



UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**“LOS CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS Y LA
GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES
DE LA PROVINCIA DE HUAURA”**

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

PRESENTADO POR:

BACHILLER. ROCIO ELIZABETH PONCE HUAMAN

ASESOR

DR. CPCC. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO

**HUACHO – PERÚ
2018**

NOMBRE DEL BACHILLER:

ROCIO ELIZABETH PONCE HUAMAN

ASESOR:

DR. CPCC JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large circle followed by several loops and a long vertical stroke extending downwards.

ASESOR:

DR. CPCC JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO

TESIS

**“LOS CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS Y LA
GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES
DE LA PROVINCIA DE HUAURA”**

JURADO EVALUADOR:



Mg. CPCC. HECTOR ORLANDO ECHEGARAY ROMERO

PRESIDENTE



Mg. CPCC. ANGEL ONZARI LUNA SANTOS

SECRETARIO



Mg. CPCC YESIICA YULISICA YULISSA LINO TORERO

VOCAL

DEDICATORIA

“A Dios, porque es la estrella que ilumina mi vida y la antorcha que alumbra mi camino que me ha permitido lograr mi objetivo y a mis Padres por el apoyo constante que nos han brindado para hacer realidad mi sueño de ser Profesional“

AGRADECIMIENTO

“A Dios por ser la máxima expresión de mi fe y la imagen suprema de mi vida y a mis Padres por el esfuerzo y sacrificio que han realizado para llegar a ser un buen Profesional al servicio de la Sociedad”

“A mi Asesor por el apoyo recibido en el desarrollo de mi Tesis”

INDICE

CONTRACARATULA	II
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
INDICE GENERAL	VII
INDICE DE TABLAS	IX
INDICE DE FIGURAS	X
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN	XIII

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Pagina

1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema General	4
1.2.2. Problemas Específicos	4
1.3. Objetivos de la Investigación	5
1.3.1. Objetivo General	5
1.3.2. Objetivos Específicos	5
1.4. Justificación de la Investigación	6

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.2. Bases Teóricas	10
2.3. Definiciones conceptuales	15
2.4. Formulación de hipótesis	21
2.4.1. Hipótesis General	21
2.4.2. Hipótesis Específicas	21

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño Metodológico	22
3.1.1. Tipo	22
3.1.2. Enfoque	23
3.2. Población y Muestra	24
3.2.1. Población	24
3.2.2. Muestra	24
3.3. Operacionalización de variables e indicadores	26
3.4. Técnicas de análisis y procesamiento de datos	29
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información	31
CAPITULO IV: RESULTADOS	
4.1. Presentación de Resultados	33
4.2. Análisis, discusión e interpretación de resultados	57
4.3. Contrastación de hipótesis	57
CAPITULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusión	66
5.2. Conclusiones	66
5.3. Recomendaciones	68
CAPITULO VI: FUENTES DE INFORMACIÓN	
6.1. Fuentes bibliográficas	71
6.2. Anexos	74
ANEXOS	
01. Matriz de Consistencia	75
02. Instrumentos para la Toma de datos	77

INDICE DE TABLAS

1. Controles Internos De Los Gastos / Gestión Gerencial	34
2. Controles Internos De Los Gastos /Gestión Gerencial /Planificación Estratégica	36
3. Controles Internos De Los Gastos/Gestión Gerencial /Estado De Resultados	38
4. Controles Internos De Los Gastos/ Gestión Gerencial / Clasificación	40
5. Controles Internos De Los Gastos/ Gestión Gerencial / Cargas Del Personal	42
6. Controles Internos De Los Gastos/Gestión Gerencial / Gastos De Representación Y Publicidad	45
7. Controles Internos De Los Gastos/ Gestión Gerencial / Gastos De Viaje Y Viáticos	47
8. Controles Internos De Los Gastos/Gestión Gerencial / Mermas Y Desmedros	49
9. Evaluación Financiera/ Otorgamiento De Fuentes De Financiamiento/ Interpretación De Estados Financieros	51
10. Evaluación Financiera/ Otorgamiento De Fuentes De Financiamiento/ Otorgamiento De Créditos	54
11. Gestión Gerencial	58
12. Gestión Gerencial/ Planificación Estratégica	60
13. Gestión Gerencial/ Estado De Resultados	62
14. Gestión Gerencial / Clasificación	64

INDICE DE GRAFICOS

1. Controles Internos De Los Gastos / Gestión Gerencial	35
2. Controles Internos De Los Gastos /Gestión Gerencial /Planificación Estratégica	37
3. Controles Internos De Los Gastos/Gestión Gerencial /Estado De Resultados	40
4. Controles Internos De Los Gastos/ Gestión Gerencial / Clasificación	42
5. Controles Internos De Los Gastos/ Gestión Gerencial / Cargas Del Personal	44
6. Controles Internos De Los Gastos/Gestión Gerencial / Gastos De Representación Y Publicidad	46
7. Controles Internos De Los Gastos/ Gestión Gerencial / Gastos De Viaje Y Viáticos	48
8. Controles Internos De Los Gastos/Gestión Gerencial / Mermas Y Desmedros	49
9. Evaluación Financiera/ Otorgamiento De Fuentes De Financiamiento/ Interpretación De Estados Financieros	52
10. Evaluación Financiera/ Otorgamiento De Fuentes De Financiamiento/ Otorgamiento De Créditos	56

RESUMEN

Objetivo: Demostrar la manera como los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura. **Método:** La presente investigación de acuerdo a la naturaleza del problema planteado y sus objetivos, se identifica como una investigación aplicada por estar interesada en conocer si existe la influencia significativa del control de los gastos en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura con la finalidad de efectuar recomendaciones tendientes a efectuar el análisis, evaluación de los gastos para mejorar la rentabilidad de las empresas en un determinado periodo. **Resultados:** En el presente capítulo se observa y analiza los resultados obtenidos de la encuesta aplicada de acuerdo a la muestra el cual consto de 10 preguntas efectuadas conforme a los indicadores de cada variable en el cual se demuestra claramente el grado de influencia que existe entre el control interno de los gastos y la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura. **Conclusiones:** El control de los gastos pertenece a un proceso continuo y debe ser apoyado por acciones desarrolladas con el fin de posibilitar el buen desempeño de la gerencia. El control de los gastos es un punto estratégico para la gestión gerencial y por lo tanto la buena obtención de resultados la esencia del control de los gastos parte del establecimiento de estándares para cada uno

Palabras Claves: Controles internos/Gestión Gerencial

ABSTRACT

Objective: To demonstrate the way in which the internal controls of the expenses influence the management of the commercial enterprises of the Province of Huaura. Method: The present investigation according to the nature of the problem and its objectives, is identified as an applied research because it is interested in knowing if there is a significant influence of the control of expenses in the management of the commercial enterprises of the province of Huaura in order to make recommendations for the analysis, evaluation of expenses to improve the profitability of companies in a given period. **Results:** In this chapter we observe and analyze the results obtained from the survey applied according to the sample which consisted of 10 questions made according to the indicators of each variable in which the degree of influence that exists between the internal control of expenses and management of commercial companies in the province of Huaura. **Conclusions:** The control of the expenses belongs to a continuous process and must be supported by actions developed in order to enable the good performance of the management. The control of expenses is a strategic point for management management and therefore the good obtaining of results the essence of control of expenses part of the establishment of standards for each.

Key words: Internal controls / Management

INTRODUCCIÓN

El control de los gastos es una estrategia financiera para cualquier empresa. Una empresa comercial que sabe cuánto, como y porque gasta sus recursos tendrá la capacidad analítica suficiente para tomar decisiones futuras más acertadas y objetivas, permitiendo dar un paso más en la obtención de buenos resultados.

Las empresas comerciales no deben esperar una crisis para iniciar un programa de control de los gastos, el cual constituye una tarea permanente por parte de la gerencia.

Un control de los gastos nos da luces para poder identificarlos y compararlos por semanas meses o periodos más largos y sobre todo poner atención sobre aquellos que experimentan variaciones importantes.

Reducir o recortar los gastos no es fácil, por lo que es necesario concientizar a los gerentes y también al resto del personal para tomar las medidas necesarias para la proyección de sus operaciones.

La notable evolución del mundo actual ha obligado a las empresas comerciales a revisar constantemente sus técnicas de administración y de contabilidad para que estos aporten a la gerencia información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

La contabilidad por ser una área de responsabilidad identifica los gastos e ingresos con los responsables para posteriormente medirlos y determinar los resultados.

El análisis e interpretación de los reportes de los gastos nos sirven para controlarlos así como también como un mecanismo de retroalimentación del proceso de gestión de la gerencia. Ello es así porque los análisis derivados del control pueden exigir nuevos diseños de todas las actividades de la administración, empezando por la planificación y pasando por la organización y la dirección.

En la evaluación del control de los gastos es necesario e importante la información continua y actualizada que nos suministra los reportes contables, para ello es importante establecer un buen registro de los gastos por área de responsabilidades.

El control de los gastos en una empresa comercial es de responsabilidad de todos y por eso cada funcionario debe tomar decisiones que conduzcan al ahorro que beneficien en forma global a la gestión gerencial, para ello es necesario establecer políticas de motivación e incentivo a los responsables de los recursos que buscan minimizar los gastos para el aumento de la rentabilidad.

Por ultimo puedo decir que es necesario crear conciencia en todas las personas responsables de las operaciones, haciendo que ellos intervengan directamente en la formulación de sus objetivos con los resultados realmente

obtenidos, que explique las variables y que den sugerencias que en su opinión procedan a mejorar la gestión de la gerencia de las empresas comerciales.

En base a lo descrito la presente investigación se ha dividido en cinco capítulos cuyo detalle es el siguiente: en el primer capítulo se ha considerado al planteamiento del problema, en segundo capítulo se describe el marco teórico, el tercer capítulo a la metodología, el cuarto capítulo a la presentación, análisis de los resultados y contrastación de las hipótesis, en el quinto capítulo se presenta la discusión las conclusiones y recomendaciones, en el sexto capítulo finalmente se considera las fuentes de información y los anexos correspondientes.

Espero que la presente investigación sirva de base para las investigaciones futuras y más avanzadas ya que es necesario que las empresas comerciales conozcan las implicancias y cambios dinámicos de un sistema de control de gastos que va beneficiar a la gestión gerencial.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

En la actualidad las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito de la provincia de Huaura tienen que insertarse en buenas condiciones competitivas en el mercado cada vez más exigente y cambiante.

Ante este contexto los gerentes que toman las mejores decisiones llevaran a las empresas comerciales a obtener el éxito y alcanzar las metas establecidas, tomar decisiones significativas, elegir con rapidez buenas estrategias y tácticas para hacer frente a la competencia y posesionarse en buenas condiciones en los mercados elegidos.

En este proceso uno de los aspectos que con más cuidado debemos mantener es el monitoreo continuo del control de los gastos.

El control de los gastos es una estrategia financiera para cualquier empresa comercial. Una empresa que sabe cuánto, como y porque gasta sus recursos tendrá la capacidad analítica suficiente para tomar decisiones futuras más acertadas y objetivas. Esto permitirá dar un paso más en la consecución de beneficios y con ello asegurar un mejor porvenir para la organización.

El fin de todas las empresas comerciales es la rentabilidad y el control de los gastos es clave a la hora de conseguir los objetivos y metas trazadas. El emprendimiento de cualquier proyecto comercial debe comenzar con un adecuado control de los gastos, muchas empresas comerciales saben como obtener sus ingresos pero no tienen nada claro como efectúan los desembolsos, por eso es importante revisar constantemente todos los gastos que regularmente realizan para mejorar las formas de resultados.

Los gerentes deben entender la planificación y el control, como acciones necesarias para mantener niveles razonables de gastos, en apoyo a los objetivos y los programas planificados de las empresas comerciales.

La planificación de los gastos no debe enfocarse a la disminución de los mismos, sino más bien a un mejor aprovechamiento de los recursos limitados, la planificación y el control de los gastos deben concentrarse sobre la relación entre los desembolsos y los beneficios derivados en estos desembolsos.

