



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

TESIS

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA
EMPRESA PORT LOGISTICS S.A.C EN EL SEMESTRE
2016-1 LIMA - PERÚ**

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

AUTOR:

Bach. CAMARGO CARRERA GRACE EMELY ROSARIO

LIMA – PERÚ

2018

ASESOR DE TESIS

.....
Mg. Christian Ovalle Paulino

JURADO EXAMINADOR

.....
Dr. Tam Wong Fernando Luis
Presidente

.....
Mg. Muñoz Chacabana Jorge
Secretario

.....
Dr. Richardson Porlles Nelson Marcos
Vocal

DEDICATORIA

A mis padres quienes me apoyaron en mis 5 años de estudio y hoy están viendo plasmado en este trabajo de investigación lo que aprendí gracias a la oportunidad que me brindaron.

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud está dirigida a Dios, mi familia y amigos porque de alguna u otra manera han estado en todos estos años conmigo apoyándome y guiando mi camino.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló al observar la falta de control interno en los procesos de gestión financiera en la empresa Port Logistics S.A.C en el semestre 2016-1.

El problema de investigación fue: ¿De qué manera el Control Interno se relaciona con la gestión financiera en la empresa Port Logistics S.A.C en el semestre 2016-1?

La hipótesis que se formuló fue la siguiente: El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la empresa Port Logistics S.A.C en el semestre 2016-1.

En el material de estudio se ha tomado como muestra a 30 colaboradores de: cuentas por cobrar, tesorería, cuentas por pagar y contabilidad a las que se les aplicó la técnica de la encuesta. Se concluye, que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la empresa Port Logistics S.A.C., por consiguiente permitirá cumplir con los objetivos propuestos.

Se recomienda que la gerencia de la empresa deberá implementar el sistema de control interno bajo el enfoque del sistema COSO, en la que sus componentes se interrelacionan con el proceso de gestión financiera, y la aplicación de un control interno adecuado se relacionará significativamente con la gestión de la empresa Port Logistics S.A.C.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Gestión Financiera.

ABSTRACT

The present research work was developed by noting the lack of internal control in the financial management processes in the company Port Logistics S.A.C in the 2016-1 semester.

The research problem was: How does Internal Control relate to financial management in the company Port Logistics S.A.C in the 2016-1 semester?

The hypothesis that was formulated was as follows: Internal control is significantly related to financial management in the company Port Logistics S.A.C in the 2016-1 semester.

In the study material, 30 collaborators were taken as sample: accounts receivable, treasury, accounts payable and accounting to which the survey technique was applied. It is concluded that internal control is significantly related to financial management in the company Port Logistics S.A.C; therefore, it will allow to fulfill the proposed objectives.

It is recommended that the management of the company should implement the internal control system under the COSO system approach, in which its components are interrelated with the management process, and the application of adequate internal control will be significantly related to the management of the company Port Logistics SAC.

KEYWORDS: Internal Control, Financial Management.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN.....	xiv
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. Planteamiento de Problema	15
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1.Problema general	17
1.2.2.Problemas específicos	17
1.3. Justificación del estudio.....	17
1.4. Objetivos de la investigación	19
1.4.1 Objetivo general	19
1.4.2 Objetivos específicos.....	19
II. MARCO TEÓRICO.....	20
2.1. Antecedentes de la Investigación	20
2.1.1 Antecedentes nacionales	20
2.1.2 Antecedentes internacionales	23
2.2. Bases teóricas de las variables	25
2.3. Definición de términos básicos	45
III. MÉTODOS Y MATERIALES	48
3.1. Hipótesis de la investigación	48
3.1.1. Hipótesis general.....	48
3.1.2. Hipótesis específicas.....	48
3.2. Variables de estudio	48
3.2.1.Definición conceptual	48
3.2.2.Definición operacional	49

3.3. Tipo y nivel de la investigación	50
3.4. Diseño de la investigación	51
3.5. Población y muestra de estudio.....	52
3.5.1. Población.....	52
3.5.2. Muestra	52
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
3.6.1. Técnica de recolección de datos	52
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos	52
3.7. Validación y confiabilidad del instrumento.....	52
3.8. Métodos de análisis de datos	53
3.9. Desarrollo de la propuesta de valor.....	54
3.10. Aspectos deontológicos	54
IV. RESULTADOS.....	55
4.1. Resultados.....	55
V. DISCUSIÓN.....	105
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	105
VI. CONCLUSIONES	107
6.1. Conclusiones.....	107
VII. RECOMENDACIONES	108
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	109
ANEXOS	112
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	112
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variable	113
Anexo 3: Instrumentos	114
Anexo 4: Validación de Instrumentos	116
Anexo 5: Matriz de Datos	118
Anexo 6: Otros	120

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cambios para llegar al COSO III	35
Tabla 2 Matriz de operacionalización de las variables	50
Tabla 3 Validación de expertos	53
Tabla 4 Estadísticos de fiabilidad	53
Tabla 5 Cuadro descriptivo de las variables dependientes e independientes.....	55
Tabla 6 Cuadro de contingencia	56
Tabla 7 Pruebas de Chi-Cuadrado.....	56
Tabla 8 Cuadro de contingencia	58
Tabla 9 Pruebas de Chi-Cuadrado.....	58
Tabla 10 Cuadro de contingencia	60
Tabla 11 Pruebas de Chi-Cuadrado.....	61
Tabla 12 Cuadro de contingencia.....	62
Tabla 13 Pruebas de Chi-Cuadrado.....	63
Tabla 14 Pagos con sustentos documentarios.....	64
Tabla 15 Cronograma de pagos	65
Tabla 16 Ingreso de comprobantes.....	66
Tabla 17 Preparación de estados financieros.....	67
Tabla 18 Computadoras vigentes	68
Tabla 19 Recopilación de información	69
Tabla 20 Registro de información	70
Tabla 21 Transacciones registradas	71
Tabla 22 Deficiencia en la entrega de información.....	73
Tabla 23 Funciones establecidas	74
Tabla 24 Área de procesos.....	74
Tabla 25 Cumplimiento de funciones	75
Tabla 26 Implementación nuevos procesos.....	76
Tabla 27 Planes de contingencia.....	77
Tabla 28 Reporte de actividades	78
Tabla 29 Aprobaciones engorrosas.....	79
Tabla 30 Procesos de ingreso documentario	80
Tabla 31 Adecuado registro de operaciones	81

Tabla 32 Evidencia de capacitaciones.....	82
Tabla 33 Comprobantes emitidos y cobrados en efectivo (Junio 2015).....	84
Tabla 34 Cobro en efectivo (Junio 2016).....	85
Tabla 35 Evaluación del rendimiento de trabajadores	86
Tabla 36 Inversión de accionistas.....	87
Tabla 37 Junta de accionistas	88
Tabla 38 Inversiones de accionistas	89
Tabla 39 Ventas proyectados.....	90
Tabla 40 Presupuesto elaborado.....	91
Tabla 41 Costos de operación.....	92
Tabla 42 Exceso de compras	93
Tabla 43 Tiempo de retraso en pagos a proveedores (Años 2015 y 2016).....	95
Tabla 44 Préstamos financieros.....	97
Tabla 45 Costos financieros	98
Tabla 46 Arqueo de caja	99
Tabla 47 Número de proveedores	100
Tabla 48 Cumplimiento de pagos	101
Tabla 49 Pagos de créditos	102
Tabla 50 Pagos al contado	103

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura del Coso I.....	31
Figura 2 Relación entre objetivos y componentes	33
Figura 3 Última relación entre objetivos y componentes	36
Figura 4 Contrastación de la hipótesis general	57
Figura 5 Contrastación de la hipótesis específica 1	59
Figura 6 Contrastación de la hipótesis específica 2	61
Figura 7 Contrastación de la hipótesis específica n°3.....	63
Figura 8 Pagos con sustentos documentarios.....	65
Figura 9 Cronograma de pagos	66
Figura 10 Ingreso de comprobantes.....	67
Figura 11 Preparación de estados financieros	68
Figura 12 Computadoras vigentes.....	69
Figura 13 Recopilación de información.....	70
Figura 14 Registro de información.....	71
Figura 15 Transacciones registradas	72
Figura 16 Deficiencia en la entrega de información.....	73
Figura 17 Funciones establecidas	74
Figura 18 Área de procesos	75
Figura 19 Cumplimiento de funciones.....	76
Figura 20 Implementación nuevos procesos	77
Figura 21 Planes de contingencia.....	78
Figura 22 Reporte de actividades	79
Figura 23 Aprobaciones engorrosas	80
Figura 24 Procesos de ingresos documentarios	81
Figura 25 Adecuado registro de operaciones	82
Figura 26 Evidencia de capacitaciones	83
Figura 27 Evaluación de los rendimientos de los trabajadores.....	87
Figura 28 Inversión de accionistas	88
Figura 29 Junta de accionistas.....	89
Figura 30 Inversiones de accionistas	90
Figura 31 Ventas proyectadas.....	91

Figura 32 Presupuesto elaborado.....	92
Figura 33 Costos de operación	93
Figura 34 Exceso de compras.....	94
Figura 35 Rotación de cuentas por cobrar	96
Figura 36 Préstamos financieros	98
Figura 37 Costos financieros.....	99
Figura 38 Arqueo de caja.....	100
Figura 39 Número de proveedores.....	101
Figura 40 Cumplimiento de pagos.....	102
Figura 41 Pagos de créditos.....	103
Figura 42 Pagos al contado.....	104

INTRODUCCIÓN

Hoy en día toda empresa de carácter comercial, así como Port Logistics S.A.C debe de contar con un sistema de control interno en todas sus áreas, para que a través de una buena gestión financiera se tome una decisión oportuna, debido a que estas representan una de las partidas de gran significado dentro de los ingresos y egresos generados por una empresa; la cual será necesario para determinar una adecuada presentación en los Estados Financieros.

El presente trabajo de investigación a desarrollar está orientado a realizar un Control interno que influya en la Gestión Financiera de la empresa Port Logistics S.A.C correspondiente al primer semestre periodo 2016-1.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento de Problema

Hoy en día muchas compañías en el entorno global dedicadas a la prestación de servicios buscan tener solvencia económica a través del tiempo, por ello se trazan estrategias para salvaguardar el crecimiento con respaldo de un sistema de control interno.

Actualmente, en el Perú las empresas que brindan servicios desean tener mayor competitividad en el mercado y es por ello que evalúan constantemente sus procesos con referencia a las gestiones financieras, y es así como la empresa Port Logistics SAC en este sentido, hace imprescindible emplear técnicas de control para el correcto desenvolvimiento de los procesos con relación a la Gestión financiera. Con relación al control interno Claros Cohaila & León Llerena (2012) nos dicen que: En todo sistema y/o proceso es fundamental evaluarlo y corregirlo. Sin esta etapa de control seríamos en extremo ineficientes y generaría dudas respecto al manejo de los recursos por parte de los interesados en las diversas gestiones.

Desde esta perspectiva se afirma que un departamento que no aplique un control interno adecuado puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus diferentes operaciones y por supuesto las decisiones tomadas no serán adecuadas para su gestión e incluso podría tener una crisis operativa, que perjudicarían los resultados de las actividades. El propósito de la influencia del control Interno en la gestión financiera es mantener a la empresa Por Logistics S.A.C encaminada hacia los objetivos de rentabilidad y liquidez en la consecución de su misión. De igual forma, permite salvaguardar los activos, brindar confiabilidad y exactitud en los registros contables, cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos por la Gerencia.

Es por ello que el control interno se ha vuelto imprescindible dentro de los procedimientos de cada empresa para llevar a cabo una adecuada gestión, debido a que éstas se encuentran dentro de un mercado cada día más cambiante y con un

nivel de exigencia mayor.

Port Logistics SAC constituye una organización de operadores logísticos y agente de carga con más de 20 años de experiencia en el mercado internacional de logística y transporte, con sede en Lima. Está conformada por la Gerencia de finanzas que a su vez tiene a cargo cuatro áreas dadas a conocer a continuación: cuentas por cobrar, tesorería, cuentas por pagar y contabilidad las cuales brindan información para la gestión de dicha gerencia. La Empresa Port Logistics SAC, ha fijado dentro de sus valores la responsabilidad, ello implica disciplina y cumplimiento de las normas establecidas, enfocándose en todo momento hacia el mejoramiento continuo de los procesos. Sin embargo, a pesar de los esfuerzos de mejora existen falencias en cuanto a la administración de recursos financieros, esto ha provocado desconocimiento de la realidad financiera, falta de liquidez y ello está generando un grave problema en la empresa.

La causa que da pie al inadecuado manejo de control en la gestión financiera se halló: Documentación mal registrada la que se genera al no poseer un control sobre el registro de la documentación presentada aceptándola como fidedigna sin verificarla, además existe retrasos en la preparación de estados financieros, que se debe a que la recopilación de la información no se da en las fechas establecidas.

Como consecuencia de las causas expuestas anteriormente tenemos: deficiencia en las conciliaciones bancarias y una gestión gerencial que se encuentra limitada en cuanto a la toma de decisiones.

Estas falencias identificadas servirán como sustento de los malos manejos que se realizan en la empresa para poder revertirlos y de esta manera obtener informes fidedignos y coherentes para una buena toma de decisiones, y ello dará continuidad y cumplimiento a los valores de la empresa y los objetivos de gerencia, bajo la influencia del control interno.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en la empresa Port Logistics SAC?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera la evaluación de riesgos me permite alcanzar estándares deseados en Gestión Financiera?

¿De qué manera el sistema de información y comunicación se relaciona con la Gestión Financiera?

¿De qué manera los procedimientos del control interno se relacionan con la Gestión Financiera?

1.3. Justificación del estudio

Justificación teórica.

Esta investigación se justifica porque tiene propósito de estudio que lleva a la reflexión y debate académico sobre el resultado de la misma ya que se demostrará, que las políticas de control interno influye en procesos contables y administrativos para una adecuada gestión financiera de diversas empresas de cualquier rubro.

Justificación práctica.

La investigación tiene justificación práctica, ya que ayuda a resolver el problema existente en la empresa Port Logistics S.A.C vinculada a la gestión financiera. Ya que una buena gestión realizada en Port Logistics S.A.C, representa

una forma de ganar espacio en el mercado ya que con el cumplimiento de pagos en tiempos establecidos a sus proveedores generaría confianza y llegaría a negociaciones con tarifas muy favorables en beneficio de la empresa.

Justificación metodológica.

Ante la existencia de varias áreas involucradas se ve necesario la aplicación de un control interno que proporcione las bases necesarias para facilitar el manejo de los procedimientos establecidos y de esta manera poder ejecutar cada una de las actividades.

En lo que respecta a una buena gestión financiera, se hace necesario aplicar constantemente ciertas herramientas de control interno como el proceso conciliatorio de las cuentas por pagar de algunos proveedores, como: Agencias de Aduanas, Terminales Portuarios y Almacenes Aduaneros. Esto ayudará a determinar si existe alguna diferencia en los saldos de la información presentada; otras herramientas serian:

-Verificar las partidas que componen la conciliación.

-Examinar los estados financieros para hallar posibles alteraciones o modificaciones de cifras.

-Revisión de las facturas emitidas y recibidas, es decir, facturar al cliente por encima de tarifas establecido por la empresa.

Por ende, se pretende determinar que toda información obtenida pueda ser analizada y evaluada con los controles establecidos para alcanzar con éxito una mejor gestión financiera.

Justificación social.

Tener control en los procesos de gestión financiera en Port Logistics S.A.C daría un gran impacto en cuanto a la obtención de resultados requeridos.

Por tal motivo, surgió la necesidad de averiguar más a fondo como se realiza el análisis del control interno de la gestión financiera, su revisión, evaluación y descripción a fin de proponer las respectivas recomendaciones necesarias para corregir las desviaciones encontradas.

El resultado final de la investigación permitirá a la empresa Port Logistics SAC encontrar soluciones la cual motivará, a tomar decisiones favorables para la mejora del problema planteado.

Todo ello constituye un material valioso que puede ser utilizado como apoyo y consulta para las personas que requieran datos e información sobre este tema, por ejemplo, como a aquellos estudiantes que lo soliciten para la preparación de un trabajo de investigación, que pueda ser utilizado como antecedentes en futuras investigaciones.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1 y verificar si son adecuados para un buen funcionamiento en los procesos administrativos y contable.

1.4.2 Objetivos específicos

Determinar de qué manera la evaluación de riesgos permite alcanzar los estándares deseados en Gestión Financiera.

Determinar de qué manera el sistema de información y comunicación se relaciona con la Gestión Financiera.

Determinar de qué manera los procedimientos del control interno se relacionan con la Gestión Financiera.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

En esta investigación realizamos una búsqueda con la finalidad de obtener más información acerca del CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA EN LA EMPRESA PORT LOGISTICS S.A.C EN EL SEMESTRE 2016-1, y se encontraron los siguientes trabajos de los cuales ninguno se refiere a la presente investigación:

2.1.1 Antecedentes nacionales

Se encontró el estudio realizado por Portilla Paredes Diana, (2015) titulado: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA MEJORA DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE TRUJILLO, AÑO 2014. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO”.

Portilla, D. (2015) presentan una investigación para implementar un sistema de control interno bajo el enfoque del informe COSO en las empresas constructoras. Con el objetivo de calificar la eficiencia y eficacia en cuanto a su gestión.

En cuanto a la metodología se recopiló información de las funciones de cada área involucrada de las empresas constructoras para implementar un sistema de control interno con enfoque en la gestión financiera. La conclusión a la que arribó Portilla en su investigación fue la siguiente:

Se estableció que en el área de compras existen deficiencias operativas en los controles, afectando el desempeño del área, estas falencias se evidenciaron en las actividades administrativas, contables, funcionales; asimismo, hubo carencia de manuales, cronograma de pagos, facturas de marcada antigüedad, registro inadecuado contable, información financiera no secuencial, carencia de políticas en el manejo de liquidez. Es decir, se cumple con los objetivos que precisa la gerencia, para el manejo de los ingresos y egresos de caja. Por otro lado, las cuentas por pagar y el área de compras fueron evaluadas, observándose que su relación con los egresos de caja estableció haber pasivos pendientes de registro contable, no

conformidad en los saldos pagados, que no existen documentos que sustenten los egresos de caja y otros como así se muestran en los cuadros específicos.

Se encontró el estudio realizado por Vilca Narvasta Linda, (2012) titulado: EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTION FINANCIERA DE LAS MYPES DE SERVICIOS TURISTICOS EN LIMA METROPOLITANA. UNIVERSIDAD SAN MARTÍN DE PORRES.

Vilca L. (2012) presenta una investigación en la cual busca establecer una adecuada implementación de los procedimientos de control interno para optimizar la gestión financiera de las MYPES. Con el objetivo de proponer mejoras en la eficiencia y gestión.

En cuanto a la metodología se recopiló información de las funciones de cada área involucrada de la empresa de servicios turísticos, además de realizar entrevistas a sus altos funcionarios.

La conclusión a las que arribó Vilca, L. (2012) en su investigación fue: Las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican de forma inadecuada procedimientos con referencia al control interno, debido a que la estructura de la organización responde a un tamaño reducido de personal. Por lo que, existe una deficiencia en la aplicación del control interno relacionado con la segmentación de funciones afines, por lo que influye negativamente en la elaboración de los registros contables como el de los estados financieros de la empresa. Y la falta de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha diferenciado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, por las que todas recaen en una sola persona y/o funcionario y es que debido a esto el control interno es aplicado ineficientemente.

Se encontró el estudio realizado por Salazar Catalán, Lesly. (2014) titulado: EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PÚBLICA DE HOY. PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ.

Salazar, L. (2014) presenta una investigación para promover el diseño, la

implementación y el funcionamiento del Sistema de Control Interno en los organismos estatales, para el fortalecimiento y equilibrio de sus sistemas administrativos y funcionales. Con el objetivo de proporcionar seguridad razonable para que los procesos, actividades y tareas que se realicen, estén redireccionados al cumplimiento de los objetivos de la entidad estatal.

En cuanto a la metodología se han utilizado información recopilada a los trabajadores de las diversas gerencias públicas para una verificación simultánea en cuanto a su toma de decisión enfocados al control interno.

La conclusión a la que arribo Salazar, L. (2014) en su investigación fue: El concepto de Control Interno se configura dentro de una perspectiva de control integral, en donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las doctrinas legales, se realizan a nivel interno y externo de una entidad.

Es por ello, que el Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, lleven a cabo acciones de cautela previa, en coordinación posterior a sus actividades, con la conclusión de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, estén orientados a la consecución de sus objetivos, metas y misión de cada entidad.

Por ende, la Contraloría General, como órgano competente en materia de control gubernamental, ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las organizaciones deben implementar los controles internos que sean de apoyo necesario para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, para lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con un exitoso manejo de los recursos públicos, en la cual se diferencian entre ellos : transparencia, organización interna, rendición de cuentas y el necesario control. Por ello, la Contraloría General, ha creado cinco (05) dimensiones del Sistema de Control Interno que dará profundidad en la aplicación de cada uno de ellos, esto dependerá prioritariamente de la naturaleza de cada entidad del estado.

Como por ejemplo el “Ambiente de Control” dedicado a la organización de la entidad y a la sensibilidad del personal respecto al Control Interno. La “Evaluación de Riesgos”, que es de suma importancia para identificar y priorizar el control en todas aquellas operaciones que dejan en riesgo la consecución de los objetivos y metas de la organización.

Las “Actividades de Control Gerencial”, comprenden entre ellas, desarrollar procedimientos que propicien el manejo de los riesgos detectados, teniendo en cuenta algunas pautas como responsables, registros, accesos, validaciones, entre otras características. Por otro lado, con la “Información y Comunicación” se busca dispersar de manera favorable el uso de plataformas de información para la toma de buenas decisiones, y con la “Supervisión” siempre se incentiva efectuar los diferentes ajustes y mejoras para implementarlo al Sistema de Control Interno.

