



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA OTTIPEM SAC, PUERTO MALDONADO – 2016”**

PRESENTADO POR:

Br. EMÉRICA MILAGROS CORAL SURCO

Título a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesora: Dra. CPCC. SONIA CAIRO DAZA

**PUERTO MALDONADO – PERÚ
2017**



PRESENTACIÓN

**SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD ANDINA DEL
CUSCO.**

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, pongo a vuestra distinguida consideración la tesis intitulado **EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA OTTIPEM SAC, PUERTO MALDONADO- 2016**, con el objetivo de optar el título profesional de Contador Público.

El presente trabajo tiene el objetivo de aportar, informar y conocer de qué manera el control interno tiene relación con la gestión financiera de las empresas ,explicada de una manera sencilla para que pueda ser comprendido por todas las personas que crean conveniencia tomar como guía este trabajo.

Cordialmente,

Br. Emérica Milagros Coral Surco



AGRADECIMIENTO.

A mi alma mater

Universidad Andina del cusco, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, por haberme formado como profesional y permitirme obtener el título profesional de contador público.

A mis profesores

Para mis distinguidos profesores, que con paciencia y entusiasmo me enseñaron a valorar los estudios y a superarme cada día.

Y un agradecimiento especial a mi asesora CPCC Dra. Sonia Cairo Daza, por el apoyo incondicional que depositó en mí para la realización del proyecto de tesis.



DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre Estela, por ser el pilar más importante de mi vida, y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mi padre, por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesto a ayudarme en todo.

A Juan, quien ha velado por mí durante este arduo camino para convertirme en profesional.

A mi hermana Rosa, que con sus consejos me ha ayudado a afrontar los retos que se me han presentado a lo largo de mi vida.

A mi familia en general y amigos que gracias a su apoyo, y conocimiento hicieron de esta experiencia una de las más especiales.



PAGINA DEL JURADO

PRESIDENTE DEL JURADO

SECRETARIO DEL JURADO

ASESORA



ÍNDICE

PRESENTACIÓN	II
AGRADECIMIENTO.....	III
DEDICATORIA.....	IV
PAGINAS DEL JURADO	V
Resumen	XII
Abstract.....	13
CAPÍTULO I.....	14
INTRODUCCIÓN.....	14
1.1. Planteamiento del problema	14
1.2. Análisis Foda.....	15
1.3. Formulación del problema.....	16
1.3.1. Problema general	16
1.3.2. Problema específico	16
1.4. Objetivos de la investigación	16
1.4.1. Objetivo general.....	16
1.4.2. Objetivos específicos	16
1.5. Justificación de la investigación.....	17
1.5.1. Relevancia social.....	17
1.5.2. Implicancias prácticas	17
1.5.3. Valor teórico	17
1.5.4. Utilidad metodológica.....	17
1.5.5. Viabilidad o factibilidad	17
1.6. Delimitaciones de la investigación.....	18
1.6.1. Delimitación Temporal	18
1.6.2. Delimitación Espacial	18
1.6.3. Delimitación Conceptual	18
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEÓRICO	19



2.1. Antecedentes de la Investigación	19
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	19
2.1.2. Antecedentes Nacionales	23
2.1.3. Antecedentes Locales.....	25
2.2. Bases teóricas	28
2.2.1. Control interno	28
2.2.1.1. Objetivos del control interno.....	28
2.2.1.2. Importancia.....	30
2.2.1.3. Beneficios del control interno	30
2.2.1.4. Clases de control interno	31
2.2.1.5. Componentes del control interno	32
2.2.2. Gestión financiera	35
2.2.2.1. Etapas de la gestión financiera	35
2.2.2.1.1. Planificación financiera	35
2.2.2.1.2. Control financiero	36
2.2.2.1.3. Organización financiera	37
2.2.2.1.4. Dirección financiera.....	38
2.2.3. Funciones de la gestión financiera	39
2.3. Marco Conceptual	40
2.4. Formulación de Hipótesis.....	46
a) Hipótesis General.....	46
b) Hipótesis Específicas	46
2.5. Variables de estudio	47
2.5.1. Variables	47
2.5.2. Operacionalización de variable.....	47
CAPÍTULO III	50
MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	50
3.1. Tipo de Investigación	50
3.2. Enfoque de Investigación	50
3.3. Diseño de la Investigación	50



3.4. Alcances de la Investigación 51

3.5. Población y muestra de la investigación 51

 3.5.1. Población..... 51

 3.5.2. Muestra 51

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 51

3.7. Procesamiento de datos 59

CAPITULO IV: 60

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN 60

4.1. Resultados respecto a los objetivos general 60

4.1.1. Resultados para la variable Control Interno y sus dimensiones..... 60

4.1.2. Resultados para la variable Gestión Financiera 63

4.2. Estadísticos descriptivos..... 67

4.3. Matriz de Correlaciones. 69

4.4. Prueba de Normalidad 70

4.5. Pruebas de Hipótesis. 70

4.5.1. Prueba de Hipótesis General. 70

4.5.2. Prueba de Hipótesis Específicas..... 74

CAPÍTULO V 86

DISCUSIÓN..... 86

5.1 Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos 86

5.2 Limitaciones del estudio..... 88

5.3 Comparación critica con la literatura existente 88

4.6. Procesamiento y análisis de la información 90

CONCLUSIONES..... 91

RECOMENDACIONES 92

REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA 93

ANEXOS 97



RELACIÓN DE TABLAS

Tabla N° 1: Operacionalización de la variable49

Tabla N° 2: Baremo Variable Control Interno53

Tabla N° 3: Baremo Dimensión Actividades de Control54

Tabla N° 4: Baremo Dimensión Información y Comunicación54

Tabla N° 5: Baremo Variable Gestión Financiera.....55

Tabla N° 6: Baremo Dimensión Planificación Financiera55

Tabla N° 7: Baremo Dimensión Control Financiero56

Tabla N° 8: Instrumento de la Variable Control Interno57

Tabla N° 9: Instrumento de la Variable Gestión Financiera58

Tabla N° 10: Variable Control Interno60

Tabla N° 11: Dimensión Actividades de Control.....61

Tabla N° 12: Dimensión Información y Comunicación.....62

Tabla N° 13: Variable Gestión Financiera63

Tabla N° 14: Dimensión Planificación Financiera.....64

Tabla N° 15: Dimensión Control Financiero.....65

Tabla N° 16: Estadístico Descriptivo para la Variable Control Interno y sus dimensiones .67

Tabla N° 17: Estadísticos Descriptivos de la Variable Gestión Financiera y sus dimensiones
.....68

Tabla N° 18: Matriz de Correlaciones69

Tabla N° 19: Prueba de Normalidad70

Tabla N° 20: Correlación entre Control Interno y Gestión Financiera71

Tabla N° 21: Resumen del Modelo71

Tabla N° 22: Anova.....71

Tabla N° 23: Coeficientes72

Tabla N° 24: Correlación entre Actividades de Control y Gestión Financiera74

Tabla N° 25: Resumen del Modelo75

Tabla N° 26: Anova.....75

Tabla N° 27: Coeficientes75

Tabla N° 28: Correlación entre Información y Comunicación y Gestión Financiera78

Tabla N° 29: Resumen del Modelo78

Tabla N° 30: Anova.....79

Tabla N° 31: Coeficientes79



Tabla N° 32: Correlación Control Interno y Planificación Financiera.....	82
Tabla N° 33: Resumen del Modelo	82
Tabla N° 34: Anova.....	83
Tabla N° 35: Coeficientes	83



RELACIÓN DE TABLAS

Gráfico N° 1: Variable Control Interno	61
Gráfico N° 2: Variable Control Interno	61
Gráfico N° 2: Dimensión Actividades de Control.....	62
Gráfico N° 3Gráfico N° 2: Dimensión Actividades de Control	62
Gráfico N° 3: Dimensión Información y Comunicación.....	63
Gráfico N° 4Gráfico N° 3: Dimensión Información y Comunicación	63
Gráfico N° 4: Variable Gestión Financiera	64
Gráfico N° 5 Gráfico N° 4: Variable Gestión Financiera.....	64
Gráfico N° 5 Dimensión Planificación Financiera	65
Gráfico N° 6Gráfico N° 5 Dimensión Planificación Financiera	65
Gráfico N° 6: Dimensión Control Financiero	66



Resumen

La tesis denominada “El control interno y la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016”, está constituido por 05 capítulos los cuales son:

Capítulo I Introducción: Es la parte importe del desarrollo de la tesis, en la que se considera el planteamiento del problema, el problema general y específico, justificación de la investigación, y las delimitaciones.

Capítulo II Marco teórico: En este capítulo se presentan los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, se realiza la formulación de las hipótesis y se conceptualizan las variables.

Capítulo III Método de investigación: se da a conocer el tipo de investigación, el enfoque, el diseño, los alcances, así mismo se precisa la población y muestra, también las técnicas e instrumentos del recojo de datos y por último el procesamiento de datos.

Capítulo IV Resultados de la investigación: se analizan los resultados de los objetivos planteados, resultados de las variables, matriz de correlaciones, prueba de normalidad, prueba de hipótesis tanto general como específica y por último el procesamiento y análisis de la información.

Capítulo V Discusión: Se da a conocer la descripción de los hallazgos, limitaciones del estudio y comparación crítica con las lecturas existentes y finalmente se ha considera las conclusiones y recomendaciones.

Palabras claves: Control interno, gestión financiera.



Abstract

The thesis called "Internal control and financial management of the company OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016", is constituted by 05 chapters which are:

Chapter I Introduction: It is the important part of the development of the thesis, in which the approach of the problem is considered, the general and specific problem, justification of the investigation, and the delimitations.

Chapter II Theoretical framework: This chapter presents the background of the research, the theoretical basis, the formulation of hypotheses is made and the variables are conceptualized.

Chapter III Research method: the type of research, the approach, the design, the scopes are disclosed, as well as the population and sample, also the techniques and instruments of data collection and finally the data processing.

Chapter IV Results of the research: the results of the proposed objectives, results of the variables, matrix of correlations, normality test, hypothesis test both general and specific and finally the processing and analysis of the information are analyzed.

Chapter V Discussion: The description of the findings, limitations of the study and critical comparison with the existing readings are presented and finally the conclusions and recommendations have been considered.

Keywords: Internal control, financial management



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

A lo largo del tiempo y con el avance del desarrollo a nivel empresarial, se ha estado incentivando permanentemente a las empresas a mejorar la gestión financiera, con eficiencia, eficacia y transparencia; habiéndose generado nuevas corrientes y orientaciones administrativas, que estimulen a los administradores a mejorar los controles internos, de tal forma que se fortalezca la imprescindible confianza de la empresa con sus trabajadores, en la fidelidad de la información económica y administrativa de la organización y elevar la profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos de la misma, garantizando la calidad y transparencia en la gestión financiera.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplica controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación financiera real de la misma, es por eso la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan, para que de esta manera se tenga una mejor visión sobre la gestión financiera que se realiza en la organización que ayude a los propietarios a tomar las decisiones correctas.

La empresa operadora y administradora terminal terrestre interoceánico de Puerto Maldonado Sociedad Anónima Cerrada con nombre comercial OTTIPEM SAC, ubicada en la Av. Circunvalación N° 2621 en Madre de Dios, dedicada a la organización del transporte desde hace 6 años, es la única empresa formal que existe en Puerto Maldonado, contando con 22 empresas que laboran ahí. Desde sus inicios hasta la actualidad ha tenido un crecimiento considerable debido a los diferentes ingresos que recibe diariamente.

Sin embargo, durante el presente año la empresa fue sometida a una fiscalización por quejas de los clientes del mal uso de los servicios que ofrece y las tasas altas de las mismas, lo que afectó en gran medida a la gestión financiera; por ello es indispensable que la empresa cuente con los controles adecuados en su estructura organizacional y operativa que le permita tener un crecimiento sostenible en el mercado.

El crecimiento de la empresa, va a depender básicamente de la calidad de los servicios que ofrezca a sus clientes, centrándose puntualmente en las actividades que esta realice para que pueda cumplir con los objetivos de la organización.

De acuerdo a la situación señala que repercuten de manera importante en los resultados y la gestión financiera de la empresa, se ha tenido en consideración proponer este trabajo de investigación que contribuirá a dar solución a las deficiencias encontradas en su control interno.

1.2. Análisis Foda de la empresa OTTIPEM SAC

FORTALEZAS	DEBILIDAD
F1 Infraestructura moderna	D1 Quejas de los clientes por las tasas elevadas de los servicios de peaje y servicios básicos.
F2 El único terminal terrestre en la ciudad de Puerto Maldonado.	D2 Falta de conocimiento por parte de los trabajadores de las políticas y procedimientos de la empresas.
F3 Servicio de hospedaje al interior del terminal.	D3 Desconocimiento por parte de los socios de la administración del dinero.
F4 Variedad de empresas que laboran en el interior.	D4 Muy poca publicidad.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O1 Crecimiento de la población	A1 Aumento de competidores informales.
O2 Preferencia de viajar en buses que en avión.	A2 Mal estado de algunas carreteras.
O3 Aumento de la demanda de pasajes por turismo y días festivos.	A3 Competidores ofrecen precios más bajos en el mercado.
O4 Terminal privado para poder ser independiente en sus decisiones.	A4 Inestabilidad económica que tiene un impacto negativos en la economía local.

Fuente propia.



1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Existe relación entre el control interno y la gestión financiera de la Empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016?

1.3.2. Problema específico

¿Existe relación entre actividades de control y la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016?

¿Existe relación entre la información y comunicación con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016?

¿Existe relación entre el control interno y la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar si existe relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar si existe relación las actividades de control con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016.

Determinar si existe relación entre la información y comunicación con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016.

Determinar si existe relación entre el control interno y la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016.



1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Relevancia social

Será relevante porque a través del presente trabajo de investigación nos permitirá conocer la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

1.5.2. Implicancias prácticas

Se realiza porque existe la necesidad de conocer de qué manera se relaciona el control interno con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016.