Los beneficios deseados deben verse como metas y por consiguiente deben planificarse suficientes recursos para apoyar las actividades operacionales que sean esenciales para el logro de los objetivos.

Una empresa comercial bien gestionada debe tener analizado sus gastos en forma detallada para entender y controlar como estos impactan en el negocio.

En la evaluación del control, de los gastos es necesario e importante la información continua y actualizada de calidad que nos suministra los reportes contables, siendo importante para ello establecer un buen registro de los gastos. Los gastos deben ser clasificados atendiendo a sus características y periodos.

La función de la contabilidad como instrumento de control está únicamente reconocido en los países de gran capacidad comercial. Un sistema de contabilidad que no esté apoyado en un control eficaz no nos dará la confiabilidad suficiente de su información y por lo tanto en la elaboración de los estados financieros.

En estos tiempos modernos la gestión gerencial y el profesional contable deben tener la responsabilidad de diseñar, organizar e implementar los sistemas de control de los gastos para contribuir a la eficiencia de las operaciones comerciales, la calidad del servicio y constituir un soporte básico para la formulación y presentación de los estados financieros que reflejen la realidad, situación económica y financiera de las empresas comerciales.

De lo expuesto puedo resumir que el control de los gastos debe ser una función prioritaria en la empresa comercial estructurada en forma fácil que permita la adecuada identificación de cada uno de ellos, pues de esto depende saber si la organización utiliza adecuadamente sus recursos en las operaciones económicas y administrativas y sobre todo como contribuyen en la generación de las utilidades.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Teniendo en cuenta a la descripción de la realidad problemática el problema de la presente investigación es formulada de la siguiente manera:

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

- ¿De qué manera los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura?

1.2.2. PROBLEMA ESPECIFICOS

- ¿De que forma los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a la planificación estratégica?
- ¿En que medida los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto al estado de resultados?
- ¿De que modo los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su clasificación?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Demostrar la manera como lo controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Analizar la forma en que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a la planificación estratégica.
- Establecer la medida en que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto al estado de resultados.
- Determinar el modo en que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a su clasificación.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION

La presente investigación se justifica porque es necesario motivar para que las empresas comerciales instalen el sistema de control de los gastos la implementación de un control de gastos consta de un análisis completo de cuanto, como y donde se efectúan los desembolsos, partiendo de los gastos globales e ir descendiendo progresivamente hasta los más específicos. Tener esta información es clave para poder diferenciar los gastos indispensables de los superfluos.

Por otro lado la presente investigación se justifica porque es necesario la existencia de un sistema de control de gastos que encausen en forma conveniente las rutinas de trabajo y el desarrollo de cada una de las operaciones que den como resultado obtener informes exactos y oportunos de las erogaciones en cada una de las áreas y sobre todo prevenir desembolsos no deseados.

También es necesario indicar que las actividades de control constituyen un proceso, ya que no se realizan una sola vez en forma inmediata sino que acompañan a las actividades comerciales a lo largo del tiempo.

Otro aspecto que es necesario mostrar en esta investigación es que el control de los gastos de las empresas comerciales no debe hacerse solo en tiempos de recesión y crisis sino se trata de una estrategia financiera que debe aplicarse permanentemente para lograr mayores beneficios y así evitar las pérdidas absurdas que se pueden presentar en el desarrollo de las actividades.

Así mismo es necesario indicar que el control de los gastos se medirá por los resultados que proporciona los informes contenidos en los estados financieros en forma comparativa y sobre todo en el análisis de las variaciones producidas.

Por ultimo justifico mi investigación porque es necesario aplicar los sistemas de control a cada uno de los gastos en las diversas operaciones que realizan las empresas comerciales, su seguimiento, evaluación y adecuada presentación en los estados financieros con el propósito de emitir una opinión sobre la confiabilidad de la información financiera y resultados de las operaciones de un determinado periodo.

El control es una actividad que solo puede realizarse si se dispone de la información suficiente que permita conocer y cuantificar tanto los objetivos, así como los logros parciales que se van consiguiendo.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

SARAVIA GOMEZ, Jesús Florentino (2011) en su tesis **“El sistema de control interno en la gestión y administración de las medianas y pequeñas empresas de la provincia de Huaura”**. Conforme a la investigación desarrollada y en base a la contrastación de su hipótesis concluye indicando que el sistema de control es un instrumento que permite evaluar como se administra las medianas y pequeñas empresas cuyos resultados se aprecian con la preparación y presentación adecuada de los estados financieros.

SUYON FALLA, Héctor Rolando y VALDIVIA LOPEZ, Jorge (2009) en su tesis **“El sistema de control interno como instrumento esencial en el desarrollo de la empresa moderna”** de acuerdo a su investigación realizada y en base a la contrastación de su hipótesis concluyen manifestando que el sistema de control interno influye significativamente como instrumento de gestión en el desarrollo de la empresa moderna y que constituye como elemento esencial para el sistema de información general a través de los estados financieros.

VILLANUEVA SOCOLA, Angel Pedro (2012) en su tesis **“El tratamiento tributario y contable de los gastos deducibles en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en las empresas de la provincia de Huaura**. Conforme a la investigación

realizada y en base al análisis e interpretación de sus resultados, así como también a la contrastación de sus hipótesis concluye indicando que el tratamiento tributario y contable influye de manera significativa en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de las empresas de la provincia de Huaura, indicando que el profesional contable debe determinar los resultados teniendo en cuenta la ley del impuesto a la renta y su correspondiente reglamento.

DIOSES NORABUENA, Erick Ulises y YARLEQUE MENDEZ, Angel Pablo (2011) en su tesis “El modelo de gestión de excelencia empresarial y el impacto en el desarrollo de las MYPES del sector comercio del distrito de Barranca”. En la tesis los autores describen los problemas que encuentran en el desarrollo de la gestión de las MYPES y presenta una solución efectiva para la toma de decisiones en cuanto al financiamiento y mejoramiento de competitividad para llevar a cabo sus actividades comerciales.

VASQUEZ PEREZ, Olga Anavely (2014), en su tesis “El sistema de control interno y su influencia en la gestión gerencial de las MYPES del distrito de Huacho”. Conforme a la investigación realizada en base al análisis e interpretación de los resultados y a la contrastación de su hipótesis concluye manifestando que el sistema del control interno influye en la gestión gerencial de las MYPES del distrito de Huacho.

ORTIZ ARANA, Carlos y RIVERA LÓPEZ, José Oswaldo (2012) en su tesis “**Los nuevos estados financieros como soporte para la toma de decisiones en las empresas comerciales de la provincia de Huaura**”. Conforme al análisis e interpretación de sus resultados y a la contrastación de su hipótesis concluye indicando que los nuevos estados financieros incluyendo el estado de resultados constituye un soporte valioso para la toma de decisiones que debe efectuar la gerencia. Se indica además que los estados financieros deben estar elaborados conforme a las normas internas de control que le dará mayor consistencia y fiabilidad en la información que proporciona.

2.2. BASES TEÓRICAS

Las teorías que se han tomado en cuenta en la presente investigación han sido las siguientes:

TEORÍA DE LA PLANIFICACIÓN

Sostiene que el conjunto de actividades, acciones y tareas relacionados con el ámbito empresarial deben ser adecuadamente planificados con la finalidad de llevarlas en práctica con la seguridad que se van a ejecutar sin ningún inconveniente para cumplir los objetivos y metas ya definidas en los correspondientes planes.

La planificación requiere la elección y determinación de un programa de actividades debidamente sustentados y valorados en donde se muestran en detalle acciones, tareas y funciones que deben ser

cumplidos en un ejercicio determinado para efectos instrumentos y técnicas entre ellos la planificación estratégica.

LA TEORIA DEL CONTROL

Significa que todas las actividades que realizan las empresas deben estar sujetos a un sistema de control que se constituye como un programa de seguimiento a todas las acciones programadas con la finalidad que estas se cumplan de acuerdo a las metas ya establecidas, la teoría del control establece que es necesario determinar un plan de organización, utilizar métodos y procedimientos para la protección de los recursos, la obtención de información financiera oportuna y correcta, promoción de la eficiencia de las operaciones y sobre todo propiciar la adhesión a las políticas y estrategias adoptadas por la gerencia.

TEORÍA DE LA GESTIÓN

Concepción que busca la eficiencia y la eficacia. Esta teoría nos guías para obtener habilidades para planificar, organizar y direccionar con el buen uso de los recursos empresariales con el propósito que la gerencia tome las decisiones adecuadas para conseguir los objetivos y metas previamente fijadas.

TEORÍA DE LAS DECISIONES

Nos muestra la forma como las gerencias de las empresas comerciales se enfrentan a los diversos problemas, seleccionando para el efecto una adecuada solución entre varias alternativas.

La toma de decisiones es un proceso complejo cuyo objetivo es identificar un curso de acción competente para analizar un conjunto de situaciones complejas con varias alternativas con consecuencias diversas.

Esta teoría también se refiere que la gerencia para tomar decisiones programadas tendrá como soporte sus experiencias anteriores y cuando se trata de decisiones no programadas sobre situaciones imprevistas y diferentes necesariamente deben utilizar modelos diseñados teniendo en cuenta los factores internos y externos.

TEORÍA DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL

Es el proceso de realizar evaluaciones de las actividades realizadas a través de la gerencia, contador y posteriormente extensiva con el personal que está involucrado diariamente en las actividades empresariales.

La autoevaluación entiende que el control interno es un asunto de todos por lo tanto todo el personal que labora en la empresa debe trabajar en forma conjunta hacia una responsabilidad mutua que es el de mejorar el ambiente de control.

TEORÍA DEL CONCEPTO DE GASTOS PARA EFECTOS CONTABLE Y FINANCIEROS

Sostiene que un gasto es el conjunto de desembolsos pecuniarios de valores y bienes equivalentes realizados en el desempeño de la actividad en un periodo o ejercicio determinado.

El gasto puede o no ser considerado como una erogación presente o pasado que sustenta una operación realizada por las empresas comerciales los cuales deben ser contabilizados tomando en cuenta los criterios de sustancia y realidad económica independientemente de si los comprobantes de pago reúnen o no los requisitos establecidos en forma legal.

TEORÍA DE LA CAUSALIDAD

Considera que para que un gasto se considere deducible para efectos de poder determinar la renta neta de tercera categoría necesariamente deberá cumplir con el denominado principio de causalidad el cual se encuentra regulado en el artículo 37 de la ley del impuesto a la renta, en el se señala que para establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producir y mantener su fuente, en tanto la deducción no este expresamente prohibido por esta ley.

En forma genérica se puede afirmar que todas las deducciones están reguladas por el principio de causalidad, o sea que solo son admisibles

aquellos que guarden una causal directa con la generación de la renta o con el mantenimiento de la fuente en condiciones de productividad.

Bajo la concepción amplia del principio de causalidad se permite la deducción de todos aquellos gastos necesarios para producir y/o mantener la fuente generadora de renta, tomando en cuenta adicionalmente la totalidad de desembolsos que puedan contribuir de manera indirecta a la generación de renta.

LA TEORÍA DE LA UTILIDAD DE LA INFORMACIÓN QUE PORPORCIONA LOS ESTADOS FINANCIEROS

Esta se adoptó a causa de una modificación del objetivo de este instrumento para suministrar la información prioritariamente a la gerencia de la empresa a fin de que esta la utilice en el proceso de la toma de decisiones desde el punto de la planificación, la gestión en sus diversas manifestaciones, la teoría de la información de los estados financieros en camino al usuario a tener un real conocimiento de la situación de la rentabilidad obtenida después de haber deducido los gastos explicados por su naturaleza y funcionalidad.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

En la presente investigación se van a utilizar los siguientes términos:

EMPRESAS COMERCIALES

Son entes jurídicos económicos que desarrollan una actividad principal denominada comercio que consiste en comprar y vender productos de una misma característica sin efectuar ninguna transformación.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Proceso efectuado por la gerencia de una empresa comercial diseñada para proporcionar una razonable seguridad en la realización de los objetivos relacionados a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y las regulaciones aplicables y a la adhesión a las políticas de la empresa.