2.1.2 Antecedentes internacionales

Se encontró el estudio realizado por Mairé Malavé, M. (2006) titulado: “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR INCLUIDOS EN LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DE LOS ORGANISMOS OFICIALES DESCENTRALIZADOS DE LA EMPRESA SEMDA C. A. PERIODO MAYO-SEPTIEMBRE 2005. UNIVERSIDAD DE ORIENTE NÚCLEO MATURÍN MONAGAS”.

Malavé, M. (2006) presenta una investigación para realizar un análisis de control interno en la unidad de contabilidad, utilizando un plan de organización, en la cual se coordinan los diferentes métodos y medidas de control sobre la cuenta por cobrar de dicha organización. Con el objetivo de facilitar la consecución de las metas preestablecidas por la empresa Sistema Eléctrico Monagas y Delta Amacur.

Esta investigación está basada en una recopilación de información directamente de la fuente (Empresa SEMDA). La conclusión a las que arribó Malavé, M. (2006) en su investigación fue:

La Unidad de contabilidad no tiene como área un manual de normas y

procedimientos lo que origina en muchos casos que la empresa no responda a las características de su objeto social el cual será señalado como el apoyo de otorgar un buen servicio a sus clientes, ya sean particulares y organismos Oficiales Centralizados y Descentralizados; así como también que el personal no conozca sus funciones.

Es por ello que SEMDA C.A a pesar de contar con sistemas como SIGA y SISCON no se emiten correctamente los movimientos y/o registros que tienen las cuentas por cobrar con respecto a los organismos oficiales descentralizados por no lleva una información al día de las operaciones realizadas. Así mismo, las cuentas por cobrar son conciliadas anualmente.

Estas conciliaciones se logran a través de unas diversas series de procedimientos, como por ejemplo, emisión y consignación de los memorándum, recaudación y transcripción de las diversas informaciones que permite detectar si verdaderamente que existe alguna diferencia y de esta manera proceder a realizar diversos análisis con su respectivo informe en el caso que sea necesario.

2.2. Bases teóricas de las variables

BASE TEÓRICA DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

2.2.1. Definición del Control interno

Según Claros Cohaila & León Llerena, (2012) expresa que el control interno: Es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de forma coordinada para proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; además promueve con exactitud y confiabilidad los informes contables y administrativos; en la que apoya y mide la eficiencia de ésta, con relación a las operaciones que se desarrollan en todas las áreas funcionales de la organización.

Se puede decir entonces que el control interno consiste en todas las medidas adoptadas por la empresa, con el fin de:

- Resguardar sus activos y recursos del fraude, pérdidas o ineficiencias.
- Promover la eficiencia y eficacia en las diversas operaciones en todas las áreas de la organización.
- Exigir exactitud y veracidad de los diversos informes contables y operativos.

Es por esto que el control interno abarca todos los departamentos y actividades de una organización. En la cual, no existe un sistema operativo único para un control interno contable que sea válido para todas las organizaciones y/o empresas. Por ejemplo: existe sin embargo un conjunto de factores o principios que son profundamente esenciales para que el control funcione de forma significativa en una organización empresarial. Uno de los principios más importantes es la separación o segregación de funciones, que nos indica que ninguna persona o área debe manejar todos los aspectos o fases de una idéntica y/o misma transacción desde el principio hasta el final.

De la misma manera, Barquero, (2013) define el control interno como un conjunto de métodos y procedimientos que permiten que los activos estén debidamente protegidos, es decir que se espera que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la empresa se desarrolle eficazmente y pueda cumplir con las directrices enmarcadas por la dirección.

Luego de haber leído las definiciones de los autores antes mencionados, se afirma que el control interno es un proceso ordenado, sistemático y realizado de forma planificada en una organización, y llevado a cabo por los directivos o gerentes, lo cual tiene como objetivo principal lograr que la empresa logre sus objetivos y metas trazadas.

Todas las transacciones deberán realizarse en cuatro etapas: Aprobación, Autorización, Ejecución y Registro, en el cual dicho control debe correr a cargo de un colaborador por área relativamente independiente.

Esta distribución de funciones se realiza con la finalidad de detectar algunos errores no voluntarios, de esta manera ninguna persona se hallará en posición de cometer un desfalco y ocultar este actuar por medio de la falsificación de documentos, en el caso de que se ponga de acuerdo con otros colaboradores de la empresa.

Según Claros Cohaila & León Llerena, (2012): Si se comprende el control interno podría ayudar a diversas entidades públicas o privadas para poder tener logros significativos en su desarrollo con: eficacia, eficiencia y economía. Estos son indicadores principales para un análisis, toma de decisiones y cumplimiento de metas. Se intuye que el nacimiento del Control Interno, inicia con la teoría de la partida doble, como una medida de control; sin embargo, fue hasta finales del siglo XIX que algunos hombres de negocio se preocupan por crear y establecer sistemas que sean adecuados para el resguardo de sus intereses.

Teoría de la Partida Doble:

Dentro de la historia de la partida doble Claros Cohaila & León Llerena (2012) nos informa que en el año 1075 se produce la invasión de Jerusalén por los

turcos y ello da origen a las cruzadas. La finalidad de éstas era recuperar la Tierra Santa pero, durante los dos siglos siguientes. Lograron además movilizar grandes masas de gente que, al trasladarse de un lugar a otro, produjeron un incremento incesante del comercio y permitieron que ciudades como Génova y Venecia se convirtieran en centros comerciales por excelencia.

Como consecuencia de ello, los mercaderes necesitaban un mayor control sobre las mercancías y el dinero, necesitando además informaciones para el manejo de sus comercios. En 1202 se desarrolló la *partida simple*, lo que posteriormente se transformó en *partida doble*. Ese desarrollo se debió al crecimiento de la actividad comercial. Estas necesidades dieron origen a un proceso de evolución en los registros, pasando a utilizarse el método conocido como la *partida doble*. No hay precisiones acerca del momento de su origen. Algunos investigadores sitúan el comienzo de su utilización alrededor de 1340 en Génova, fundamentalmente en la tesorería de dicha ciudad.

2.2.1.1 Clasificación del control interno

Evaluando los distintos conceptos de control interno llegamos a la conclusión de que se puede dividir en dos grandes grupos: Administrativos y contables.

El Control interno administrativo es considerado como plan de organización, junto con los métodos que propician la planificación y control de la organización: los planes y los presupuestos.

El Control interno contable tiene como criterio la comprensión métodos y procedimientos vinculados con la aprobación de transacciones, como en el caso de los registros contables y financieros.

Claros Cohaila & León Llerena (2012) señala que: “Un sistema de control interno puede establecerse bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El enunciado principal al diseñar el control interno elabora pautas de control en donde el beneficio supere el costo para implementar los mismos”.

Para que el control interno funcione, debe ser: sencillo, claro, oportuno, ágil,

flexible, adaptable, eficaz, realista y objetivo. Todo ello tomando en cuenta que la diferenciación del mismo puede ser preventiva y/o de detección para que sea fidedigna. El control interno contable demuestra el soporte en donde descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es muy primordial por el hecho de que no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras reflejadas en los estados financieros, sino también revisa el nivel de eficiencia y eficacia operacional de los diferentes procesos contables y administrativos.

El control interno en una empresa está dirigido a prevenir o detectar errores o irregularidades, las diferencias entre ellos es la intencionalidad del hecho; el termino error toma como referencia a las omisiones no intencionales, y el termino no regular se refiere a falencias intencionales. Lo fidedigno es que los controles internos deben otorgan una confianza razonable de que los estados financieros han sido diseñados bajo un esquema de controles que restan la posibilidad de tener errores significativos en los mismos. Con referencia a las irregularidades el control interno debe estar apto para evitar cualquier falencia que esté relacionado con la falsificación, colusión o fraude, y aunque las cifras sean relevantes o no con respecto a los estados financieros, es de mucha importancia que estos sean descubiertos con anticipación, debido a que tiene implicancia sobre la correcta conducción del negocio.

También, existe otras características de sistemas de control interno para empresas como:

- Ser parte integrante de los sistemas contables, financieros, operacionales y administrativos de la Empresa. No es un sistema aislado.
- Establecer y mantener la máxima autoridad de la Empresa en cuanto a la Dirección la cual institucionaliza un Sistema de Control Interno adecuado a la naturaleza y objetivos de la Empresa.
- Cada funcionario es responsable del control interno en la organización, con relación a la estructura empresarial.

- Es evaluado por la OFICINA DE CONTROL INTERNO de manera independiente.
- Garantiza una información exacta, veraz y oportuna, como base para la presentación de informes operativos, administrativos y financieros de la Empresa.

2.2.1.2 Informe COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). –
Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas.

MISIÓN

El COSO tiene como misión proporcionar liderazgo de pensamiento a través de la creación de estructuras y orientaciones generales sobre: gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude diseñado para mejorar el desempeño organizacional.

- **COSO I:** Con el informe COSO de 1992 se hizo una modificación a los principales conceptos con relación al Control Interno otorgándole a este una mayor amplitud y una definición común.

Objetivos del COSO I:

- ✓ Definir un nuevo marco conceptual del Control Interno.
- ✓ Crear una definición similar de Control Interno que responda a las distintas áreas.
- ✓ Unir criterios para la creación de una importante variedad de conceptos e interpretaciones con relación al Control Interno.
- ✓ Mejorar la presentación de la información financiera en cuanto al manejo operativo, las normas y el Control Interno.
- ✓ Facilitar un modelo en el que las empresas y otras entidades puedan evaluar sus Sistemas de Control Interno.

Ventajas del COSO I:

- ✓ Alinea los objetivos del grupo respecto a las diferentes unidades de negocio.
- ✓ Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y Control Interno.
- ✓ Prioriza los objetivos.
- ✓ Fomentar una cultura sobre gestión de riesgos.

Componentes del COSO I:

- ✓ Ambiente de control.
- ✓ Evaluación de riesgos.
- ✓ Actividades de control.
- ✓ Información y comunicación.
- ✓ Supervisión.



Figura 1 Estructura del Coso I

Fuente y elaboración: Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos – AICPA (Instituto Norteamericano de Contadores públicos Certificados) - Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.

- **COSO II:** El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos no favorables o favorables, en cuanto a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como el manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos.

Objetivos del COSO II:

- ✓ **Estratégicos:** con dirección al alto nivel, es decir, alineados a la misión y a la visión de la entidad.
- ✓ **Operacionales:** vinculados al uso eficaz y eficiente de los recursos de la organización, al desempeño financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales.
- ✓ **Información:** elaboración de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.

- ✓ Cumplimiento: se deben cumplir las leyes y regulaciones para las que está sujeta la entidad. La organización debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

Ventajas del COSO II:

- ✓ Mejora las decisiones como respuesta al riesgo ya que proporciona información para identificarlos.
- ✓ Permite a la alta gerencia de la empresa tener una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- ✓ Reduce las pérdidas operativas ya que las organizaciones logran mejorar su capacidad para hallar los eventos potenciales.
- ✓ Identifica y gestiona los diversos riesgos en la organización.

Componentes del COSO II:

- ✓ Ambiente Interno.
- ✓ Establecimiento de Objetivos.
- ✓ Identificación de Eventos.
- ✓ Evaluación de Riesgos.
- ✓ Respuesta a los Riesgos.
- ✓ Actividades de control.
- ✓ Información y Comunicación.
- ✓ Supervisión.

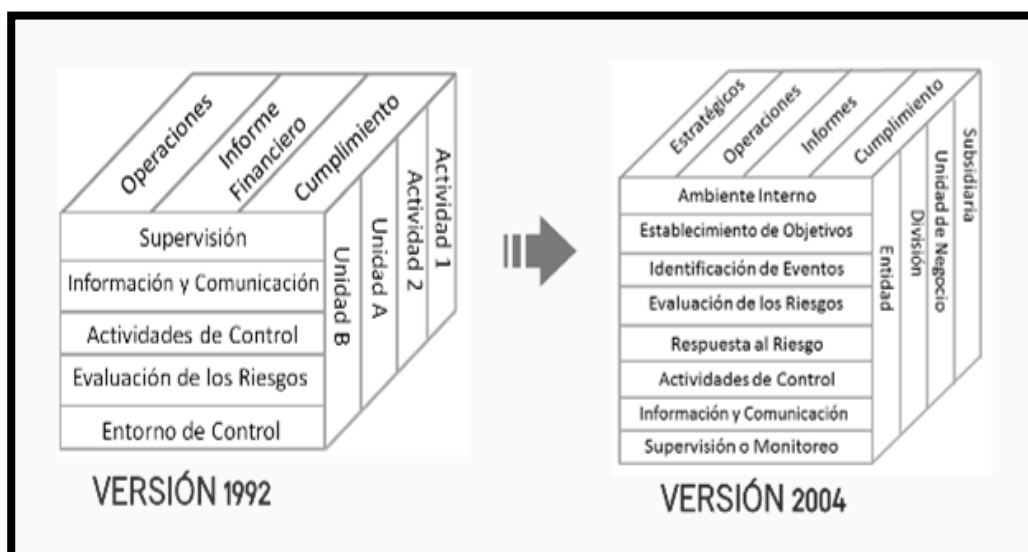


Figura 2 Relación entre objetivos y componentes

Fuente y elaboración: Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos – AICPA (Instituto Norteamericano de Contadores públicos Certificados) - Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.

- **COSO III:** La ampliación del año 2004 permitió modificar aspectos del marco original no limitándose a la fiabilidad de la información financiera sino que debía darse cavidad a todo tipo de información. Se consideró factible señalar que los objetivos fueran operativos, de reportes o de cumplimiento operativo.

Antecedentes del COSO III:

En 1992, COSO presenta la primera versión del MARCO Integrado de Control Interno. Grandes cambios en la Industria y avances tecnológicos.

En 2013, COSO lanza una versión actualizada que permite a las empresas desarrollar y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno.

Objetivos del COSO III:

- ✓ Aclarar requerimientos del control interno.

- ✓ Diversificar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.
- ✓ Actualizar el contexto de la ejecución del control interno para los cambios en organismos y áreas operativas.
- ✓ Acceder a una mejor cobertura en cuanto a los riesgos a los que se enfrentan hoy en día las organizaciones.

Ventajas del COSO III:

- ✓ Globalización de mercados y operaciones.
- ✓ Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- ✓ Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- ✓ Altas expectativas de competitividad y responsabilidad.
- ✓ Uso de un mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan velozmente.
- ✓ Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.

Tabla 1 Cambios para llegar al COSO III

COSO 1992 SE MANTIENE:	COSO 2013 CAMBIA:
Definición del concepto de control interno.	Ampliación y aclaración de conceptos con el objetivo de abarcar las actuales condiciones del mercado y economía global.
Cinco componentes del control interno.	Codificación de principios y puntos de enfoque con ampliación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del sistema de control interno.
	Aclaración de la necesidad de establecer objetivos de negocio como condición previa a los objetivos de control interno.
Criterios a utilizar en el proceso de evaluación de la eficiencia del sistema de control interno.	Extensión de los objetivos de reporte más allá de los informes financieros externos, a los de carácter interno y a los no financieros tanto externos como internos.
Uso del juicio profesional para la evaluación de la eficacia del sistema de control interno.	Inclusión de una guía orientada para facilitar la supervisión del control interno sobre las operaciones, el cumplimiento y los objetivos de reporte.

Fuente y elaboración: Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos – AICPA (Instituto Norteamericano de Contadores públicos Certificados) - Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.

❖ Componentes y Principios del COSO III:

- Ambiente de Control:
 1. Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.
 2. Ejerce responsabilidad de supervisión.
 3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad.
 4. Demuestra compromiso para la competencia.
 5. Hace cumplir con la responsabilidad.
- Evaluación de riesgos:
 6. Especifica objetivos relevantes.

7. Identifica y analiza los riesgos.
8. Evalúa el riesgo de fraude.
9. Identifica y analiza cambios importantes.
- Actividades de control:
10. Selecciona y desarrolla actividades de control.
11. Selecciona/desarrolla controles generales sobre tecnología.
12. Se implementa a través de políticas y procedimientos.
13. Usa información relevante.
- Información y comunicación:
14. Comunica internamente.
15. Comunica externamente.
- Supervisión:
16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
17. Evalúa y comunica deficiencias.

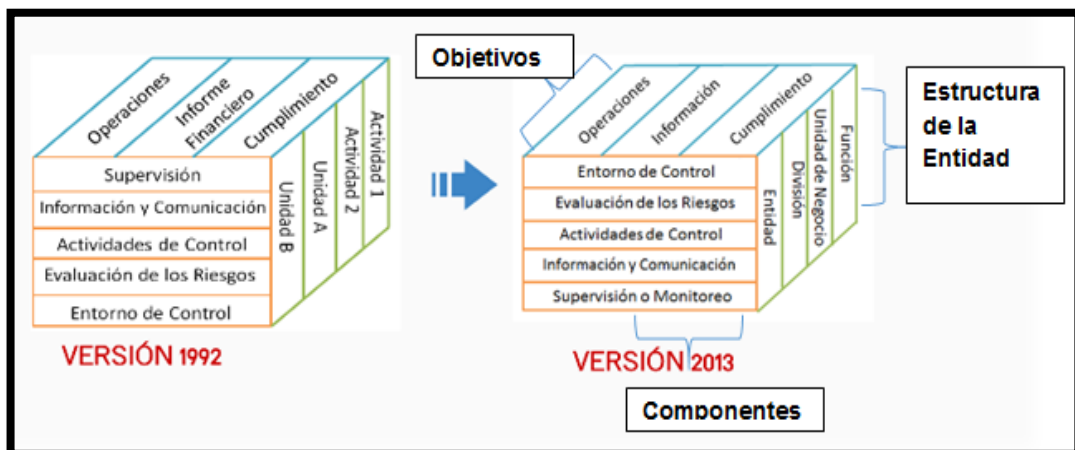


Figura 3 Última relación entre objetivos y componentes

Fuente y elaboración: Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos – AICPA (Instituto Norteamericano de Contadores públicos Certificados) - Asociación Internacional de Finanzas.

Referente al informe COSO, decimos que tiene como misión, proporcionar liderazgo de pensamiento a través de la creación de estructuras y orientaciones generales sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude para mejorar el desempeño en las organizaciones, la gestión y reducir el alcance del fraude.

El Marco Integrado del COSO de 1992 ha seguido vigente por dos décadas; este marco actualizado, publicado en mayo 2013, reemplazará al de 1992 a partir del 15 de diciembre del 2014.

Entre las primordiales modificaciones encontramos: la orientación sobre el rol tecnológico en los diferentes procesos y sistemas de reportes, más énfasis en evaluar el riesgo de colusión. Respecto a lo antes mencionado, es importante que las tres líneas: gerencia y alta dirección (primera línea); riesgo, cumplimiento y otros grupos de establecimiento de políticas (segunda línea) y auditoría interna (tercera línea) comprendan íntegramente las disposiciones del Marco actualizado.

Por tanto, se intuye que es una oportunidad para que las organizaciones tengan un enfoque claro en la evaluación de sus sistemas de control interno.

2.2.1.3 Dimensión de la variable independiente

Según Cohaila & León Llerena, (2012) las dimensiones de la variable independiente son las siguientes:

- Evaluación de Riesgos
- Ambiente de Control
- Sistema de Información y Comunicación
- Actividades de Control
- Actividades de Monitoreo

Existen elementos de control interno como los siguientes:

- Establecer los objetivos y metas generales y específicos.
- Instituir políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de procesos.
- Adoptar un sistema adecuado para que la empresa pueda ejecutar sus planes.
- Delimitación de niveles de responsabilidad y autoridad.
- Normas para la protección y utilización de recursos.
- Dirección y administración del personal.
- Aplicación de las recomendaciones de la evaluación de control interno.
- Establecer mecanismos que faciliten el control adecuado a la gestión de la Empresa.
- Organización de métodos confiables para evaluar la gestión.
- Establecer programas de inducción, capacitación y actualización a los funcionarios de la Empresa.
- Actualización de normas y procedimientos.

A continuación daremos definición a cada dimensión:

- **Evaluación de Riesgos:** en una empresa se consideran todos aquellos riesgos importantes que pueden afectar su funcionamiento y operación. El auditor se interesará en la Evaluación de Riesgos de una empresa relacionada con la Información Financiera que esta pueda emitir.

A continuación se expresarán los siguientes conceptos:

El proceso de la Evaluación de Riesgos, según Cohaila & León Llerena (2012), está relacionado con la información financiera, en la cual se considera: La

Identificación, Análisis y Administración de Riesgos Relevantes en la elaboración de los Estados Financieros que puedan evitar que estos se encuentren razonablemente presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o la base de contabilidad aceptada establecida por la organización.

Los riesgos importantes relacionados a la información financiera incluyen eventos o circunstancias externas o internas que ocurren y afectan la habilidad de la empresa en el Registro, Procesamiento, Agrupación o Reporte de Información. Algunos por no mencionar muchos de los riesgos más relevantes que pueden presentarse en una empresa, y sobre los cuales el auditor designado debe poner especial énfasis por el efecto que pueden tener en la información financiera son:

- Cambios en el área operativa.
- Nuevos colaboradores.
- Sistemas de información rediseñados.
- Crecimientos acelerados.
- Modernas tecnologías.
- Nuevos productos o actividades.
- Reestructuraciones Corporativas.
- Cambio en pronunciamientos contables.
- Trabajadores con mucha antigüedad.
- Operaciones en el extranjero.

En “The Institute of Internal Auditors” (2009) se define al riesgo como: “La posibilidad de que ocurra un hecho de suma importancia que tenga un impacto en el logro de los objetivos. El riesgo es medido en términos de impacto y probabilidad”. Excepto en contadas ocasiones el auditor puede estar en condiciones de emitir un

juicio técnico con absoluta certeza sobre la validez de las afirmaciones contenidas en los estados contables. Esta falta de certeza genera el concepto de riesgo de auditoría.

Según Hernán J. Mercado Mancinelli, (2003), la Evaluación de Riesgos que realiza la empresa difiere de la consideración de riesgos de auditoría que elabora el auditor en una auditoría de estados financieros en la que el enfoque es identificar situaciones o riesgos que puedan estar afectando de forma significativa los estados financieros de la entidad.