1.5.3. Valor teórico

Al realizar este estudio la empresa OTTIPEM SAC, se verá beneficiada en forma directa con los posibles resultados revelados, pero también servirá de utilidad como instrumento de consulta bibliográfica con relación a cursos relacionados con ésta temática.

1.5.4. Utilidad metodológica

La metodología a utilizar será descriptivo correlacional solo trataremos de ver hasta qué punto existe relación, con aplicación de técnicas de recogidas de datos ya sea mediante la aplicación de método de cuestionario y entre otros.

1.5.5. Viabilidad o factibilidad

Es factible la realización del proyecto de investigación ya que contamos con el acceso a la fuente y el conocimiento e identificación de la problemática en este estudio.



1.6. Delimitaciones de la investigación

1.6.1. Delimitación Temporal

El tiempo de realización de la investigación es en el año 2016.

1.6.2. Delimitación Espacial

La empresa OTTIPEM SAC, se encuentra ubicado en el departamento de Madre de Dios provincia y distrito de Tambopata, específicamente en la ciudad de Puerto Maldonado.

1.6.3. Delimitación Conceptual

La delimitación conceptual se enmarca dentro de nuestras dos variables fundamentales Control Interno con sus respectivas dimensiones e indicadores Gestión Financiera con sus respectivas dimensiones e indicadores.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO COMO PARTE DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LOS CENTROS DE ATENCIÓN Y CUIDADO DIARIO. CASO: CENTRO DE ATENCIÓN Y CUIDADO DIARIO “EL PEDREGAL” DE GUAYAQUIL – 2015. PRESENTADO POR KAREN ESTEFANÍA GUZMÁN COELLO Y MICHELLE STEPHANIA VERA RODRÍGUEZ, PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUTORÍA. UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA ECUADOR, 2015.

OBJETIVO:

Analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario: Centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil, a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del centro de atención.

CONCLUSIONES:

En base al cumplimiento del primer objetivo, el analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada a la Ing. Yolanda Zerega indica que no existe un manual, ni procedimientos por escrito, no existe



documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos, solo los indicados en el anexo 7. Ello sumado a que la estructura Capítulo IV, siendo repetitivas las funciones en los puestos. La propuesta de este objetivo sería la estructura sugerida en el gráfico 5.1 del capítulo V, la cual diferencia las funciones y establece procedimientos diferenciados para un control y mejor servicio hacia el cliente.

Para el cumplimiento del segundo objetivo, en la determinación de las acciones de toma de decisiones se estableció un manual de actividades por área descrita en el nuevo organigrama, ello logrará disminuir indicadores como accidentes, quejas, servicios, se deben de incrementar personal en el área de cuidados/pedagogía, como indica la tabla 4.8, al ser necesario según la cantidad de infantes, niños/as en el salón.

El tercer objetivo sobre la gestión financiera se concluye que no es posible establecer estrategias al no tener autonomía en los procesos de auto-gestión de recursos, sin embargo se calculó como evaluación financiera el indicador de Beneficio/costo de 0.5252, razón que indicaría que no cubre sus costos, sin embargo existe un beneficio y/o bienestar social en el sector.

La conclusión del cuarto objetivo se resume en la tabla 4.4 que muestra la matriz de riesgos del Centro De Atención Y Cuidado Diario en donde se especifica las consecuencias y se da recomendaciones de las mismas.

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA- FINANCIERA DE MUEBLERÍA RILA DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2011 – ECUADOR. PRESENTADO POR CARMEN ISABEL GUAMÁN SAILEMA, PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN



**CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE
AMBATO, 2012**

OBJETIVO:

Estudiar el sistema de control interno mediante el análisis de los procedimientos de control con el propósito de mejorar la gestión administrativa-financiera de la mueblería RILA.

CONCLUSIONES

La empresa no realiza un análisis del cumplimiento de los objetivos establecidos lo que ocasiona un desconocimiento del desempeño de cada uno de los departamentos.

El personal tiene inconvenientes con los procesos, al no tener muy claro la forma de mejorar y simplificar los procesos internos para incrementar su eficiencia y orientar el trabajo al logro de los objetivos estratégicos y operacionales.

La empresa no tiene un plan de gestión administrativa-financiera, lo que afecta negativamente en la competitividad de la empresa dentro del sector de productor y comercial de muebles.

Al implementar un sistema de control interno ayudará a controlar de mejor manera las actividades en cada departamento.

En la empresa no se realizan un análisis de liquidez permanente en la empresa mientras tanto no tiene un parámetro de referencia para la toma de decisiones.

**TÍTULO: MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA LA
COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO COOPINDÍGENA LTDA-
AGENCIA OTAVALO –ECUADOR 2015. PRESENTADO POR DIANA**



LUCIA MALES ANRANGO, PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD SUPERIOR AUDITORIA Y FINANZAS- CPA. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDES- IBARRA”, 2015.

OBJETIVO:

Realizar un modelo de gestión financiera que permita el mejoramiento de la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito COOPINDÍGENA-Agencia Otavalo.

CONCLUSIONES

Es indispensable que la empresa utilice herramientas administrativo-financieras para mantenerse en el mercado en un entorno cada vez más competitivo, estar a la vanguardia de la demanda y lograr la satisfacción institucional y su crecimiento.

El propósito del modelo de gestión diseñado, es proporcionar a la entidad competente una herramienta de fácil aplicación, a través de lineamientos y una guía en la que se detalla cada uno de los pasos, contribuyentes al logro de los objetivos y metas propuestas por la entidad para cada área funcional.

El modelo propuesto apoyado en el EVA ayuda y da inicio a un proceso de creación a una cultura de calidad, a la mejora continua en el desarrollo de las actividades, fomentan el trabajo en equipo, orienta a la mejora de la comunicación entre los miembros de las diferentes áreas y permite mejorar continuamente sus procedimientos de control enfocados a logros que involucran no solo resultados económicos favorables sino además competitividad empresarial.

El proceso y adaptación del modelo financiero debe orientare para toda la organización, donde su aplicación se vea reflejada con la participación de



todos sus integrantes, por tanto decimos que el valor económico no está expresado solo en aspectos financieros (cifras); sino en todos los componentes que interactúan para la empresa sea rentable; es así que se estableció mecanismos para conocer el aporte del talento humano y fortalecerlas a través de la aplicación de políticas y matriz de seguimiento de las mismas, las cuales al final de un periodo reflejan un crecimiento económico considerable capaz de satisfacer las expectativas de los accionistas, colaboradores y clientes.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

TÍTULO: CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA CONSTRUCTORA A&J INGENIEROS SAC PARA EL AÑO 2014 –TRUJILLO. PRESENTADO POR MARITA ANEY CARBAJAL MORI Y MAGDA VANESSA ROSARIO LEÓN, PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO. UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO, 2014.

OBJETIVO:

Demostrar de qué manera el control interno del efectivo mejorara la gestión financiera en la CONSTRUCTORA A&J INGENIEROS S.A.C para el año 2014.

CONCLUSIONES:

En el diagnóstico inicial realizado a la empresa, se determina la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para la gestión financiera no cuente con información contable y oportuna en el momento de la toma de decisión.

Nuestra propuesta enunciada en el numeral 4.1.2 del control interno diseñado contribuye a mejorar la eficiencia del control de gestión financiera de la empresa.



Se determinó que de acuerdo a los resultados obtenidos se mejora significativamente la gestión financiera en la constructora A&J Ingenieros SAC, tal como se puede observar en el estado de ganancias y pérdidas de Abril del 2014.

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DE SERVICIOS TURÍSTICOS EN LIMA METROPOLITANA – LIMA 2012. PRESENTADO POR LINDA PRISCE VILCA NARVASTA, PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO. UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES, 2012.

OBJETIVO:

Determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana.

CONCLUSIONES

Las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial.

Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines por lo tanto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.

Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de



cobranzas con las facturación pues todas recaen en una sola persona por lo tanto el control aplicado es ineficiente.

2.1.3. Antecedentes Locales

TÍTULO: EL CONTROL Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS UNIDADES DE ADQUISICIÓN DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SALUD DEL PERÚ: CASO HOSPITAL ESSALUD DE LA RED ASISTENCIAS MADRE DE DIOS, 2015. PRESENTADO POR JORGE CALAMPA GURIZ, PARA OTRA EL GRADO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, 2016.

OBJETIVO:

Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión e las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: Caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015.

CONCLUSIONES:

Objetivo específico N° 1:

En la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la incidencia de la implementación entre el control interno en la Gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú.

La mayoría de los autores internaciones y nacionales solo se limitan describir aspectos básicos (definiciones) del Control Interno en base a lo que establece la teoría del informa COSO, descuidando la importancia de los componentes y subcomponentes de dicho informe.

Objetivo específico N°2:



Del cuestionario aplicado al jefe del área de abastecimiento de Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, se ha podido evidenciar que los componentes del control interno tienen un bajo nivel de implementación, no inciden positivamente ofreciendo representativo grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada, por lo tanto su incidencia como instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación al cumplimiento de metas y objetivos institucionales, no solo afectando al logro de los resultados de gestión sino a las metas y objetivos institucionales programados en un ejercicio económico, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables a excepción del componente de información y comunicación cuya implementación es de 53,85%.

Objetivo N°3

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que el control interno en área de abastecimiento de Hospital Essalud de la Red Asistencial Madre de Dios es grave.

Respecto al Plan anual de contrataciones no se ajustan a las necesidades técnicas y cantidades reales para el área usuaria, generando por ello sobre stocks, conllevado a pagar mayores precios a los proveedores por el servicio de alimentación-nutrición y lavandería al adquirir dichos servicios a través de compras directas.

Respecto a los Expedientes de compras directos no coincide, ya que el incumplimiento de la normatividad viene ocasionando riesgo en la compra de



suministro centralizado, conllevando al sobre stock de los mismo en los almacenes de la Red Asistencia Madre de Dios por no haberse realizado el análisis de stocks, coberturas y situación actual de los ítems, por parte de la Unidad de Planificación como paso previo a la compra efectuada por delegación.

Respecto a instalaciones del almacén central no coincide con la aplicación de la normatividad, ya han sido afectados en la conservación óptima de los bienes, y que no puedan cumplir con los objetivos por el cual fueron adquiridos, originando por falta de acciones correctivas.

Respecto a los componentes de control interno: En el área de abastecimiento del Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios vienen operando los cinco componentes del control interno utilizados en el periodo 2015, determinando que sus operatividad y aplicación son insuficientes, por lo que impactan negativamente en los resultado de gestión y no coadyuvan a la productividad de los servicios que constituyen la razón de ser de la Entidad.

Objetivo específico N°4: Propuesta de mejora para la Red Asistencial del caso.

1. Que la Dirección de la Red Asistencial Madre de Dios disponga que la Oficina de Administración y Unidad de Adquisición, Ingeniería Hospitalaria y Servicios, cumplan con ejecutar oportunamente la programación establecida en el Plan Anual de Constataciones, a fin de contar con mayor participación de postores, y evitar, regularizaciones de órdenes de compra por servicios ya brindados, en beneficios de la Institución.
2. Que la Dirección de la Red Asistencial Madre de Dios disponga que la Unidad de Planificación de la Red Asistencial Madre de Dios que, como paso previo a la adquisición de ítems de suministro centralizado delegados



a compra local, se efectuó el análisis de stock, coberturas y situación actual de los mismo, a fin de evitar incurrir en sobre stock de bienes estratégicos.

3. Que la Dirección de la Red Asistencial Madre de Dios disponga que la Oficina de Administración en coordinación con la Unidad de Adquisiciones, Ingeniería Hospitalaria y Servicios, efectúen las acciones correctivas para superar las deficiencias reveladas; a fin de mejorar las condiciones del almacén central de medicinas y los almacenes auxiliares en cumplimiento de las normas de Buenas Prácticas de Almacenamiento de Bienes Estratégicos en le referida Red.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Según (Reyes Ponce, 1978) define al control interno como una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cual es la situación real de la organización, pues no existe un mecanismo que se cerciore e informe los hechos que van de acuerdo con los objetivos.

2.2.1.1. Objetivos del control interno

(Blanco, 2005) explica que cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos, los objetivos pueden ser para la entidad como un todo o específicos para las actividades dentro de la entidad, aunque muchos



objetivos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participativos, por ejemplo, los objetivos comunes a casi todas las entidades son la consecución y el mantenimiento de una reputación positiva dentro del comercio y los consumidores, proporcionando estados financieros confiables a los accionistas, y operando en cumplimiento de la leyes y regulaciones.

Según (Defliese, Johnson , & Macleod, 1996), menciona que el control interno tiene tres objetivos:

1. Control interno administrativo y operacional, cuya principal responsabilidad de la dirección de una empresa es operarla, con el fin de lograr las mayores utilidades posibles. Para lograr esos objetivos, la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia en todas las actividades.
2. Control interno contable son los que verifican la corrección y confiabilidad de los datos contables o, más precisamente, los controles diseñados para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras autorizadas.
3. En un sentido amplio, se define el control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñada con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:
 - a. Operaciones, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
 - b. Información Financiera, relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.



- c. Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.1.2. Importancia

Según (Coopers & Lybrand, 1997) El control interno es importante debido a que ayuda a que la entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable.

Así mismo (Moreno, 2004) afirma que el control interno es importante, puesto que todas las empresas públicas, privadas y mixtas deben contar con un buen Sistema de Control Interno para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros.

2.2.1.3. Beneficios del control interno

(Cépeda, 1997) Nos menciona que es necesario que exista una cultura de control interno en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos generales de control.

Los beneficios incluyen:

1. Ayudar a los directivos al logro razonable de las metas y objetivos institucionales.
2. Integrar e involucrar al personal con los objetivos de control.
3. Ayudar al personal a medir su desempeño y por ende, a mejorarlo.
4. Contribuir a evitar el fraude.
5. Facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y como se han alcanzado los objetivos.