PLAN ESTRATÉGICO

Herramienta que recoge lo que la empresa quiere seguir para cumplir su misión y alcanzar su propia visión.

El plan estratégico recoge las decisiones estratégicas corporativas que se adapta hoy en referencia a lo que hará en el futuro para lograr una organización más competitiva que le permita satisfacer las expectativas de los diferentes grupos de interés.

PRESUPUESTO DE GASTOS

Un presupuesto es una previsión, proyección o estimación de gastos.

Es un plan de acción cuyo objetivo es cumplir una meta prefijada.

El presupuesto de gastos se define también como un conjunto de gastos necesarios para mantener el ritmo operativo y administrativo de la empresa en periodos futuros.

TOP- DOWN

Es un método utilizado para la toma de decisiones de inversión partiendo de las variables más globales para ir descendiendo progresivamente hasta las más específicas. Este método nos ayuda en analizar la situación económica global de cara a ver como influirá esta variable en las estimaciones que vaya a realizar el analista sobre la situación de las empresas en forma interna.

ESTANDAR

Un estándar es un documento establecido por consenso apropiado por la alta dirección y que ofrece reglas, guías o características para que se use repetidamente.

Los estándares proveen las guías de las mejores prácticas a la gerencia en el momento de analizar y tomar decisiones correctas relacionadas a la actividad comercial.

DESVIACIÓN

En un sentido general desviación es el cambio en la dirección de algo, un camino o un proyecto presentan una desviación cuando es factible otro rumbo alternativo.

El concepto de desviación expresa en sus distintos usos una idea en común, el cambio en algún sentido en cuanto a la dirección, la forma o contenido que abandona una situación por otra.

TENDENCIA

Es una corriente o una preferencia generalizada por la cual las empresas se inclinan a determinados fines o determinados medios sobre otros.

Las tendencias pueden consistir en un sentido general a la predisposición que tienen las empresas hacia una situación específica por ejemplo tendencia de los precios de los mercados. El manejo de la información numérica no se limita a presentar los datos. Es necesario realizar cálculos, efectuar diversos resúmenes y análisis de las características más importantes.

El análisis de datos se examina, observando las propiedades, estudia las medidas de tendencia, las variaciones y la forma de resultados.

GASTOS

Es el conjunto de desembolsos pecuniarios o de valores y bienes equivalentes, realizados en el ejercicio o desempeño de una actividad periódica permanente.

GASTOS DEDUCIBLES

Es el conjunto de desembolsos que específicamente están direccionados o relacionados a la producción de rentas, al mantenimiento de la fuente y al incremento del espectro empresarial relacionada a la ampliación de los negocios.

CAUSALIDAD

Es la relación existente entre un hecho considerado como egreso, gasto o costo y su efecto deseado o finalidad referida a la generación de rentas gravadas o el mantenimiento de la fuente.

MERMA

Es la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias ocasionado por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

DESMEDRO

Pérdida de orden cualitativo o irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que están destinados.

IMPUESTO

Es la contribución fiscal que se hace al estado con el fin de financiar los gastos públicos y atender las actividades de servicio que ofrece al estado.

GESTIÓN EMPRESARIAL

Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores gerentes) mejorar la operatividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Son todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. Desde el punto de vista del análisis se pueden establecer procedimientos contables para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros.

ESTADOS FINANCIEROS

Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y el rendimiento financiero de una entidad, el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, su rendimiento financiero y de los flujos del efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de toma sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los

resultados de gestión realizada por los gerentes con los recursos que se les han confiado.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Es un estado financiero que nos muestra la situación económica de una empresa comercial, es decir sus ingresos, costos y gastos, así como también los resultados obtenidos a una fecha determinada.

GESTIÓN FINANCIERA

Es la capacidad que tiene la gerencia de una empresa comercial para efectuar un manejo adecuado y óptimo de los recursos financieros a través de procedimientos técnicos y normas en sus diferentes etapas, aplicando criterios de eficiencia, eficacia y desempeño con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas establecidas.

TOMA DE DECISIONES

Es el proceso por medio del cual la gerencia de la empresa comercial al enfrentarse a los diversos problemas selecciona un curso de acción específico o solución, tomando como base un conjunto de alternativas.

2.4. FORMULACIÓN DE HIPOTESIS

2.4.1. HIPOTESIS GENERAL

Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

2.4.2. HIPOTESIS ESPECÍFICAS

- Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a la planificación estratégica.
- Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto al estado de resultados.
- Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a la clasificación.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1. TIPO

La presente investigación de acuerdo a la naturaleza del problema planteado y sus objetivos, se identifica como una investigación aplicada por estar interesada en conocer si existe la influencia significativa del control de los gastos en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura con la finalidad de efectuar recomendaciones tendientes a efectuar el análisis, evaluación de los gastos para mejorar la rentabilidad de las empresas en un determinado periodo.

El diseño específico de la presente investigación es el explicativo y causal, cuyo diagrama es el siguiente:

$$M = o \times r \text{ o } y$$

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = Las normas internacionales de información

Y = Estados financieros

r = Relación de causa y efecto

3.1.2 ENFOQUE

En la presente investigación se está utilizando el enfoque cuantitativo porque pretende dar al aporte sobre un hecho real, tangible, observable, medible que se presente en un ámbito geográfico donde la empresa desarrolla sus actividades, respecto a un problema que se presenta en lo que se refiere a la falta de establecimiento de un sistema de control de los gastos que tenga que ver con la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

En el desarrollo de la presente investigación se utilizarán los siguientes métodos:

HISTÓRICO

Permitirá conocer la evolución histórica que ha tenido en el tiempo y en el espacio el sistema de control interno de los gastos y su influencia en la gestión de las empresas comerciales como dos variables plenamente identificados que tienen que ver en la toma de decisiones.

DESCRIPTIVO

Se utilizará para conocer el uso de los controles internos de los gastos que se aplican a cada una de las actividades que realizan las empresas comerciales y que constituyen la base fundamental para apreciar el desenvolvimiento de la gerencia en la gestión y posterior toma de decisiones.

EXPLICATIVO

Se utilizará para explicar los mecanismos y procedimientos que se emplean para aplicar los controles internos de los gastos en las

operaciones económicas de acuerdo al plan estratégico y que tengan que ver con los resultados de cumplimiento de las metas y objetivos de la gestión gerencial correspondiente a un determinado periodo.

ANALITICO

Se utilizará para analizar los elementos que conforman el sistema de control de los gastos a través del seguimiento y monitoreo en cada una de las operaciones que realizan las empresas comerciales de la provincia de Huaura y que constituyen la base para apreciar los resultados de la gestión gerencial y su toma de decisiones de correcciones cuando surjan desviaciones a las metas establecidas en el plan estratégico.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

En el presente plan de tesis la población estará constituido por los principales empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura que son aproximadamente 120.

3.2.2. MUESTRA

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la población tiene la misma probabilidad de conformar la muestra, esta estará constituida por 92 funcionarios y empleados que laboran en las empresas comerciales de la

provincia de Huaura, aplicando para el efecto la fórmula del muestreo aleatorio simple:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Dónde:

n = tamaño de las muestra

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p= tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2 (350) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (350 - 1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{115.2480}{0.2975 + 0.9604}$$

$$n = \frac{115.2480}{1.2571} = 91.52$$

$$n = 92$$

Por lo tanto se encuestó a 92 funcionarios y empleados de las principales empresas comerciales de la provincia de Huaura.

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE

LOS CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS

CONCEPTO OPERACIONAL

Son acciones necesarias y prioritarias que realizan las empresas comerciales para mantener los niveles razonables de gastos, en apoyo a los objetivos y los programas planificados en la gerencia de las empresas comerciales.

El control interno de los gastos son acciones de seguimiento y verificación que las actividades se vayan desarrollando según a lo que estaba previsto en los planes, políticas y programas establecidos para un determinado periodo.

El control interno de los gastos es el conjunto de procedimientos, principios, planes y mecanismos de verificación adoptados por la gerencia con la finalidad que todas sus actividades se realicen de un modo correcto.

DIMENSIONES

- Métodos
- Procedimientos
- Planes
- Políticas
- Programas
- Mecanismos
- Acciones

INDICADORES

- Ambiente de control
- Seguimiento de actividades
- Verificación de operaciones
- Clasificación de los gastos
- Mermas y desmedros
- Gastos del personal
- Movilidad y viáticos
- Gastos diversos

INDICES

- Evaluación de procedimientos de control
- Evaluación de la información
- Identificación
- Estados Financieros
- Tratamiento de los resultados
- Tratamiento contable

VARIABLE DEPENDIENTE

GESTIÓN GERENCIAL

CONCEPTO OPERACIONAL

Gestión es la acción y el efecto de administrar y direccionar las actividades administrativas y económicas de las empresas comerciales hacia la consecución de los objetivos y metas establecidas en los planes estratégicos.

La gestión gerencial es la actividad empresarial que busca a través de las personas responsables direccionar las operaciones hacia el mantenimiento y cuidado de los recursos de utilización y permanencia competitiva en los mercados para obtener buenos resultados.

DIMENSIONES

- Planeamiento estratégico
- Planes y programas
- Cumplimiento de metas
- Responsabilidad
- Objetivos
- Metas
- Dirección

INDICADORES

- Eficacia
- Eficiencia
- Competencia
- Calidad
- Recursos

INDICES

- Tratamiento normativo
- Tratamiento operativo
- Tratamiento de cumplimiento
- Manuales e instrucciones
- Mercado competitivo
- Precios de mercado

3.4. TÉCNICAS DE ANALISIS Y PROCESAMIENTO DE DATOS

3.4.1. TÉCNICAS A EMPLEAR

Las técnicas que se utilizarán en la presente investigación son:

LA ENCUESTA

Se utilizará esta técnica como medio para recolectar información de la muestra representativa de la población con la finalidad de obtener datos suficientes de los funcionarios y personal que laboran en las distintas empresas comerciales de la provincia de Huaura para entender mejor el problema y determinar de una

buena forma como los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial.

LA ENTREVISTA

Se empleará esta técnica para efectos para entablar una comunicación directa con las personas responsables a fin de obtener las respectivas respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre los aspectos del problema propuesto, datos que nos permitirá obtener información más compleja los cuales nos servirán para su análisis, interpretación y asegurar que las respuestas sean referidos al tema, para el efecto la encuesta será estructurada en base a la naturaleza del problema.

LA OBSERVACIÓN

Se utilizará esta técnica para tener conocimiento y presencia importante en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura donde realizan sus actividades las empresas comerciales con la finalidad de tener un registro visual de lo que realmente ocurre en un situación real, debiendo para el efecto clasificar y escoger los acontecimientos más importantes en base a un esquema previamente elaborado teniendo en cuenta la naturaleza del problema y las características de las funciones y desempeño de los funcionarios, empleados que tengan responsabilidad en el manejo, control y gestión de las empresas comerciales.

3.4.2. DESCRIPCIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

El instrumento que se utilizará con mayor frecuencia en la presente investigación será el cuestionario que es una ayuda muy importante de la técnica de entrevista. Para el efecto se elaborará un conjunto de preguntas relacionadas directamente con las variables de la investigación cuyas respuestas de los encuestados serán registradas para verificarlas los resultados de la hipótesis propuesta. Este instrumento deberá ser elaborado en forma sencilla y comprensible para que los encuestados entiendan los objetivos de la investigación, siendo necesario dentro de lo posible que las preguntas sean abiertas.

En el caso de la técnica de la entrevista que es una cedula de preguntas en donde el encargado de la entrevista es el que pregunta y escribe la respuesta del entrevistado, siendo su propósito obtener información más espontánea y abierta.