➤ **Ambiente de Control:** las políticas y procedimientos que propone la Administración y que establecen una seguridad razonable de que se van a lograr de manera efectiva y eficaz los objetivos específicos de control de la empresa abarcan los procedimientos de control. Una de estas situaciones recurrentes con las que se enfrenta el auditor es la ausencia de formalización de los procesos de control.

Según Cohaila & León Llerena, (2012), en el ambiente del control interno el profesional en este caso el auditor debe estar más concentrado en evaluar el funcionamiento de los procesos de control que en su formalización dentro de la organización. Los procedimientos de control tienen un carácter preventivo o correctivo con relación a su diseño destinado a evitar errores o a corregirlas e identificarlas. Los procedimientos de control están orientados al cumplimiento y aplicación de los mismos con relación a los objetivos específicos de control, los cuales son:

- Autorización.
- Diversificación de funciones y responsabilidad.
- Registro de operaciones (diseño y uso de documentos apropiados).
- Resguardo de activos.

- Correcta valuación y verificación independiente.

➤ **Sistema de Información y Comunicación:**

Según Cohaila & León, (2012) Los Sistemas de Información y Comunicación en la entidad relacionada con los estados financieros, abarca el Sistema de Contabilidad de la que se toma los métodos y registros establecidos para Hallar, Reunir, Investigar, Clasificar, Registrar y Producir Información Cuantitativa de las operaciones que realiza una organización. La calidad de los sistemas generadores de dicha información afecta la habilidad de la Gerencia en tomar las decisiones apropiadas para poder controlar las actividades de la empresa y preparar informes financieros confiables y oportunos. Para que un sistema contable sea útil y fidedigno debe tener métodos y registros que:

- Hallen y registren las transacciones.

- Describan de forma oportuna todas las transacciones con detalle que permita su clasificación.

- Calculen el valor de las operaciones.

- Registren las transacciones en el periodo correspondiente.

-Presenten y demuestren eficientemente las transacciones en los Estados Financieros.

Según Ana Fernández (2006), Los sistemas de comunicación incluyen la forma en que se dan a conocer las funciones y responsabilidades con relación al control interno de los reportes financieros.

➤ **Actividades de Control:**

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a corroborar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ello asegura que se tomen las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el cumplimiento de

los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas sus funciones.

➤ **Actividades de Monitoreo:**

Según Cohaila & León Llerena, (2012), Es el proceso que valora la calidad de desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones independientes o la combinación de las dos. El monitoreo continuo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión para el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá en primer lugar de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo continuo. La deficiencia del control interno se deberá reportar a la organización, siempre informando a la alta gerencia y a la junta solo asuntos relevantes.

Con referencia a los mencionados componentes, se hace énfasis en que cada uno de estos dichos elementos debido a que son necesarios y están muy relacionados de tal manera que no debe faltar ninguno, ya que el descuido y la mala gestión de cualquiera de ellos traería como consecuencia falencias que afectarían a toda la organización.

❖ **BASE TEÓRICA DE LA VARIABLE DEPENDIENTE**

2.2.2. Definición de Gestión Financiera:

Según Córdoba, M. (2012): La gestión financiera es aquella disciplina que determina el valor y la toma de decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos.

La persona responsable de este tipo de gestión es el gestor financiero. Y dentro del esquema financiero de la empresa, es el que se encarga de planificar y organizar la estrategia financiera de la empresa, además de ello también controla las operaciones financieras que se ejecutan en la organización. Debido a ello, la función del gestor financiero es muy importante para la salud de la entidad, ya que

se debe de tener en cuenta tanto el pasado, como el presente y el futuro de la organización y del mercado. De esta manera se podrá evitar errores pasados, evaluar riesgos u oportunidades futuras y evaluar la situación económico-financiera actual para lograr más rentabilidad.

Teoría de portafolio o Teoría de Selección de Carteras

Según Córdoba, M. (2012) esta teoría propuesta por Markowitz (1960) surgió en un periodo de prosperidad en donde los objetivos que primaban para las empresas era la rentabilidad, el crecimiento y la diversificación internacional. Esta teoría genera un punto de partida del Modelo de equilibrio de activos financieros, la cual constituye uno de los elementos del núcleo de las modernas finanzas.

2.2.2.1 Dimensión de la variable dependiente

➤ Rentabilidad Financiera

Según Córdoba, M. (2012) La rentabilidad es una relación porcentual que nos indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido. También se puede decir que, la rentabilidad es el cambio en el valor de un activo, más cualquier distribución en efectivo, expresado como un porcentaje de valor inicial. Es la relación entre los ingresos y los costos.

➤ Riesgo Financiero

Según Córdoba, M. (2012) los impuestos acumulados deben ser medidos para poder cubrir el fisco que genera la Superintendencia de impuestos y evitar un riesgo financiero en la empresa.

- Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el cuño de “Pagado”.
- Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.

- Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y analizarse por el Consejo de Dirección.
- Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincidan con los de las cuentas de control correspondientes.

➤ **Liquidez**

Según Córdoba, M. (2012) debemos de verificar los límites de solvencia y verificar los ratios financieros.

- Cuentas por Pagar a Corto Plazo.
- Cuadre contable de las partidas pendientes en el submayor analítico por deudores.
- Verificación de los documentos en los expedientes de pago por acreedores (proveedores).
- Comprobar si existen partidas o saldos deudores (contrario a la naturaleza de estas cuentas).
- Analizar los convenios de pagos suscritos.
- Cuentas por pagar diversas.
- Identificar las partidas que incluyen el saldo de esta cuenta y clasificarla de acuerdo a su contenido, comprobando el cuadro contable así como, analizar por edades para determinar las caducas.
- Verificar los datos justificantes de las cuentas pendientes de pago, así como las conciliaciones, confirmaciones y convenios de pago.

- Comprobar que la cuenta no se registre el sistema y que deben contabilizarse en la cuenta de contravalor Pendiente de Pagar en el Activo corriente.
- Efectos y Partidas por Pagar a Largo Plazo.
- Identificar el cuadro contable de los saldos y cuentas que involucran esta partida en cada una de las subcuentas y analítico por cada uno de los acreedores.
- Análisis por fechas comprobando que en esta cuenta se incluyan prioritariamente en los que exceden de un año.
- Corroborar los documentos en los expedientes de pago (contratos, convenios).
- Corroborar las conciliaciones y confirmaciones con los acreedores.
- Verificar las obligaciones caducadas y pendientes de pago, así como las partidas deudoras.

2.3. Definición de términos básicos

- ✓ **Administración:** Es una actividad en donde las personas procuran obtener unos resultados. Esa actividad se desarrolla al ejecutar los procesos de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. (Ramírez y Cardona, 2016).
- ✓ **Auditor:** Persona que, ya sea como empleado de planta o en una capacidad externa y profesional, audita libros de contabilidad y los registros que llevan otras personas.
- ✓ **Auditoría:** La acumulación y evaluación de evidencia sobre información cuantificable de una organización económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. 2001. Pág17)
- ✓ **Control:** Consiste en la vigilancia para que la decisión se cumpla en la forma como fue programada y comunicada. Para ello se aplican principios, norma y técnicas que sirven como guías para quienes ejecutan los trabajos y como

medios para medir e impulsar sus acciones. (Ramírez y Cardona, 2016).

- ✓ **Control de gestión:** El concepto de control de gestión engloba, además de la contabilidad de gestión, otras herramientas para la gestión de las organizaciones; como pueden ser: la planificación, la alineación y la implementación de estrategia, el control, los sistemas de incentivos y la toma de decisiones correctas. Un sistema de control de gestión es el conjunto de procedimientos y acciones para realizar el control de gestión. Este sistema ha de asegurar que los recursos se utilizaran adecuadamente. Para ello diseñan manuales de procedimientos, se definen los puestos de trabajo y las responsabilidades de cada uno. (Comisión de Contabilidad de Gestión de ACCID, Amat, 2010)
- ✓ **Control Interno:** El control interno es el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, los registros contables son fidedignos y la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y cumple según las directrices enmarcadas por la dirección. (Barquero, 2013)
- ✓ **Efectividad:** Es la capacidad o facultad para lograr un objetivo o fin deseado, que se han definido previamente. La efectividad engloba a la eficiencia y eficacia, es decir, ser efectivo implica ser eficaz y eficiente al mismo tiempo y tratar de optimizar los recursos. (Arango y otros, 2014).
- ✓ **Eficacia:** es el logro de los objetivos en un tiempo planeado, es decir, relacionado con el factor “tiempo”. (Hurtado, 2008).
- ✓ **Eficiencia:** Virtud y facultad para lograr un efecto determinado con el menor costo y menor esfuerzo, pero con medios idóneos. (Ramírez, 2016).
- ✓ **Finanzas:** se refiere a todas las actividades que se relacionen con la obtención de dinero y su uso eficaz. Se encargan de enmarcar las actividades, procesos, técnicas y criterios a ser utilizados, con la finalidad que una unidad económica optimice tanto la forma de poder tener recursos

financieros como el uso de los mismos, durante el desarrollo de sus negocios o actividad productiva y los pagos de las deudas que se generen. (Córdoba, 2012).

- ✓ **Gestión:** según La Real Academia Española, administrar. Es decir, hacer diligencias conducentes al logro de unos objetivos. El gestor; es quien gestiona, es decir, ejecuta acciones para llegar a un resultado. (Ramírez y Cardona, 2016).

- ✓ **Sistema de control interno:** Es un conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir. (Claros y León, 2012).

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

El Control Interno, se relaciona significativamente con la Gestión Financiera de la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1.

3.1.2. Hipótesis específicas

La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la Gestión Financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1

El sistema de información y comunicación, se relacionan significativamente con la Gestión Financiera en la empresa Port Logistics SAC.

Los procedimientos de control interno se relacionan significativamente con la Gestión Financiera de la empresa Port Logistics SAC.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

a) El Control Interno:

Es aquel plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adopta la administración de una empresa para ayudar al logro del objetivo administrativo y asegura, primordialmente, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, en la que se incluye la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y elaboración oportuna de la información financiera contable. (Blanco, 1988)

Las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización.

b) Gestión Financiera:

Según Córdoba, M. (2012): La gestión financiera es aquella disciplina que determina el valor y toma de decisiones. La función principal de las finanzas es asignar recursos lo que incluye adquirirlos, administrarlos e invertirlos.

3.2.2. Definición operacional

Las variables se llevarán a cabo en el transcurso de la investigación, con ayuda de un cronograma podremos analizar el avance de la investigación y desarrollar las variables de Control Interno y Gestión Financiera.

A continuación, mostramos la matriz de operacionalización de las variables:

Tabla 2 Matriz de operacionalización de las variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
I. CONTROL INTERNO	I. Evaluación de riesgos	- Identificación de riesgo. - Valoración del riesgo .	1_ ¿Se realizan pagos con sustento documentario? 2_ ¿Existen cronograma de pagos ? 3_ ¿Existen retrasos en los ingresos de comprobantes? 4_ ¿Hay retrasos en la preparación de estados financieros? 5_ ¿Tienen computadoras vigentes?	Dicotomica a) Si b) No
	II. Sistema de información y comunicación	- Documentacion . - Información relevante y calidad	6_ ¿Se reúne suficiente información? 7_ ¿Se registra información en el sistema? 8_ ¿Las transacciones se registran en el mes correspondiente? 9_ ¿Existe demora en la entrega de informacion?	Dicotomica a) Si b) No
	III. Ambiente de control	- Estructura organizacional	10_ ¿Tienen funciones establecidas? 11_ ¿Existe un área de procesos? 12_ ¿El empleado va mas halla del cumplimiento de sus funciones?	Dicotomica a) Si b) No
	IV. Actividades de Control	- Procedimientos de autorización y aprobación - Revisión de desempeño operativo .	13_ ¿Se implementaron nuevos procesos? 14_ ¿Existen planes de contingencia? 15_ ¿Los empleados reportan sus actividadesn realizadas? 16_ ¿Las aprobaciones requeridas son engorrosas ?	Dicotomica a) Si b) No
	V. Actividad de Monitoreo	- Evaluaciones puntuales	17_ ¿Se evalúan los procesos de ingreso documentario? 18_ ¿Se revisa el adecuado registro de las operaciones? 19_ ¿Se realizan capacitaciones ? 20_ ¿Los empleados son evaluados según su rendimiento?	Dicotomica a) Si b) No
D. Gestion Financiera	I. Rentabilidad financiera	. Rendimiento sobre el patrimonio . Rendimiento sobre la inversión	21_ ¿Hay inversión por parte de los accionistas? 22_ ¿Se realizan juntas de accionistas mensualmente? 23_ ¿Se hacen informes sobre las inversiones de los accionistas? 24_ ¿Las ventas proyectadas son las esperadas? 25_ ¿Se hace efectivo el presupuesto elaborado? 26_ ¿Se cubren los costos de operación en los procesos?	Dicotomica a) Si b) No
	II. Riesgo financiero	. Apalancamiento Financiero	27_ ¿Se ha evidenciado un exceso de compras? 28_ ¿La empresa realiza constantes prestamos financieros? 29_ ¿Se cubren los costos financieros periodicamente?	Dicotomica a) Si b) No
	III. Liquidez	. Flujo de Caja	30_ ¿Se realizan arquezos de caja periodicamente? 31_ ¿Se sabe con exactitud el número de proveedores? 32_ ¿ Se cumplen los pagos en fechas indicadas? 33_ ¿Se realizan pagos al credito? 34_ ¿Los pagos son al contado?	Dicotomica a) Si b) No

Fuente: Elaboración propia del autor.

3.3. Tipo y nivel de la investigación

Investigación Correlacional

Según Sampieri, R. (2010) nos dice que el nivel de investigación correlacional tiene como objeto evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, luego, cuantifican y analizan la vinculación. Dichas correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. Por ejemplo, la relación que tiene la variable independiente: Control Interno y la variable dependiente: Gestión Financiera e ir más allá de los estudios descriptivos y explicativos.

Método de investigación

Método Cuantitativo

Según Sampieri, R. (2010) nos indica que el método cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para que se puedan establecer patrones de comportamiento y probar sus teorías. Aquí el investigador(a) hace una revisión de la literatura principalmente para buscar variables importantes que puedan ser medidas.

3.4. Diseño de la investigación

El diseño de esta investigación realizada es No Experimental.

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, es una investigación donde no se hace variar intencionalmente las variables independientes.

Lo que se realiza en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para luego analizarlos. Como señala Kerlinger (2008, p. 116). “La investigación no experimental o *ex post facto* es cualquier investigación en la que no se pueda manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones”. Efectivamente, no existen condiciones o estímulos a los cuales se puedan exponer los sujetos del estudio. Estos sujetos son observados en su ambiente natural.

Un ejemplo no científico para ilustrar la diferencia entre un experimento y un no experimento serían las siguientes situaciones:

“EXPERIMENTO”: Hacer enojar intencionalmente a una persona para ver sus reacciones.

“NO EXPERIMENTAL”: Ver las reacciones de esa persona cuando llega enojada.

Calero J. L. (2000) Investigación cualitativa y cuantitativa. Problemas no resueltos en los debates contemporáneos. *Rev. Cubana Endocrinol* 2000; 11 (3): 192-8.

Campbell D, Stanley J. (2002) Diseños experimentales y casi experimentales en la investigación social. Buenos Aires: Amorrortu Editores; Argentina.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Está conformada por los 100 empleados que trabajan en la empresa Port Logistisc SAC.

3.5.2. Muestra

Se tomara como muestra 30 empleados de la empresa Port Logistics S.A.C, que trabajan en las áreas de cuentas por cobrar, tesorería , contabilidad y cuentas por pagar. El muestreo es no probabilístico porque no brinda a todos los individuos de la población igual oportunidad de ser elegidos para las encuestas. El tipo de muestreo es no probabilístico por conveniencia ya que los 30 empleados fueron accesibles y estuvieron dispuestos a colaborar con la investigación.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnica de recolección de datos

Para Méndez (2001, p. 152), las técnicas “Son hechos o documentos a los que se requiere tener el investigador y que le permiten obtener información. Estas técnicas son los medios empleados para poder recolectar dicha información”

Por esto la principal técnica que se tomará en la investigación es: la encuesta, esta es de gran importancia y utilidad para llevar a cabo la investigación, por ello es válida y confiable.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Los principales instrumentos que se aplicaran en este trabajo de investigación es el: Cuestionario, para el recojo de información que está conformada por 34 preguntas.

3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

A continuación, presentamos el cuadro de la validación de expertos:

Tabla 3 Validación de expertos

Dra. Madeleine Bernardo Santiago	Experta en Metodología
Magister Edmundo Barrantes Ríos	Experto en Metodología
Dra. Grisi Bernardo Santiago	Experto en Metodología

Fuente: Elaboración propia del autor

Tabla 4 Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach en los elementos tipificados	N° de elementos
91.0%	86,4%	34

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Según los resultados de confiabilidad de Alfa de Cronbach 91.0% tiene una buena consistencia interna entre los ítems del formulario recogido de la información del instrumento diseñado para este presente trabajo de investigación.

3.8. Métodos de análisis de datos

Recursos

3.8.1 Humanos

Los recursos humanos son los asesores, catedráticos y el apoyo técnico que cuento para la recopilación y procesamiento de datos.

3.8.2 Económicos

La investigación demanda un costo de inversión de S/. 800.00 entre los gastos de copias, pasajes, almuerzos y material importante para la recopilación de datos.

Para esta investigación hemos tomado en consideración utilizar el paquete estadístico SSPS 23.

3.9. Desarrollo de la propuesta de valor

Esta investigación aporta muchos conocimientos en relación al control interno que se deba aplicar a cualquier empresa del rubro comercial y/o de exportación dándole énfasis a la gestión financiera que en este caso involucra las diferentes áreas ya antes mencionadas: cuentas por cobrar, contabilidad, tesorería y cuentas por pagar. Todas estas deben estar controladas ya sea a través de políticas o la aplicación de un sistema en este caso COSO.

3.10. Aspectos deontológicos

Esta investigación cumple con los aspectos éticos de información para tomar en cuenta los derechos de autor que se tipifican en este trabajo.

En el rubro contable se siguen lineamientos verificados por M.E.F (Ministerio de Economía y finanzas), S.U.N.A.T (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria).

Es por ello, que se siguieron las normas éticas al realizar esta investigación.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1 La contrastación de la hipótesis.

4.1.1.1 Validez la contrastación de la hipótesis general

Para dar por valido el presente trabajo de investigación se realizará mediante la estadística no paramétrica y/o de variables cuantitativas nominales creado por Karl Pearson en el año 1900 en la que una aplicación CHI_CUADRADA se contrastará con la hipótesis general y se determinará la influencia que tienen entre las variables, El Control Interno y Gestión Financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1.

Tabla 5 Cuadro descriptivo de las variables dependientes e independientes

ATRIBUTOS	VARIABLE DEPENDIENTE : GESTIÓN FINANCIERA			VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO					TOTAL
	RENTABILIDAD FINANCIERA	RIESGO FINANCIERO	LIQUIDEZ	EVALUACIÓN DE RIESGOS	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	AMBIENTE DE CONTROL	ACTIVIDADES DE CONTROL	ACTIVIDADES DE MONITOREO	
	P21,P22,P23,P24,P25,P26	P27,P28,P29	P30,P31,P32,P33,P34	P1,P2,P3,P4,P5	P6,P7,P8,P9	P10,P11,P12	P13,P14,P15,P16	P17,P18,P19,P20	
SI	108	37	85	103	93	61	62	65	384
NO	72	53	65	47	27	29	58	55	216
TOTAL	180	90	150	150	120	90	120	120	600

Fuente: Elaboración propia del autor.

Tabla 6 Cuadro de contingencia

		ATRIBUTOS* VARIABLES DEPENDIENTES E INDEPENDIENTE								Total	
		RENTABI- LIDAD FINANCIE- RA	RIESGO FINAN- CIERO	LIQUI- DEZ	EVALUA- CIÓN DE RIES- GOS	SISTEMA DE INFORMA- CIÓN Y COMUNICA- CIÓN	AMBIEN- TE DE CONTROL	ACTIVIDA- DES DE CONTROL	ACTIVI- DADES DE MONITO- REO		
ATRIBUTOS	S I	Frecuencias observadas	108	37	85	103	93	61	62	65	614
		Frecuencia esperada	108,4	54,2	90,3	90,3	72,2	54,2	72,2	72,2	614,0
	N O	Frecuencias observadas	72	53	65	47	27	29	58	55	406
		Frecuencia esperada	71,6	35,8	59,7	59,7	47,8	35,8	47,8	47,8	406,0
Total	Frecuencias observadas		180	90	150	150	120	90	120	120	1020
	Frecuencia esperada		180,0	90,0	150,0	150	120	90	120	120	1020

Fuente: Elaboración propia del autor

a) El Planteo de las Hipótesis General

Ho: “El Control Interno, NO se relaciona significativamente con la Gestión Financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1”

H₁: “El Control Interno, se relaciona significativamente con la Gestión Financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1”

b) n.s = 0.05

c) La variable estadística de decisión “Chi- cuadrado”.

Tabla 7 Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	41,575	7	0,000
Razón de verosimilitudes	42,484	7	0,000
Asociación lineal por lineal	20,605	1	0,671
N° de casos válidos	1020		

Fuente: Elaboración propia del autor

d) La Contrastación de la Hipótesis

X² Tabular es con 0.95 de probabilidades y 7 grados de libertad es 14,062

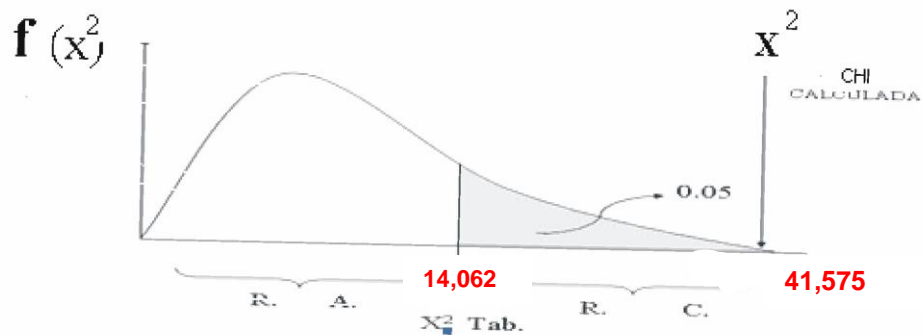


Figura 4 Contrastación de la hipótesis general

Fuente: Elaboración propia del autor.