Tenemos algunos ejemplos: ayuda a evitar desperdicios; reduce costos, propicia orden y disciplina, simplifica trámites, puede generar ahorros; contribuye a evitar fraudes; genera buena imagen.

Los directivos son responsables de diseñar, instalar e implementar los controles, así como de mantenerlos y modificarlos, cuando se necesario.

2.2.1.4. Clases de control interno

2.2.1.4.1. Control administrativo

Según (Mejía, 2009), los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo control es tal es como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

2.2.1.4.2. Control contable

(Mejía, 2009), los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el



sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

2.2.1.5. Componentes del control interno

2.2.1.5.1. Ambiente de control

Según (Flores, 2002), el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad (Mantilla, 2005). En esencia, este componente es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, siendo a su vez indispensable para la realización de los objetivos de control de una organización. (Estupiñán Gaitan, 2006)

2.2.1.5.2. Evaluación de riesgos

(Flores, 2002) El mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. Del mismo modo, (Estupiñán Gaitan, 2006) refiere que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios



para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios.

2.2.1.5.3. Actividades de control

Las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Así para (Betancur & Lopez, 2007, pág. 79) las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégicos, administrativos y operacional.

Así mismo (Mantilla, 2005, pág. 34) establece los siguientes tipos de actividades de control: revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidades; así mismo, establece los siguientes controles generales: controles a las operaciones del centro de datos, controles al software del sistema, controles de seguridad de acceso, controles de desarrollo, mantenimiento y control de aplicación del sistema.

2.2.1.5.4. Información y comunicación

La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas



interrelacionadas que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones (Ricardo, 2005). De tal forma, (Mantilla, 2005) hace referencia que los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relaciona con el cumplimiento, para operar controlar el negocio.

2.2.1.5.5. Monitoreo

El monitoreo debe realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. Conforme a ellos, (Mantilla, 2005) expone que el monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. Igualmente, resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene áreas en donde estos están en evolución y necesitan ser reforzadas o modificadas (Coopers & Lybrand, 1997).

Por otro lado, las evaluaciones pueden ser desarrolladas por distintas instancias de los riesgos, estructura organizativa y políticas internas de cada organización (Flores, Gaete Araya, & Gaete Becerra, 2002).



2.2.2. Gestión financiera

Según (Gomez, 2005) la gestión financiera es la destinación apropiada del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgos y rentabilidad, gracias a sus aportes, a la minimización de costos, al empleo efectivo de los recursos colocados a la disposición de la gerencia y la generación de fondos para el desempeño empresarial. Así mismo (Padilla, 2007) argumenta que la gestión financiera es considerada como la fase de la administración general o una forma de economía aplicada, que tiene por objetivo, maximizar el patrimonio de la empresa mediante la obtención de recursos financieros por aportación de capital, obtención de créditos, su correcto manejo y aplicación, así como la administración eficiente el capital de trabajo y resultados que permitan tomar decisiones acertadas a corto y largo plazo.

2.2.2.1. Etapas de la gestión financiera

2.2.2.1.1. Planificación financiera

Según (Horne a. C., 2002, pág. 126) expone que la planificación financiera, consiste en evaluar la situación financiera presente de una empresas y ponderar las oportunidades con respecto a ellas, para de esta forma planear su futuro.

Por su parte (Burbano, 2005), señala que cuando se hace la planificación financiera se piensa en todas las actividades que pueden realizarse en el futuro, se integran las políticas y decisiones que los directivos pueden adoptar ante



determinadas situaciones, se fijan estándares en cuanto a la actuación futura, se concretan las actividades, se compromete al personal con las ventas. El presupuesto es una herramienta de planificación financiera, en él se determina si los recursos están disponibles para ejecutar las actividades.

2.2.2.1.2. Control financiero

Según (Shim & Siegel , 2004) el control financiero es la fase de ejecución en la cual se implantan los planes financiero, el control trata del proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere para garantizar que se sigan los planes para modificar los planes existentes, debido a cambios imprevistos.

Según (Münch Galindo & García Martínez, 2003) el control es aquel que proporciona información acerca de la situación financiera de la empresa y del rendimiento de términos monetarios de los recursos, departamento y actividades que o integran.

Así mismo (Bateman & Snell , 2005), las empresas para llevar un efectivo control financiero se basa en dos estados financieros básicos: estado de resultados y Estado de Ganancias y pérdidas, los cuales le proporcionan toda la información necesaria para saber cómo se encuentra la empresa.



2.2.2.1.3. Organización financiera

Según (Chávez, 2003, pág. 78), la organización financiera “plantea un análisis de la parte operacional de las finanzas, al considerar los fines que persiguen las cifras; al encasillar en fondo de una forma adecuada, instrumentos la plataforma que guía la actividad financiera”.

Por su parte, (Stoner , Freeman, & Gilbert, 2003) define la organización financiera como el proceso de ordenar y distribuir las actividades, el trabajo, la autoridad y los recursos entre los integrantes de una organización, de tal manera que estos pueden alcanzar las metas. Los departamentos de una organización se pueden estructurar formalmente en tres formas básicas: por función, por producto o en forma de matriz.

(Burbano, 2005) Considera la organización financiera como la asignación eficaz de los recursos humanos, económicos y financieros para el logro pleno de los propósitos empresariales. Para asignar la elaboración del presupuesto en el tiempo establecido y garantizar la participación de los diferentes niveles organizacionales, deben definirse las actividades para asignar a los participantes, así como precisar normas aplicables al flujo de información, secuencia a seguir y coordinación.



2.2.2.1.4. Dirección financiera

Según (Shim & Siegel , 2004, pág. 45) la dirección financiera juega un papel fundamental para el éxito financiero de cualquier empresa, ya que contempla: el análisis y planificación financiera para determinar la cantidad correcta de fondos que deban emplearse en la empresa, de esta manera se toman las decisiones financieras que permiten hacer asignatura eficiente de fondos, además de obtener fondos en las condiciones más favorables, es decir, determinar la composición del pasivo. Incluye además, la gestión de recursos financieros y la gestión de riesgo para proteger los activos.

Así mismo, (Koontz & Weihrich, 2007, pág. 32), “la dirección es el hecho de influir en los individuos para que contribuyan a favor del cumplimiento de las metas organizaciones y grupales por lo tanto tiene que ver fundamentalmente con el aspecto interpersonal de la administración”.

Por otro lado (Welsch & Hilton , 2005, pág. 76) define la dirección como el proceso de motivar a las personas o grupo de personas para ayudar voluntaria y armónicamente en el logro de los objetivos de la empresa.

Tomando en cuenta las definiciones mencionadas según los autores la dirección es un proceso donde se debe saber dirigir las personas. Es así como se puede acotar que la



dirección financiera debe apoyarse en personas para el logro de los objetivos que se han planteado en la gestión financiera emprendida, así como la también dirección financiera permite administrar los activos y pasivos, planificar las finanzas, presupuestar el capital y financiar la empresa.

2.2.3. Funciones de la gestión financiera

- La determinación de las necesidades de recursos financieros: planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de la financiación externa.
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa: teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa.
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería: de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.
- El análisis financiero: incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.



2.3. Marco Conceptual

Actividades de control

Para (Colque, 2012) las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad. Dicho de otro modo, (Hurtado, 2012), menciona que es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos

Control interno

Según (Estupiñañ Gaitan, 2006) define el control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

También (Carpio, 1996, pág. 238) menciona que el control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”

Finalmente la (Federación Colegio de Contadores Públicos de Venezuela, 1994, pág. 310) lo define como el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la



eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenas para cada empresa.

Control financiero

Según (Fernández, 2005), señala que el control financiero corresponde primordialmente a la alta dirección, ha de implantarse en función del plan estratégico general, es decir, sobre aquellas variables o componentes que sean de más entidad para el logro de los objetivos estratégicos. Antes de preparar cualquier plan financiero es fundamental disponer de unas previsiones correctas de los ingresos.

Finanzas

Es la disciplina que, mediante el auxilio de otras, tales como la contabilidad, el derecho y la economía, trata de optimizar el manejo de recursos humanos y materiales de la empresa, de tal suerte que, sin comprometer su libre administración y desarrollo futuros, obtengan beneficio máximo y equilibrado por los dueños y socios, los trabajadores y la sociedad. (Castro, 2002)

(Setzer, 2002) Es la rama de la economía que se relaciona con el estudio de las actividades de inversión tanto en activos reales como en activos financieros y con la administración de los mismos

Gestión

(Pacheco, 2002, pág. 9) Define la gestión como la capacidad organizada de supervivencia y proyección a largo plazo y el conjunto de instrumentos y métodos que permiten la adaptación de la organización al entorno, es una forma de regulación que se constituye en mecanismos de orientación y control.



Según (Koontz & Weihrich, 2007, pág. 6) Definen la gestión o administración, como el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajan en grupo, los individuos cumplan eficientemente objetivos específicos.

(Chiavenato, 2005) Menciona que gestión es el proceso de interpretar los objetivos de la empresa y transformarlos en acción empresarial mediante la planeación, organización, dirección y control de las actividades realizadas en las diversas áreas y niveles de la empresa para conseguir tales objetivos.

1. Planificar

Consiste en determinar los objetivos y sub objetivos, y establecer como alcanzarlos o lograrlos, mediante el desarrollo de planes integrados y amplios.

2. Organizar

Es crear departamentos operativos, es constituir la estructura ideal o tipo que necesita el ente, mediante la asignación de las responsabilidades correspondientes a aclarar y solucionar las diferencias que puedan existir entre los distintos sectores o individuos.

3. Dirigir y coordinar

Es dar las pautas para lograr los rendimientos predeterminados. Estas que se manifiestan en instrucciones, normas o procedimientos, deben ser lo suficientemente claras para poder ser interpretadas por todos y correctamente cumplidas.

4. Controlar

Es unir el conocimiento de las normas con la responsabilidad del individuo, fijando puntos estratégicos donde vigilar su cumplimiento o rendimiento.

Gestión financiera

(Padilla A. A., 2013) Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y



utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte en realidad a la visión y misión en operaciones monetarias.

(Nunes, 2016) La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medio financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Información y comunicación

(Rabines, 2013), infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones (Corona, 2009).

Planificación financiera

Según (López & Diez, 2005), infiere que la planificación financiera trata de proyectar en términos monetarios el resultado futuro que se desea alcanzar intentando identificar los recursos que necesita para lograrlo.

Según (Gitman, 2003) expone que la planificación financiera es una parte importante en las operaciones de la organización, debido a que proporciona esquemas para guiar, coordinar y controlar las actividades de esta con el fin de lograr sus objetivos. Además, señala que el proceso de planificación financiera comienza con



planes financieros a largo plazo, o estratégicos, que a su vez conducen a la formulación de planes y presupuestos a corto plazo u operativos.

Política

Según (Ceja, 2003), define las políticas de una compañía tiene por objeto orientar la acción, por lo cual sirven para formular, interpretar y suprimir las normas concretas. La importancia de estas en la administración es decisiva ya que son indispensables para lograr una adecuada delegación de la autoridad, la cual es muy importante, pues la administración consiste en hacer a través de otros.

Presupuesto

Para (Chiavenato, 2005) considera que los presupuestos son planes operacionales relacionados con el dinero que se tiene disponible en determinado periodo, para poder disponer de él, con respecto a las necesidades y requerimientos específicos a cada organización o empresa.

Procedimientos

(Melinkoff V, 1990, pág. 28) Los procedimientos consisten en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores.

(Gómez F. , 1993, pág. 61) El principal objetivo del procedimiento es el de obtener la mejor forma de llevar a cabo una actividad, considerando los factores del tiempo, esfuerzo y dinero.

(Biegle, 1980, pág. 54) Los procedimientos representan la empresa de forma ordenada de proceder a realizar los trabajos administrativos para su mejor función en cuanto a las actividades dentro de la organización.



(Melinkoff V, 1990) Las características de los procedimientos:

- No son de aplicación general, sino que su aplicación va a depender de cada situación en particular.
- Son de gran aplicación en los trabajos que se repiten, de manera que facilita la aplicación continua y sistemática.
- Son flexibles y elásticos, pueden adaptarse a las exigencias de nuevas situaciones.

Según (Gómez G. , 1997, pág. 53) se enfoca en las siguientes características de procedimientos:

- Por no ser un sistema; ya que un conjunto de procedimientos tendientes a un mismo fin se conocen como un sistema.
- Por no ser un método individual de trabajo. El método se refiere específicamente a como un empleado ejecuta una determinada actividad en su trabajo.
- Por no ser una actividad específica. Una actividad específica es la que realiza un empleado como parte de su trabajo en su puesto.

Toma de decisiones

Para (Chiavenato, 2005) es un proceso de análisis y elección entre las alternativas disponibles de cursos de acción que las personas deben asumir con la intención de alcanzar los objetivos establecidos. Un hecho importante para la toma de decisiones es saber la existencia de variables controlables por la organización y variables no controlables.

Según (Welsch & Hilton , 2005), las variables controlables por la organización son aquellas que pueden ser controladas y planificadas activamente por la organización (empleados, capital, publicidad, objetivos, costos), mientras que las no controlables no pueden ser influidas por la administración (población, competencia, inflación),



aprovechando con la toma de decisiones sus consecuencias favorables y manipular las consecuencias desfavorables.

En otro sentido (Burbano, 2005), manifiesta que las organizaciones que tienen estructuras organizacionales complejas y manejan operaciones comerciales de gran escala, sugieren la constitución de un comité de presupuesto para la toma de decisiones relacionadas a la gestión financiera.

Con lo anteriormente expuesto y de acuerdo a la opinión de la investigadora, en toda organización actual, que pretenda mantener activa y competitiva ante el mercado y que tenga objetivos de triunfar, deben continuamente tomar decisiones para apuntar el rumbo de la organización.