En el caso de que se utiliza la técnica de la observación se empleará la guía de observación sea directa o indirecta con la finalidad de tomar conocimiento real del problema con la finalidad de probar la hipótesis del estudio.

3.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

El procesamiento de la información obtenida se hará mediante las técnicas informáticas a partir de las cuales se podrá analizar las respuestas de las preguntas efectuadas, todas relacionadas a las preguntas e hipótesis planteadas en la presente investigación. Se

utilizara para el efecto las técnicas estadísticas con el apoyo del computador, utilizando programas estadísticos relacionados con el procesamiento que será el siguiente:

- Obtener la información de la muestra que es el objeto de estudio de la investigación que será revisada, corregida y ordenada adecuadamente de acuerdo con las hipótesis planteadas.
- Se codificarán las respuestas, utilizando un sistema de códigos numéricos para las variables con el fin de tabularlas.
- Las variables codificadas se clasificarán por categorías para medir los conceptos de grupos.
- Se definirán las herramientas estadísticas.

El procesamiento será efectuado mediante las siguientes herramientas estadísticas:

- Medidas de tendencia central
- Medidas de dispersión
- Pruebas estadísticas

Para efectuar la prueba de contrastación de la hipótesis se utilizara el análisis no paramétrico mediante la prueba estadística denominada la CHI cuadrada X^2

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

En el presente capítulo se observa y analiza los resultados obtenidos de la encuesta aplicada de acuerdo a la muestra el cual consto de 10 preguntas efectuadas conforme a los indicadores de cada variable en el cual se demuestra claramente el grado de influencia que existe entre el control interno de los gastos y la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

Teniendo en cuenta la información recolectada, analizada y procesada realizada a los funcionarios y empleados que laboran en las empresas comerciales de la provincia de Huaura que fueron considerados en la muestra, se han construido los respectivos cuadros en los cuales se han establecido los porcentajes acompañados de sus correspondientes gráficos.

La respectiva interpretación y el análisis adecuado de las encuestas nos hace factible establecer que estos son favorables respecto a la influencia significativa que ejerce los controles internos de los gastos y la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

Es necesario indicarles a los funcionarios de las diferentes áreas de la empresa comercial que el control de los gastos es una función prioritaria, identificándolos y observándolos para conocer si se están utilizando adecuadamente sus recursos en la generación de rentabilidades.

En el análisis de los resultados se han utilizados los procedimientos más adecuados lo que me han permitido la contrastación de las hipótesis planteadas en la presente investigación que hace posible establecer las conclusiones y recomendaciones en base a los objetivos de la misma. Presento a continuación los cuadros estadísticos con sus respectivos porcentajes y gráficos base para analizarlo e interpretarlo con mayor rigurosidad sobre los resultados obtenidos conforme se muestran según detalle:

ENCUESTA

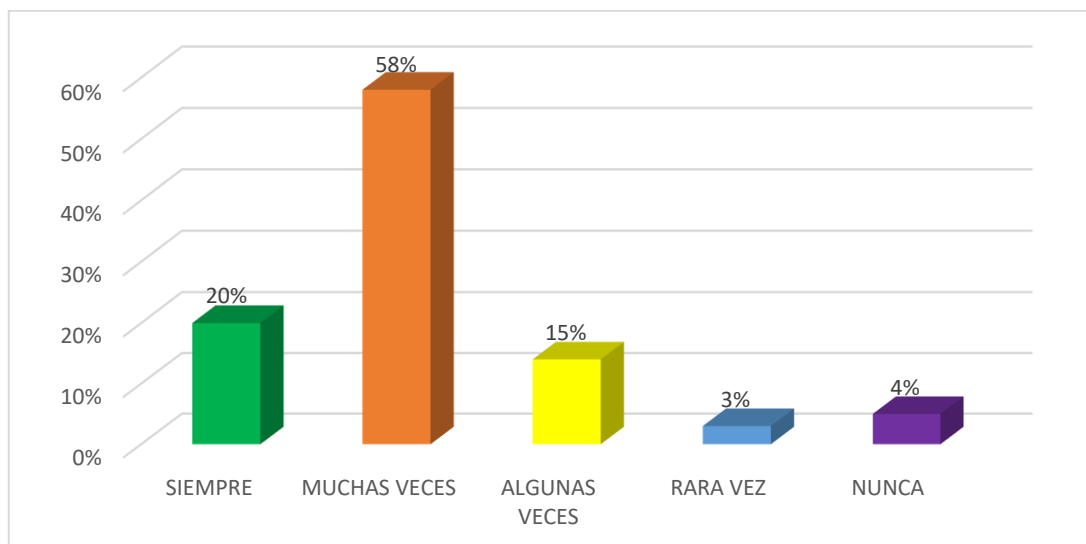
1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura?

CUADRO N° 01
CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/GESTIÓN GERENCIAL

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	18	20
MUCHAS VECES	53	58
ALGUNAS VECES	14	15
RARA VEZ	3	3
NUNCA	4	4
TOTAL	92	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 01

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/GESTIÓN GERENCIAL

Fuente: Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% rara vez y el 4% que nunca.

Significa que una parte fundamental en el éxito de todos los negocios comerciales es el correcto control de todas y cada una de las erogaciones y cifras que tienen que ver con el resultado de las empresas, las malas planeaciones nos llevan a tener gastos excesivos o descontrolados que tiendan a resultar en números negativos en los estados financieros.

2.- ¿Considera Usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a la planificación estratégica?

CUADRO N° 02
CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS /GESTIÓN
GERENCIAL/PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	62	68
PROBABLEMENTE SI	17	18
DEFINITIVAMENTE NO	7	8
PROBABLEMENTE NO	6	6
TOTAL	92	100

Fuente: Elaboración propia

El 68% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 18% probablemente sí, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no significa que la planificación estratégica consiste en un ejercicio de formulación y establecimiento de objetivos de carácter prioritario cuya característica elemental es el de establecer los cursos de acción tendientes a lograr mayor eficiencia, eficacia y calidad de los productos que se ofrecen a los clientes y consumidores finales.

La planificación estratégica es una herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas comerciales, teniendo en cuenta la evaluación y el diagnostico situacional establece las acciones que se tendrán en cuenta para llegar a un objetivo deseado ya sea a corto, mediano o largo plazo.

La planificación estratégica es un proceso que antecede al control de gestión, el cual permite hacer el seguimiento de los objetivos establecidos en cumplimiento de la misión comercial.

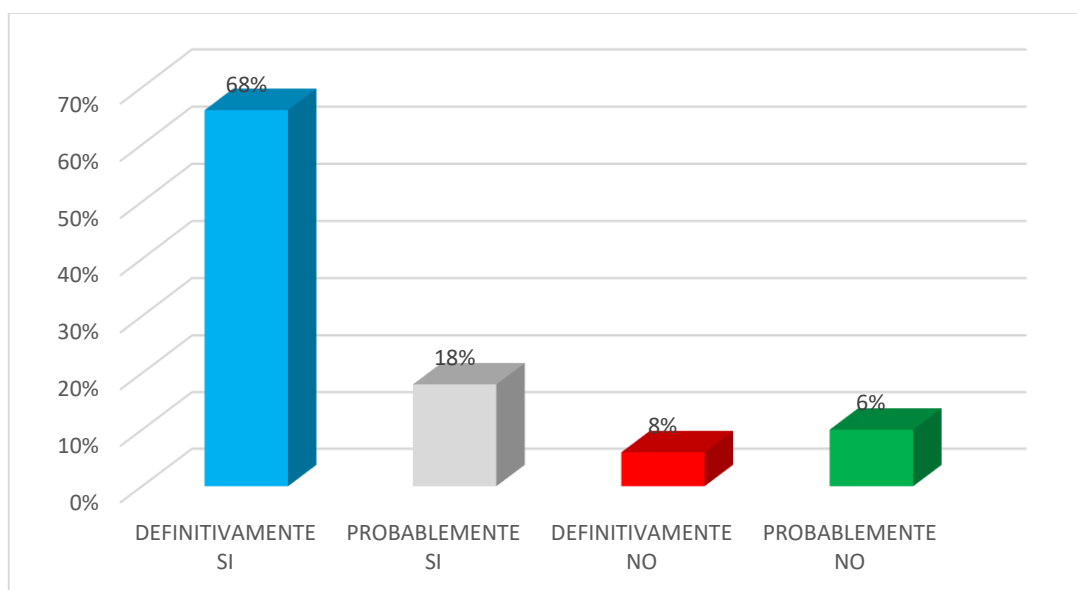
Las empresas comerciales se forman para obtener buenos resultados y por lo tanto la gerencia debe establecer los mecanismos de como llegar a ese objetivo utilizando para el efecto procedimientos organizacionales, las

funciones principales y responsabilidades del personal, el control de las operaciones, de los gastos y sobre todo la elaboración de los presupuestos anuales establecidos en su visión que constituyen grandes retos a cumplir.

El control de los gastos es una parte de la misión a través de su identificación, revisión y reorientación en cumplimiento de los objetivos.

En resumen se puede decir que una de las actividades de la planificación estratégica está referida principalmente a la capacidad de programación, observación y controles de los gastos cuyos procesos son dinámicos que permitirán a la gerencia estar al tanto de las operaciones para tomar las decisiones de corregir desviaciones en beneficio de la empresa comercial.

GRÁFICO N° 02
CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS /GESTIÓN
GERENCIAL/PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA



Fuente: Elaboración propia

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas

comerciales de la Provincia de Huaura, respecto al estado de resultados?

CUADRO N° 03

**CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/GESTIÓN
GERENCIAL/ESTADO DE RESULTADOS**

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	20	22
MUCHAS VECES	62	68
ALGUNAS VECES	5	5
RARA VEZ	3	3
NUNCA	2	2
TOTAL	92	100

Fuente: Elaboración propia

El 68% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 22% siempre y el 5% algunas veces el 3% rara vez y el 2% nunca.

El estado de resultados es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la gerencia de una empresa comercial durante un determinado periodo, haciéndose notar los esfuerzos que se realizaron para alcanzar las metas establecidas. La diferencia entre logros y esfuerzos es un indicador de la eficiencia de la gerencia y sirve de medida para evaluar su desempeño.

El estado de resultados nos muestra la información de las operaciones realizadas durante un determinado periodo mediante el detalle de los ingresos, costos y gastos operacionales para así determinar la utilidad o pérdida neta del periodo.

El estado de resultados es un estado financiero dinámico porque nos proporciona datos monetarios correspondientes a un determinado periodo. En el estado de resultados se detallan los logros obtenidos (ingresos) por la gerencia de la empresa en un periodo determinado y los esfuerzos realizados (costos y gastos) para alcanzar dichos logros.

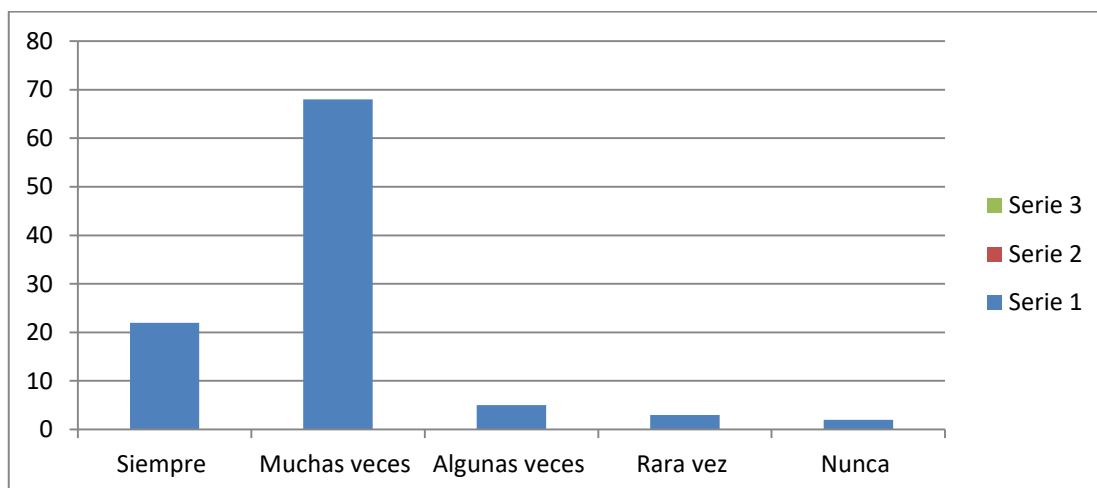
Para la gerencia es muy importante conocer periódicamente el resultado de las operaciones que realiza la empresa comercial, ya que son responsables ante los dueños o accionistas de que se cumplan con las metas propuestas, en este caso de no ser así tomar las medidas correctivas necesarias con el fin de alcanzar los objetivos preestablecidos.