Finalmente se observa en este gráfico que $X^2_{Calculado}$ es mayor que $X^2_{Tabular}$ obtenido de la tabla. Por el que, según el gráfico pertenece a la región de rechazo (parte sombreada) es decir se rechaza el H_0 (Hipótesis nula).

- La conclusión:

Se puede concluir, que el Control Interno, se relaciona significativamente con la Gestión Financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1, a un nivel de significancia del 5%.

4.1.1.2 VALIDEZ LA CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

Tabla 8 Cuadro de contingencia

			ATRIBUTOS *VARIABLE DEPENDIENTE RENTABILIDAD FINANCIERA Y CONTROL INTERNO					TOTAL	
			RENTABILIDAD FINANCIERA	EVALUACIÓN DE RIESGOS	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	AMBIENTE DE CONTROL	ACTIVIDADES DE CONTROL		ACTIVIDADES DE MONITOREO
ATRIBUTOS	SI	Frecuencia observada	108	103	93	61	62	65	492
		Frecuencia esperada	113,5	94,6	75,7	56,8	75,7	75,7	492,0
	NO	Frecuencia observada	72	47	27	29	58	55	288
		Frecuencia esperada	66,5	55,4	44,3	33,2	44,3	44,3	288,0
TOTAL	Frecuencia observada	180	150	120	90	120	120	780	
	Frecuencia esperada	180,0	150,0	120,0	90,0	120,0	120,0	780,0	

Fuente: Elaboración propia del autor

a) El Planteo de las Hipótesis Especifica 1

Ho: “La Rentabilidad Financiera NO se relaciona significativamente con el Control interno en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016”

H₁: “La Rentabilidad Financiera se relaciona significativamente con el Control interno en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016”

b) n.s = 0.05

c) La variable estadística de decisión “Chi- cuadrado”.

Tabla 9 Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,115	5	0,000
Razón de verosimilitudes	25,685	5	0,000
Asociación lineal por lineal	4,776	1	0,029
N° de casos válidos	780		

Fuente: Elaboración propia del autor.

a) La Contrastación de la Hipótesis

X² Tabular es con 0.95 de probabilidades y 5 grados de libertad es 11,067

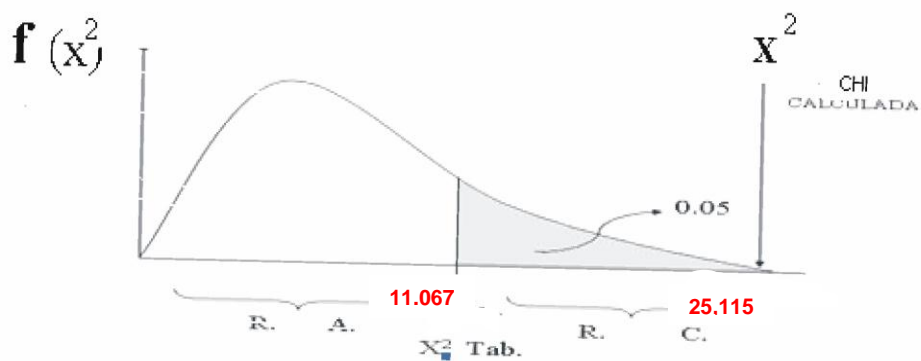


Figura 5 Contrastación de la hipótesis específica 1

Fuente: Elaboración propia del autor.

Finalmente se observa en el gráfico que $X^2_{Calculado}$ es mayor que la $X^2_{Tabular}$ la cual fue obtenida de la tabla. Por el que, según este gráfico corresponde a la región de rechazo (parte sombreada) es decir se rechaza el H_0 (Hipótesis nula).

b) La conclusión:

Se puede concluir, que la Rentabilidad Financiera se relaciona significativamente con el Control interno en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016, a un nivel de significancia del 5%.

4.1.1.3 VALIDEZ LA CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Tabla 10 Cuadro de contingencia

			ATRIBUTOS * RIESGO FINANCIERO Y CONTROL INTERNO					Total	
			RIESGO FINANCIERO	EVALUACIÓN DE RIESGOS	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	AMBIENTE DE CONTROL	ACTIVIDADES DE CONTROL		ACTIVIDADES DE MONITOREO
ATRIBUTOS	SI	Frecuencias observadas	37	103	93	61	62	65	421
		Frecuencia esperada	54,9	91,5	73,2	54,9	73,2	73,2	421
	NO	Frecuencias observadas	53	47	27	29	58	55	269
		Frecuencia esperada	35,1	58,5	46,8	35,1	46,8	46,8	269
Total	Frecuencias observadas	90	150	120	90	120	120	690	
	Frecuencia esperada	90,0	150,0	120,0	90,0	120,0	120,0	690,0	

Fuente: Elaboración propia del autor

a) El Planteo de la Hipótesis específica 2

Ho: “El Riesgo Financiero NO se relaciona significativamente con el Control interno en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016”

H₁: “El Riesgo Financiero se relaciona significativamente con el Control interno en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016”

b) n.s = 0.05

c) La variable estadística de decisión “Chi- cuadrado”.

Tabla 11 Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	40,896	5	,000
Razón de verosimilitudes	41,515	5	,000
Asociación lineal por lineal	,590	1	,442
N de casos válidos	690		

Fuente: Elaboración propia del autor.

b) La Contrastación de la hipótesis

X^2 Tabular es 11,067 de probabilidades y 5 grados de libertad es 0,05

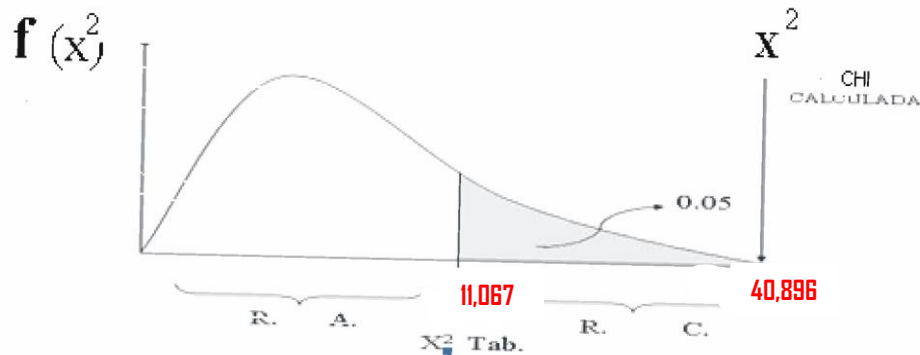


Figura 6 Contrastación de la hipótesis específica 2

Fuente: Elaboración propia del autor

Finalmente se observa en el gráfico superior que $X^2_{Calculado}$ es mayor que la $X^2_{Tabular}$ obtenido de la tabla. Por el que, según el gráfico pertenece a la región de rechazo (parte sombreada) es decir se rechaza el H_0 (Hipótesis nula).

a) La conclusión:

Se puede concluir, que el Riesgo Financiero se relaciona significativamente con el Control interno en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016, a un nivel de significación del 5%.

4.1.1.4 VALIDEZ LA CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Tabla 12 Cuadro de contingencia

		ATRIBUTOS* VARIABLE LIQUIDEZ Y CONTROL INTERNO						Total	
		LIQUIDEZ	EVALUACIÓN DE RIESGOS	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	AMBIENTE DE CONTROL	ACTIVIDADES DE CONTROL	ACTIVIDADES DE CONTROL		
ATRIBUTOS	SI	Recuento	85	103	93	61	62	65	469
		Frecuencia esperada	93,8	93,8	75,0	56,3	75,0	75,0	469,0
	NO	Recuento	65	47	27	29	58	55	281
		Frecuencia esperada	56,2	56,2	45,0	33,7	45,0	45,0	281,0
Total	Recuento	150	150	120	90	120	120	750	
	Frecuencia esperada	150	150	120	90	120	120	750	

Fuente: Elaboración propia del autor

c) El Planteo de las Hipótesis especifica 3

Ho: “La Liquidez en la gestión Financiera NO se relaciona significativamente con el Control interno en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016”

H₁: “La Liquidez en la gestión Financiera se relaciona significativamente con el Control interno en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016”

d) n.s = 0.05

e) La variable estadística de decisión “Chi- cuadrado”.

Tabla 13 Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	26,775	5	0,000
Razón de verosimilitudes	27,459	5	0,000
Asociación lineal por lineal	3,405	1	0,065
N° de casos válidos	750		

Fuente: elaboración propia del autor

a) La Contrastación de la hipótesis

χ^2 Tabular es con 0.95 de probabilidades y 5 grados de libertad es 11,067

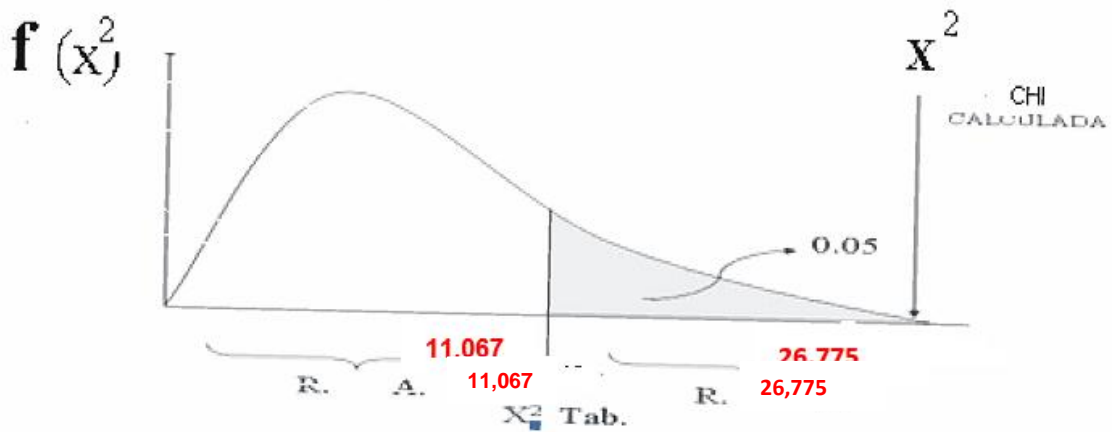


Figura 7 Contrastación de la hipótesis específica n°3

Fuente: Elaboración propia del autor.

Finalmente se observa en el grafico superior que $X^2_{\text{Calculado}}$ es mayor que la X^2_{Tabular} obtenido de la tabla. Por el que, según el grafico pertenece a la región de rechazo (parte sombreada) es decir se rechaza el H_0 (Hipótesis nula).

b) La conclusión:

Se puede concluir, que la liquidez financiera se relaciona significativamente con el Control interno en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016, a un nivel de significación del 5%.

4.1.1.5 ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

4.1.1.5.1 DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. ¿Se realizan pagos con sustento documentario?

Tabla 14 Pagos con sustentos documentarios

ATRIBUTO	Fi	%
SI	21	70%
NO	9	30%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

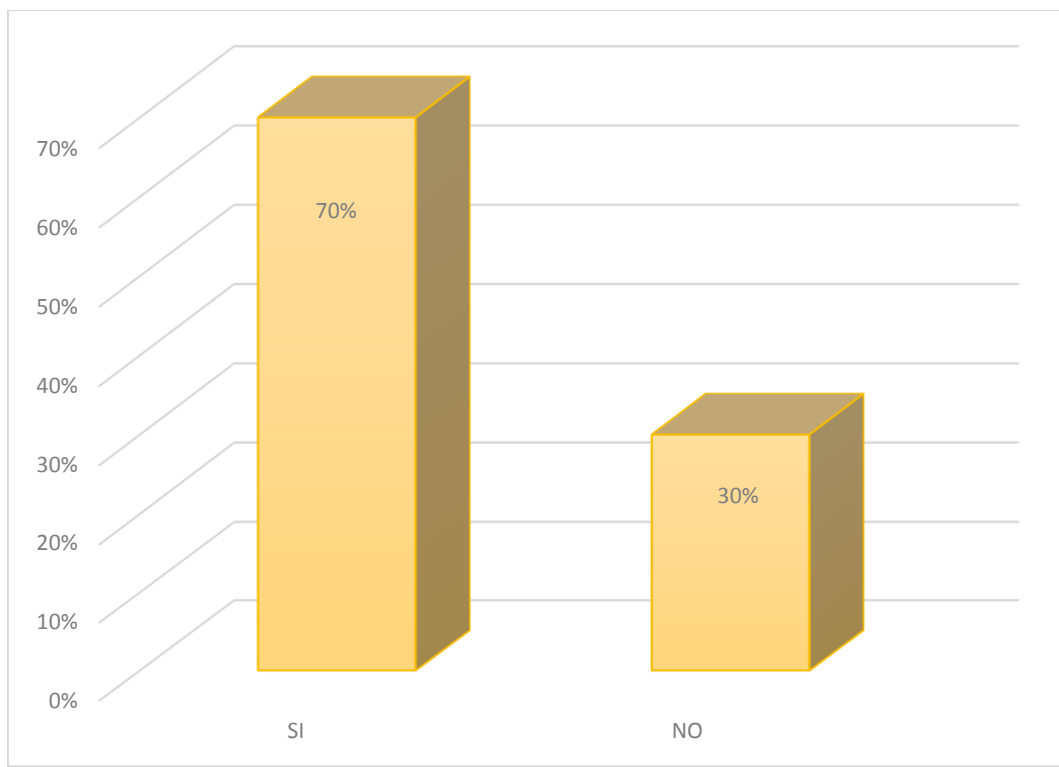


Figura 8 Pagos con sustentos documentarios

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestado el 70% dijeron que si respecto si realizan pagos con sustento documentario y el 30% dijeron no.

2. ¿Existen cronograma de pagos?

Tabla 15 Cronograma de pagos

ATRIBUTO	Fi	%
SI	20	67%
NO	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

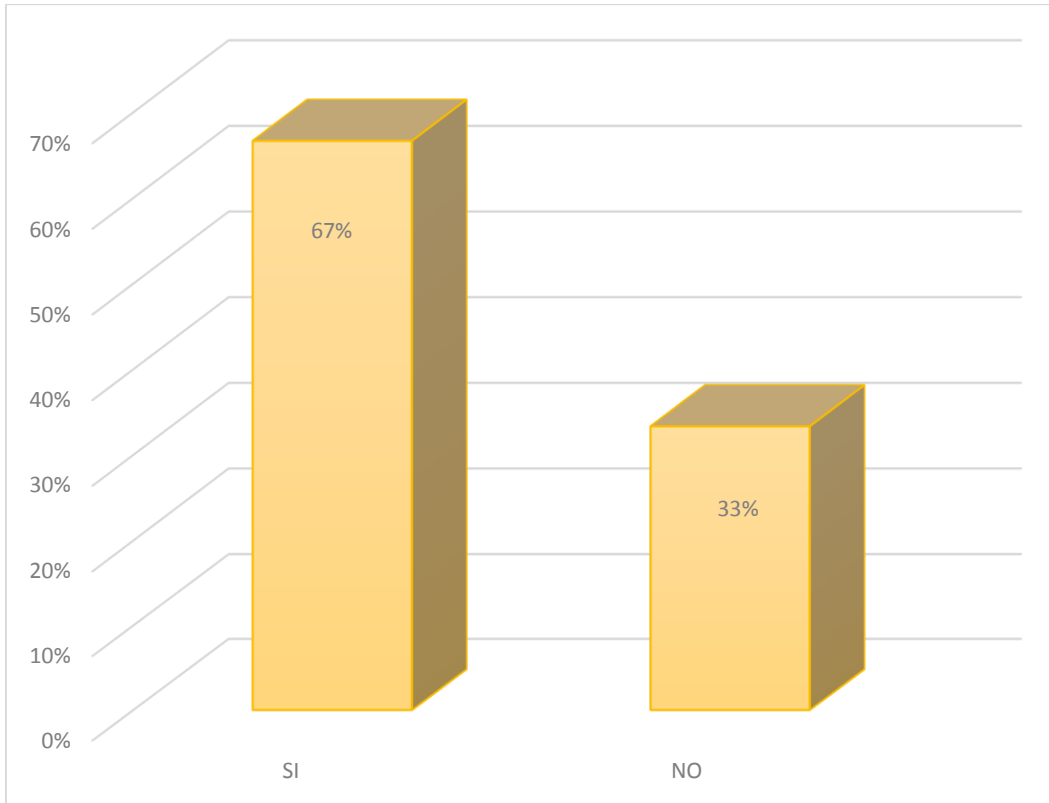


Figura 9 Cronograma de pagos

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestado el 67% dijeron que si respecto a la existencia de un cronograma y el 33% dijeron no .

3._ ¿Existen retrasos en los ingresos de comprobantes?

Tabla 16 Ingreso de comprobantes

ATRIBUTO	Fi	%
SI	22	73%
NO	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

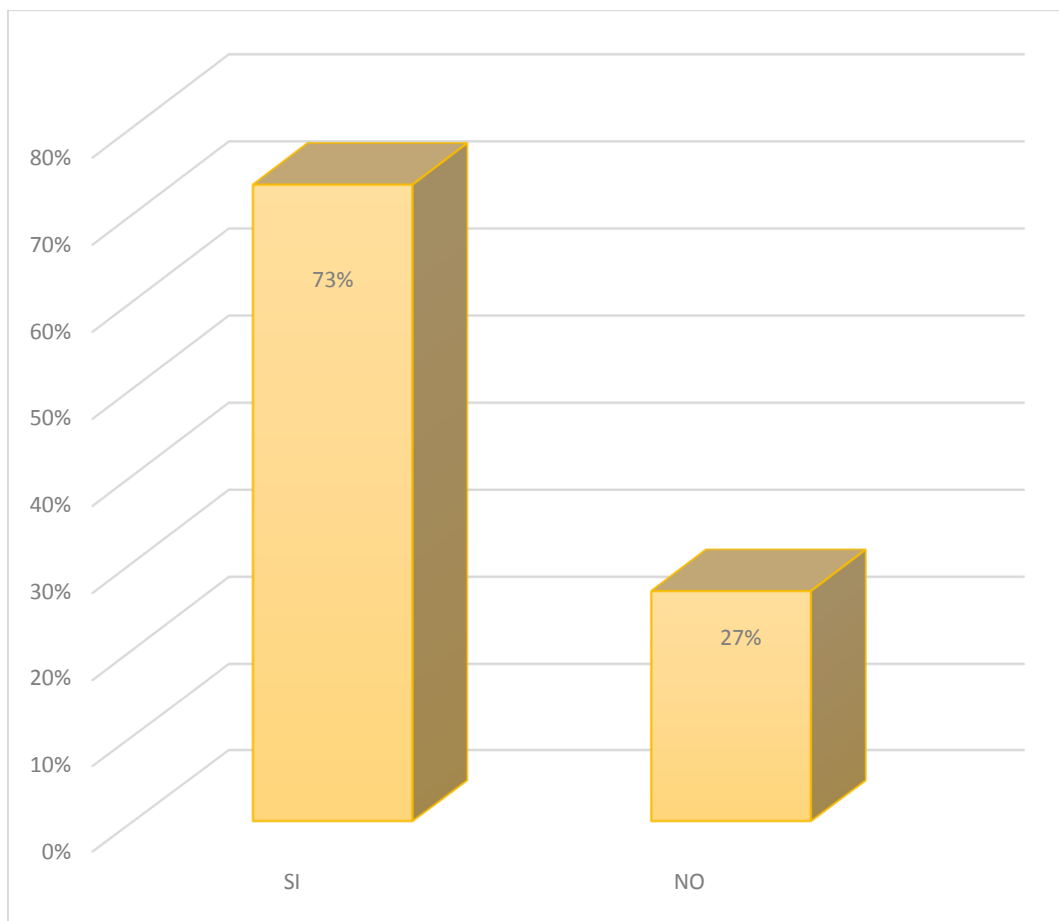


Figura 10 Ingreso de comprobantes

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 73% dijeron que si respecto a los retrasos en los ingresos de comprobantes en el sistema y el 27% dijeron no.

4._ ¿Hay retrasos en la preparación de estados financieros?