2.4. Formulación de Hipótesis

a) Hipótesis General

He₁ El control interno tiene relación directa con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

Ho El control interno no tiene relación directa con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado-2016

b) Hipótesis Específicas

He₁ Las actividades de control tienen relación con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

Ho Las actividades de control no tienen relación con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

He₂ La información y comunicación se relaciona con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016



Ho La información y comunicación no se relaciona con la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

He4 El control interno se relaciona con la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

Ho El control interno no se relaciona con la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

2.5. Variables de estudio

2.5.1. Variables

2.5.1.1. Variable de estudio 1

Control interno

2.5.1.2. Variable de estudio 2

Gestión financiera

2.5.2. Operacionalización de variable



TÍTULO : “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA OTTIPEM SAC, PUERTO MALDONADO- 2016”

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.</p> <p>(Cépeda, 1997)</p>	<p>D1 ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p>Las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégicos, administrativos y operacional.</p> <p>(Betancur & Lopez, 2007)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas • Procedimientos
		<p>D2 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p> <p>La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionadas que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.</p> <p>(Ricardo, 2005)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de los objetivos. • Información relevante



GESTIÓN FINANCIERA	<p>La gestión financiera es la destinación apropiada del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgos y rentabilidad, gracias a sus aportes, a la minimización de costos, al empleo efectivo de los recursos colocados a la disposición de la gerencia y la generación de fondos para el desempeño empresarial.</p> <p>(Gomez, 2005)</p>	<p>D1 PLANIFICACIÓN FINANCIERA</p> <p>La planificación financiera, consiste en evaluar la situación financiera presente de una empresa y ponderar las oportunidades con respecto a ellas, para de esta forma planear su futuro.</p> <p>(Horne J. C., 2002)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Administración de dinero • Presupuesto
		<p>D2 CONTROL FINANCIERO</p> <p>El control financiero es la fase de ejecución en la cual se implantan los planes financieros, el control trata del proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere para garantizar que se sigan los planes para modificar los planes existentes, debido a cambios imprevistos.</p> <p>(Shim & Siegel , 2004)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pagos • Arqueo

Tabla N° 1: Operacionalización de la variable

CAPÍTULO III

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación

La investigación a realizar será de tipo descriptivo - Correlacional solo trataremos de ver hasta qué punto existe relación entre el control interno y la gestión financiera, con la aplicación de técnicas de recogidas de datos, mediante el método de cuestionario, entre otros.

“Una investigación es descriptiva cuando busca determinar ciertas propiedades de grupos o individuos y es correlacional cuando se evalúan la relación que hay entre dos o más conceptos, categorías o variables en determinado contexto” (Zapata, Mendoza, & Hernandez Sampieri, 2013)

3.2. Enfoque de Investigación

Esta bajo el enfoque cuantitativo, porque según explica (Sampieri, 1991) “Se usa la recolección de los datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”

3.3. Diseño de la Investigación

Según el diseño la presente investigación es no experimental, descriptivo correlacional, de corte transversal

“Este diseño de investigación es porque el investigador no propicia cambios intencionales en las variables estudiadas y los datos se recogieron en un determinado tiempo. (Zapata, Mendoza, & Hernandez Sampieri, 2013, pág. 19)

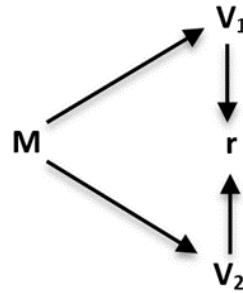
Dónde:

M : Muestra.

V1 : Control Interno

V2 : Gestión Financiera

R : Relación directa entre el control interno y gestión financiera.



3.4. Alcances de la Investigación

El presente trabajo de investigación consiste en determinar si existe relación entre el control interno y gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016. Y así poder conocer los niveles de cada una de las variables para poder identificar cuales están en riesgo para el alcance de las metas y objetivos de la institución.

3.5. Población y muestra de la investigación

3.5.1. Población

La población está conformada por el 100% todos los trabajadores y socios de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016.

3.5.2. Muestra

La muestra está conformada por 30 personas entre ellas socios y trabajadores.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Ficha técnica de los instrumento

Las técnicas de recojo de datos se refieren al conjunto de procedimientos y estrategias de que se vale la ciencia para conseguir su fin. Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que pueda valer el



investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. (Zapata, Mendoza, & Hernandez Sampieri, 2013).

Es mediante una adecuada construcción de los instrumentos de recolección que la investigación puede manifestar entonces la necesaria correspondencia entre teoría y práctica; es más, podríamos decir que es gracias a ellos que ambos términos pueden efectivamente vincularse; en tal sentido, en la presente investigación se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos de recojo de datos:

- Recopilación y análisis documental.
- Observación directa

Técnicas: **Encuesta**

Instrumentos: **Cuestionario**

3.6.2. Baremos

Para obtener la información se ha utilizado como instrumento: el Cuestionario, que en éste casos son dos: uno para la variable Control Interno y otro cuestionario para la variable Gestión Financiera. Dichos medios de recolección de datos están compuestos por un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del estudio y estos serán interpretados por niveles de las cuales se promediara los resultados para la estadística descriptiva.

A continuación se muestra:



Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción
SIEMPRE	[68- 80]	85%-100%	Los trabajadores y los socios de la empresa siempre tienen conocimiento de las actividades de control y son informados y comunicados sobre la situación financiera de la empresa OTTIPEM SAC.
CASI SIEMPRE	[55- 67]	69%-84%	Los trabajadores y los socios de la empresa casi siempre tienen conocimiento de las actividades de control y son informados y comunicados sobre la situación financiera de la empresa OTTIPEM SAC.
REGULAR	[42- 54]	52%-68%	Los trabajadores y los socios de la empresa regularmente tienen conocimiento de las actividades de control y son informados y comunicados sobre la situación financiera de la empresa OTTIPEM SAC.
CASI NUNCA	[29- 41]	36%-51%	Los trabajadores y los socios de la empresa casi nunca tienen conocimiento de las actividades de control y no son informados y comunicados sobre la situación financiera de la empresa OTTIPEM SAC.
NUNCA	[16-28]	1%-35%	Los trabajadores y los socios de la empresa nunca tienen conocimiento de las actividades de control y no son informados y comunicados sobre la situación financiera de la empresa OTTIPEM SAC.

Tabla N° 2: Baremo Variable Control Interno

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción
SIEMPRE	[34- 41]	81%-100%	Los trabajadores y socios siempre conocen los procedimientos y las políticas de la empresa OTTIPEM SAC.
CASI SIEMPRE	[28- 33]	61%-80%	Los trabajadores y socios casi siempre conocen los procedimientos y las políticas de la empresa OTTIPEM SAC.
REGULAR	[22- 27]	41%-60%	Los trabajadores y socios regularmente conocen los procedimientos y las políticas de la empresa OTTIPEM SAC.
CASI NUNCA	[14- 21]	21%-40%	Los trabajadores y socios casi nunca conocen los procedimientos y las políticas de la empresa OTTIPEM SAC.
NUNCA	[8- 13]	1%-20%	Los trabajadores y socios nunca conocen los procedimientos y las políticas de la empresa OTTIPEM SAC.

Tabla N° 3: Baremo Dimensión Actividades de Control

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción
SIEMPRE	[34- 41]	81%-100%	Los trabajadores son informados y comunicados sobre los objetivos y la situación financiera con las que cuenta la empresa OTTIPEM SAC.
CASI SIEMPRE	[28- 33]	61%-80%	Los trabajadores creen ser informados y comunicados sobre los objetivos y la situación financiera de la empresa OTTIPEM SAC.
REGULAR	[22- 27]	41%-60%	Los trabajadores son medianamente comunicados sobre los objetivos y la información financiera con la que cuenta la empresa OTTIPEM SAC. .
CASI NUNCA	[14- 21]	21%-40%	Los trabajadores a veces son comunicados sobre los objetivos y la situación financiera con la que cuenta la empresa OTTIPEM SAC.
NUNCA	[8- 13]	1%-20%	Los trabajadores no son informados y comunicados sobre la situación financiera con los que cuenta la empresa OTTIPEM SAC.

Tabla N° 4: Baremo Dimensión Información y Comunicación

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción
SIEMPRE	[68- 80]	81%-100%	Los trabajadores y socios siempre están informados de la planificación y control financiera de la empresa OTTIPEM SAC.
CASI SIEMPRE	[55- 67]	61%-80%	Los trabajadores y socios casi siempre están informados de la planificación y control financiera de la empresa OTTIPEM SAC
REGULAR	[42- 54]	41%-60%	Los trabajadores y socios regularmente están informados de la planificación y control financiera de la empresa OTTIPEM SAC
CASI NUNCA	[29- 41]	21%-40%	Los trabajadores y socios casi nunca están informados de la planificación y control financiera de la empresa OTTIPEM SAC
NUNCA	[16-28]	1%-20%	Los trabajadores y socios nunca están informados de la planificación y control financiera de la empresa OTTIPEM SAC.

Tabla N° 5: Baremo Variable Gestión Financiera

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción
SIEMPRE	[34- 41]	81%-100%	Los trabajadores y socios siempre están informados de la administración del dinero y el presupuesto anual de la empresa OTTIPEM SAC.
CASI SIEMPRE	[28- 33]	61%-80%	Los trabajadores y socios casi siempre están informados de la administración del dinero y el presupuesto anual de la empresa OTTIPEM SAC.
REGULAR	[22- 27]	41%-60%	Los trabajadores y socios regularmente están informados de la administración del dinero y el presupuesto anual de la empresa OTTIPEM SAC.
CASI NUNCA	[14- 21]	21%-40%	Los trabajadores y socios casi nunca están informados de la administración del dinero y el presupuesto anual de la empresa OTTIPEM SAC.
NUNCA	[8- 13]	1%-20%	Los trabajadores y socios nunca están informados de la administración del dinero y el presupuesto anual de la empresa OTTIPEM SAC.

Tabla N° 6: Baremo Dimensión Planificación Financiera

Categorías	Puntaje	Porcentaje	Descripción
SIEMPRE	[34- 41]	81%-100%	Los trabajadores siempre reciben sus pagos a tiempo y los socios tienen conocimiento del arqueo de caja del día de la empresa OTTIPEM SAC.
CASI SIEMPRE	[28- 33]	61%-80%	Los trabajadores casi siempre reciben sus pagos a tiempo y los socios casi siempre tienen conocimiento del arqueo de caja del día de la empresa OTTIPEM SAC.
REGULAR	[22- 27]	41%-60%	Los trabajadores regularmente reciben sus pagos a tiempo y los socios regularmente tienen conocimiento del arqueo de caja del día de la empresa OTTIPEM SAC.
CASI NUNCA	[14- 21]	21%-40%	Los trabajadores casi nunca reciben sus pagos a tiempo y los socios casi nunca tienen conocimiento del arqueo de caja del día de la empresa OTTIPEM SAC.
NUNCA	[8- 13]	1%-20%	Los trabajadores nunca reciben sus pagos a tiempo y los socios nunca tienen conocimiento del arqueo de caja del día de la empresa OTTIPEM SAC.

Tabla N° 7: Baremo Dimensión Control Financiero

2.6.3. Fiabilidad de los instrumentos

Para (Hernández Sampieri, Roberto; Fernandez Collado, Carlos; Baptista Lucio, María del Pilar, 1998)) “La validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir” Por lo tanto, la validación de instrumentos se obtendrá a través de la técnica de alfa de Cronbach.

a) Técnica del alfa de Cronbach

En la investigación se tomó la lectura existente, para ello, se eligió la escala valorativa para establecer si los instrumentos aplicados tienen la validez y confiabilidad necesarias que aseveren la seguridad de la información recogida en los aspectos de avalar la sensatez y dificultad de las hipótesis y conclusiones que han de edificar.

En la **Tabla N° 8**, observamos que el valor de Alfa de Cronbach es 0,895. Se puede interpretar que cuando el valor de Alfa es mayor, indica que existe mucha más confianza en utilizar el instrumento para esta variable. Siendo 1 el valor más alto de Alfa. Existiendo un valor de carácter científico en la que se realizó.

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	30	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: SPSS v22

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.890	.892	16

Tabla N° 9: Instrumento de la Variable Gestión Financiera

Fuente: SPSS v22

Estadísticas de escala			
Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
49.0667	187.720	13.70108	16

Fuente: SPSS v22



En la **Tabla N° 9**: observamos que el valor de Alfa de Cronbach es 0,890. Se puede interpretar que cuando el valor de Alfa es mayor, indica que existe mucha más confianza en utilizar el instrumento para esta variable. Siendo 1 el valor más alto de Alfa. Existiendo un valor de carácter científico en la que se realizó.

3.7. Procesamiento de datos

Las técnicas para el análisis e interpretación de resultados se procederán con el procesamiento estadístico descriptivo e inferencias mediante el análisis de regresión lineal múltiple a un nivel de significancia del 5% de error y una confianza del 95%. Para el procesamiento de datos se realizó en el paquete estadístico SPSS Versión 22.

CAPITULO IV:**RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Una vez recabada la información se procedió a realizar el análisis de datos, para lo cual se hizo la distribución de frecuencias y porcentajes presentados en tablas, en los mismos, se aprecia los valores absolutos y la relación porcentual por variables y dimensiones, los valores se representaron mediante gráficos de barras.