Los montos presentados en el estado de resultados nos muestran el detalle de los gastos operaciones los cuales nos servirán para analizarlos y evaluarlos en su incidencia en los resultados.

El estado de resultados nos muestra un informe detallado de los gastos que nos servirán para evaluar la rentabilidad de la empresa comercial y sobre todo el desempeño de la gerencia en el control y toma de decisiones.

Por último el control de los gastos se efectúa tomando en cuenta los datos del estado de resultados comparados con otros periodos y lo establecido en los presupuestados que dará como resultado evaluaciones si se está cumpliendo o no con lo planificado.

GRÁFICO N° 03
CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/ GESTION
GERENCIAL/ESTADO DE RESULTADOS



Fuente: Elaboración propia

4. ¿En qué medida considera Usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a su clasificación?

CUADRO N° 04
CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/ GESTIÓN GERENCIAL/
CLASIFICACIÓN

RESPUESTAS	Nº	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	69	75
SÍ, EN FORMA PARCIAL	14	15
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	9	10
TOTAL	92	100

Fuente: Elaboración propia

El 75% de los encuestados respondieron que si en gran medida, 15% si en forma parcial y 10% si en escasa medida.

Significa que una empresa bien gestionada debe tener analizados sus gastos de forma muy detallada para controlar y entender como estos impactan en su negocio.

Dentro de su perspectiva cada empresa identifica a sus gastos que pueden dividirlos en gastos variables, gastos fijos, gastos directos, gastos indirectos y otros.

Los gastos variables son las cargas soportadas por la empresa cuyo importe depende del nivel y ritmo de la actividad. Estos tipos de gastos aumentan cuando aumentan las ventas y disminuye cuando bajan dichas ventas.

Los gastos fijos son aquellos que no cambian en comparación con las ventas. Por ejemplo alquileres, impuestos y arbitrios, telefonía, etc.

Los gastos directos identificados con las ventas por mercancía e indirectos involucrados con el total de ventas.

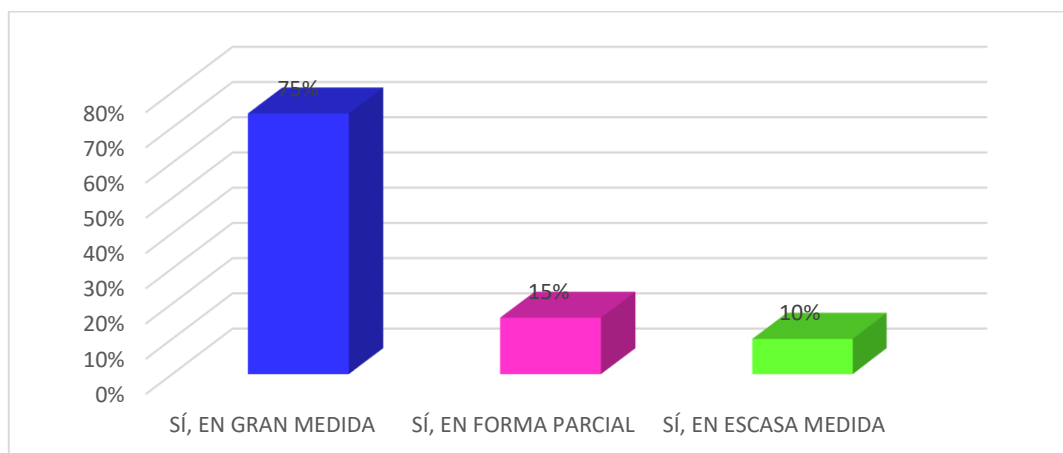
Otra clasificación de los gastos es de reconocerlos como administrativos, ventas y financieros.

Los gastos administrativos son todo aquellos necesarios para la organización y control administrativo entre los que podemos identificar a los siguientes: sueldos del personal administrativo, alquileres de locales u oficinas, comunicaciones, útiles de escritorio, impresiones, fotostáticas, energía eléctrica, consumo de agua, suscripciones, honorarios profesionales y otros.

Los gastos de ventas son necesarios para la colocación de los productos en el mercado tales como: sueldos y comisiones de los vendedores, fletes o transporte para hacer llegar los productos a los clientes, gastos de publicidad, viáticos y viajes del personal de ventas y otros gastos financieros derivados de los créditos obtenidos de los prestamos entre los que podemos identificar a los intereses, comisiones bancarias, moras, penalidades y otros.

La contabilidad juega un papel muy importante en este aspecto porque identifica, clasifica y procesa los gastos propiciando un informe de datos para el control y posterior toma de decisiones por el gerente.

GRÁFICO N° 04
CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/ GESTIÓN GERENCIAL/
CLASIFICACIÓN



Fuente: Elaboración propia

5. ¿En que medida considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las cargas de personal?

CUADRO N° 05
CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/ GESTIÓN GERENCIAL /
CARGAS DEL PERSONAL

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	57	62
PROBABLEMENTE SI	23	25
DEFINITIVAMENTE NO	9	10
PROBABLEMENTE NO	3	3
TOTAL	92	100

Fuente: Elaboración propia

El 62% de los encuestados manifiestan que definitivamente si, el 25% que probablemente no, el 10% que definitivamente no y el 3% que probablemente no.

Significa que es indispensable que las empresas comerciales tengan claramente definidas las funciones y responsabilidades de la gerencia personal de los departamentos y áreas con que cuenta contando para el efecto con un organigrama que corresponda a la realidad y donde se muestre con claridad los manuales de funciones.

Normalmente en una empresa comercial todo el personal está dirigido por un gerente general que es el ejecutivo de un primer nivel responsable de la planificación y dirección, seguido de los jefes de área tradicionales como compras, ventas, logística, contabilidad y finanzas y otros supervisores responsables de las operaciones propias del negocio.

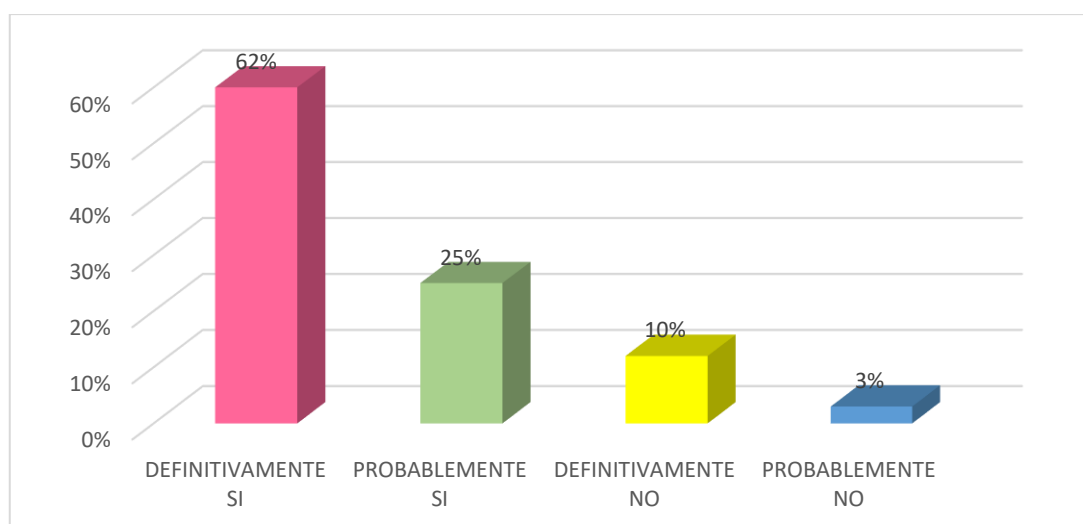
A cada uno de los elementos del personal se le asigna una responsabilidad específica en el desempeño de sus labores y que ellos sean los encargados de hacer el seguimiento a cada una de las actividades y erogaciones encargadas para su gestión dentro de los parámetros y objetivos fijados por la organización comercial.

Dentro de los gastos del personal es necesario planificar el aspecto de adecuarse a un régimen tributario que le da las mejores alternativas el pago de leyes sociales e impuestos para que en base a esas condiciones analizar y proyectar el monto de las remuneraciones , bonificaciones al cargo por responsabilidad, asignación familiar, horas extras, bonificaciones por labores dominicales y feriados, compensación por tiempo de servicio, gratificaciones,

vacaciones y las cargas sociales evaluando el total de las remuneraciones y las cargas sociales por parte de la empresa es necesario medirse y compensarse con las ventas y otros ingresos mensuales. De resultar oneroso las cargas de personal deberán revisarse y adecuarse a la realidad en base a los parámetros ya establecidos para el rubro en la planificación y los presupuestos.

GRÁFICO Nº 05

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/ GESTIÓN GERENCIAL/ CARGAS DEL PERSONAL



Fuente: Elaboración propia

6. **¿Considera Usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura respecto a los gastos de representación y publicidad?**

CUADRO N° 06

**CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/GESTIÓN GERENCIAL/
GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y PUBLICIDAD**

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	60	65
PROBABLEMENTE SI	21	23
DEFINITIVAMENTE NO	6	7
PROBABLEMENTE NO	5	5
TOTAL	92	100

Fuente: Elaboración propia

El 65% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 23% probablemente si, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no significa que es necesario tener en cuenta la incidencia de los gastos de representación y publicidad como parte del mejoramiento de la imagen de la empresa en los mercados comerciales.

Los gastos de representación son efectuados por la empresa con el objeto de ser representada fuera de sus oficinas, locales o establecimientos. Son los gastos destinados a presentar una imagen que le permita mantener o mejorar su posición en el mercado, incluido los obsequios y agasajos a los clientes.

El reconocimiento de la deducción de los gastos de representación procederá en la medida en que estos se encuentren acreditados fehacientemente mediante los comprobantes de pago que den derecho a sustentar costo u gasto siempre que pueda demostrarse la relación de causalidad con las rentas gravadas y siempre que se demuestre la entrega de los mismos a clientes y proveedores.

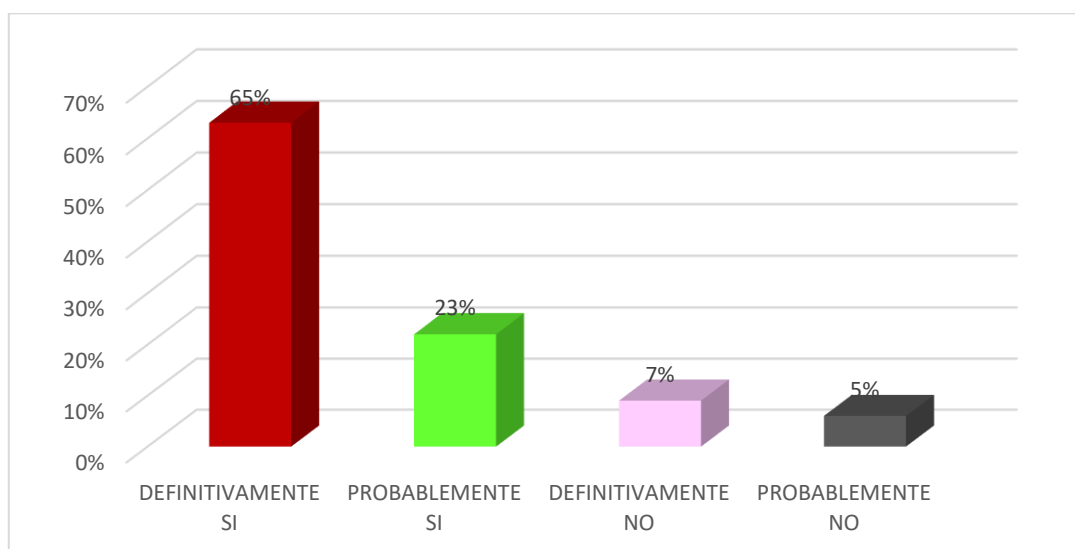
Se puede calificar como gasto de representación sujetos a límites para la deducción tributaria como por ejemplo la entrega de agendas, atlas, alcancías y otros realizados a los clientes en forma selectiva.

