 2023.

#### **4.5. RESULTADO PARA EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3**

Especificar el grado de relación entre el Control Interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

##### **4.5.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3**

Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

##### **Planteo de $H_0$ y $H_1$ :**

**$H_0$ :** No existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

**$H_1$ :** Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

**Nivel de significancia:** 5%

##### **Regla de decisión:**

Si valor  $p < 0.05$  se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ .

Si valor  $p > 0.05$  se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$ .

Prueba estadística aplicada: coeficiente de correlación de Spearman.

**Tabla 23:** Relación entre el Control Interno y la información del patrimonio

		Control interno	Información del patrimonio
Rho de Spearman	Control interno	1.000	0.013
	de		
	de		
	correlación		
	Sig. (bilateral)		0.953
	N	25	25
	Información del patrimonio	0.013	1.000
	de		
	correlación		
	Sig. (bilateral)	0.953	
	N	25	25

### Interpretación

Según los resultados de la tabla 23, el coeficiente de correlación de Spearman entre el control interno y la información del patrimonio es de 0.013 con un valor p de 0.953. Dado que el valor p es mayor a 0.05, no se puede rechazar la hipótesis nula (H0). Esto indica que no existe una relación significativa entre el control interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. en 2023.

### 4.6. RESULTADO PARA EL OBJETIVO GENERAL

Determinar el grado de relación entre el Control Interno y la Información Financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

#### 4.6.1. CONTRASTACION DE HIPOTESIS GENERAL

Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la Información Financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

##### **Planteo de H0 y H1:**

**H0:** No existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la Información Financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

**H1:** Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la Información Financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.

**Nivel de significancia:** 5%

##### **Regla de decisión:**

Si valor  $p < 0.05$  se rechaza la H0 y se acepta la H1.

Si valor  $p > 0.05$  se acepta la H0 y se rechaza la H1.

Prueba estadística aplicada: coeficiente de correlación de Spearman.

**Tabla 24:** Relación entre el Control Interno y la información financiera

			<b>Control interno</b>	<b>Información financiera</b>
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	0.198
		Sig. (bilateral)		0.342
		N	25	25
	Información financiera	Coeficiente de correlación	0.198	1.000
		Sig. (bilateral)	0.342	
		N	25	25

### Interpretación

Según los resultados de la tabla 24, el coeficiente de correlación de Spearman entre el control interno y la información financiera es de 0.198 con un valor p de 0.342. Dado que el valor p es mayor a 0.05, no se puede rechazar la hipótesis nula (H0). Esto indica que no existe una relación significativa entre el control interno y la información financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. en 2023.

### 4.7. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos en este estudio sobre la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. revelan importantes insights sobre la relación entre el control interno y la información financiera en 2023. A continuación, se discuten estos resultados en detalle.

#### Objetivo General: Relación entre el Control Interno y la Información Financiera

El análisis general mostró que no existe una relación significativa entre el control interno y la información financiera de la empresa. Este hallazgo sugiere que, aunque el control interno es fundamental para la gestión organizacional, en este caso particular no se traduce directamente en una mejora notable de la calidad o precisión de la información financiera. Esta falta de correlación podría estar relacionada con varios factores, tales como la implementación reciente de políticas de control interno que aún no han tenido tiempo de mostrar resultados, o posibles deficiencias en la ejecución de dichas políticas.

#### **Objetivo Específico 1: Relación entre el Control Interno y la Información del Activo**

La ausencia de una relación significativa entre el control interno y la información del activo indica que las políticas de control interno actuales pueden no estar suficientemente enfocadas en la gestión de activos o que su implementación no está siendo efectiva en esta área. Es crucial que la empresa reevalúe sus procesos y controles relacionados con la gestión de activos para asegurar una mejor alineación con las prácticas de control interno.

#### **Objetivo Específico 2: Relación entre el Control Interno y la Información del Pasivo**

Similarmente, la falta de relación significativa entre el control interno y la información del pasivo sugiere que los mecanismos de control interno no están impactando adecuadamente la gestión de los pasivos. Este hallazgo podría estar relacionado con una falta de integración entre las políticas de control interno y la gestión de las obligaciones financieras de la empresa. Es posible que la empresa necesite desarrollar e implementar controles más específicos y robustos para la gestión de pasivos.

#### **Objetivo Específico 3: Relación entre el Control Interno y la Información del Patrimonio**

El hallazgo de una relación no significativa entre el control interno y la información del patrimonio también indica áreas de mejora. La gestión del patrimonio es crucial para la sostenibilidad financiera a largo plazo de la empresa, y la falta de un control interno eficaz

en esta área podría llevar a inexactitudes o insuficiencias en la información financiera reportada. Reforzar los controles internos específicos para la gestión del patrimonio puede ayudar a asegurar una mayor exactitud y transparencia.