Tabla 17 Preparación de estados financieros

ATRIBUTO	Fi	%
SI	19	63%
NO	11	37%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

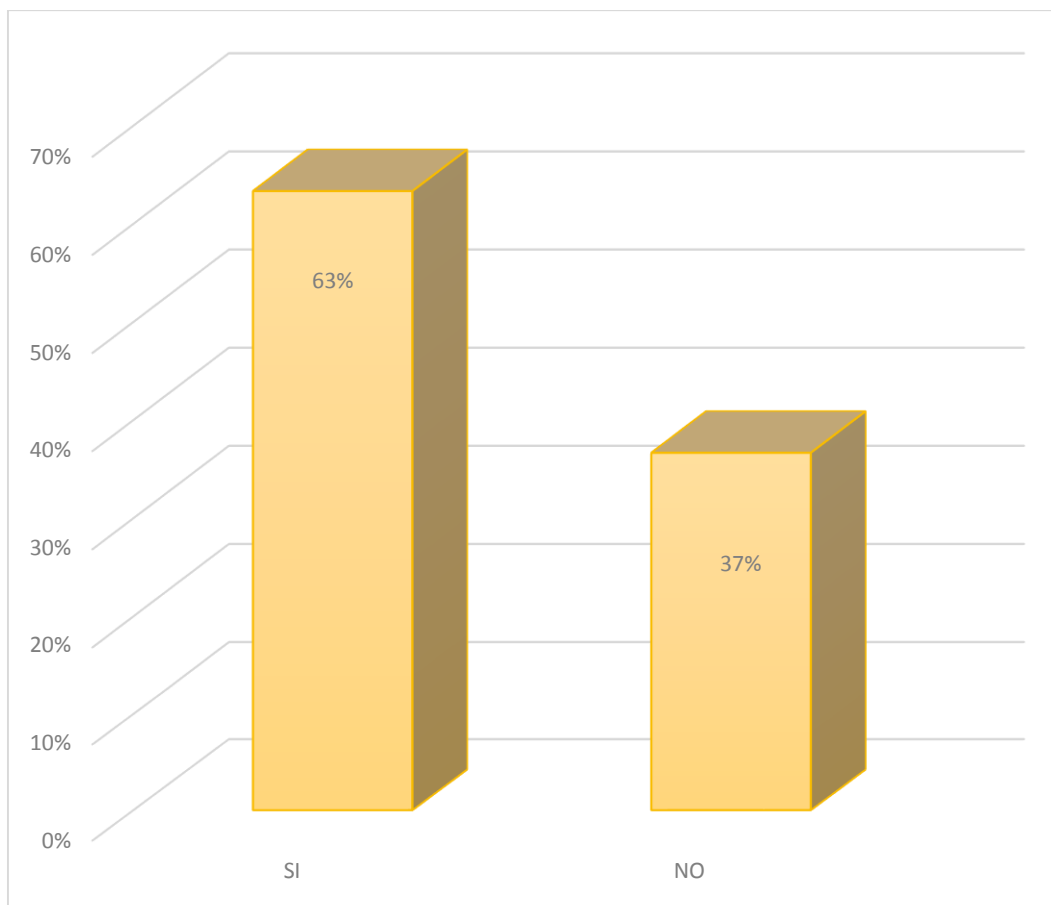


Figura 11 Preparación de estados financieros

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 63% dijeron que si respecto a los retrasos en la preparación de los estados financieros y el 37% dijeron no.

5._ ¿Tienen computadoras vigentes?

Tabla 18 Computadoras vigentes

ATRIBUTO	Fi	%
SI	21	70%
NO	9	30%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

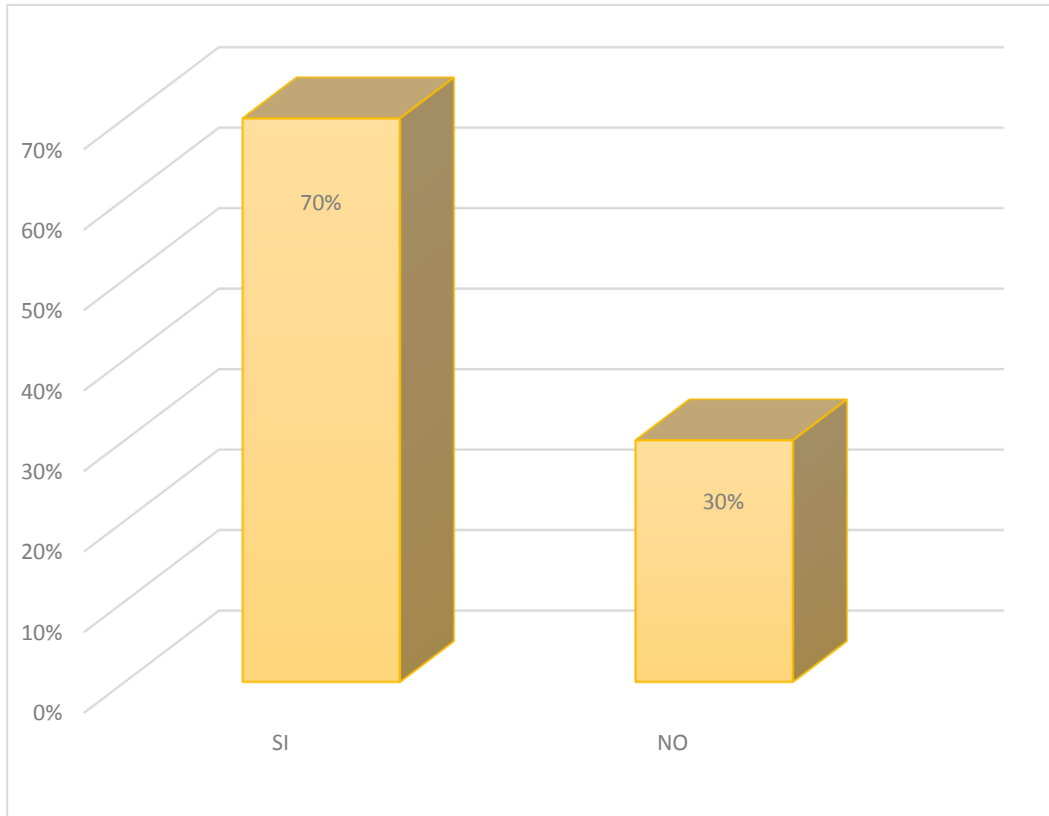


Figura 12 Computadoras vigentes

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 70% dijeron que si respecto a la existencia de computadoras vigentes y el 30% dijeron no.

4.1.1.5.2 DIMENSION SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN

6._ ¿Se reúne suficiente información?

Tabla 19 Recopilación de información

ATRIBUTO	Fi	%
SI	23	77%
NO	7	23%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

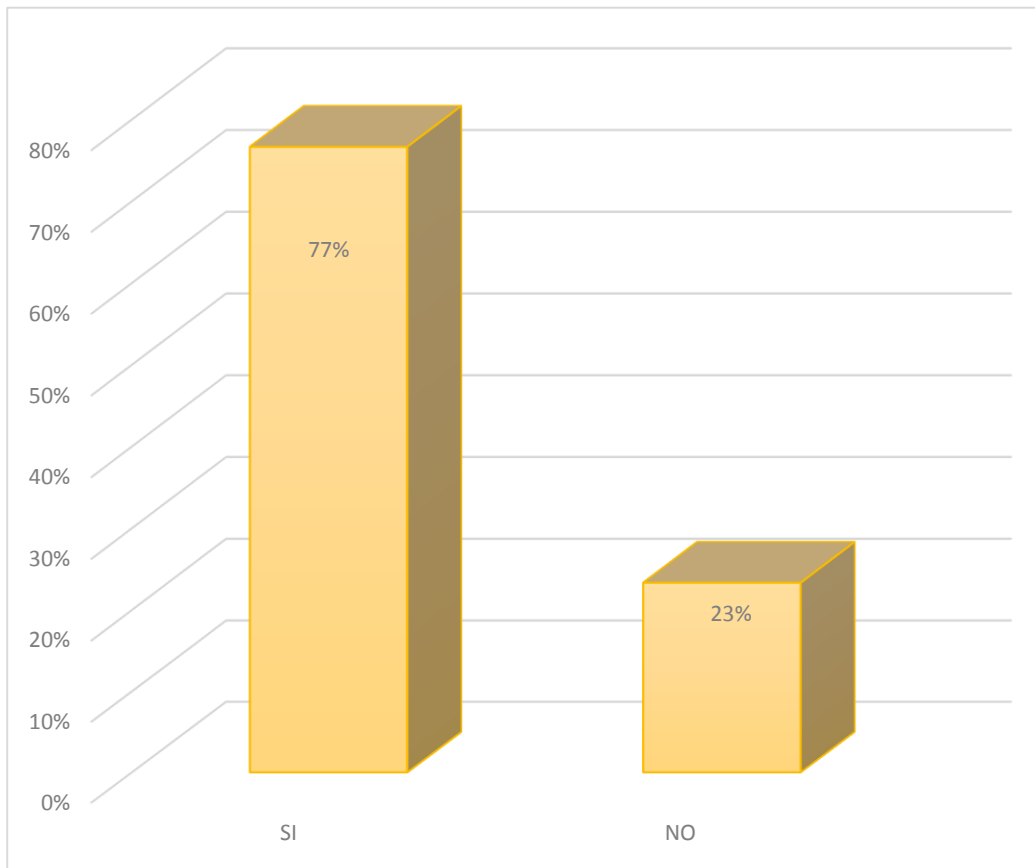


Figura 13 Recopilación de información

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 77% dijeron que si respecto a la recopilación de información suficiente y el 23% dijeron no.

7._ ¿Se registra información en el sistema?

Tabla 20 Registro de información

ATRIBUTO	Fi	%
SI	28	93%
NO	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

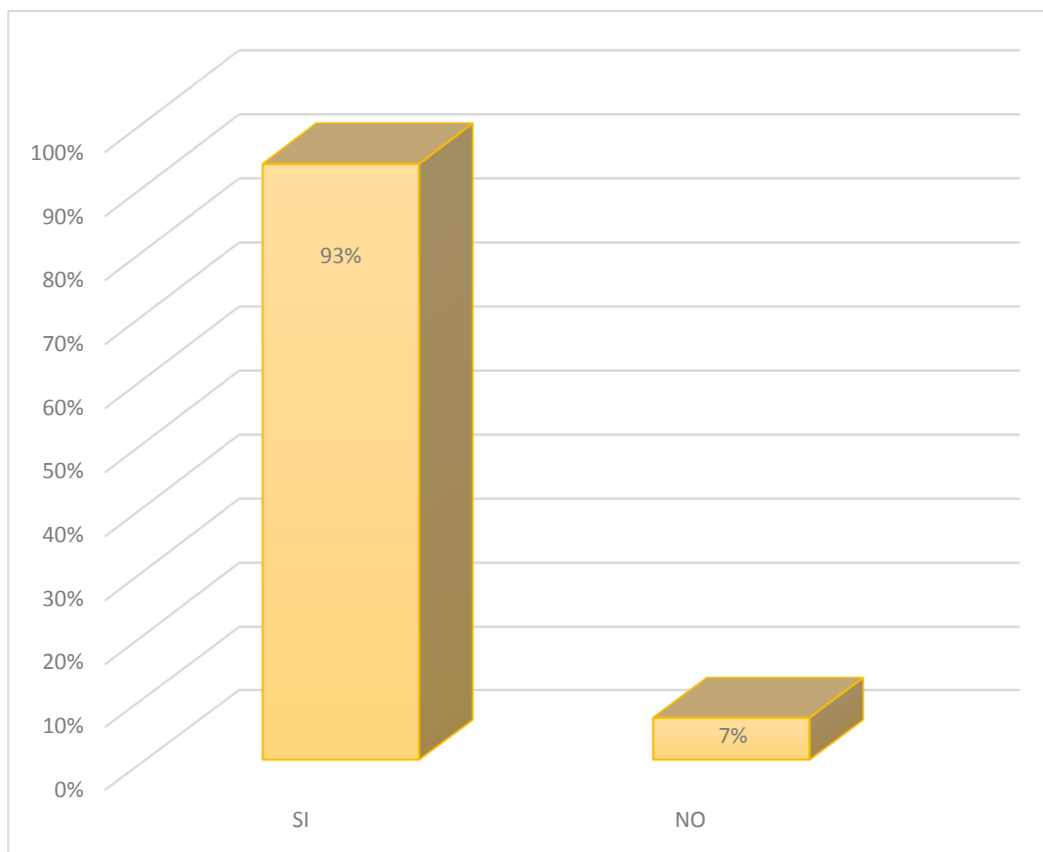


Figura 14 Registro de información

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 93% dijeron que si respecto al registro de información en el sistema y el 7% dijeron no.

8._ ¿Las transacciones se registran en el mes correspondiente?

Tabla 21 Transacciones registradas

ATRIBUTO	Fi	%
SI	20	67%
NO	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

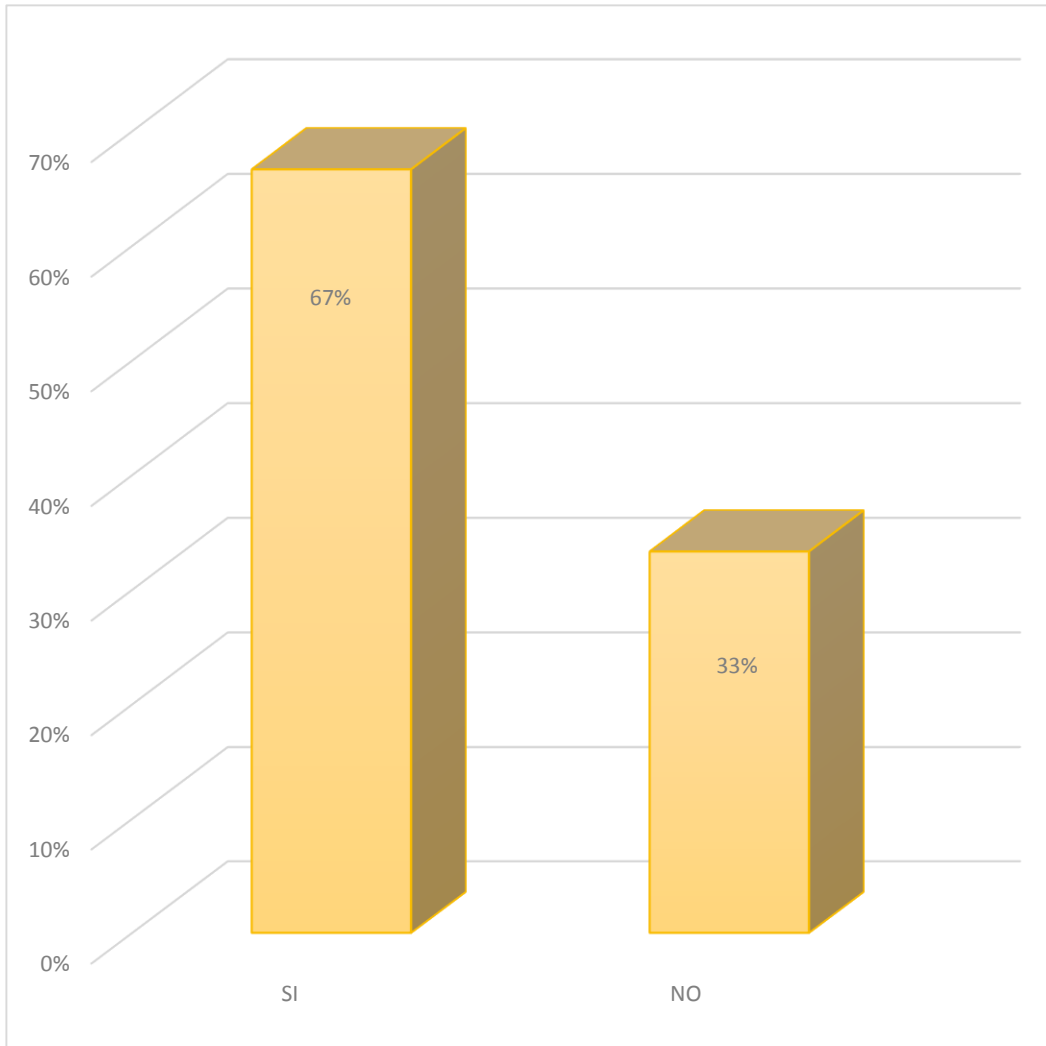


Figura 15 Transacciones registradas

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 67% dijeron que si respecto a las transacciones registradas en el mes correspondiente y el 33% dijeron no.

9._ ¿Existe demora en la entrega de información?

Tabla 22 Deficiencia en la entrega de información

ATRIBUTO	Fi	%
SI	22	73%
NO	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

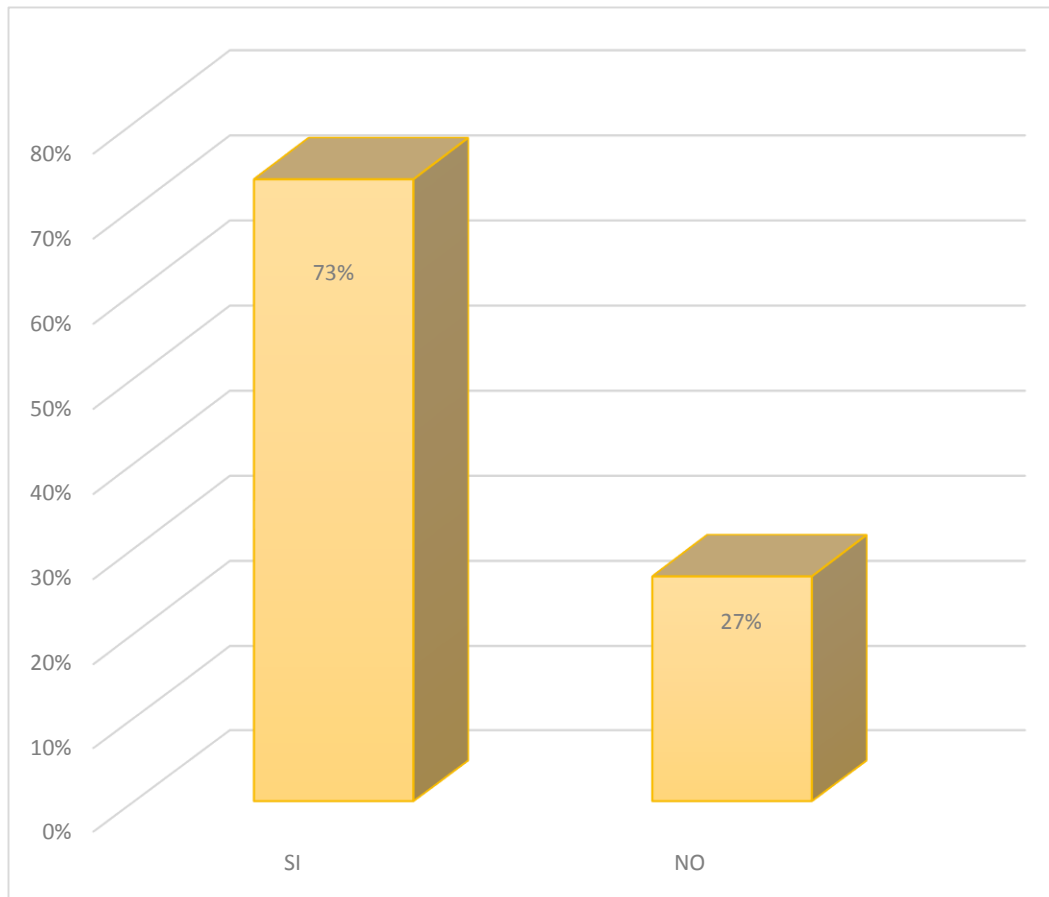


Figura 16 Deficiencia en la entrega de información

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 73% dijeron que si respecto a la demora de la entrega de información y el 27% dijeron no.

4.1.1.5.3 DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL

10._ ¿Tienen funciones establecidas?

Tabla 23 Funciones establecidas

ATRIBUTO	Fi	%
SI	25	83%
NO	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

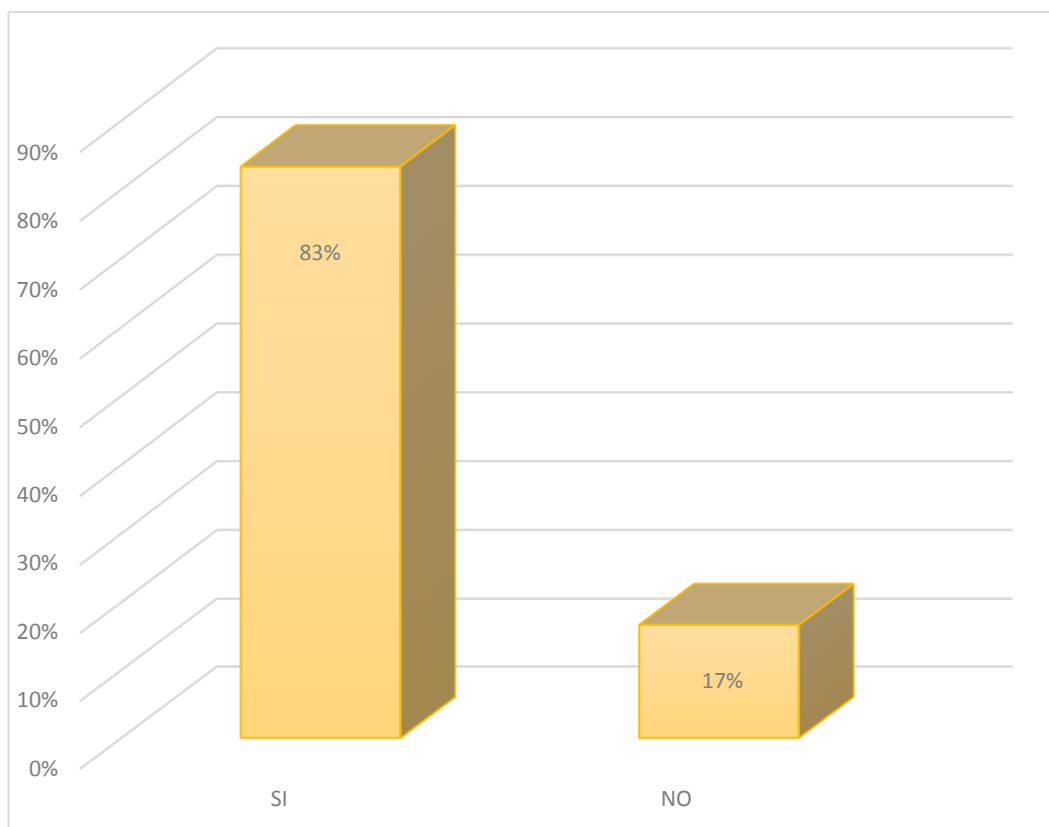


Figura 17 Funciones establecidas

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACION:

Se Observa que de los 30 encuestados el 83% dijeron que si respecto a las funciones establecidas y el 17% dijeron no.

11._ ¿Existe un área de procesos?