4.1. Resultados respecto a los objetivos general**4.1.1. Resultados para la variable Control Interno y sus dimensiones.**

CONTROL INTERNO				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	9	30.0	30.0
	CASI SIEMPRE	2	6.7	6.7
	NUNCA	8	26.7	26.7
	REGULAR	10	33.3	33.3
	SIEMPRE	1	3.3	3.3
	Total	30	100.0	100.0

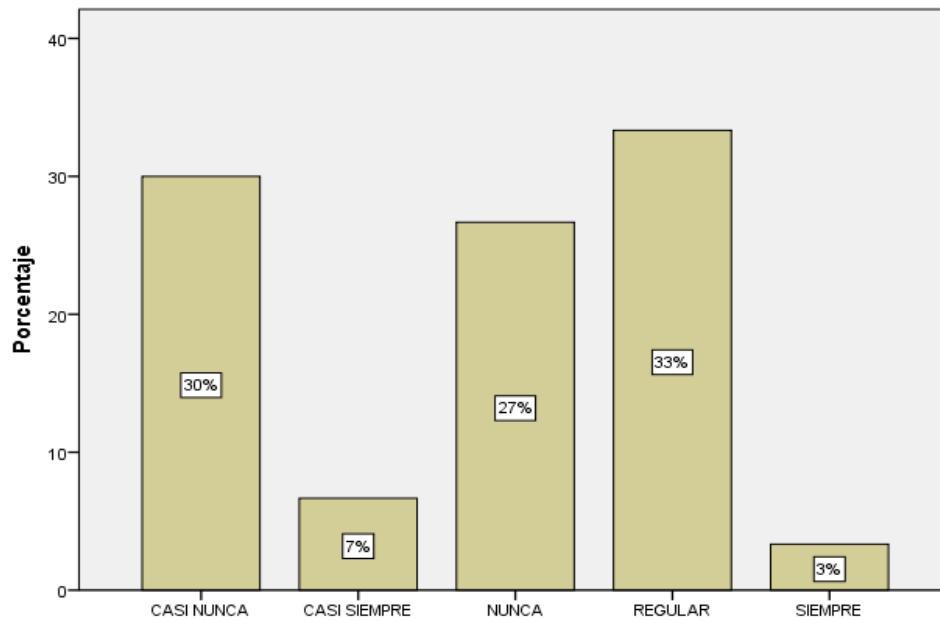
Tabla N° 10: Variable Control Interno

Fuente: SPSS v22

ANÁLISIS:

En la Tabla N° 10: se puede observar que el 33 % de los encuestados señalan que existe regularmente un control interno. Asimismo, un 30% se encuentra en el nivel casi nunca. Lo que significa que medianamente los socios y trabajadores conocen las actividades de control y medianamente están informados y comunicados de la situación financiera de la empresa.

Gráfico N° 1: Variable Control Interno



Fuente: SPSS v22

ACTIVIDADES DE CONTROL				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido CASI NUNCA	10	33.3	33.3	33.3
Válido CASI SIEMPRE	2	6.7	6.7	40.0
Válido NUNCA	10	33.3	33.3	73.3
Válido REGULAR	7	23.3	23.3	96.7
Válido SIEMPRE	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

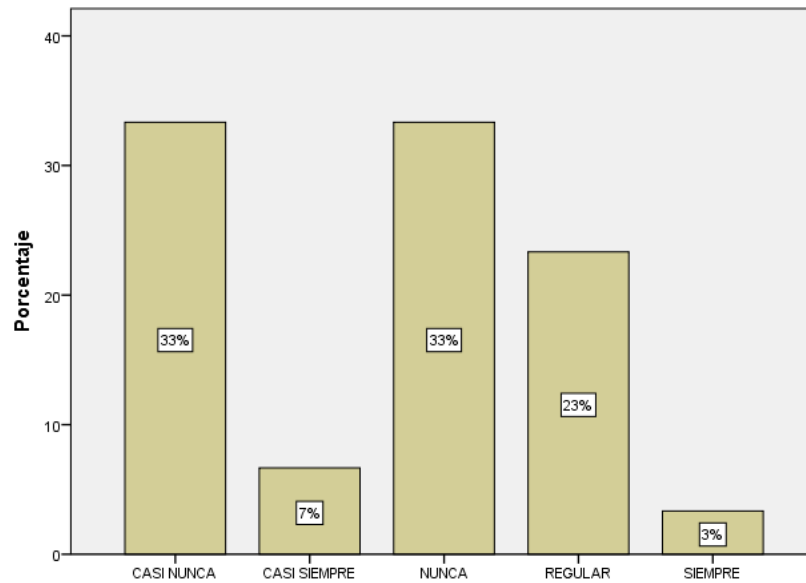
Tabla N° 11: Dimensión Actividades de Control

Fuente: SPSS v22

ANÁLISIS:

En la Tabla N° 11: se observar que el 33% de los encuestados señala que casi nunca y nunca existe actividades de control. Lo que significa que los trabajadores y socios medianamente conocen las políticas y procedimientos con los que cuenta la empresa.

Gráfico N° 4: Dimensión Actividades de Control



Fuente: SPSS v22

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	9	30.0	30.0
	CASI SIEMPRE	2	6.7	6.7
	NUNCA	6	20.0	20.0
	REGULAR	11	36.7	36.7
	SIEMPRE	2	6.7	6.7
	Total	30	100.0	100.0

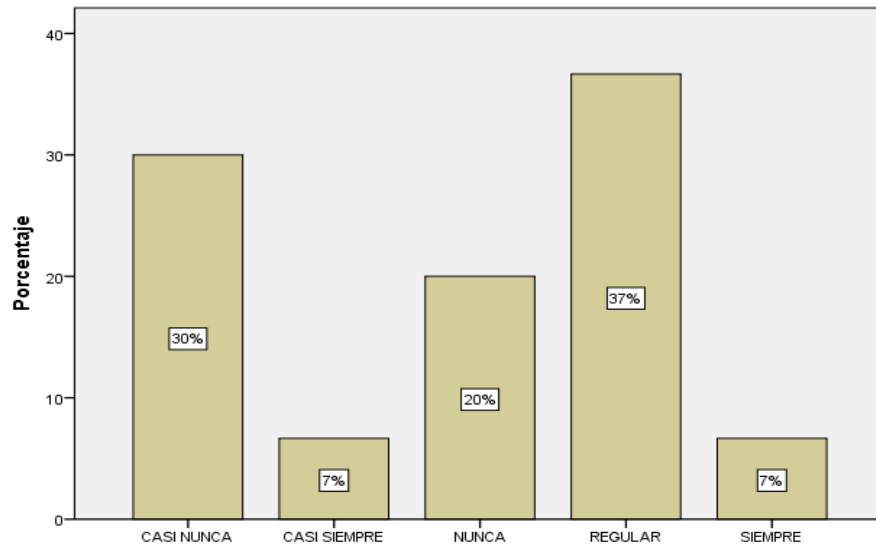
Tabla N° 12: Dimensión Información y Comunicación

Fuente: SPSS v22

ANÁLISIS:

En la Tabla N° 12 se puede observar que el 37% de los encuestados señala que existe medianamente Información y comunicación, el 30% menciona casi nunca. Del resultado se deduce que regularmente los encuestados manejan información relevante para la toma de decisiones, lo que les impide cumplir los objetivos propuestos por la empresa cada año.

Gráfico N° 7: Dimensión Información y Comunicación



Fuente: SPSS v22

4.1.2. Resultados para la variable Gestión Financiera

GESTIÓN FINANCIERA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	6	20.0	20.0	20.0
	CASI SIEMPRE	4	13.3	13.3	33.3
	NUNCA	2	6.7	6.7	40.0
	REGULAR	14	46.7	46.7	86.7
	SIEMPRE	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

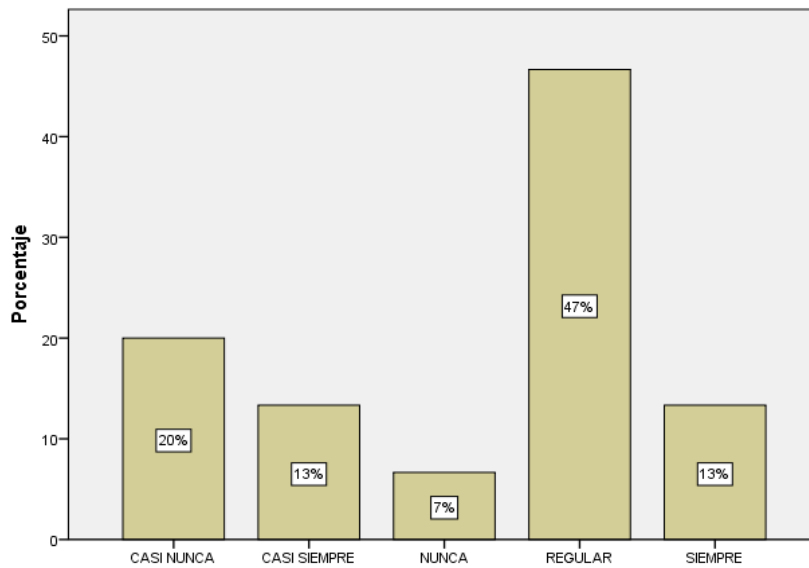
Tabla N° 13: Variable Gestión Financiera

Fuente: SPSS v22

ANÁLISIS:

En la Tabla N° 13: se puede observar que el 47% de los encuestados señala que existe regularmente gestión financiera. Asimismo, el 20% de los encuestados señala que casi nunca existe buena gestión financiera. Se deduce que los encuestados regularmente conocen la planificación y control financiero de la empresa.

Gráfico N° 10: Variable Gestión Financiera



Fuente: SPSS v22

PLANIFICACIÓN FINANCIERA				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	7	23.3	23.3
	CASI SIEMPRE	3	10.0	10.0
	NUNCA	5	16.7	16.7
	REGULAR	11	36.7	36.7
	SIEMPRE	4	13.3	13.3
	Total	30	100.0	100.0

Tabla N° 14: Dimensión Planificación Financiera

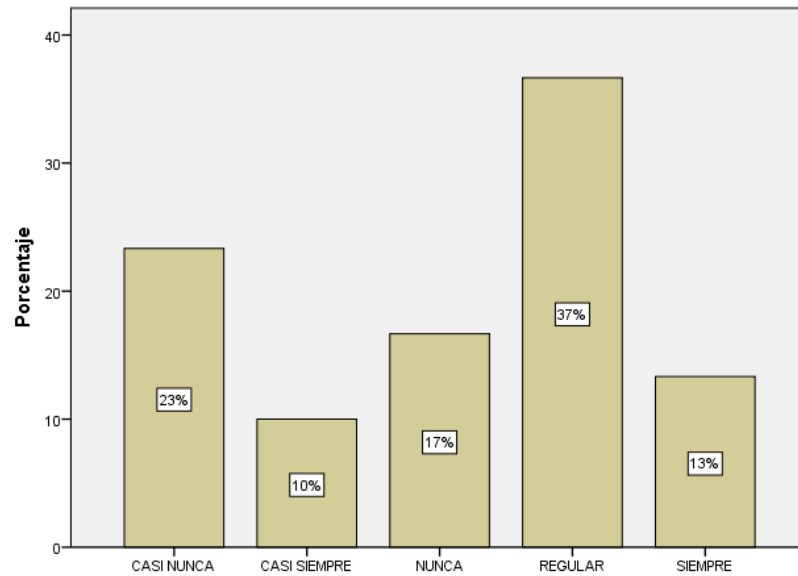
Fuente: SPSS v22

ANÁLISIS:

En la Tabla N° 14: se puede observar que el 37% de los encuestados marcaron que regularmente tienen una buena la planificación financiera. El 23.% indica que casi nunca.

Del resultado se deduce que los encuestados regularmente observan que hay una buena administración del dinero y el presupuesto regularmente atiende a las necesidades de la empresa.

Gráfico N° 13 Dimensión Planificación Financiera



Fuente: SPSS v22

CONTROL FINANCIERO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	7	23.3	23.3	23.3
	CASI SIEMPRE	8	26.7	26.7	50.0
	REGULAR	10	33.3	33.3	83.3
	SIEMPRE	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Tabla N° 15: Dimensión Control Financiero

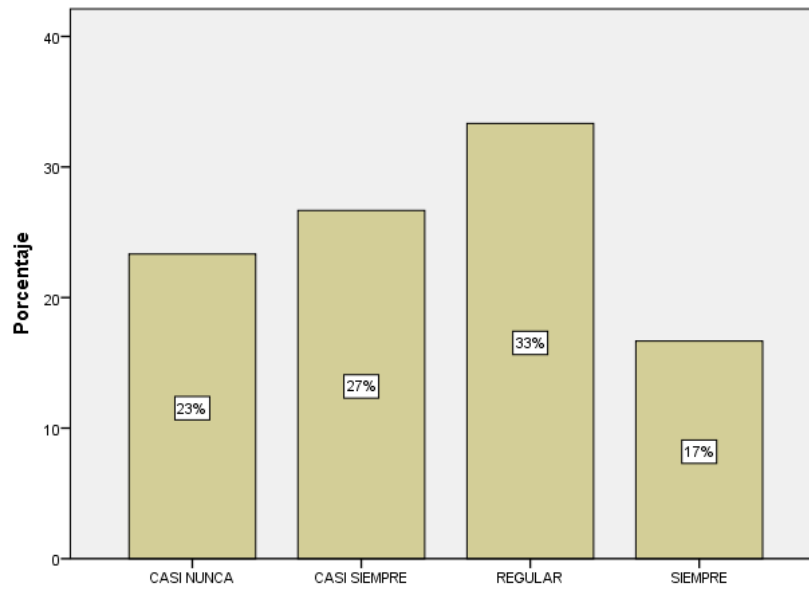
Fuente: SPSS v22

ANÁLISIS:

En la Tabla N° 15: y se puede observar que el 33% de los encuestados señala que existe regularmente control financiero. Asimismo, el 27% indica que casi siempre tienen control financiero.

Del resultado se deduce que los encuestados regularmente reciben los pagos a tiempo por parte de la empresa, y regularmente conocen si se realiza el arqueo de caja diario.