### **Interpretación General**

En conjunto, estos resultados sugieren que aunque el control interno es una herramienta vital para la gestión y la gobernanza corporativa, su impacto en la información financiera de Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. no es tan significativo como se esperaba. Este escenario podría deberse a una serie de factores, incluyendo la posible necesidad de una revisión y fortalecimiento de los sistemas de control interno existentes, la capacitación adicional del personal, y la integración más efectiva de los controles internos en todas las áreas de gestión financiera de la empresa.

Estos hallazgos proporcionan una base sólida para futuras investigaciones y acciones prácticas dentro de la empresa, con el objetivo de mejorar la efectividad del control interno y su impacto en la información financiera, asegurando una mejor toma de decisiones y una gestión más transparente y eficiente.

En comparación con los estudios de Puma (2021), quien determinó que el sistema de control interno vigente en las instituciones del Sector Público, como el MTPE, contribuye de manera moderada al logro de las metas en términos de generación de datos financieros confiables.

Asimismo el estudio de Ignacio (2019), quien obtuvo en sus resultados una relación positiva entre el control interno y la información financiera, respaldando la hipótesis general planteada.

También los resultados de Luna (2021), quien obtuvo una correlación positiva moderada entre el control interno y la información financiera, respaldada por el estadígrafo de Spearman ( $Rho=0.527$ ) y un nivel de significancia bilateral de 0.000.

Finalmente con los resultados de Rivera (2019), quien determinó que el control interno sí tiene un impacto en la gestión administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas de Juliaca, basándose en los datos recopilados mediante un cuestionario y aplicando la prueba de Chi cuadrada con 1 grado de libertad y un nivel de confianza del 95%. Como recomendación, el autor sugiere a los directores de estas instituciones en Juliaca continuar fortaleciendo una cultura de aplicación de control interno entre todos los trabajadores de la entidad educativa.

## CONCLUSIONES

**PRIMERA.** En relación con el objetivo general, los resultados del estudio indican que no existe una relación significativa entre el control interno y la información financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. en 2023. El coeficiente de correlación de Spearman mostró un valor bajo y un valor p mayor al nivel de significancia establecido (5%), lo cual llevó a la no aceptación de la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se concluye que el control interno no tiene un impacto estadísticamente significativo en la información financiera de la empresa para el período analizado.

**SEGUNDA.** En cuanto al primer objetivo específico, que buscaba determinar la relación entre el control interno y la información del activo, se encontró que no existe una relación significativa entre estas variables. El análisis estadístico arrojó un coeficiente de correlación de Spearman bajo y un valor p que superó el umbral del 5%, indicando que el control interno no tiene una influencia considerable en la gestión de los activos de la empresa.

**TERCERA.** Para el segundo objetivo específico, que tenía como fin evaluar la relación entre el control interno y la información del pasivo, los resultados también mostraron una ausencia de relación significativa. El coeficiente de correlación fue muy bajo y el valor p obtenido fue mayor al nivel de significancia del 5%, lo que sugiere que las políticas y prácticas de control interno no afectan de manera notable la información sobre los pasivos de la empresa.

**CUARTA.** En relación con el tercer objetivo específico, que pretendía establecer la relación entre el control interno y la información del patrimonio, el estudio encontró nuevamente una falta de relación significativa. Los valores estadísticos indicaron un coeficiente de correlación insignificante y un valor p superior al 5%, concluyendo que el control interno no tiene un impacto significativo en la información sobre el patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. en 2023.

## RECOMENDACIONES

**PRIMERA.** Dado que no se encontró una relación significativa entre el control interno y la información financiera en general, se recomienda revisar y fortalecer el sistema de control interno de la empresa. Esto podría incluir la actualización de políticas y procedimientos, la capacitación continua del personal, y la implementación de tecnologías avanzadas de monitoreo y control. Mejorar estos aspectos puede aumentar la precisión y la utilidad de la información financiera, facilitando una toma de decisiones más informada y efectiva.

**SEGUNDA.** Para mejorar la relación entre el control interno y la información del activo, se recomienda realizar una auditoría exhaustiva de los procesos actuales relacionados con la gestión de activos. Implementar controles más estrictos y automatizados para el seguimiento y la gestión de activos puede mejorar la eficiencia y la fiabilidad de la información del activo. Adicionalmente, la empresa debería considerar establecer indicadores de rendimiento específicos para monitorear la efectividad de estos controles.

**TERCERA.** En relación con el control interno y la información del pasivo, se recomienda fortalecer las políticas de gestión de pasivos mediante el desarrollo de un plan detallado que aborde la gestión de deudas y obligaciones. Este plan debe incluir estrategias para reducir el pasivo corriente y no corriente, así como la implementación de controles periódicos para monitorear el cumplimiento de estas estrategias. Capacitar al personal responsable en las mejores prácticas de gestión de pasivos también puede ser beneficioso.