Los gastos de publicidad son erogaciones dirigidas a la masa de consumidores finales, reales y potenciales y no el elemento netamente promocional, no existiendo ninguna limitación con respecto a su importe, el cual claro está que debe ser razonable y proporcional.

Estos gastos de una u otra forma tienen por finalidad bajo procedimientos distintos promocionar la imagen de las empresas comerciales por lo tanto también están sujetos a control para determinar al final su incidencia en las mejoras de las ventas e incremento de los ingresos, caso contrario afectarían en los resultados.

GRAFICO N° 06

**CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/GESTIÓN GERENCIAL/
GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y PUBLICIDAD**



Fuente: Elaboración propia

7.-¿Con qué frecuencia considera Usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a los gastos de viaje y viáticos?

CUADRO N° 07

**CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/ GESTIÓN GERENCIAL/
GASTOS DE VIAJE Y VIÁTICOS**

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	57	63
MUCHAS VECES	17	18
ALGUNAS VECES	12	13
RARA VEZ	4	4
NUNCA	2	2
TOTAL	92	100

Fuente: Elaboración propia

El 63% de los encuestados respondieron que siempre el 18% que muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% rara vez y el 2% que nunca.

Significa que los gastos de viaje comprenden el alojamiento, alimentación y movilidad que tengan relación de causalidad y que sean indispensables y necesarios.

Los gastos de viaje son erogaciones para cubrir el traslado del personal para cumplir funciones o actividades referidas a las operaciones de las empresas comerciales vinculadas a su relación con los clientes, proveedores, entidades bancarias, organismos públicos, supervisiones y otros necesarios

debidamente acreditados con la documentación sustentatoria o explicación de razonabilidad en las planillas de movilidad.

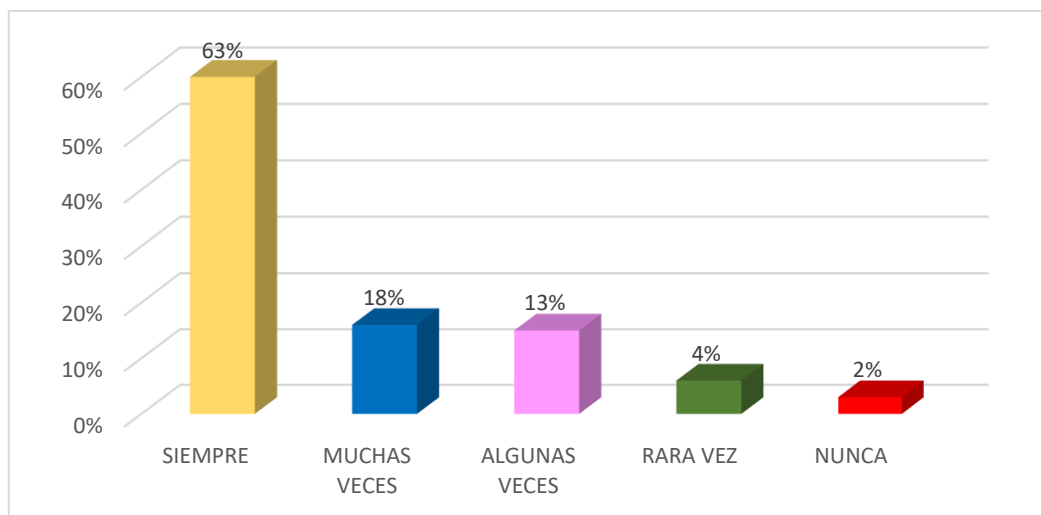
Los gastos de viáticos comprenden aquellas erogaciones por alimentación incurridos por el personal en lugares distintos a su sede habitual de trabajo.

Es necesario analizar constantemente las erogaciones de viajes y viáticos para conocer su incidencia en los gastos operacionales, sus requisitos de aplicación de acuerdo a las disposiciones parciales con la finalidad de implementar disposiciones y políticas adecuadas de control.

A través de directivas es necesario cuantificar los montos máximos de erogaciones de los gastos de viaje y viáticos para posibilitar la rendición de cuentas y mediciones de las posibles variaciones en los parámetros ya establecidos en el proceso de planificación.

GRÁFICO N° 07

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/ GESTION GERENCIAL/ GASTOS DE VIAJE Y VIATICOS



Fuente: Elaboración propia

8. ¿En qué medida considera Usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura, respecto a las mermas y desmedros?

CUADRO N° 08

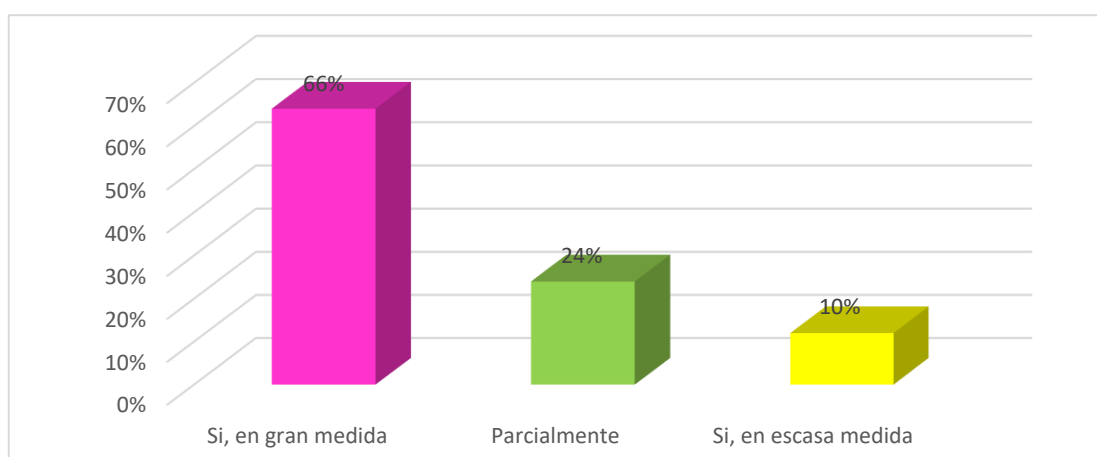
**CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/ GESTIÓN GERENCIAL/
MERMAS Y DESMEDROS**

RESPUESTAS	Nº	%
Si, en gran medida	120	66
Parcialmente	43	24
Si, en escasa medida	18	10
TOTAL	181	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 08

**CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS/GESTIÓN GERENCIAL/
MERMAS Y DESMEDROS**



Fuente: Elaboración propia

El 66% de los encuestados respondieron si en gran medida, el 24% que prácticamente y el 10% que si en escasa medida.

Significa que las mermas y desmedros están tipificados como gastos significando erogaciones que tienen que ver con el mantenimiento y conservación de las mercaderías y otros de uso comercial.

Podemos indicar que la merma es aquella pérdida física, en el volumen peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo así como también como consecuencia de su comercialización.

Tratándose de la comercialización será considerada como merma entre otros la evaporación normal que ocurre con la manipulación de productos volátiles tales como la gasolina y el alcohol, disminución por ejemplo del peso de las aves por el transporte desde la granja hasta un punto de acopio. Para la acreditación el contribuyente deberá realizar una erogación remunerativa a un profesional independiente para que elabore un informe técnico desde una perspectiva probatoria mostrando para el efecto la metodología utilizada para determinar las mermas, los alcances de la evaluación realizada y las condiciones en que esta fue realizada. Esta medida preventiva permitirá evitar contingencias tributarias futuras.

En cuanto a los desmedros podemos indicar que es aquella pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Un ejemplo de este concepto lo constituye el caso de las medicinas ya vencidas y cuya venta, evidentemente ya no puede ser realizada similar situación se presenta en los casos de alimentos

percibles sujetos a una fecha de vencimiento para la acreditación de los desmedros se aceptara la destrucción de las existencias ante notario público o juez de paz siempre que se comunique a la administración tributaria que designara un funcionario para presenciar el referido acto. En conclusión las mermas y desmedros tanto tributarios como contables constituyen gastos.

9. ¿Considera usted que la evaluación financiera como soporte básico influye en el otorgamiento de fuentes de financiamiento para las empresas comerciales de la provincia de Cañete, respecto a la interpretación de los estados financieros?

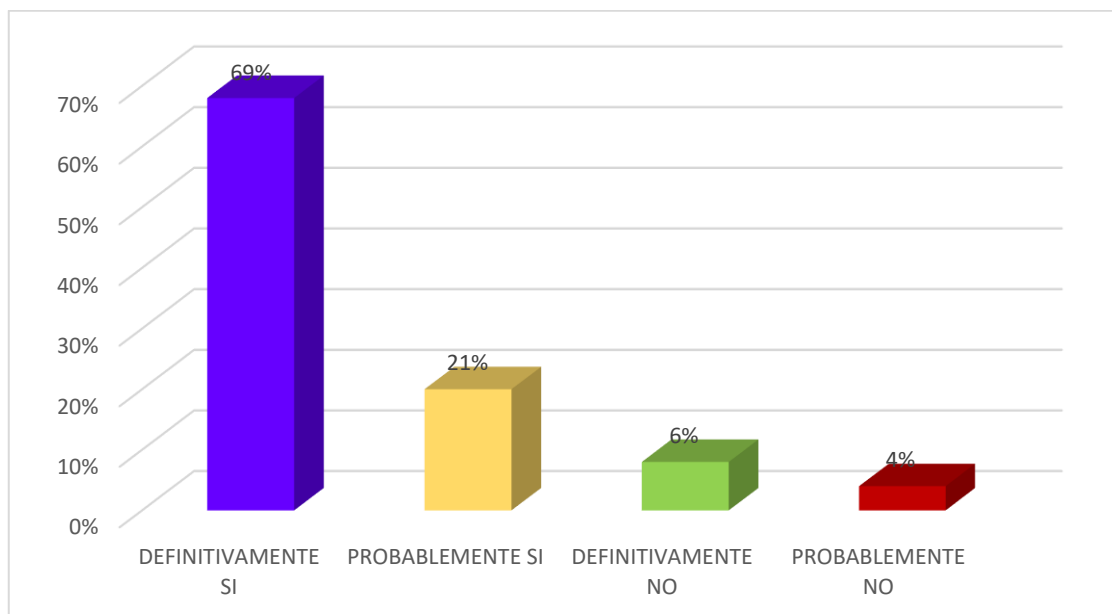
CUADRO N° 09

EVALUACIÓN FINANCIERA/ OTORGAMIENTO DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO/ INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	125	69
PROBABLEMENTE SI	38	21
DEFINITIVAMENTE NO	11	6
PROBABLEMENTE NO	7	4
TOTAL	181	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 09

EVALUACIÓN FINANCIERA/ OTORGAMIENTO DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO/ INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Fuente: Elaboración propia

El 69% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 21% probablemente si, el 6% probablemente no y el 4% definitivamente no. La interpretación es la apreciación relativa de conceptos y cifras contenidas en los estados financieros, basados en el análisis y comparación.

Es la emisión de un juicio, criterio u opinión de la información contable de una empresa por medio de técnicas o métodos de análisis que hacen más fácil su comprensión y presentación.

Es una función administrativa y financiera que se encarga de emitir los suficientes elementos de juicio para apoyar o rechazar las diferentes opiniones que se hayan formado con respecto a la situación financiera que presente una empresa.