Gráfico N° 16: Dimensión Control Financiero



Fuente: SPSS v22

4.2. Estadísticos descriptivos

Estadísticos descriptivos								
	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media		Desviación estándar	Varianza
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Error estándar	Estadístico	Estadístico
CONTROL INTERNO	30	56.00	16.00	72.00	42.03	2.47	13.52	182.961
D1 Actividades de control	30	28.00	8.00	36.00	18.30	1.24	6.79	46.217
D2 Información y comunicación	30	30.00	8.00	38.00	23.43	1.44	7.90	62.530
N válido (por lista)	30							

Tabla N° 16: Estadístico Descriptivo para la Variable Control Interno y sus dimensiones
Fuente: SPSS v22

En la tabla N°16, se observa que la variable control interno tiene una media de 42.03 lo cual se encuentra en un nivel de regular, esto indica que los socios y trabajadores regularmente conocen las actividades de control y regularmente son comunicaciones e informados sobre la situación financiera de la empresa, desviación estándar de 13.53, varianza de 182.961, mínimo de 16 puntos y máximo de 72 puntos, la dimensión actividades de control tiene una media de 18.30 lo cual se encuentra en un nivel de casi nunca esto indica que los socios y trabajadores casi nunca conocen los procedimientos y políticas de la empresa, desviación estándar de 6.80, varianza de 46.22, mínimo de 8 puntos y máximo 36, la dimensión información y comunicación tiene una media de 23.43 lo cual se encuentra en un nivel de casi nunca, esto indica que los socios y trabajadores regularmente cumplen con los objetivos propuestos y regularmente conocen la información relevante que maneja la empresa, desviación estándar de 7.91, varianza de 62.53, mínimo de puntos y máximo de 38 puntos.

Estadísticos descriptivos								
	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media		Desviación estándar	Varianza
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Error Estándar	Estadístico	Estadístico
GESTIÓN FINANCIERA	30	56.00	22.00	78.00	49.06	2.50	13.70108	187.720
D1 Planificación financiera	30	32.00	8.00	40.00	22.40	1.50	8.21941	67.559
D2 Control financiero	30	26.00	14.00	40.00	26.66	1.25	6.89994	47.609
N válido (según lista)	30							

Tabla N° 17: Estadísticos Descriptivos de la Variable Gestión Financiera y sus dimensiones
Fuente: SPSS v22

En la tabla N° 17 se observa que la variable gestión financiera tiene una media de 49.06 puntos lo cual se encuentra en un nivel de regular esto indica que los socios y trabajadores regularmente conocen la planificación financiera y control financiero de la empresa, una desviación estándar 13.70, cuya varianza es de 187.72 teniendo como mínimo de 22 puntos y máximo de 78 puntos, mientras que la dimensión de planificación financiera tiene una media de 22.40 puntos lo cual se encuentra en un nivel de regular, esto indica que los socios y trabajadores regularmente conocen la manera en la que se administra el dinero de la empresa y el presupuesto anual, una desviación estándar de 8.21 puntos, con una varianza de 67.56 puntos teniendo como un mínimo de 8 puntos y un máximo de 40 puntos, finalmente la dimensión control financiero tiene una media de 26.67 puntos, se encuentra en un nivel de regular esto indica que los socios regularmente conocen las políticas de pago a los trabajadores y el arqueo de caja mensualmente, por otra parte los trabajadores regularmente son pagados a tiempo, con una desviación estándar de 6.90 puntos, varianza de 47.60 puntos y teniendo como mínimo 14 puntos y un máximo de 40 puntos.



4.3. Matriz de Correlaciones.

		Correlaciones					
		ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	PLANIFICACIÓN FINANCIERA	CONTROL FINANCIERO	CONTROL INTERNO	GESTIÓN FINANCIERA
ACTIVIDADES DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,690**	,494**	,372*	,906**	,484**
	Sig. (bilateral)		,000	,006	,043	,000	,007
	N	30	30	30	30	30	30
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Correlación de Pearson	,690**	1	,504**	,487**	,932**	,547**
	Sig. (bilateral)	,000		,005	,006	,000	,002
	N	30	30	30	30	30	30
PLANIFICACIÓN FINANCIERA	Correlación de Pearson	,494**	,504**	1	,640**	,543**	,922**
	Sig. (bilateral)	,006	,005		,000	,002	,000
	N	30	30	30	30	30	30
CONTROL FINANCIERO	Correlación de Pearson	,372*	,487**	,640**	1	,472**	,887**
	Sig. (bilateral)	,043	,006	,000		,009	,000
	N	30	30	30	30	30	30
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	,906**	,932**	,543**	,472**	1	,563**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,002	,009		,001
	N	30	30	30	30	30	30
GESTIÓN FINANCIERA	Correlación de Pearson	,484**	,547**	,922**	,887**	,563**	1
	Sig. (bilateral)	,007	,002	,000	,000	,001	
	N	30	30	30	30	30	30

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

* La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Tabla N° 18: Matriz de Correlaciones

Fuente: SPSS v22

4.4. Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,141	30	,134	,956	30	,249
GESTIÓN FINANCIERA	,093	30	,200*	,979	30	,799

*. Este es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Tabla N° 19: Prueba de Normalidad

Fuente: SPSS v22

Análisis: De la prueba de Shapiro-wilk cuya muestra es igual a 30 encuestados, la significancia resultante es igual: control interno 0,249 y gestión financiera de 0,799 es mayor a 0,05 por ello los datos tienen una distribución normal, por lo tanto se aplicará el coeficiente de correlación de Pearson.

Decisión: Estos valores que se obtuvieron son totalmente mayores a 0.05 ($p > 0.05$), por ello se toma la decisión de usar las pruebas paramétricas. Por tanto en esta investigación se usó el coeficiente de correlación de Pearson.

4.5. Pruebas de Hipótesis.

4.5.1. Prueba de Hipótesis General.

En este numeral probaremos la hipótesis: “El control interno tiene relación directa con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

Para lo cual recurrimos a la estadística inferencial y al software SPSS. v. 22, obteniendo para el análisis de la correlación entre estas dos variables los resultados que se muestran en las tablas siguientes:

Correlaciones			
		CONTROL INTERNO	GESTIÓN FINANCIERA
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	.563**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	30	30
GESTIÓN FINANCIERA	Correlación de Pearson	.563**	1
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	30	30

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

Tabla N° 20: Correlación entre Control Interno y Gestión Financiera
Fuente: SPSS v22

Resumen del modelo									
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F
1	.563 ^a	.317	.293	11.52248	.317	13.003	1	28	.001

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Tabla N° 21: Resumen del Modelo
Fuente: SPSS v22

ANOVA^a						
Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.	
1	Regresión	1726.373	1	1726.373	13.003	.001 ^b
	Residuo	3717.494	28	132.768		
	Total	5443.867	29			

a. Variable dependiente: GESTIÓN FINANCIERA

b. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Tabla N° 22: Anova
Fuente: SPSS v22

Coeficientes ^a										
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.	95.0% intervalo de confianza para B		Correlaciones		
	B	Error estándar	Beta			Límite inferior	Límite superior	Orden cero	Parcial	Parte
(Constante)	26.973	6.478		4.164	.000	13.703	40.243			
1 CONTROL INTERNO	.570	.158	.563	3.606	.001	.246	.894	.563	.563	.563

a. Variable dependiente: GESTIÓN FINANCIERA

Tabla N° 23: Coeficientes

Fuente: SPSS v22

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho \neq 0$$

“El control interno no tiene relación directa con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016”

$$H_0: \rho = 0$$

"El control interno tiene relación directa con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016”

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

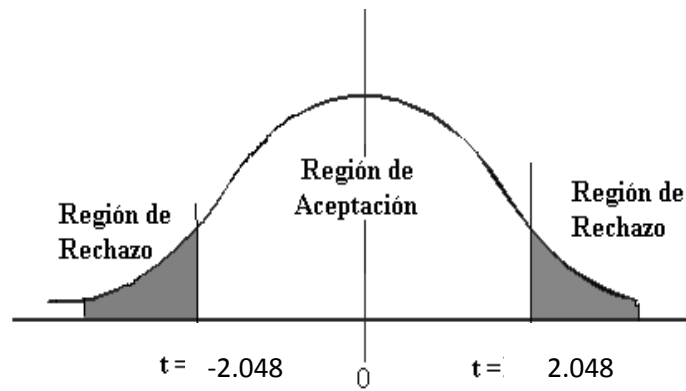
Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 28 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,048|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 3.606$$

e) **Decisión:**



Fuente: Campana de Gauss

Puesto que el valor calculado $t=3.606$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre las variables analizadas.

COEFICIENTE DE CORRELACIÓN	INTERPRETACIÓN
De $\pm 0,96$ a $\pm 1,00$	Correlación perfecta
De $\pm 0,85$ a $\pm 0,95$	Correlación fuerte
De $\pm 0,70$ a $\pm 0,84$	Correlación significativa
De $\pm 0,50$ a $\pm 0,69$	Correlación moderada
De $\pm 0,20$ a $\pm 0,49$	Correlación débil
De $\pm 0,10$ a $\pm 0,19$	Correlación muy débil
De $\pm 0,00$ a $\pm 0,09$	Correlación nula o inexistente

Tabla de interpretación de los coeficientes de correlación

f) **Conclusión:**

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,563 lo cual indica una correlación moderada, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en la tabla N° 20.

- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,317 (tabla N° 21) lo cual indica que el 31,7% de los cambios observados en el control interno son explicados por la variación de la variable de Gestión financiera
- En la tabla N° 23, el valor de $p=0,01$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión.

$$\text{Control Interno (y)} = -26.973 + 0.570 * \text{Gestión Financiera (x)}$$

- En suma, si existe correlación positiva entre las variables analizadas.

4.5.2. Prueba de Hipótesis Específicas

Hipótesis específica 1

Hi: Las actividades de control tienen relación directa la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016.

Ho Las actividades de control no tienen relación directa con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado -2016.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Correlaciones			
		GESTIÓN FINANCIERA	ACTIVIDADES DE CONTROL
Correlación de Pearson	GESTIÓN FINANCIERA	1.000	.484
	ACTIVIDADES DE CONTROL	.484	1.000
Sig. (unilateral)	GESTIÓN FINANCIERA	.	.003
	ACTIVIDADES DE CONTROL	.003	.
N	GESTIÓN FINANCIERA	30	30
	ACTIVIDADES DE CONTROL	30	30

Tabla N° 24: Correlación entre Actividades de Control y Gestión Financiera

Fuente: SPSS v22

Resumen del modelo									
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F
1	.484 ^a	.234	.207	12.20437	.234	8.549	1	28	.001

a. Predictores: (Constante), ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla N° 25: Resumen del Modelo

Fuente: SPSS v22

ANOVA ^a						
Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.	
1	Regresión	1273.357	1	1273.357	8.549	.001 ^b
	Residuo	4170.509	28	148.947		
	Total	5443.867	29			

a. Variable dependiente: GESTIÓN FINANCIERA

b. Predictores: (Constante), ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla N° 26: Anova

Fuente: SPSS v22

Coeficientes ^a										
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		T	Sig.	95.0% intervalo de confianza para B		Correlaciones	
	B	Error estándar	Beta				Límite inferior	Límite superior	Orden cero	Parcial
	(Constante)	31.230	6.495		4.808	.000	17.926	44.533		
1	ACTIVIDADES DE CONTROL	.975	.333	.484	2.924	.001	.292	1.658	.484	.484

a. Variable dependiente: GESTIÓN FINANCIERA

Tabla N° 27: Coeficientes

Fuente: SPSS v22

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho \neq 0$$

Las actividades de control no tienen relación con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

$$H_0: \rho = 0$$

Las actividades de control tienen relación directa con gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

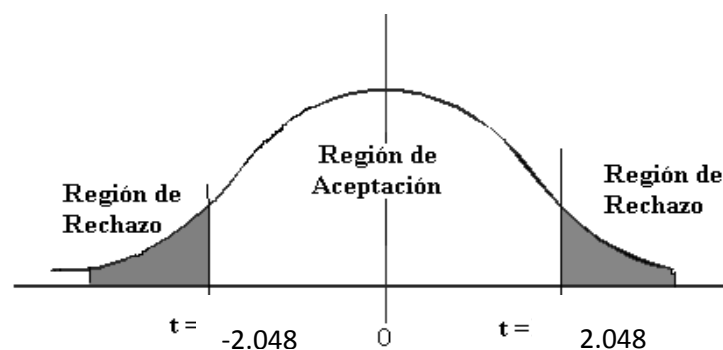
c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 28 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,048|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 2.924$$

e) Decisión:

Fuente: Campana de Gauss

Puesto que el valor calculado $t=2.924$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre las variables analizadas.



COEFICIENTE DE CORRELACIÓN	INTERPRETACIÓN
De $\pm 0,96$ a $\pm 1,00$	Correlación perfecta
De $\pm 0,85$ a $\pm 0,95$	Correlación fuerte
De $\pm 0,70$ a $\pm 0,84$	Correlación significativa
De $\pm 0,50$ a $\pm 0,69$	Correlación moderada
De $\pm 0,20$ a $\pm 0,49$	Correlación débil
De $\pm 0,10$ a $\pm 0,19$	Correlación muy débil
De $\pm 0,00$ a $\pm 0,09$	Correlación nula o inexistente

Tabla de interpretación de los coeficientes de correlación

f) Conclusión:

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0.484 lo cual indica una correlación positiva débil, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en la tabla N° 24.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0.234 (tabla N° 25) lo cual indica que el 23.4% de los cambios observados en la dimensión competencias conceptuales son explicados por la variación de la variable Gestión Financiera.
- En la tabla N° 27, el valor de $p=0,01$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión.

$$\text{Gestión Financiera}(y) = -31.230 + 0.975 * \text{Actividades de control}(x)$$

- En suma, si existe correlación positiva entre las variables analizadas.