**CUARTA.** Para mejorar la relación entre el control interno y la información del patrimonio, se recomienda que la empresa desarrolle un marco de control interno específico para la gestión del patrimonio. Esto puede incluir la creación de procedimientos detallados para el seguimiento y la valoración del patrimonio, así como la realización de auditorías periódicas para garantizar la exactitud de la información reportada. La empresa también debería considerar la adopción de prácticas contables más rigurosas y la capacitación del personal en la gestión patrimonial para asegurar una gestión más eficaz y transparente.

## BIBLIOGRAFÍA

- Cahuana, D. A., y Soncco, L. E. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020* (Tesis, Universidad Tecnológica del Perú). Universidad Tecnológica del Perú. Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5395>
- Estévez, A. E., y Lorences, M. A. (2019). *Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo* (bachelorThesis). Recuperado de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/10295>
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la investigación*. Universidad Continental.
- Hernández, R., y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.<sup>a</sup> ed.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. Recuperado de [https://www.academia.edu/44551333/METODOLOGIA\\_DE\\_LA\\_INVESTIGACION%3F3%93N\\_LAS\\_RUTAS\\_CUANTITATIVA\\_CUALITATIVA\\_Y\\_MIXTA](https://www.academia.edu/44551333/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION%3F3%93N_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA)
- Ignacio, L. M. (2019). *Control interno y la información financiera en empresa constructoras del distrito de Los Olivos, 2019* (Tesis, Universidad Cesar Vallejo). Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/60975>
- Jacho, Y. V. (2018). *Caracterización de control interno en la gestión de la sub gerencia de recursos humanos de la municipalidad distrital de san antón provincia de Azángaro – puno, 2018* (Tesis, Universidad Católica los Angeles Chimbote). Universidad Católica los Angeles Chimbote. Recuperado de [https://www.academia.edu/35810501/Credito\\_y\\_cobranza\\_Jose\\_Antonio\\_Morales\\_Castro\\_FREELIBROS\\_ORG](https://www.academia.edu/35810501/Credito_y_cobranza_Jose_Antonio_Morales_Castro_FREELIBROS_ORG)
- Luna, C. L. (2021). *Control interno y la información financiera en la Empresa Contadores*

- y Consultores M&S SAC, período 2020 (Tesis, Universidad Cesar Vallejo).  
Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/87268>
- Parrales, V. M., y Macías, M. T. (2019). *El control interno de la información financiera y su incidencia en la rentabilidad del comercial Manolo's de Babahoyo* (bachelorThesis). Recuperado de  
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9759>
- Puma, M. J. (2021). *El control interno y la información financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018* (Tesis, Universidad Mayor de San Marcos). Universidad Mayor de San Marcos. Recuperado de  
<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/17760>
- Rivera, Y. (2019). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca, periodo 2018* (Tesis, Universidad Católica los Angeles Chimbote). Universidad Católica los Angeles Chimbote. Recuperado de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/9098>
- Romero, A. J., Pinda, B. R., y Chasi, K. F. (2022). *El control interno en la gestión financiera contable* (masterThesis). Recuperado de  
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/14973>
- Tamayo, M. (2001). *El proceso de la investigación científica* (4.<sup>a</sup> ed.). LIMUSA S.A. Recuperado de  
[https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El\\_proceso\\_\\_de\\_la\\_investigaci\\_n\\_cient\\_fica\\_Mario\\_Tamayo.pdf](https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso__de_la_investigaci_n_cient_fica_Mario_Tamayo.pdf)
- Tola, J. M., y Huisa, G. E. (2023). *Control interno y su influencia en la gestión financiera de la asociación educativa adventista de Puno, 2019* (Tesis, Universidad Peruana Unión). Universidad Peruana Unión. Recuperado de  
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/6926>

Velázquez, A. (2018). Investigación no experimental: Qué es, características y ejemplos.

Recuperado de QuestionPro website:

<https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-no-experimental/>

## ANEXOS

## Anexo 01: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>General</b> ¿Cuál es el grado de relación entre el Control Interno y la Información Financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023?</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cuál es el grado de relación entre el Control Interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023?</li> <li>¿Cuál es el grado de relación entre el Control Interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023?</li> <li>¿Cuál es el grado de relación entre el Control Interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023?</li> </ul>	<p><b>General</b> Determinar el grado de relación entre el Control Interno y la Información Financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Precisar el grado de relación entre el Control Interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.</li> <li>Establecer el grado de relación entre el Control Interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.</li> <li>Especificar el grado de relación entre el Control Interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.</li> </ul>	<p><b>General</b> Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la Información Financiera de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del activo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.</li> <li>Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del pasivo de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.</li> <li>Existe un grado de relación significativa entre el Control Interno y la información del patrimonio de la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C., 2023.</li> </ul>	<p>VI. Control interno</p>	<p>Control Interno Previo</p> <p>Control Interno Simultáneo</p> <p>Información del activo</p> <p>Información del pasivo</p> <p>Información del Patrimonio</p>	<p>Política de control empresarial</p> <p>Plan de control empresarial</p> <p>Objetivos de control empresarial</p> <p>Estrategias de control empresarial</p> <p>Informe de control previo</p> <p>Plan estratégico empresarial</p> <p>Plan operativo empresarial</p> <p>Manual de procedimientos generales</p> <p>Manual de procedimientos contables</p> <p>Informe de control simultáneo</p> <p>Activo corriente</p> <p>Activo no corriente</p> <p>Pasivo corriente</p> <p>Pasivo no corriente</p> <p>Resultado bruto</p> <p>Resultado operativo</p> <p>Resultado antes de participantes</p> <p>Resultado antes del Impuesto a la renta</p> <p>Resultado neto</p> <p>Patrimonio neto</p>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Tipo:</b> Básico</p> <p><b>Método:</b> Descriptivo-correlacional</p> <p><b>Alcance:</b> Correlacional</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental - Transversal</p> <p><b>Población:</b> 25 trabajadores de la empresa:</p> <p><b>Muestra:</b> 25 trabajadores de la empresa:</p> <p><b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> Encuesta Cuestionario</p> <p><b>Técnicas de análisis de datos</b> Análisis descriptivo Análisis inferencial</p>

**Anexo 02:** Instrumento de recolección de datos

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



Estimado/a participante,

Agradecemos tu disposición para participar en esta encuesta, la cual tiene como objetivo recopilar información sobre tu percepción y experiencia en relación con el control interno y la calidad de la información financiera en la empresa Riemann Contratistas y Consultores S.A.C. Por favor, marque con una "X" la alternativa que le parezca adecuada. La información proporcionada será tratada de forma confidencial y utilizada únicamente para fines de investigación.

5	Completamente de acuerdo
4	En acuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
2	En desacuerdo
1	Completamente en desacuerdo

N°	DESCRIPCIÓN	5	4	3	2	1
<b>V.I. CONTROL INTERNO</b>						
<b>DIMENSIÓN 01. Control Interno Previo</b>						
1	Se viene implementando adecuadamente las políticas de control empresarial					
2	Se viene implementando adecuadamente el plan de control empresarial					
3	Se vienen cumpliendo con los objetivos de control empresarial					
4	Se cuentan con las estrategias de control empresarial					
5	Se hacen adecuadamente las visitas en la empresa, para generar los informes					

	de control previo					
<b>DIMENSION 02. Control Interno Simultáneo</b>						
6	Se implementan las estrategias de manera acertadas lo que determina el plan estratégico empresarial					
7	Considera que se alcanzan las metas y objetivos al que se refiere el Plan operativo empresarial					
8	El manual de procedimientos empresariales cuenta con toda la información detallada, ordenada, sistematizada e integral de la empresa					
9	El manual de procedimientos contables cuenta con toda la información detallada, ordenada, sistematizada e integral de la empresa					
10	El informe de control simultáneo responde adecuadamente a la evaluación en el control concurrente, visita y orientación de oficio.					

Nº	DESCRIPCIÓN	5	4	3	2	1
<b>V.D. INFORMACIÓN FINANCIERA</b>						
<b>DIMENSIÓN 01. Información del activo</b>						
11	La empresa maneja adecuadamente los activos corrientes y opera con normalidad y eficiencia, para cubrir las obligaciones en el corto plazo					
12	La empresa ha tenido y tiene la capacidad de incrementar su activo no corriente en el largo plazo					
13	La empresa ha contraído deuda u obligación en el pasado que ha significado aumento de su pasivo corriente					
14	La empresa ha organizado sus finanzas adecuadamente considerando sus previsiones económicas sin incrementar su pasivo no corriente					
<b>DIMENSION 02: Información del pasivo</b>						
16	Se utilizan algunas estrategias para el aumento del margen de ganancias teniendo resultado bruto positivos					
17	Luego de la depuración del concepto operativo y financiero el resultado antes de participaciones ha obtenido utilidad la empresa					
18	Luego de la depuración del concepto operativo y financiero el resultado antes del impuesto a la renta ha obtenido utilidad la empresa					
<b>DIMENSION 03. Información del patrimonio</b>						
19	En la cuenta de pérdidas y ganancias, los resultados netos han sido positivos para la empresa					

20	La empresa mediante el patrimonio neto ha tenido la capacidad de financiar el activo no corriente y cubrir un margen razonable del activo circulante					
----	--	--	--	--	--	--

Tomado y adaptado de: (Luna, 2021).

***“Gracias por su participación”***