Tabla 24 Área de procesos

ATRIBUTO	Fi	%
SI	14	47%
NO	16	53%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

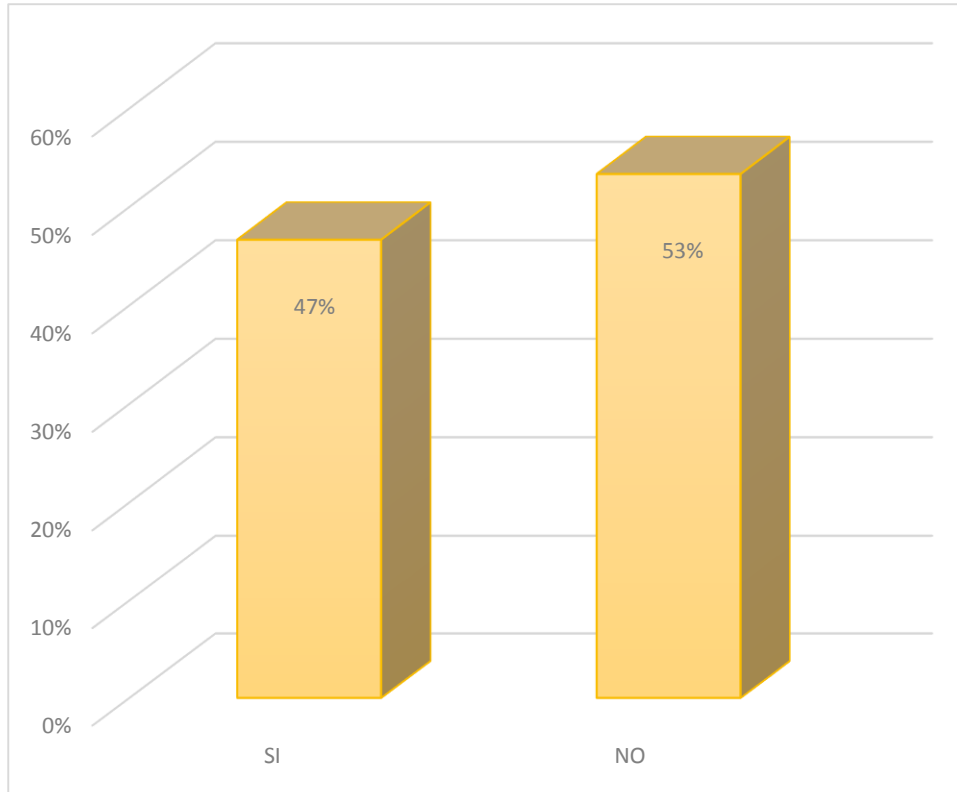


Figura 18 Área de procesos

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACION:

Se Observa que de los 30 encuestados el 47% dijeron que si respecto a la existencia del área de procesos y el 53% dijeron no.

12._ ¿El empleado va más allá del cumplimiento de sus funciones?

Tabla 25 Cumplimiento de funciones

ATRIBUTO	Fi	%
SI	22	73%
NO	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

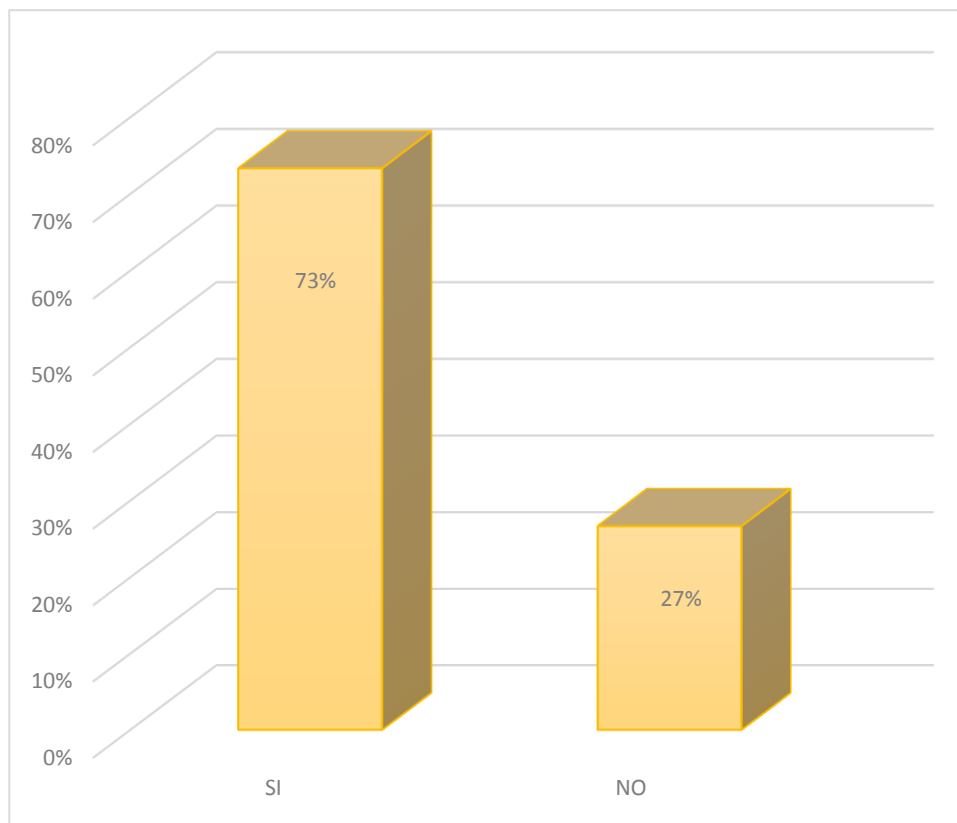


Figura 19 Cumplimiento de funciones

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACION:

Se Observa que de los 30 encuestados el 73% dijeron que si respecto a la preocupación del empleado por ir más allá del cumplimiento de sus funciones y el 27% dijeron no.

4.1.1.5.4 DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL

13._ ¿Se implementaron nuevos procesos?

Tabla 26 Implementación nuevos procesos

ATRIBUTO	Fi	%
SI	18	60%
NO	12	40%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

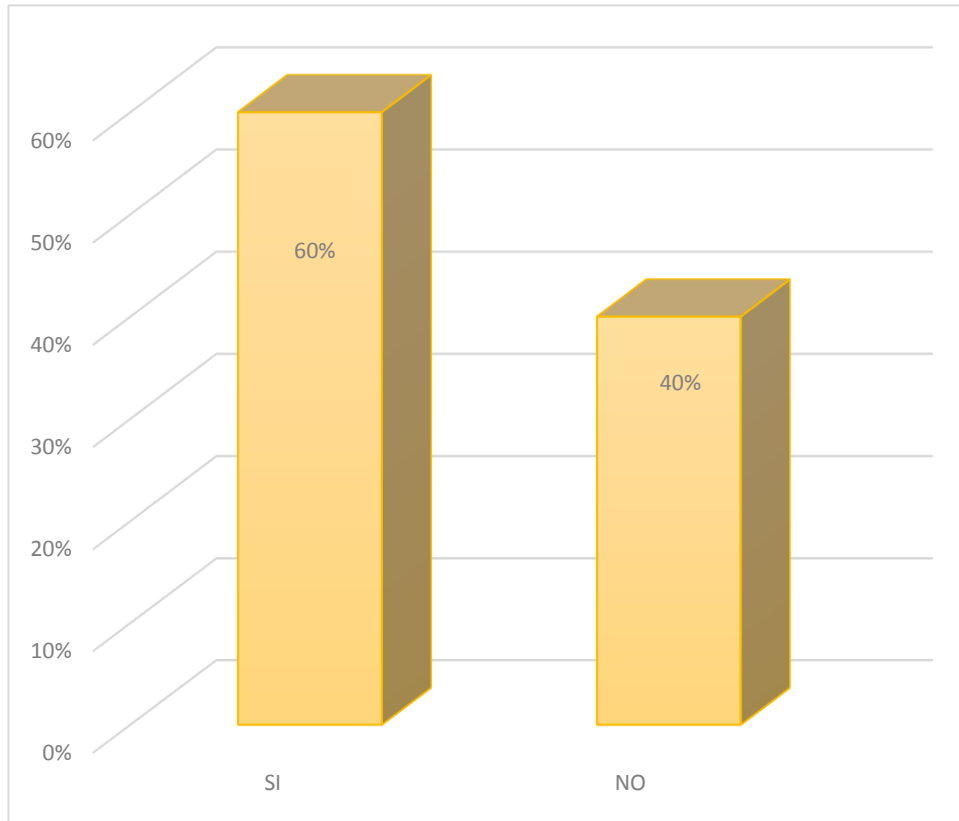


Figura 20 Implementación nuevos procesos

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 60% dijeron que si respecto a la implementación de nuevos procesos y el 40% dijeron no.

14._ ¿Existen planes de contingencia?

Tabla 27 Planes de contingencia

ATRIBUTO	Fi	%
SI	13	43%
NO	17	57%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

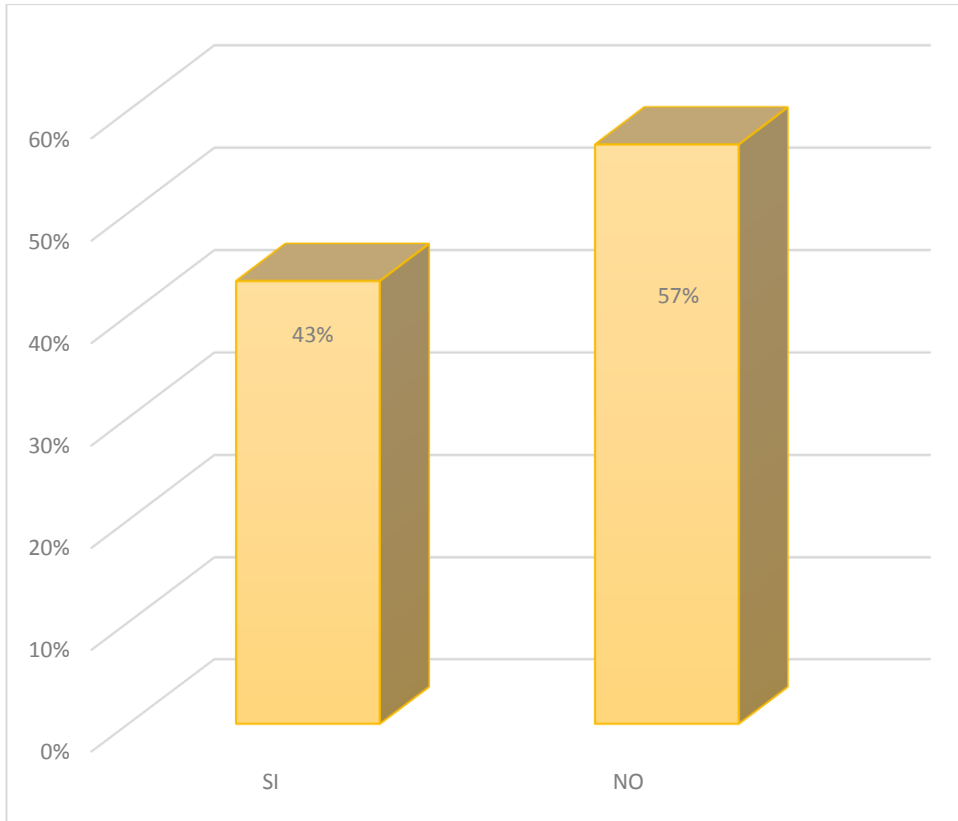


Figura 21 Planes de contingencia

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 43% dijeron que si existen planes de contingencia y el 57% dijeron no.

15._ ¿Los empleados reportan sus actividades realizadas?

Tabla 28 Reporte de actividades

ATRIBUTO	Fi	%
SI	16	80%
NO	4	20%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

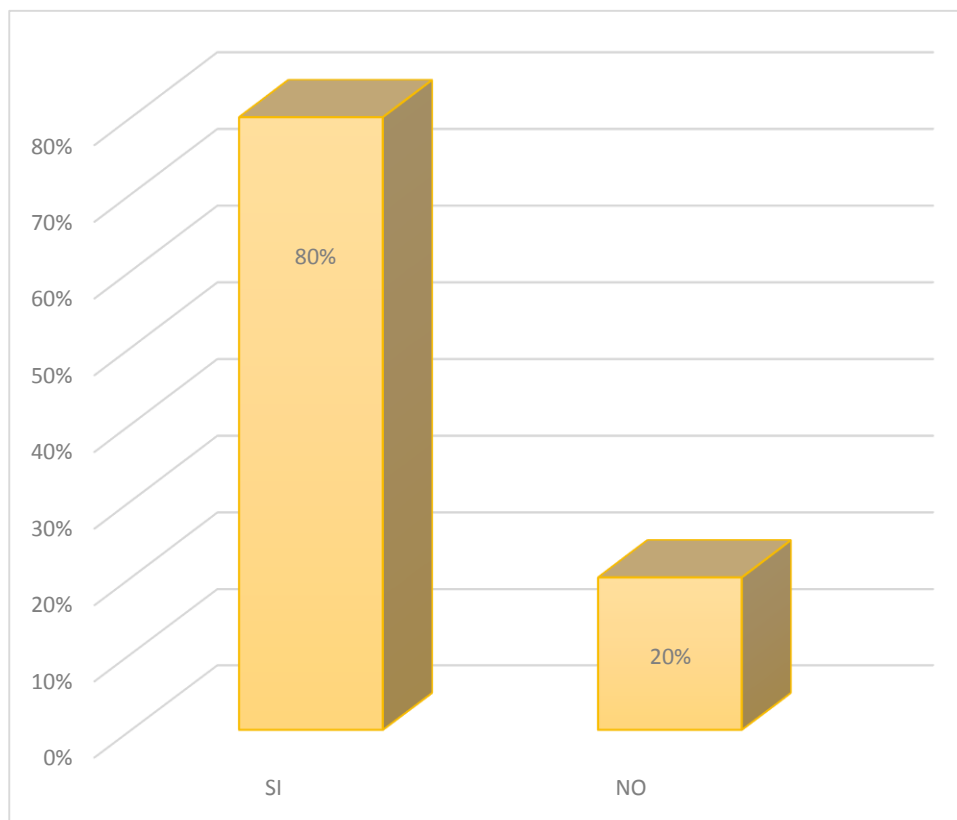


Figura 22 Reporte de actividades

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 80% dijeron que si respecto al reporte de actividades realizadas por parte de los empleados y el 20% dijeron no.

16._ ¿Las aprobaciones requeridas son engorrosas?

Tabla 29 Aprobaciones engorrosas

ATRIBUTO	Fi	%
SI	15	50%
NO	15	50%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

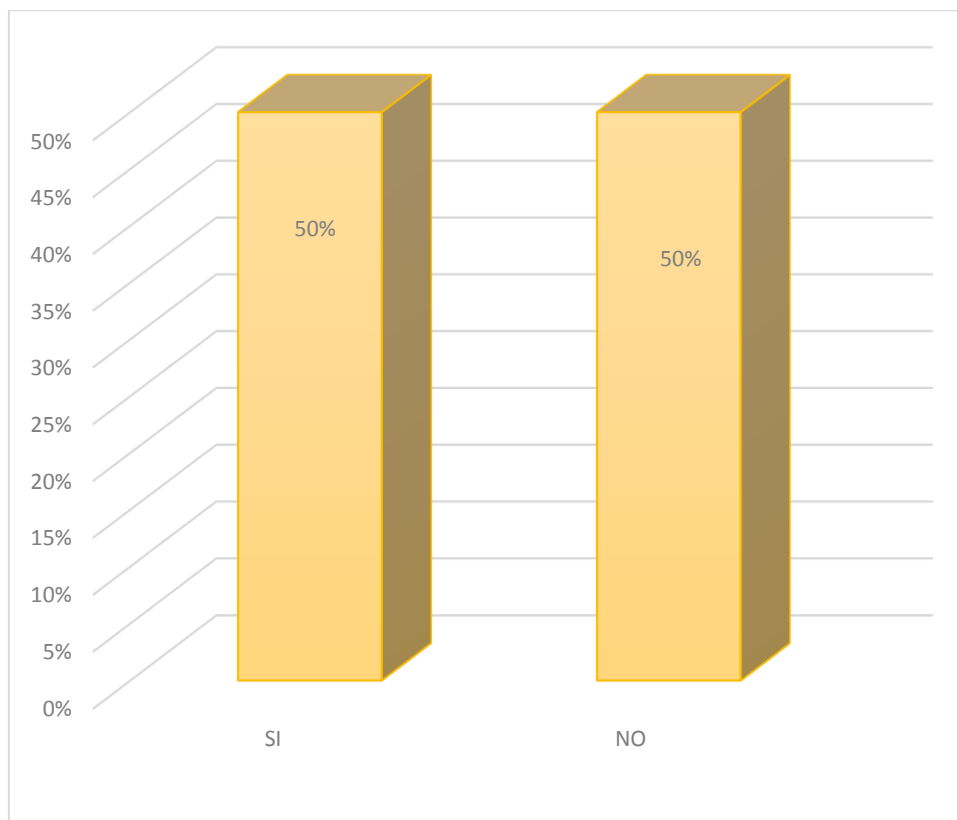


Figura 23 Aprobaciones engorrosas

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 50% dijeron que si respecto a lo engorroso de las aprobaciones que son requeridas y el 50% dijeron no.

4.1.1.5.5 DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE MONITOREO

17._ ¿Se evalúan los procesos de ingreso documentario?

Tabla 30 Procesos de ingreso documentario

ATRIBUTO	Fi	%
SI	20	67%
NO	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

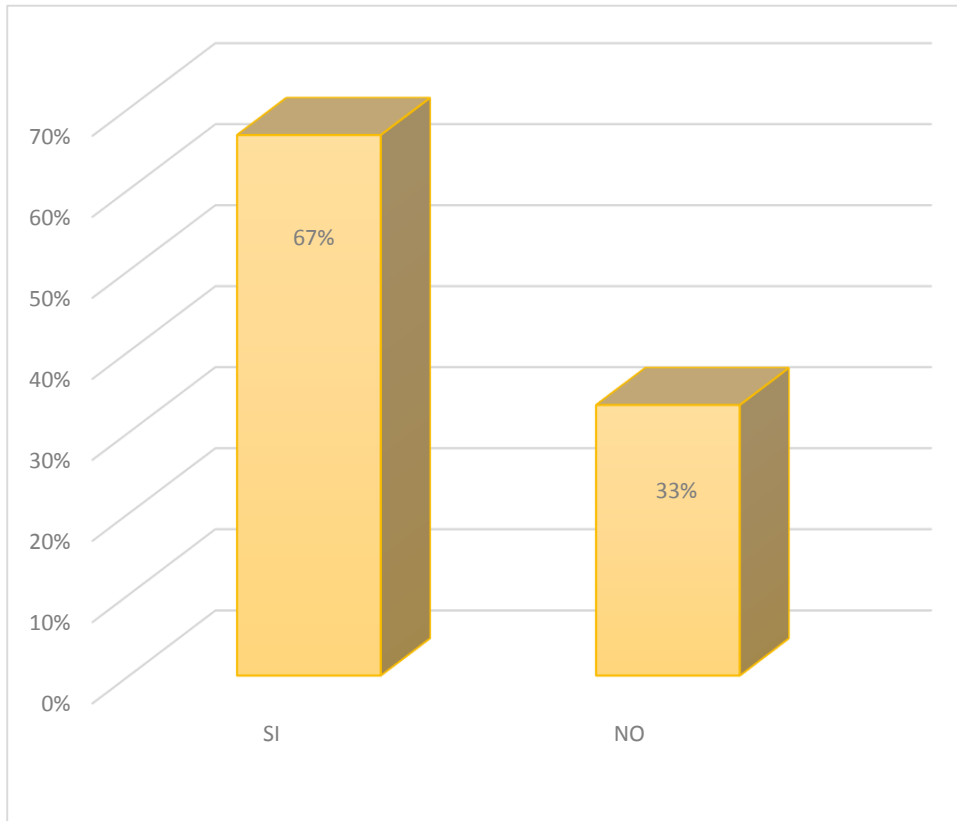


Figura 24 Procesos de ingresos documentarios

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestado el 67% dijeron que si respecto a la evaluación de los procesos de ingreso documentario y el 33% dijeron no.

18._ ¿Se revisa el adecuado registro de las operaciones?

Tabla 31 Adecuado registro de operaciones

ATRIBUTO	Fi	%
SI	23	77%
NO	7	23%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

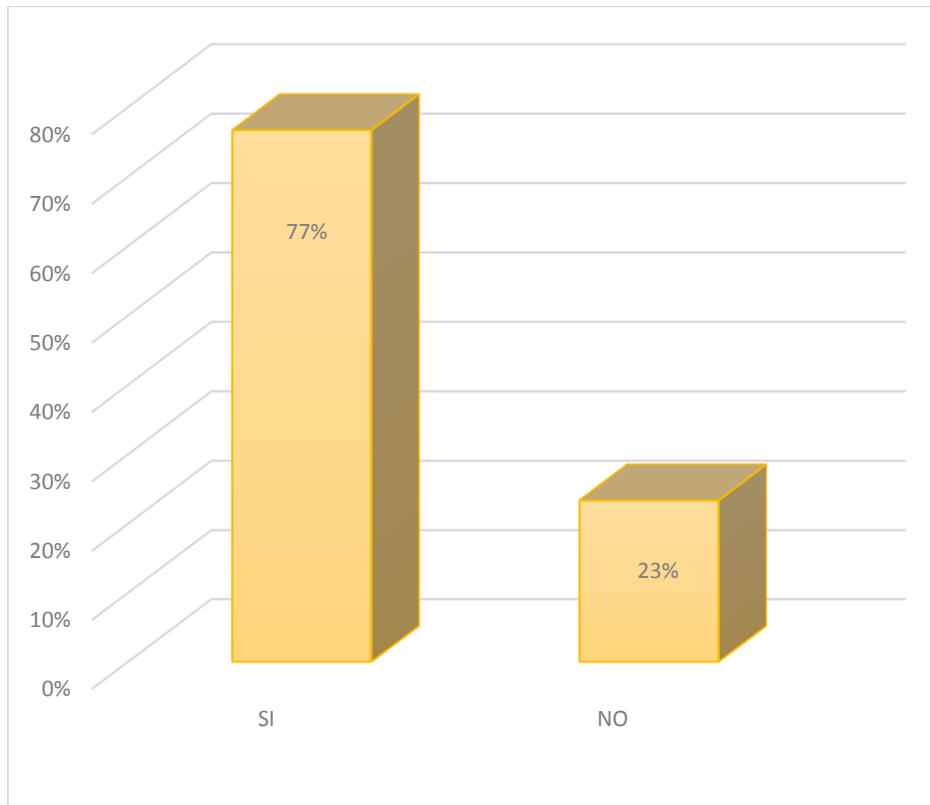


Figura 25 Adecuado registro de operaciones

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 77% dijeron que si respecto al adecuado registro de las operaciones y el 23% dijeron no.