Hipótesis específica 2

Hi La información y comunicación se relaciona directamente con la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

Ho: La información y comunicación no se relaciona directamente con la Gestión Financiera en la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Correlaciones			
		GESTIÓN FINANCIERA	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
Correlación de Pearson	GESTIÓN FINANCIERA	1.000	.547
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	.547	1.000
Sig. (unilateral)	GESTIÓN FINANCIERA	.	.001
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	.001	.
N	GESTIÓN FINANCIERA	30	30
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	30	30

Tabla N° 28: Correlación entre Información y Comunicación y Gestión Financiera
Fuente: SPSS v22

Resumen del modelo									
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F
1	.547 ^a	.300	.275	11.66829	.300	11.985	1	28	.002

a. Predictores: (Constante), INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla N° 29: Resumen del Modelo
Fuente: SPSS v22

ANOVA ^a						
Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.	
1	Regresión	1631.694	1	1631.694	11.985	.002 ^b
	Residuo	3812.173	28	136.149		
	Total	5443.867	29			

a. Variable dependiente: GESTIÓN FINANCIERA

b. Predictores: (Constante), INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla N° 30: Anova

Fuente: SPSS v22

Coeficientes ^a									
Modelo	Coeficientes no estandarizados B	Coeficientes estandarizados Beta	T	Sig.	95.0% intervalo de confianza para B		Correlaciones		
					Límite inferior	Límite superior	Orden cero	Parcial	Parte
(Constante)	29.684		4.955	.000	17.413	41.955			
1 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	.949	.274	3.462	.002	.387	1.510	.547	.547	.547

a. Variable dependiente: GESTIÓN FINANCIERA

Tabla N° 31: Coeficientes

Fuente: SPSS v22

a) **Hipótesis Estadísticas:**

$$H_0: \rho \neq 0$$

La información y comunicación no se relaciona directamente con la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC de la ciudad de Puerto Maldonado- 2016

$$H_0: \rho = 0$$

La información y comunicación se relaciona directamente con la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC de la ciudad de Puerto Maldonado- 2016

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

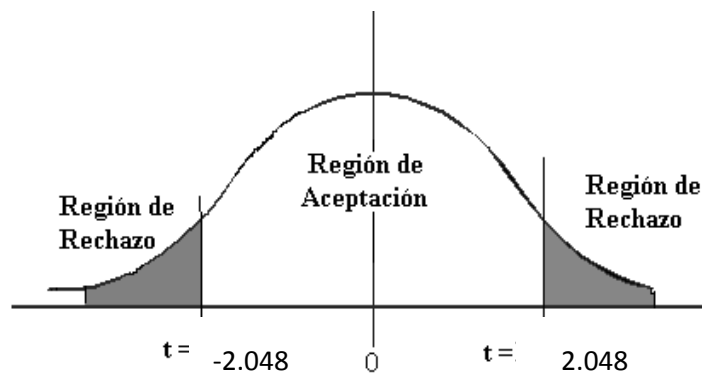
Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 28 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,048|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 3.462$$

e) Decisión:



Fuente: Campana de Gauss

Puesto que el valor calculado $t=3.462$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre la dimensión y variables analizadas.



COEFICIENTE DE CORRELACIÓN	INTERPRETACIÓN
De $\pm 0,96$ a $\pm 1,00$	Correlación perfecta
De $\pm 0,85$ a $\pm 0,95$	Correlación fuerte
De $\pm 0,70$ a $\pm 0,84$	Correlación significativa
De $\pm 0,50$ a $\pm 0,69$	Correlación moderada
De $\pm 0,20$ a $\pm 0,49$	Correlación débil
De $\pm 0,10$ a $\pm 0,19$	Correlación muy débil
De $\pm 0,00$ a $\pm 0,09$	Correlación nula o inexistente

Tabla de interpretación de los coeficientes de correlación

f) Conclusión:

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,547 lo cual indica una correlación positiva débil, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en la tabla N° 28.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0.300 (tabla N° 29) lo cual indica que el 30% de los cambios observados en la competencias procedimentales son explicados por la variación de la variable *Gestión Financiera*.
- En la tabla N° 31, el valor de $p=0,002$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión.

$$\text{Gestión Financiera}(y) = -29.684 + 0.949 * \text{Información y Comunicación}(x)$$

- En suma, *si existe correlación positiva* entre las variables analizadas.

Hipótesis específica 3

Hi: El control interno se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

Ho: El control interno no se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

Correlaciones			
		PLANIFICACIÓN FINANCIERA	CONTROL INTERNO
Correlación de Pearson	PLANIFICACIÓN FINANCIERA	1.000	.543
	CONTROL INTERNO	.543	1.000
Sig. (unilateral)	PLANIFICACIÓN FINANCIERA	.	.001
	CONTROL INTERNO	.001	.
N	PLANIFICACIÓN FINANCIERA	30	30
	CONTROL INTERNO	30	30

Tabla N° 32: Correlación Control Interno y Planificación Financiera
Fuente: SPSS v22

Resumen del modelo									
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				Sig. Cambio en F
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	
1	.543 ^a	.295	.269	7.02515	.295	11.698	1	28	.002

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Tabla N° 33: Resumen del Modelo
Fuente: SPSS v22

ANOVA ^a						
Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.	
1	Regresión	577.323	1	577.323	11.698	.002 ^b
	Residuo	1381.877	28	49.353		
	Total	1959.200	29			

a. Variable dependiente: PLANIFICACIÓN FINANCIERA

b. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Tabla N° 34: Anova

Fuente: SPSS v22

Coeficientes ^a										
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		T	Sig.	95.0% intervalo de confianza para B		Correlaciones	
	B	Error estándar	Beta				Límite inferior	Límite superior	Orden cero	Parcial
(Constante)	9.623	3.950			2.436	.021	1.533	17.714		
1 CONTROL INTERNO	.330	.096	.543		3.420	.002	.132	.527	.543	.543

a. Variable dependiente: PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Tabla N° 35: Coeficientes

Fuente: SPSS v22

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho \neq 0$$

El control interno no se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

$$H_0: \rho = 0$$

El control interno se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

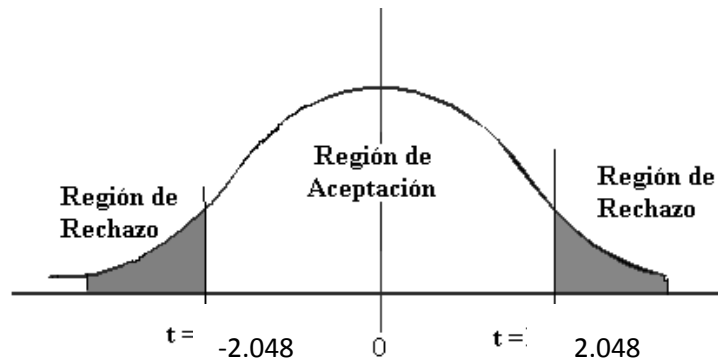
Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 28 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,048|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 3.420$$

e) Decisión:



Fuente: Campana de Gauss

Puesto que el valor calculado $t=3.420$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre la dimensión y variables analizadas.

COEFICIENTE DE CORRELACIÓN	INTERPRETACIÓN
De $\pm 0,96$ a $\pm 1,00$	Correlación perfecta
De $\pm 0,85$ a $\pm 0,95$	Correlación fuerte
De $\pm 0,70$ a $\pm 0,84$	Correlación significativa
De $\pm 0,50$ a $\pm 0,69$	Correlación moderada
De $\pm 0,20$ a $\pm 0,49$	Correlación débil
De $\pm 0,10$ a $\pm 0,19$	Correlación muy débil
De $\pm 0,00$ a $\pm 0,09$	Correlación nula o inexistente

Tabla de interpretación de los coeficientes de correlación

**f) Conclusión:**

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0.547 lo cual indica una correlación moderada, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en la tabla N° 32.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,295 (tabla N° 33) lo cual indica que el 29.5% de los cambios observados en la competencias actitudinales son explicados por la variación de la variable *control interno*
- En la tabla N° 35, el valor de $p=0,002$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión.

$$\text{Planficación financiera } (y) = -9.623 + 0.330 * \text{Control Interno}(x)$$

- En suma, *si existe correlación moderada* entre la dimensión y las variables analizadas

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

El objetivo de la investigación fue determinar en qué medida el control interno se relaciona con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado-2016.

El primer hallazgo es la existencia de un coeficiente de correlación entre las variables control interno y gestión financiera, siendo 0.563 lo cual indica una correlación moderada, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que nos indica que *si existe relación* entre las variables control interno y gestión financiera.

Dados los resultados podemos decir que la empresa se encuentra en un nivel intermedio, es decir que los trabajadores y socios regularmente conocen las actividades de control y regularmente son comunicados e informados sobre la situación financiera de la empresa lo que influye en la planificación y control financiero. Ya que, no teniendo conocimiento de las actividades de control de la empresa y de la escasa información que se les comunica, la empresa genera desconfianza e inestabilidad económica.

Un segundo hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión financiera, es de 0,484 lo cual indica una correlación débil, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la



hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que nos indica que *si existe relación* entre la dimensión actividades de control y la variable gestión financiera.

Observando los resultados podemos decir que la empresa se encuentra en un nivel bajo, es decir que los trabajadores y socios casi nunca conocen las políticas y procedimientos lo que influye en la planificación y control financiero. Puesto que, no teniendo conocimiento de las políticas y procedimientos empresariales, la empresa no saber qué dirección tomar en caso de que exista cualquier tipo de conflicto, lo que ocasiona una mala gestión financiera.

Un tercer hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión financiera es de 0,547 lo cual indica una correlación moderada, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que nos indica que *si existe relación* entre la dimensión actividades de control y la variable gestión financiera.

Teniendo los resultados podemos decir que la empresa se encuentra en un nivel regular, es decir que los socios y trabajadores regularmente observan que se cumplen con los objetivos propuestos y regularmente manejan información relevante para la toma de decisiones. Es así que, al no cumplir los objetivos propuestos y no manejar la información relevante necesario, la empresa no genera la participación, el compromiso y motivación de parte de los socios y trabajadores, además que no teniendo la información relevante no se puede realizar una buena toma de decisiones.

Un cuarto hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre la dimensión planificación financiera y la variable control interno, es de 0,543 lo cual



indica una correlación moderada, con un nivel de confianza del 95% por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que nos dice que *si existe relación* entre la dimensión Planificación financiera y la variable control interno.

Observando los resultados podemos decir que la empresa se encuentra en un nivel regular, es decir que los socios y trabajadores regularmente tienen conocimiento de la administración del dinero y sobre el presupuesto anual. Puesto que, no teniendo una planificación futura ya sea en la manera en la que se administra el dinero o se realiza el presupuesto anualmente no se pueden lograr que se cumplen los objetivos, las políticas y procedimientos con los que cuenta la empresa.

5.2 Limitaciones del estudio

- No existe gran cantidad de información con respecto a la relación entre las variables y dimensiones estudias.

5.3 Comparación crítica con la literatura existente

El coeficiente de correlación entre las variables control interno y gestión financiera, es de 0.563 lo cual indica una correlación moderada, por tal, nos indica que si existe relación entre las variables control interno y gestión financiera, resultados que se asemejan con (Carbajal Mori & Rosario León, 2014, pág. 119) Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J INGENIEROS S.A.C. Para el año 2014, Universidad Privada Antenor Orrego cuyas conclusiones nos indican que el diagnóstico inicial realizado a la empresa, determinó la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones.



El coeficiente de correlación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión financiera, es de 0,484 lo cual indica una correlación débil, por tal, nos indica que si existe relación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión financiera, resultados que se asemejan con (Guzman Coello & Vera Rodriguez , 2015, pág. 69) El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. CASO: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, cuyas conclusiones fueron con respecto a que no existe formalización de procesos, en donde los mismos representantes de la empresa indican que no existe un manual, ni procedimientos por escrito. No existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de procesos, lo que indica un desbalance en la gestión financiera de la empresa.

Lo que la empresa sugiere es la determinación de las acciones de toma de decisiones, para lo cual se estableció un manual de actividades por áreas descrita en el organigrama, ellos logrará disminuir indicadores como accidentes, quejas, servicios, se deben de incremental personal en diferentes áreas.

El coeficiente de correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión financiera es de 0,547 lo cual indica una correlación moderada, lo que nos indica que si existe relación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión financiera, así mismo (Sailema, 2011, pág. 71) El control interno y su impacto en la gestión administrativa-financiera de mueblería Rila de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2011, Universidad Técnica de Ambato, cuyas conclusiones fueron la empresa no realiza un análisis del cumplimiento de los objetivos establecidos lo que ocasiona un desconocimiento del desempeño de los departamento. También el personal tiene inconvenientes con los procesos, al no tener muy claro la



forma de mejorar y simplificar los procesos internos para incrementar su eficiencia y orientar el trabajo al logro de los objetivos estratégicos u operacionales

El coeficiente de correlación entre la dimensión planificación financiera y la variable control interno, es de 0,543 lo cual indica una correlación moderada, lo cual nos indica que si existe relación entre la dimensión Planificación financiera y la variable control interno, resultado que dio (Narvasta, 2012, pág. 64) concluyendo que existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa. Por otro lado la inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente.

4.6. Procesamiento y análisis de la información

El procesamiento de la información se efectúa a través de los programas desarrollados de acuerdo a las características y necesidades de cada variable.



CONCLUSIONES

1. Existe una relación moderada entre las variables control interno y gestión financiera, lo que significa que regularmente los socios y trabajadores conocen las actividades de control y son comunicados e informados sobre la situación financiera de la empresa.
2. Existe una relación débil entre la dimensión actividades de control y la variable gestión financiera, lo que significa que los socios y trabajadores no conocen las políticas y procedimientos con lo que cuenta la empresa lo que genera una inestabilidad económica.
3. Existe una relación moderada entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión financiera, lo que significa que los socios y trabajadores regularmente manejan información relevante para la toma de decisiones lo que genera pérdidas en los balances generales de la empresa.
4. Existe una relación moderada entre la dimensión planificación financiera y la variable control interno, lo que significa que regularmente los socios y trabajadores conocen de qué manera está siendo administrado el dinero con el que cuenta la empresa.



RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa comunicar e informar a los socios y trabajadores sobre las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran.
2. Se recomienda a los directivos que lleven a cabo un proceso de fortalecimiento y socialización, con el objetivo de persuadir e involucrar a todo el personal de la empresa sobre el rol activo que deben desempeñar y sobre las políticas y procedimientos con los que la empresa trabaja.
3. Se recomienda a la empresa desarrollar un adecuado plan estratégico en la que los socios y trabajadores conozcan información relevante para la toma de decisiones, así mismo poder cumplir los objetivos propuestos para mejorar la calidad, el servicio y la productividad de la empresa.
4. Realizar capacitación permanente a las personas encargadas de la administración del dinero para que éste pueda cubrir con las necesidades que se presentan en la empresa y también contar con un presupuesto anual para que la empresa informe los gastos que se realizada durante el año.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

- Bateman, T., & Snell, S. (2005). *Administración: Un nuevo panorama competitivo* 6a. Edición. México: McGraw-Hill.
- Betancur, H. D., & Lopez, J. E. (2007). *Aproximación conceptual y metodológica de la administración de riesgos, una nueva forma de entender el Control Interno y de Administrar las PYMES del Eje Cafetero*. Colombia: Universidad Tecnológica de Pereira.
- Biegle, J. (1980). *Manuel Moderno de Contabilidad*. México: McGraw Hill.
- Blanco Mantilla, S. A. (2008). *Auditoría Financiera de PYMES*. Colombia: Ecoediciones.
- Blanco, S. A. (2005). *Control Interno, Informe caso, cuarta Edición*. Colombia: Kimpres Ltda.
- Brigham, E., & Besley, S. (2005). *Fundamentos de Administración Financiera* 14a Ed. México: Cengage Learning.
- Burbano, J. R. (2005). *Presupuesto, enfoque de planeación y control de recursos* 3ra Edición. Colombia: Mc Graw Hill.
- Carbajal Mori, M. A., & Rosario León, M. V. (2014). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A & J INGENIEROS S.A.C. para el año 2014*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Carpio, F. C. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Venezuela: McGraw/Hill.
- Castro, A. O. (2002). *Introducción a las Finanzas*. México: McGraw Hill.
- Ceja, G. G. (2003). *Planeación y Organización de Empresas*. Octava edición. México: McGraw Hill.
- Céspedes, G. A. (1997). *Auditoría y Control Interno*, Primera Edición. México: McGraw-Hill.
- Chávez, J. (2003). *Finanzas Teoría Aplicada Para Empresas*. Ecuador: Abya Yala.
- Chiavenato, I. (2005). *Gestión del talento Humano*. México: Mc Graw Hill.
- Colque, R. G. (2012). *Propuesta de una guía como herramienta de control interno para la unidad de auditoría Interna en la detección de fraudes para las empresas industriales*. Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.



- Coopers & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- Corona, G. C. (2009). Modelo de Atención al Cliente en el Área de Siniestro-Autos en el Ramos Asegurador. Insitituto Politécnico Nacional: México.
- Defliese, P., Johnson , K., & Macleod, R. (1996). Auditoría, Vol 2. México : Limusa.
- Estupiñañ Gaitan. (2006). Administración de Riesgos E.R.M y Auditoría Interna . Bogotá: Edoediciones .
- Federación Colegio de Contadores Públicos de Venezuela. (1994). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Fernández, E. d. (2005). Introducción a la Gestión. Venezuela: Universidad Politécnica de Valencia.
- Flores, L. O. (2002). Alternativas de Valorización del Sistemas de Control Interno en las Empresas. Chile : UChile.
- Flores, L. O., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2002). Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas. Chile: UChile.
- Gitman, L. J. (2003). Principios de administración financiera Décima Edición . México: Pearson.
- Gomez, A. O. (2005). Gerencia Financiera y Diagnostico Financiero. Colombia: McGraw-Hill.
- Gómez, A. O. (2005). Presupuestos: Enfoque moderno de Planeación y Control de Recursos . Bogotá: McGraw Hill.
- Gómez, F. (1993). Sistema y Procedimiento Administrativo. Caracas: Fragor.
- Gómez, G. (1997). Sistemas Administrativos Análisis y Diseño. México: Mc Graw Hill.
- Guzman Coello, K. E., & Vera Rodriguez , M. S. (2015). El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. CASO: centro de atención y cuidado deiario "El Pedregal" de Guayaquil . Guayaquil : Universidad Politécnica Saleciana Ecuador .
- Hernández Sampieri, Roberto; Fernandez Collado, Carlos; Baptista Lucio, María del Pilar. (1998). Metodologia de la Investigación. Colombia: McGraw-Hill.
- Horne, a. C. (2002). Fundamentos de Administración Financiera . México: Pearson Educación.



- Horne, J. C. (2002). Fundamentos de Administración Financiera. México : Pearson Educación.
- Hurtado, G. C. (2012). Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifario Simert y su incidencia presupuestaria en el periodo comprendido de Junio 2010 a Junio 2011. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2007). Administración Un Perspectiva Global. México: McGraw-Hill Interamericana.
- López, J., & Diez, L. T. (2005). Estrategias Financieras Empresariales. México: Thomson.
- Lusthaus, C. (2002). Evaluación Organizacional .
- Mantilla, S. A. (2005). Control Interno (Informe COSO), Cuarta Edición. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martinez, A. M. (2007). Diagnóstico empresarial: : un enfoque para el análisis financiero integral . Bogotá: Ecoe.
- Mejía, G. A. (2009). Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal. Colombia: Universidad del Cauca.
- Melinkoff V, R. (1990). Procesos Administrativos. Caracas: Panapo, (1ra. Edición).
- Moreno, A. P. (2004). Fundamentos de Control Interno. México : Thomson.
- Münch Galindo, L., & García Martínez, J. G. (2003). Fundamentos de Administración 5a. Edición. México: Mc Graw Hill.
- Muñiz, L. (2004). Control Presupuestario . Barcelona: Profit .
- Narvasta, L. P. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana. Lima: Universidad de San Martín de Porres.
- Nunes, P. (2016). Gestión Financiera. KNOOW.net .
- Pacheco, J. C. (2002). Indicadores Integrales de Gestión . Colombia : Mc Graw Hill Intramericana .
- Padilla, A. A. (2013). Casos Prácticas de Finanzas de Empresa. Lima: Universidad Nacional del Callao.
- Padilla, M. C. (2007). Gerencia Financiera Empresarial. Colombia : Eco Ediciones.



- Rabines, R. T. (2013). Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación. Lima : Universidad Nacional de San Marcos.
- Reyes Ponce, A. (1978). Administración de Empresa. Teoría y Práctica, segunda parte. Limusa.
- Ricardo, M. (2005). Enfoques en la auditoría de los estados contables. De la auditoría tradicional a la auditoría integral, servicios de seguridad razonables. Argentina: Universidad Nacional de Litoral.
- Sailema, C. I. (2011). El control interno y su impacto en la gestión administrativa-financiera de mueblería Rila de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2011. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Sampieri, R. H. (1991). Metodología de la Investigación Segunda Edición . México: McGraw -Hill.
- Setzer, G. O. (2002). Administración Financiera. México: McGraw Hill .
- Shim , J., & Siegel , J. (2004). Contabilidad Administrativa . Bogotá: Mc Graw Hill.
- Stoner , J., Freeman, E., & Gilbert, D. (2003). Administración Sexta Edición . México : Pearson .
- Veiga, J. F.-C. (2006). Control de la Gestión Empresarial 6a. Edición . Barcelona: ESIC .
- Venezuela, F. C. (1994). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Venezuela.
- Welsch, G., & Hilton , R. (2005). Presupuestos, planificación y control Sexta Edición . México : Pearson .
- Zapata, N., Mendoza, P., & Hernandez Sampieri, R. (2013). Metodología de la investigación para el bachillerato. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.



ANEXOS



CUESTIONARIO

**UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
CUESTIONARIO APLICADO A LOS SOCIOS Y TRABAJADORES DE LA
EMPRESA OTTIPEM SAC– PUERTO MALDONADO 2016**

Estimado Sr(a);

La presenta encuesta forma parte de un estudio de investigación, acerca del CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA. Es muy importante que usted conteste de manera sincera, precisa y lo más completamente posible las afirmaciones que a continuación se presenta. Toda información que usted nos brinda será absolutamente confidencial, lea detenidamente las proporciones de las siguientes páginas por favor contéstelas todas, marcando con una (X) la casilla que mejor indique su lección, conforme a la siguiente escala:

Nunca	Casi Nunca	Regular	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

ESCALA DE VALORACIÓN

SEXO: Masculino () Femenino ()

Edad: _____

TIEMPO DE SERVICIO:



N°	Ítems	1	2	3	4	5
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
	DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	¿La empresa les hace conocer las políticas con las que trabaja?					
2	¿Las políticas de la empresa están de acuerdo con la visión y misión de la organización?					
3	¿Las políticas adoptadas por la empresa contribuyen a su desarrollo personal?					
4	¿Las políticas de la empresa están de acuerdo a los planes establecidos?					
5	¿Los procedimientos aplicados en la empresa son adecuados?					
6	¿Los procedimientos son conocidos por todos los trabajadores?					
7	¿Existen procedimientos como guías de trabajo para cumplir los planes establecidos?					
8	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que desarrollen y contribuyan a los cumplimientos de los planes?					
	DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
9	¿Se cumplen los objetivos propuestos cada año?					
10	¿Los servicios brindados a los clientes cumplen con el objetivo de optimizar las ganancias?					
11	¿La organización tiene un plan para lograr los objetivos?					
12	¿Los objetivos de la organización están claramente definidos?					
13	¿La empresa maneja información relevante para la toma de decisiones?					
14	¿Los directivos informan las situaciones financieras de la empresa?					
15	¿Los directivos les hacen conocer sus funciones y responsabilidades?					
16	¿El personal tiene conocimiento sobre los objetivos, políticas y procedimientos de la empresa?					



CUESTIONARIO

**UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
CUESTIONARIO APLICADO A LOS SOCIOS Y TRABAJADORES DE LA
EMPRESA OTTIPEM SAC– PUERTO MALDONADO 2016**

Estimado Sr(a);

La presenta encuesta forma parte de un estudio de investigación, acerca del CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA. Es muy importante que usted conteste de manera sincera, precisa y lo más completamente posible las afirmaciones que a continuación se presenta. Toda información que usted nos brinda será absolutamente confidencial, lea detenidamente las proporciones de las siguientes páginas por favor contéstelas todas, marcando con una (X) la casilla que mejor indique su lección, conforme a la siguiente escala:

ESCALA DE VALORACIÓN

Nunca	Casi Nunca	Regular	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

SEXO: Masculino () Femenino ()

Edad: _____

TIEMPO DE SERVICIO:



N°	Ítems	1	2	3	4	5
VARIABLE 1: GESTIÓN FINANCIERA						
DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN FINANCIERA		1	2	3	4	5
1	¿Existe personal capacitado en la administración del dinero?					
2	¿La empresa cubre con las necesidades existentes?					
3	¿La empresa cuenta con una buena administración del efectivo					
4	¿Existe quejas por parte de los clientes por el servicio brindado?					
5	¿Se realizan charlas sobre la situación financiera de la empresa?					
6	¿La planificación presupuestal es eficiente y eficaz en las actividades de administración de la empresa?					
7	¿La empresa realiza anualmente la planificación del presupuesto que necesita?					
8	¿El presupuesto ayuda a la rentabilidad de la empresa?					
DIMENSIÓN: CONTROL FINANCIERO		1	2	3	4	5
9	¿Existen demoras en el pago a los empleadores por parte de la empresa?					
10	¿Los pagos a los proveedores son cancelados a tiempo?					
11	¿La empresa cuenta con liquidez para hacer pago a corto plazo?					
12	¿Existe quejas con respecto a los pagos?					
13	¿Se realiza periódicamente el arqueo de caja?					
14	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?					
15	¿El manejo del efectivo lo realiza una persona encargada?					
16	¿Existe problemas con la contabilidad de la empresa?					



Matriz de Consistencia del Proyecto

TÍTULO : EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA OTTIPEM SAC, PUERTO MALDONADO- 2016				
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE 1	TIPO DE INVESTIGACIÓN
¿Existe relación entre el control y la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC de la ciudad de Puerto Maldonado- 2016?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC periodo 2016.	H1 El control interno tiene relación directa con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC de la ciudad de Puerto Maldonado- 2016 Ho El control interno no tiene relación directa con la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC de la ciudad de Puerto Maldonado- 2016	Control interno Dimensiones D1 Actividades de control D2 Información y comunicación	Descriptivo correlacional porque se relaciona la variable 1 con la variable 2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Se utilizará el diseño es Descriptivo correlacional, de corte transversal
PROBLEMA ESPECIFICO	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	VARIABLE 2	<p>Donde: M= Muestra de estudio V₁ = Control Interno V₂ = Gestión Financiera r= Relación directa entre el control interno y la gestión Financiera a los trabajadores y socios en la empresa OTTIPEM SAC de la ciudad de Puerto Maldonado.</p> <p>POBLACIÓN: Está constituido por 30 personas que laboran y son socios.</p>
¿Existe relación entre las actividades de control y la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016?	Determinar de qué manera se relaciona las actividades de control con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016	He ₁ Las actividades de control tienen relación directa con la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado 2016 Ho Las actividades de control no tienen relación directa con la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016	Gestión financiera Dimensión D1 Planificación financiero D2 Control financiero	
¿Existe relación entre la información y comunicación con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016?	Determinar si existe relación entre la información y comunicación con la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016	He ₂ La información y comunicación se relaciona directamente con la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016 Ho La información y comunicación no se relaciona directamente con la gestión financiera en la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016		
¿Existe relación entre el control interno y la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016?	Determinar si existe relación entre el control interno y la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016			



			<p>Ho El control interno no se relaciona con la planificación financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado- 2016</p>		<p>MUESTRA. Se tomará como muestra el 100% de la población para que exista una mayor probabilidad y los datos sean exactos.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS</p> <ul style="list-style-type: none">• Técnicas:<ul style="list-style-type: none">- Encuestas.- Observación directa• Instrumentos:<ul style="list-style-type: none">- Cuestionarios <p>TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS Se utilizará recursos y herramientas de estadística</p>
--	--	--	---	--	--