La interpretación de datos financieros es sumamente importante para cada una de las actividades que se realizan dentro de la empresa, por medio de estas los ejecutivos se valen para la creación de distintas políticas de financiamiento externo así como también problemas internos.

Por medio de la interpretación de los datos presentados en los estados financieros los gerentes, clientes, proveedores, entidades bancarias se pueden dar cuenta del desempeño que las empresas muestran en el mercado, constituyéndose así como una herramienta de mucha importancia para interpretar la evaluación empresarial. La interpretación nos permite describir las medidas que se deben considerar para la toma de decisiones y alternativas que ayuden a la gerencia a la planeación de buscar fuentes de financiamiento y la capacidad para asumir nuevos endeudamientos.

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted la evaluación financiera como soporte básico influye en el otorgamiento de fuentes de financiamiento para las empresas comerciales de la provincia de Cañete, respecto al otorgamiento de créditos?

CUADRO N° 10

EVALUACIÓN FINANCIERA/ OTORGAMIENTO DE FUENTES DE FINACIAMIENTO/ OTORGAMIENTO DE CREDITOS

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	105	58
MUCHAS VECES	40	22
ALGUNAS VECES	22	12
RARA VEZ	10	6
NUNCA	4	2
TOTAL	181	100

Fuente: Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que siempre, el 22% que muchas veces, el 12 % algunas veces, el 6% rara vez y el 2% nunca.

Los sistemas de evaluación para el otorgamiento de créditos han evolucionado en los últimos tiempos con el objetivo de buscar minimizar los riesgos futuros en el caso de incumplimiento del deudor comercial.

El principal objetivo es determinar el riesgo que significara para una institución bancaria aprobar un determinado crédito y para ello es necesario conocer a través de un análisis cuidadoso de los estados financieros, análisis de los diversos puntos, variables cuantitativas y cualitativas que en conjunto permitirá tener una mejor visión sobre la empresa comercial y sobre todo su capacidad para poder honrar la deuda a contraer.

Para el otorgamiento de un crédito se inicia con la presentación por parte de la empresa comercial la solicitud acompañado de un orden lógico de requisitos establecido por la entidad financiera firmada por los funcionarios autorizados con la explicación del objetivo de la solicitud, importe requerido, forma de utilización y liquidación, criterios sobre la propuesta de contratos, términos, condiciones pactadas y elementos que fundamentan la elección de la entidad comercial. Entre los documentos que se deben acompañar tenemos los estados financieros firmados por los representantes legales, las fichas ruc, las declaraciones juradas, PDT del IGV, renta mensuales y anual, los movimientos monetarios plasmados en los extractos bancarios, los documentos legalizados de los títulos de propiedad de los activos fijos y otros requeridos.

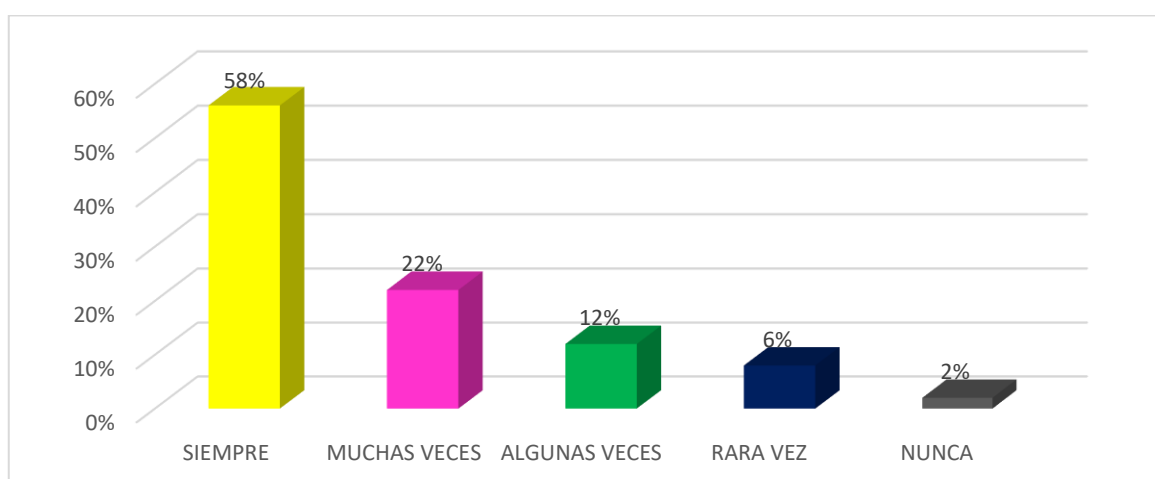
Luego de la revisión de los documentos se emitirá un respectivo diagnóstico que refleja la legalidad de la empresa comercial que se pretende financiar.

Otro paso importante es el análisis de las variables cuantitativas y cualitativas que permite analizar y evaluar la situación económica-financiera de la empresa que dan como resultado indicadores seleccionados adecuadamente por respectivos expertos.

El análisis de estos indicadores tiene entre sus objetivos detectar y prevenir dificultades económicas y financieras del cliente, garantizar la recuperación de los financiamientos entregados, la validación de los estados financieros es un paso muy importante para que los analistas conozcan hasta donde el cliente es confiable en la información que entrega.

La información cualitativa por su parte se refiere a todas aquellas características de las empresas comerciales entre ellos sus proyectos que no aparecen en la información cuantitativa y que tienen gran relevancia. En estos aspectos se pueden conocer sobre la organización empresarial, eficiencia de su control, resultados de auditoría efectuados, eficiencia en las relaciones con sus acreedores, cumplimiento de pago de impuestos, políticas de negocios, al experiencia y permanencia en los mercados, las experiencias y trayectorias comerciales, reconocimiento de los clientes, las marcas de las mercaderías ofrecidas y otros elementos requeridos hasta la aprobación final de la solicitud crediticia para iniciar nuevos proyectos que lleve a la empresa comercial a obtener mejores rentabilidades a través de posicionamiento en el mercado competitivo.

GRAFICO N° 10
**INFORMACIÓN CONTABLE/ TOMA DE DECISIONES GERENCIALES/
USUARIOS EXTERNOS DE LA INFORMACIÓN**



Fuente: Elaboración propia

4.2. ANALISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados obtenidos de la presente investigación nos dan las pautas y nos ayudan a comprender y establecer el control interno de los gastos constituye la base para la buena gestión gerencial.

La información es de vital importancia para clasificar identificar y controlar los gastos los cuales nos proporciona la contabilidad con la finalidad de apoyar a la buena obtención de resultados y la gestión óptima por parte de la gerencia.

4.3. CONTRASTACION DE HIPOTESIS

Para la contrastación de las hipótesis se ha considerado la utilización de la prueba no paramétrica denominada CHI CUADRADA, elaborándose para el efecto una tabla de doble entrada que contiene frecuencias observadas y frecuencias esperadas con la finalidad de determinar la influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente, en base al procedimiento que a continuación se detalla:

HIPOTESIS PRINCIPAL

H1: Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

H2: Los controles internos de los gastos no influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS	GESTIÓN GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	5	6	3	2	2	18
Muchas veces	6	41	6	0	0	53
Algunas veces	3	4	5	0	2	14
Rara vez	2	0	0	1	0	3
Nunca	2	2	0	0	0	4
TOTAL	18	53	14	3	4	92

FRECUENCIAS ESPERADAS

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS	GESTIÓN GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	3.52	10.37	2.74	0.59	0.78	18.00
Muchas veces	10.37	30.53	8.07	1.73	2.30	53.00
Algunas veces	2.74	8.07	2.13	0.45	0.61	14.00
Rara vez	0.59	1.73	0.45	0.10	0.13	3.00
Nunca	0.78	2.30	0.61	0.13	0.18	4.00
TOTAL	18.00	53.00	14.00	3.00	4.00	92.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) = 4$, siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 43.96$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $43.96 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: - Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la planificación estratégica.

Ho: - Los controles internos de los gastos no influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a la planificación estratégica.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS	GESTIÓN GERENCIAL/ PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA				TOTAL
	Definitiv. si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
	Definitivamente si	49	8	3	
Probablemente si	8	8	1	0	17
Definitivamente no	3	1	2	1	7
Probablemente no	2	0	1	3	6
TOTAL	62	17	7	6	92

FRECUENCIAS ESPERADAS

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS	GESTIÓN GERENCIAL /PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA				TOTAL
	Definitiv. si	Probabl. Si	Definitiv. no	Probabl. No	
	Definitivamente si	41.78	11.46	4.72	
Probablemente si	11.46	3.14	1.29	1.11	17.00
Definitivamente no	4.72	1.29	0.53	0.46	7.00
Probablemente no	4.02	1.11	0.46	0.39	6.00
TOTAL	62.00	17.00	7.00	6.00	92.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero χ^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4-1) (4-1) = 9$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 16.30

Al calcular la estadística de prueba $\chi^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 38.97$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $38.97 > 16.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H1: - Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto al estado de resultados.

H0: - Los controles internos de los gastos no influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto al estado de resultados.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS	GESTIÓN GERENCIAL/ ESTADO DE RESULTADOS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	11	6	1	1	1	20
Muchas veces	7	55	0	0	0	62
Algunas veces	2	1	2	0	0	5
Rara vez	0	0	1	1	1	3
Nunca	0	0	1	1	0	2
TOTAL	20	62	5	3	2	92

FRECUENCIAS ESPERADAS

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS	GESTIÓN GERENCIAL/ ESTADO DE RESULTADOS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	4.35	13.48	1.09	0.65	0.43	20.00
Muchas veces	13.48	41.78	3.37	2.02	1.35	62.00
Algunas veces	1.09	3.37	0.27	0.16	0.11	5.00
Rara vez	0.65	2.02	0.16	0.10	0.07	3.00
Nunca	0.43	1.35	0.11	0.07	0.04	2.00
TOTAL	20.00	62.00	5.00	3.00	2.00	92.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 92.02$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $92.02 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la clasificación.

H₀: Los controles internos de los gastos no influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la clasificación.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS	GESTIÓN GERENCIAL / CLASIFICACIÓN			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	54	10	5	69
Si, en forma parcial	10	4	0	14
Si, en escasa medida	5	0	4	9
TOTAL	69	14	9	92

FRECUENCIAS ESPERADAS

CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS	GESTIÓN GERENCIAL / CLASIFICACIÓN			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	51.75	10.50	6.75	69.00
Si, en forma parcial	10.50	2.13	1.37	14.00
Si, en escasa medida	6.75	1.37	0.88	9.00
TOTAL	69.00	14.00	9.00	92.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(3-1) (3-1) = 4$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 9.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 17.08$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $17.08 > 9.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

CAPITULO V

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSIÓN

De acuerdo a los datos obtenidos y en base al análisis e interpretación y así como también a la contrastación de las hipótesis queda demostrado que existe una significativa influencia del control interno de los gastos en la gestión de la gerencia de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

5.2. CONCLUSIONES

- El control de los gastos pertenece a un proceso continuo y debe ser apoyado por acciones desarrolladas con el fin de posibilitar el buen desempeño de la gerencia. El control de los gastos es un punto estratégico para la gestión gerencial y por lo tanto la buena obtención de resultados la esencia del control de los gastos parte del establecimiento de estándares para cada uno, esto es el importe máximo de un gasto bajo un grupo dado en condiciones optimizar y tener un buen control de los gastos es un punto estratégico para la gestión gerencial que al final sabrá demostrar el éxito obtenido. Muchas empresas saben cómo obtienen sus ingresos pero no tienen nada claro como efectúan sus desembolsos, por eso es importante revisar constantemente todos los gastos que regularmente tienen las

empresas comerciales para buscar mejores perspectivas en sus resultados.