19._ ¿Se realizan capacitaciones?

Tabla 32 Evidencia de capacitaciones

ATRIBUTO	Fi	%
SI	12	40%
NO	18	60%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

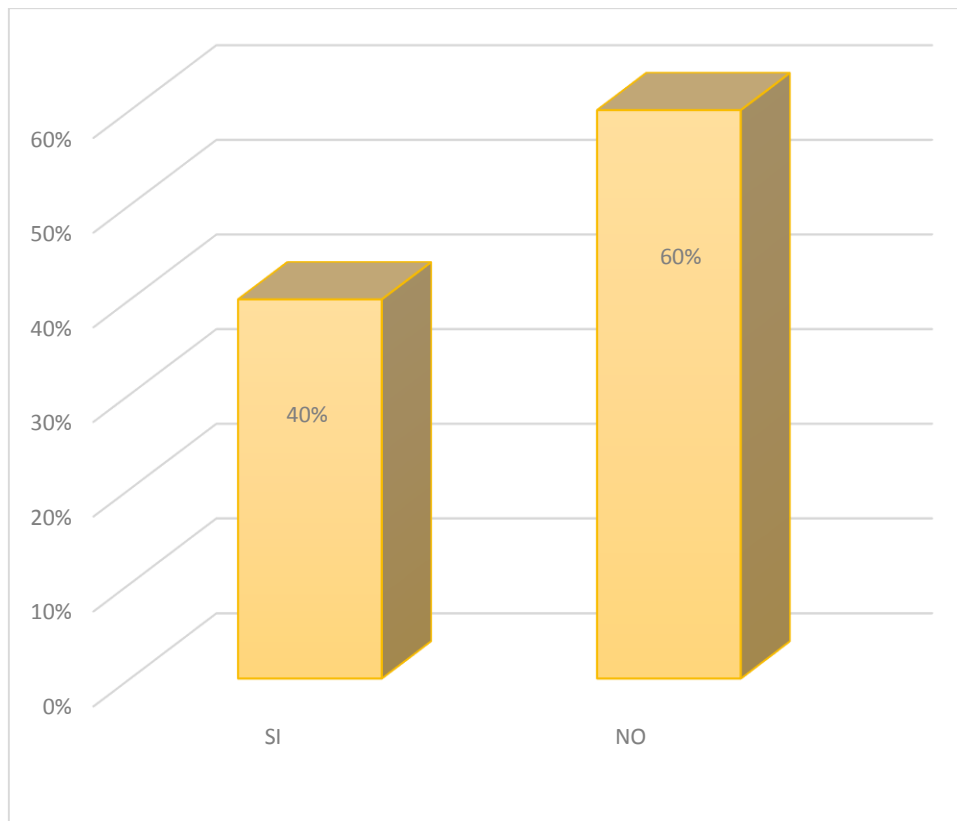


Figura 26 Evidencia de capacitaciones

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 40% dijeron que si respecto a la realización de las capacitaciones y el 60% dijeron no.

Basándonos en la investigación realizada y en el resultado de los datos presentados entendemos entonces que no existe un organigrama estructural, un manual de organización y funciones (MOF) y un reglamento de organización y funciones (ROF) con el cual la empresa pueda en principio enfocar el tipo de organización que ha decidido desempeñar además de guiar al personal contratado en la asignación de funciones, así como el desarrollo posterior de sus actividades.

Al no desempeñar correctamente sus funciones se entiende por tanto que, los procesos administrativos que se realizan dentro del área no seguirán los parámetros adecuados para el correcto desempeño de sus funciones.

Además, un porcentaje importante en la empresa considera que sus actividades no son supervisadas correctamente y que por ende el desempeño y la habilidad de

responder a dificultades diarias es baja.

4.1.1.5.5.1 Acumulación de dinero en efectivo en caja

Las siguientes tablas reflejan y comprueban la acumulación de efectivo en caja. Se tomó como ejemplo el mes de junio del año 2015 y 2016 respectivamente.

Tabla 33 Comprobantes emitidos y cobrados en efectivo (Junio 2015)

Fecha de facturación	Monto facturado y recibido en el día	Fecha de deposito	Monto depositado
Total 02/06/2015	S/. 1,650.00	03/06/2015	S/. 4,870.00
Total 03/06/2015	S/. 3,220.00	03/06/2015	
Total 04/06/2015	S/. 2,670.00	06/06/2015	S/. 2,670.00
Total 05/06/2015	S/. 480.00	09/06/2015	S/. 4,980.00
Total 06/06/2015	S/. 2,790.00	09/06/2015	
Total 07/06/2015	S/. 1,710.00	09/06/2015	
Total 09/06/2015	S/. 2,355.00	13/06/2015	S/. 8,215.00
Total 10/06/2015	S/. 2,080.00	13/06/2015	
Total 11/06/2015	S/. 3,000.00	13/06/2015	
Total 12/06/2015	S/. 780.00	13/06/2015	
Total 13/06/2015	S/. 1,790.00	16/06/2015	S/. 7,150.00
Total 14/06/2015	S/. 2,330.00	16/06/2015	
Total 16/06/2015	S/. 3,030.00	16/06/2015	
Total 17/06/2015	S/. 1,465.00	23/06/2015	S/. 3,835.00
Total 18/06/2015	S/. 280.00	23/06/2015	
Total 19/06/2015	S/. 2,090.00	23/06/2015	
Total 20/06/2015	S/. 1,540.00	27/06/2015	S/. 4,375.00
Total 21/06/2015	S/. 810.00	27/06/2015	
Total 23/06/2015	S/. 2,025.00	27/06/2015	
Total 24/06/2015	S/. 3,880.00	03/07/2015	S/. 6,340.00
Total 25/06/2015	S/. 2,460.00	03/07/2015	

Fuente: Ventas Junio 2015 "Port Logistics S.A.C."

Cobro en efectivo (Junio 2016)

Tabla 34 Cobro en efectivo (Junio 2016)

Fecha de facturación	Monto facturado y recibido en el día	Fecha de deposito	Monto depositado
Total 01/06/2016	S/. 3,405.00		
Total 02/06/2016	S/. 6,660.00		
Total 03/06/2016	S/. 2,130.00		
Total 04/06/2016	S/. 3,120.00	15/06/2016	S/. 24,625.00
Total 05/06/2016	S/. 3,760.00		
Total 06/06/2016	S/. 3,660.00		
Total 08/06/2016	S/. 1,890.00		
Total 09/06/2016	S/. 6,715.00	16/06/2016	S/. 8,005.00
Total 10/06/2016	S/. 1,290.00		
Total 11/06/2016	S/. 2,490.00		
Total 12/06/2016	S/. 1,960.00		
Total 13/06/2016	S/. 2,130.00		
Total 15/06/2016	S/. 3,210.00		
Total 16/06/2016	S/. 3,510.00		
Total 17/06/2016	S/. 2,790.00	30/06/2016	S/. 33,490.00
Total 18/06/2016	S/. 1,260.00		
Total 19/06/2016	S/. 2,530.00		
Total 20/06/2016	S/. 3,040.00		
Total 22/06/2016	S/. 2,760.00		
Total 23/06/2016	S/. 6,250.00		
Total 24/06/2016	S/. 1,560.00		
Total 25/06/2016	S/. 1,800.00		
Total 26/06/2016	S/. 2,040.00	10/07/2016	S/. 14,340.00
Total 27/06/2016	S/. 3,990.00		
Total 30/06/2016	S/. 6,510.00		

Fuente: Ventas Junio 2016 "Port Logistics S.A.C."

Comentarios:

Se observa entonces que para el año 2015 y 2016 el cobro de efectivo no era depositado en las cuentas corrientes de la empresa en paralelo a la emisión del comprobante. Para el 2015 se llegó a acumular un máximo de S/.8,215.00 en la caja de la empresa, mientras que para el 2016 por un incremento en sus ingresos el monto mínimo acumulado en caja fue de S/.8,005.00, mientras que el máximo fue de S/.33,490.00.

La acumulación de dinero efectivo en caja de la empresa genera inseguridad para la persona de facturación ya que es el encargado de la recepción del dinero; este al ser cobrado y no depositado en un plazo prudencial origina desorden al rendir los comprobantes emitidos y cobrados a los clientes., además sin esta información en sus saldos la empresa no tiene una información clara de lo recaudado a la fecha.

20._ ¿Los empleados son evaluados según su rendimiento?

Tabla 35 Evaluación del rendimiento de trabajadores

ATRIBUTO	Fi	%
SI	10	33%
NO	20	67%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

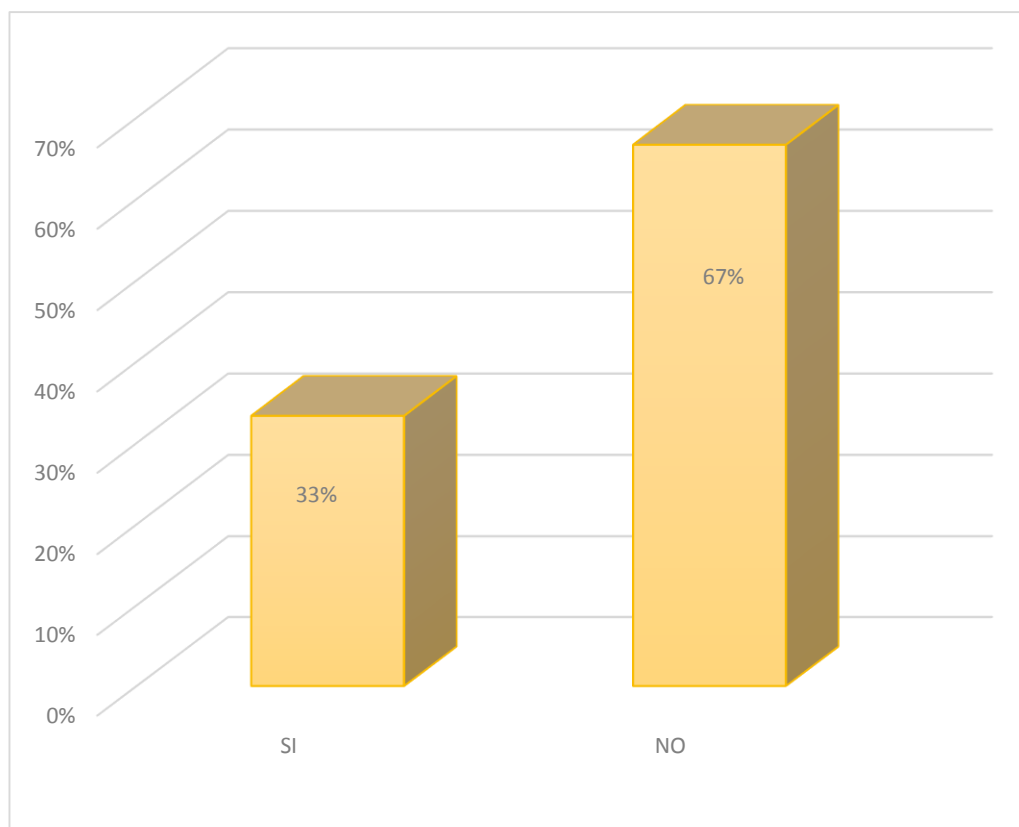


Figura 27 Evaluación de los rendimientos de los trabajadores

Fuente: Elaboración propia del autor.

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 33% dijeron que si respecto a la evaluación del rendimiento de los trabajadores y el 67% dijeron no.

4.1.1.5.6 DIMENSIÓN RENTABILIDAD FINANCIERA

21._ ¿Hay inversión por parte de los accionistas?

Tabla 36 Inversión de accionistas

ATRIBUTO	Fi	%
SI	10	33%
NO	20	67%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

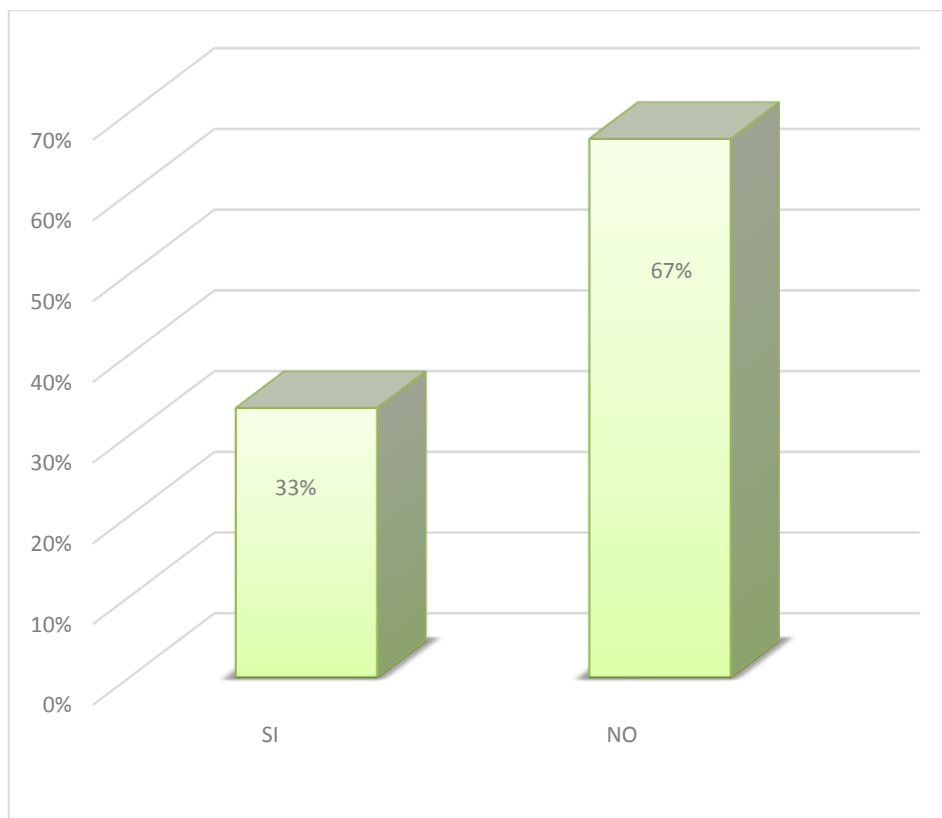


Figura 28 Inversión de accionistas

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 33% dijeron que si respecto inversión por parte de los accionistas y el 67% dijeron no.

22._ ¿Se realizan juntas de accionistas mensualmente?

Tabla 37 Junta de accionistas

ATRIBUTO	Fi	%
SI	16	53%
NO	14	47%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

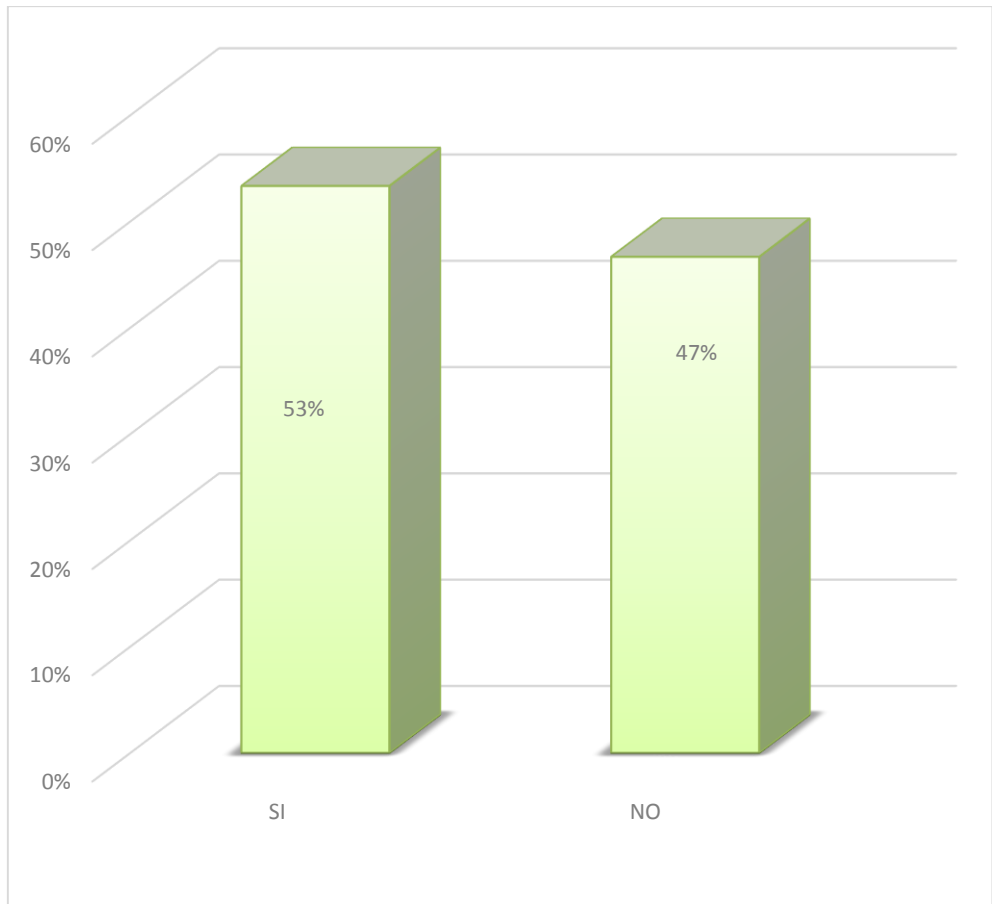


Figura 29 Junta de accionistas

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 53% dijeron que si respecto a la realización de juntas de accionistas y el 47% dijeron no.

23._ ¿Se hacen informes sobre las inversiones de los accionistas?

Tabla 38 Inversiones de accionistas

ATRIBUTO	Fi	%
SI	14	47%
NO	16	53%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

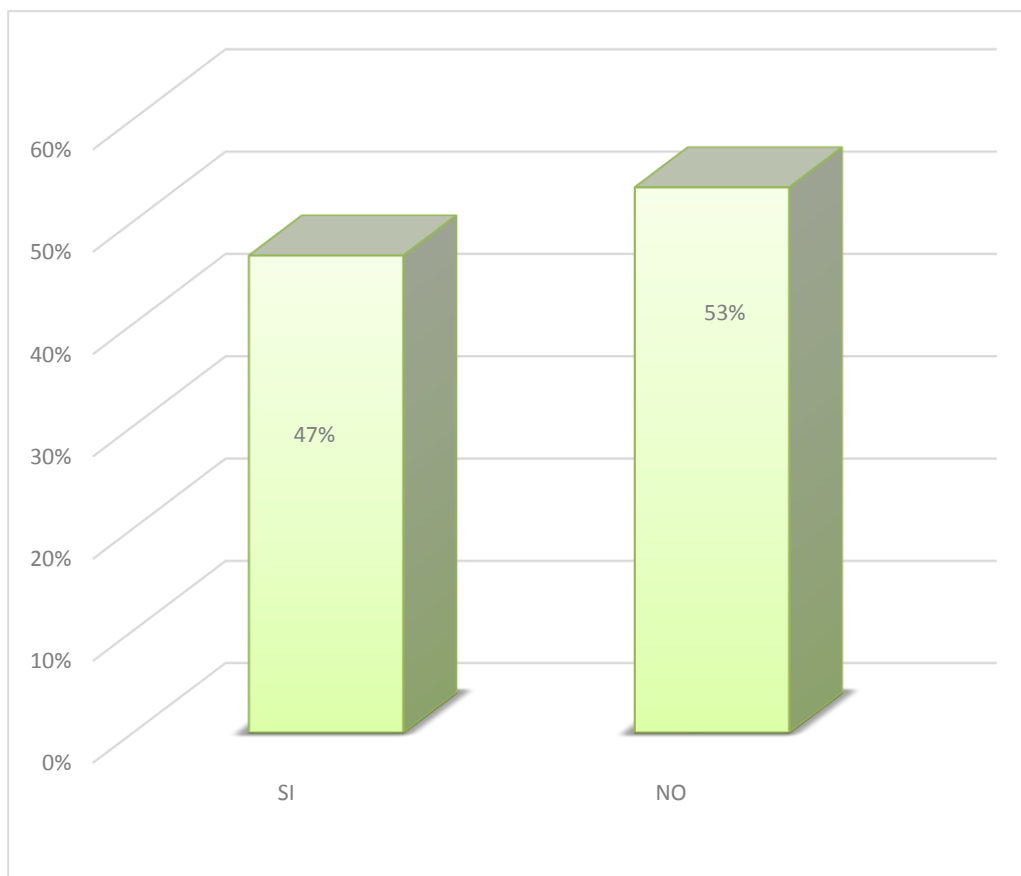


Figura 30 Inversiones de accionistas

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 47% dijeron que si respecto a la elaboración de informes sobre las inversiones de los accionistas y el 53% dijeron no.

24.- ¿Las ventas proyectadas son las esperadas?