- La planificación estratégica es la expresión de los logros que se espera alcanzar en un plazo determinado, expresados en resultados o metas cuyos logros sean contrastables. El control de los gastos es una de las acciones del proceso de planificación que define las políticas operacionales para su planificación, los presupuestos operativos los indicadores que se tienen que cumplir y las actividades de seguimiento que nos darán las pautas para efectuar los correctivos y reorientaciones a las desviaciones que puedan afectar a los resultados. El control de los gastos son acciones necesarias para mantener niveles razonables de erogaciones de acuerdo a los objetivos y los programas de planificación estratégica establecidos en las empresas comerciales.
- La ciencia contable en base a principios y normas elabora los estados financieros entre ellos el estado de resultados que muestra en cifras que los resultados obtenidos por las empresas comerciales de un determinado periodo. La información que proporciona es utilizada por la gerencia para revisar si se están logrando los objetivos establecidos de lo contrario marcaran las pautas para tomar las medidas necesarias.

- La ciencia contable juega un papel muy importante para identificar, clasificar y procesar los gastos propiciando un informe de datos para el control y posterior toma de decisiones. Dentro de esta perspectiva los gastos son clasificados adecuadamente para controlarlos y sobre todo para entender como estos impactan en el negocio comercial. Dentro de esta perspectiva los gastos son identificados y divididos en gastos variables, gastos fijos, gastos directos, gastos indirectos, gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros.

5.3. RECOMENDACIONES

- El control de los gastos de una empresa comercial muchas veces se habla recién en tiempo de crisis por lo que es necesario indicar que el control no debe hacerse solo en tiempo de recesión sino que se trata de una parte de la estrategia que se debe aplicar normalmente para lograr mayores beneficios que contribuirá a resaltar la buena gestión de la gerencia. Es indispensable para el efecto que se conozcan, analicen constantemente los distintos gastos para generar observaciones y conclusiones como estos impactan en el negocio comercial las empresas comerciales bien gestionadas deben tener analizados sus gastos en forma detallada, entendiendo y controlando no solo como estos impactan en el negocio sino también los cambios y reducciones por el mejoramiento de los resultados. Para la implementación de un control de los gastos necesariamente debe hacerse un análisis completo de cuanto, como y donde se gasta el

dinero, debe partirse de los gastos globales e ir descendiendo progresivamente hasta los más específicos.

- La planificación estratégica del control de los gastos debe estar dirigido no solamente al interior sino al exterior de la organización empresarial expresados en resultados, productos o metas cuyos logros deben ser contrastados. El cumplimiento del control de los gastos debe traducirse en tareas asignadas a funcionarios y equipos que asuman sus responsabilidades en cada proceso. Es clave que los gerentes de las empresas comerciales estén involucrados en la planificación estratégica liderando las diversas acciones que se tienen que realizar en los procesos relacionados a la obtención de buenos resultados la planificación estratégica del control de los gastos no debe enfocarse a la disminución de los mismos, sino más bien a un mejor aprovechamiento de los recursos asignados. En este contexto los gastos son parte en la determinación de la utilidad neta los cuales van a ser reconocidos como operaciones la información de este estado financiero es muy importante para efectuar las comparaciones entre lo planificado y las erogaciones reales los cuales nos servirán para identificar las desviaciones a lo establecido en la planificación estratégica del control de los gastos. El estado de resultados nos informa en forma resumida sobre las operaciones efectuadas durante un periodo por lo general doce meses y el producto o rendimiento neto de los mismos.

- El estado de resultados nos debe demostrar en forma amplia la clasificación de los gastos que pueden ser gastos administrativos, ventas y financieros que pueden contraer las empresas en sus diversas actividades. El estado de resultados deben presentarse comparados entre distintos periodos como base para evaluar los resultados logrados y planificar los controles de los gastos que han de seguirse en futuros ejercicios y sobre todo estar preparado para asumir nuevos retos de inversiones para llegar en buenas condiciones de competitividad en el mercado es necesario identificar sistemáticamente los gastos expresados en el estado de resultados y verificar el nivel aceptable de las cifras y las variaciones importantes que nos darán las pautas para poder corregirlos en bien de la gestión gerencial.
- El control de los gastos hace posible su reconocimiento por eso hay que tenerlos en cuenta siempre. A través de la información contable lo vamos a identificar por lo que es necesario evaluarlos constantemente. Es indispensable que la contabilidad exponga claramente la clasificación de los gastos por áreas de responsabilidad para que los funcionarios intervengan directamente en su reconocimiento y expliquen las variaciones, las opiniones y sugerencias tendientes a mejorar la marcha de la gestión gerencial.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACIÓN

6.1. FUENTES BIBLIOGRAFICAS

En el desarrollo de la presente investigación se utilizará la siguiente bibliografía:

1. ALVARADO CARDEMAS, Luis Enrique. Las Decisiones financieras en las empresas. Editorial El Universo SAC. Lima Perú 2015.
2. ALVAREZ LLANES, Juan Francisco. Los Estados Financieros en la Gestión Gerencial de las Empresas. Ediciones contables administrativas Lima 2011.
3. ANDIA VALENCIA, Walter Fernando. Formulación y Presentación del Estado de flujo de efectivo Editorial Centro de Investigación y Capacitación Empresarial Lima-Perú 2015.
4. Apaza meza, Mario. Estados Financieros basados en las Normas Internacionales de información financiera. Pacifico Editores Lima 2011.
5. AYALA ESTRADA, Pascual. Análisis de los Estados Financieros. Editorial El Universo Lima 2013.
6. BALDERAS PEREZ, José Antonio. Las estrategias financieras en las empresas modernas. Editorial El bosque SAC Lima Perú 2015.
7. BALDERAS PEREZ, José Antonio. Las estrategias financieras en las micro y pequeñas empresas. Editorial el bosque SAC Lima Perú 2011.

8. BIERMAN LAURENCIA, Harold. Análisis cuantitativo para la toma de decisiones. Editorial Mac Graw. Mexico 2014.
9. BRAVO CERVANTES, Miguel h. Estados Financieros. Editorial San Marcos-Lima Perú 2013.
10. BERNAL ROJAS, Josué. Impuesto a la renta. Pacífico. Editores. Lima-Perú 2014.
11. CARRASCO BULEJE, Luciano. Impuesto a la renta. Editorial Santa Rosa Lima-Perú 2014.
12. EFFIO PEREDA, Fernando NIIF'S VS Normas Tributarias. Editorial Entrelineas. Lima-Perú 2014.
13. ESPINOZA TORRES, Cristina. Impuesto a la renta. Aplicación contable y tributaria. Pacífico Editores-Lima 2014.
14. FLORES SORIA, Jaime. Estados Financieros. Editorial el Universo Lima 2014.
15. FLORES SORIA, Jaime. Tributación: Teoría y Práctica. Ediciones de contabilidad y finanzas Lima 2014.
16. GARCIA DIAZ, Luis. El sistema de información en la formulación y presentación de los estados financieros en las empresas. Editorial el Universo. Lima 2012.
17. GARCIA PEREZ, Walter, La formulación y presentación de los estados financieros en base al plan contable general empresarial. Editorial el Universo SAC. Lima 2014.
18. GARCIA QUISPE, José Luis. Gastos deducibles. Análisis tributario contable. Pacífico Editores SAC Lima 2012.

19. HIRACHI FLORES, Luz. El nuevo plan contable general empresarial: concordado con las normas internacionales de información financiera para las micro y pequeñas empresas. Pacífico Editores. Lima Perú 2012.
20. MEJIA FERNANDEZ, Alonso. Los estados financieros en la gestión gerencial de las empresas modernas. Editorial de la Universidad Autónoma de México 2011.
21. MENA MELGAREJO, Ángel. Formulación y evaluación de los planes de negocios para tomar decisiones financieras. Editorial MAGYGRAF-Perú EIRL. Huacho Perú 2015.
22. ORTEGA SALAVARRIA, Rosa. El impuesto a la renta en las empresas: determinación y principales obligaciones editorial. Los Andes SR. Lima 2014.
23. TABOADA ALLENDE, Víctor L. Estados Financieros: información estratégica para tomar decisiones. Editorial del Colegio de Contadores de Lima- Perú 2013.
24. TORRES CARDENAS, Luis. El sistema de información en el proceso de la toma de decisiones. Ediciones Contables Administrativas. México 2016.
25. VARGAS PEREZ, Francisco. La Gestión Gerencial de las empresas en contextos competitivos. Ediciones el Manantial Argentina 2012.
26. VENERO CASTRO, Juan. El sistema de información como ayuda en la toma de decisiones. Editorial el Universo Lima 2013.

ANEXOS

01. Matriz de Consistencia

PLAN DE TESIS: “LOS CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS Y LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA”

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO
” LOS CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS Y LA GESTION GERENCIAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA”	<p><u>PROBLEMA GENERAL</u> ¿De qué manera los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas de la provincia de Huaura?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u> - ¿De qué forma los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a la planificación? - ¿En qué medida los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u> Demostrar la manera que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u> - Analizar la forma en que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la planificación estratégica. - Establecer la medida en que los controles internos de los</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u> Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.</p> <p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u> - Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a la planificación estratégica. - Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> LOS CONTROLES INTERNOS DE LOS GASTOS</p> <p><u>INDICADORES</u> - Ambiente de control. - Seguimiento de actividades - Verificación de operaciones - Clasificación de los gastos - Mermas y desmedros - Gastos del personal - Movilidad y viáticos - Gastos diversos</p>	No Experimental Transeccional Correlacional	<p>Métodos - Inferencial - Analógico - Formalización - Estadístico</p> <p>Técnicas - De muestreo Estadística - De recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta por entrevista • Encuesta por cuestionario • Escalas • Fichas <p>- De procesamiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Razones • Porcentajes • Estadígrafos: dispersión y tendencia central. 	<p>Población: 120 principales empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura.</p> <p>Muestra 92 funcionarios y empleados que laboran en las empresas comerciales de la provincia de Huaura.</p>

	<p>empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto al estado de resultados?</p> <p>- ¿De que modo los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su clasificación?</p>	<p>gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto al estado de resultados.</p> <p>- Determinar el modo en que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a su clasificación.</p>	<p>comerciales de la provincia de Huaura respecto al estado de resultados.</p> <p>- Los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a su clasificación.</p>	<p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> GESTIÓN GERENCIAL</p> <p><u>INDICADORES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Eficacia - Eficiencia - Competencia - Calidad - Recursos 			<p>Tipo de muestra: Muestreo aleatorio simple</p>
--	--	--	--	---	--	--	--

02. Instrumentos para la Toma de datos

En la entrevista a efectuarse en la investigación correspondiente se utilizara el siguiente cuestionario:

1.- ¿Con que frecuencia considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura?

- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()**
d. Rara vez () e. Nunca ()

2.- ¿Considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a la planificación estratégica?

- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()**
c. Definitivamente no () d. Probablemente no ()

3.- ¿Con que frecuencia considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura, respecto al estado de resultados?

- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()**
d. Rara vez () e. Nunca ()

- 4.- ¿En qué medida considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura, respecto al estado de resultados?
- a. **Si en gran medida** () b. **Si en forma parcial** ()
- c. **Si en escasa medida** ()
- 5.- ¿Considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a las cargas del personal?
- a. **Definitivamente si** () b. **Probablemente si** ()
- c. **Probablemente no** () d. **Definitivamente no** ()
- 6.- ¿Considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a los gastos de representación y publicidad?
- a. **Definitivamente si** () b. **Probablemente si** ()
- c. **Probablemente no** () d. **Definitivamente no** ()
- 7.- ¿Con que frecuencia considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a los gastos de viaje y viáticos?
- a. **Siempre** () b. **Muchas veces** () c. **Algunas veces** ()
- d. **Rara vez** () e. **Nunca** ()

8.- ¿En qué medida considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a las mermas y desmedros?

- a. Si en gran medida () b. Si en forma parcial ()**
c. Si en escasa medida ()

9.- ¿En qué medida considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a las cargas financieras?

- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()**
c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

10.- ¿Con que frecuencia considera usted que los controles internos de los gastos influyen en la gestión gerencial de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a otros gastos?

- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()**
d. Rara vez () e. Nunca ()