Tabla 39 Ventas proyectados

ATRIBUTO	Fi	%
SI	15	50%
NO	15	50%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

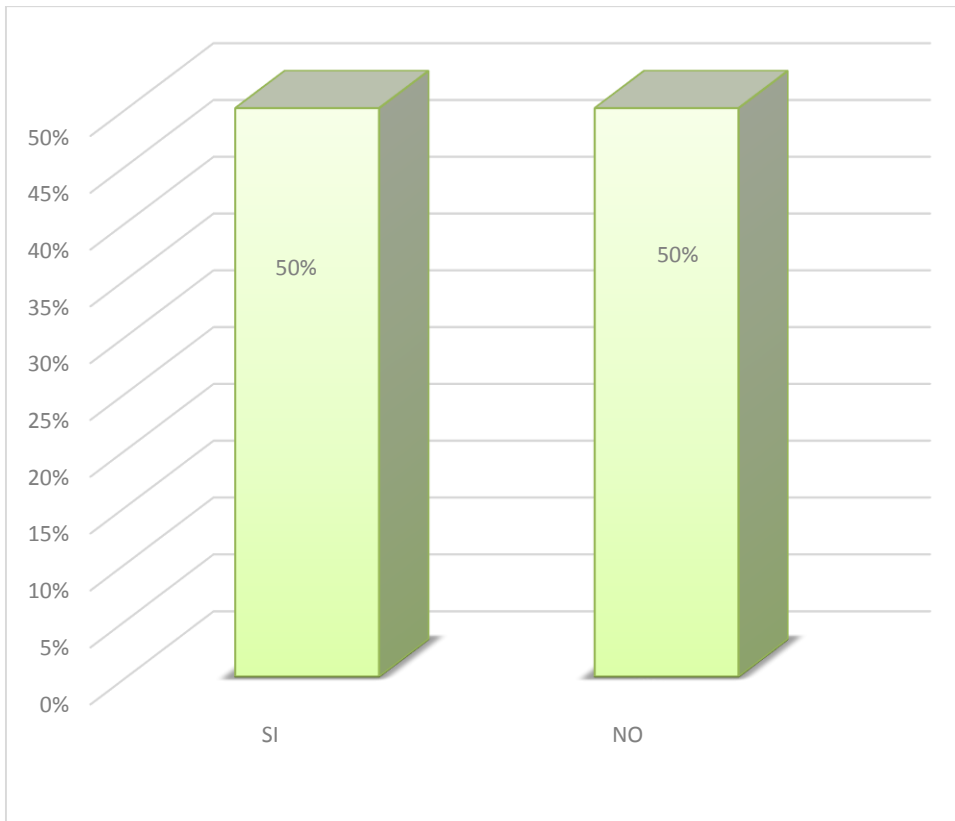


Figura 31 Ventas proyectadas

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 50% dijeron que si respecto a las ventas proyectadas esperadas y el 50% dijeron no.

25.- ¿Se hace efectivo el presupuesto elaborado?

Tabla 40 Presupuesto elaborado

ATRIBUTO	Fi	%
SI	20	67%
NO	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

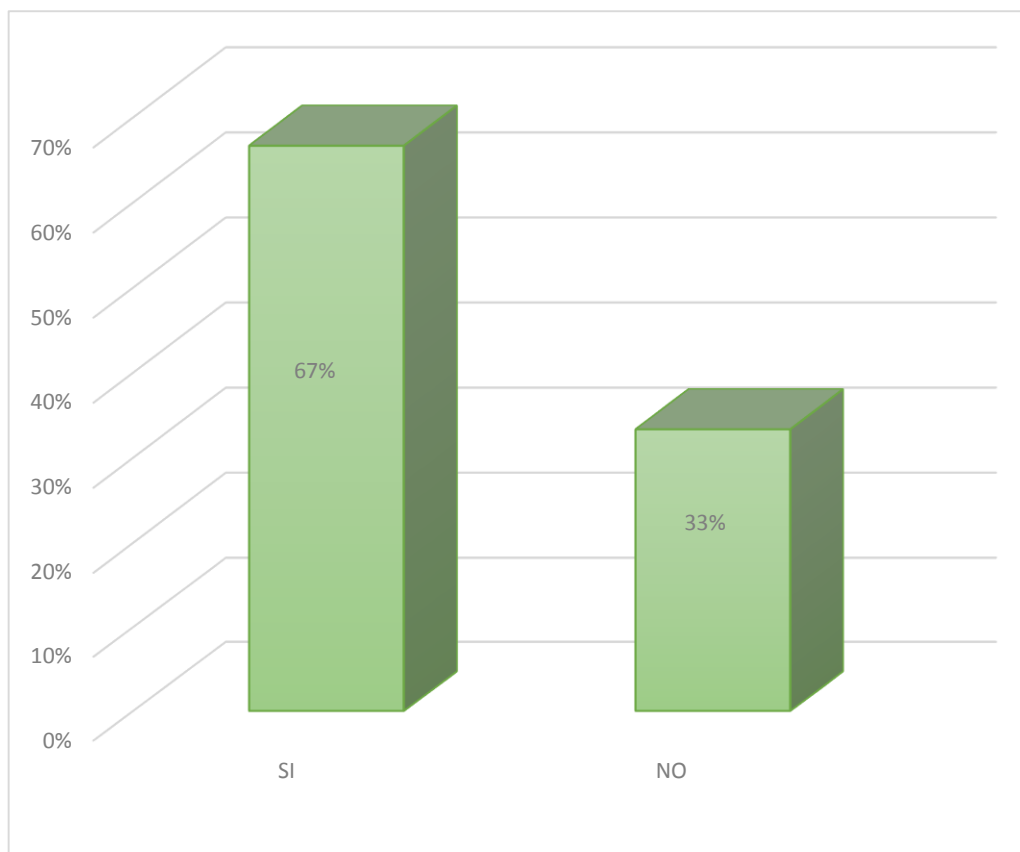


Figura 32 Presupuesto elaborado

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 67% dijeron que si respecto al presupuesto elaborado y el 33% dijeron no.

26._ ¿Se cubren los costos de operación en los procesos?

Tabla 41 Costos de operación

ATRIBUTO	Fi	%
SI	19	63%
NO	11	37%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

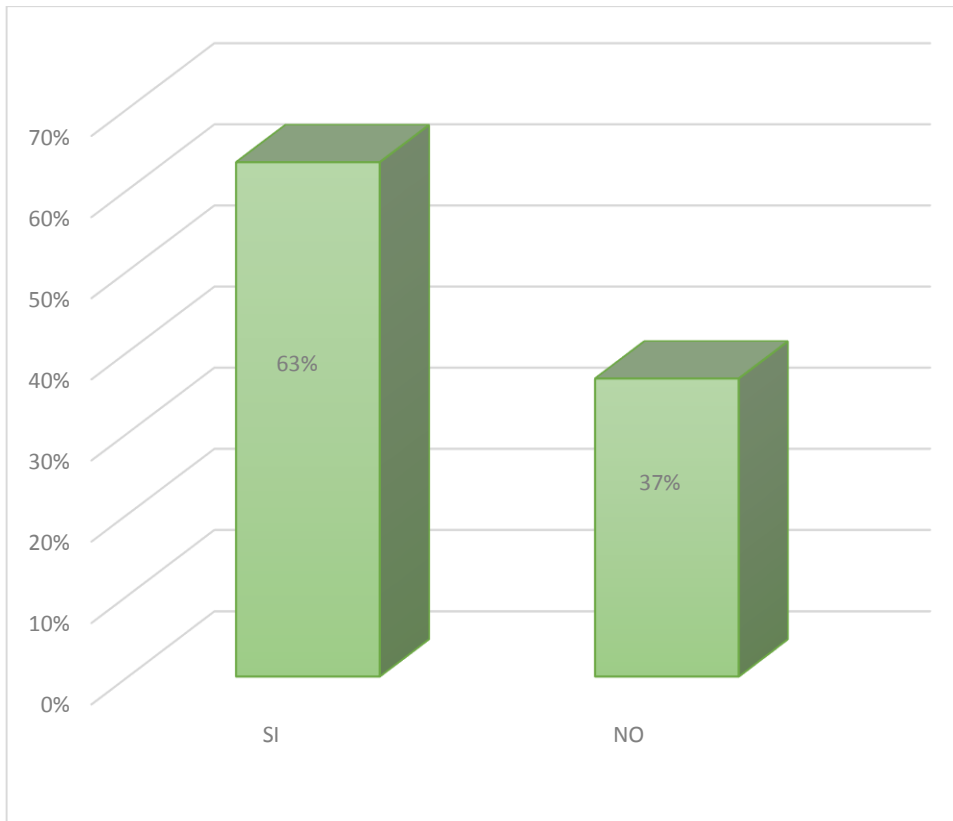


Figura 33 Costos de operación

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestado el 63% dijeron que si respecto a los costos de operación cubiertos y el 37% dijeron no.

4.1.1.5.7 DIMENSION RIESGO FINANCIERO

27._ ¿Se ha evidenciado un exceso de compras?

Tabla 42 Exceso de compras

ATRIBUTO	Fi	%
SI	7	23%
NO	23	77%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

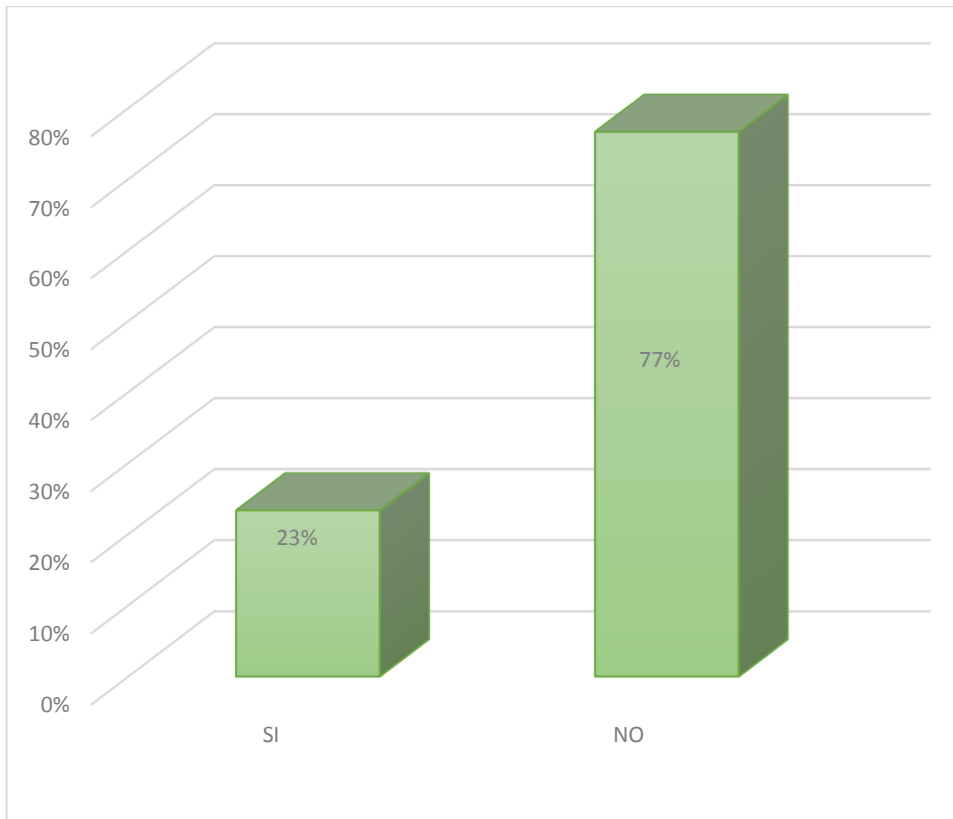


Figura 34 Exceso de compras

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 23% dijeron que si respecto al incremento de compras y el 77% dijeron no.

Las solicitudes de pago solo se dan con el envío de un mail, lo que implica que existan errores en la emisión del cheque en la cual no existe credibilidad tanto en el precio pactado como en el nombre del proveedor, además no se prevé si el pago solicitado es un servicio que se encuentre afecto al pago de detracciones en cuyo caso resulta de entera responsabilidad de pago por parte del adquirente.

4.1.1.5.7.1 Pago a proveedores mediante la emisión de cheques

Se detalla una lista de proveedores cuyo pago fue realizado en exceso según su fecha de caducidad puesto que por la falta de firmas por parte de gerencia no se pudo concretar la cancelación del comprobante.

Tabla 43 Tiempo de retraso en pagos a proveedores (Años 2015 y 2016)

Nombre de Proveedor	Montos (incluido IGV)	Fecha de emisión	Fecha de Vencimiento	Fecha de pago efectuado	Días de retraso en el pago
Figure S.A.C. - Servicios Contables	S/. 5,310.00	03/03/2015	03/04/2015	10/04/2015	5
Nuvol - Renovación de dominios	\$1,800.00	11/06/2015	11/07/2015	17/07/2015	6
Comunica2 S.A.C - Impresión de Volantes	\$500.00	02/09/2015	16/09/2015	19/09/2015	3
Control Document S.A.C. - Almacenamiento de cajas	\$182.00	02/02/2016	02/03/2016	10/03/2016	8
Technologies S.A.C. - Internet	\$1,284.00	21/05/2016	21/06/2016	08/07/2016	18
Correo Privado S.A.C. - Mensajería	\$200.00	30/07/2016	06/08/2016	12/08/2016	6

Fuente: Compras de la empresa "Port Logistics S.A.C."

Comentarios:

Según la tabla realizada, el método que se emplea para el pago a proveedores es la emisión de cheques, este pago genera un incremento en la cancelación de los comprobantes como se aprecia en la tabla, ya que para validar los cheques es necesaria la firma de 2 representantes legales de la empresa autorizados y que en ocasiones por viaje sobre temas laborales se encuentran impedidos de realizar la firma de este medio de pago. Gerencia, teniendo conocimiento de este tipo de casos, no autoriza que se realicen cruces entre los proveedores a quienes se les realiza el pago.

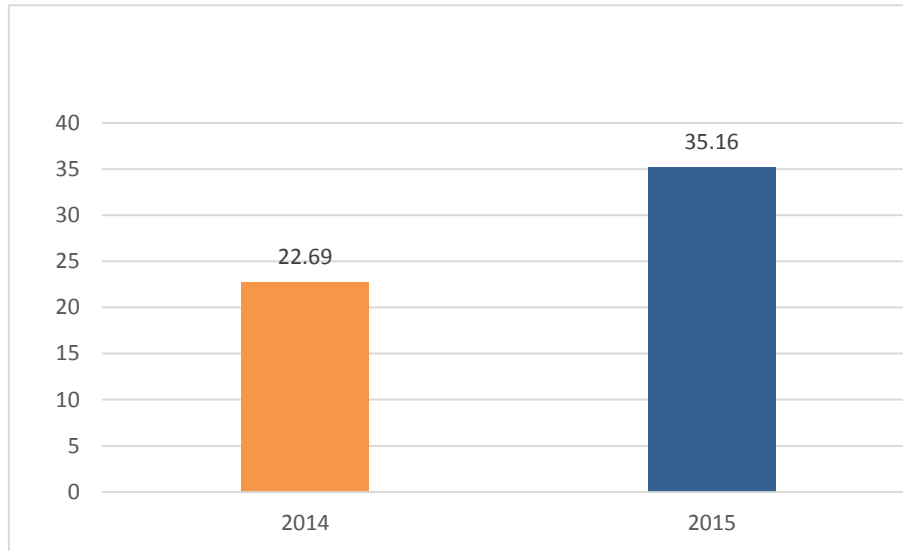


Figura 35 Rotación de cuentas por cobrar

Fuente: Elaboración propia del autor

- Cuentas por pagar
- Rotación de cuentas por pagar =

Compras
Cuentas por pagar

2016	$\frac{967,313.91}{12,242.27}$	=	79.01
2015	$\frac{742,904.55}{11,496.76}$	=	64.62

Comentarios:

Se aprecia en la fórmula de rotación de cuentas por cobrar que para el 2015 se obtuvo una rotación de 64.62 y para el 2016 una rotación de 79.01, esto significa que cada año se está realizando el pago a proveedores de manera más inmediata puesto que no se evalúa realizar la programación de pagos sobre comprobantes que contienen vencimiento de hasta 7, 15 y hasta 30 días, tiempo

suficiente con el cual Port Logistics SAC invierta su efectivo disponible en alguna entidad financiera que le genere ganancias futuras y por el contrario no mantenerlo de manera “ociosa” y sin movimiento en el banco.

28.- ¿La empresa realiza constantes préstamos financieros?

Tabla 44 Préstamos financieros

ATRIBUTO	Fi	%
SI	7	23%
NO	23	77%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

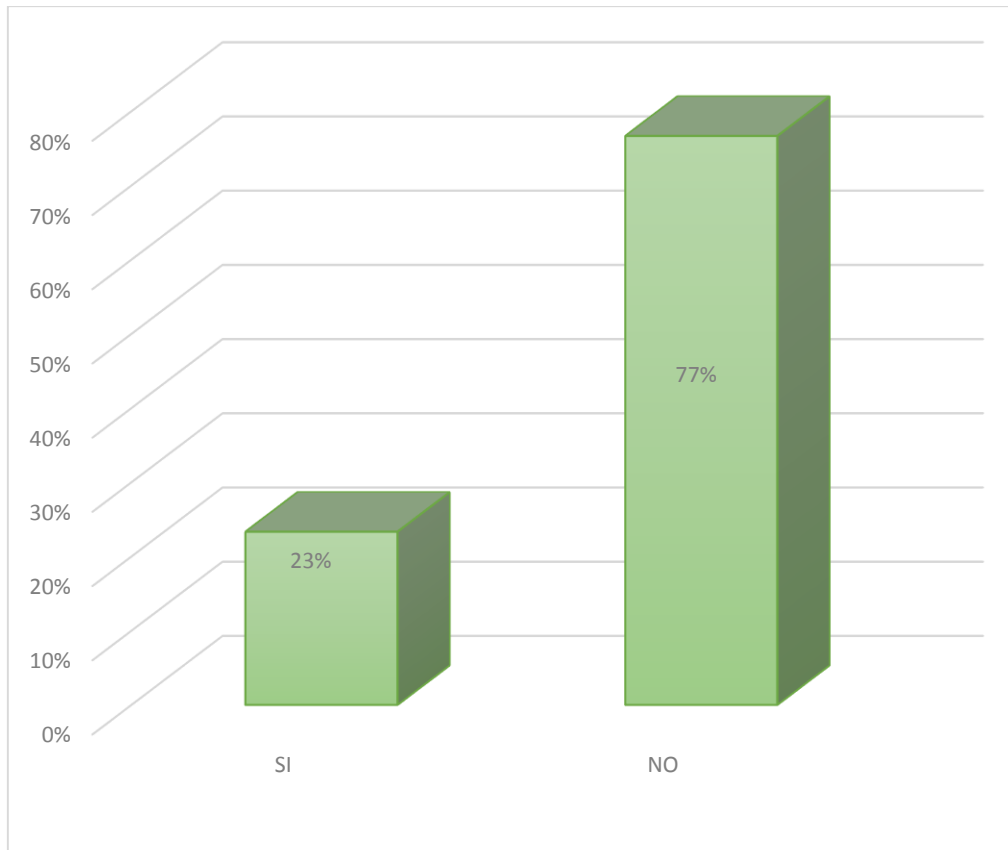


Figura 36 Préstamos financieros

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 23% dijeron que si respecto si realizan constantes prestamos financieros y el 77% dijeron no.

29. ¿Se cubren los costos financieros periódicamente?

Tabla 45 Costos financieros

ATRIBUTO	Fi	%
SI	23	77%
NO	7	23%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

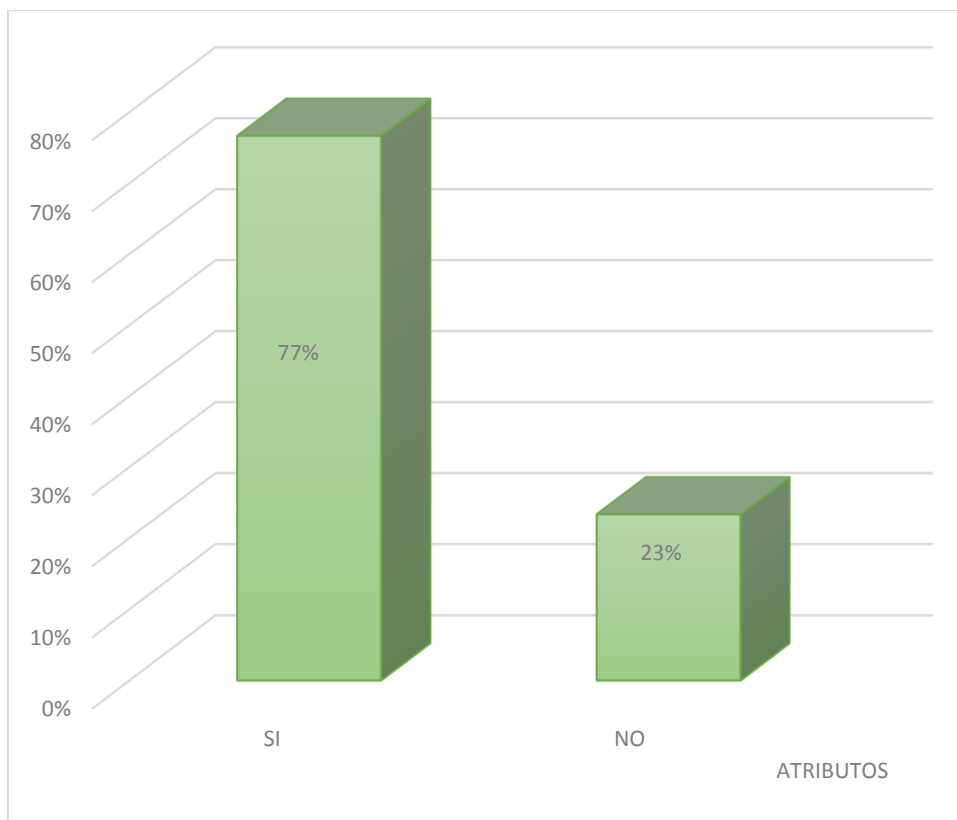


Figura 37 Costos financieros

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 77% dijeron que si respecto a los costos financieros y el 23% dijeron no.

4.1.1.5.8 DIMENSIÓN LIQUIDEZ

30._ ¿Se realizan arqueos de caja periódicamente?

Tabla 46 Arqueo de caja

ATRIBUTO	Fi	%
SI	9	30%
NO	21	70%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

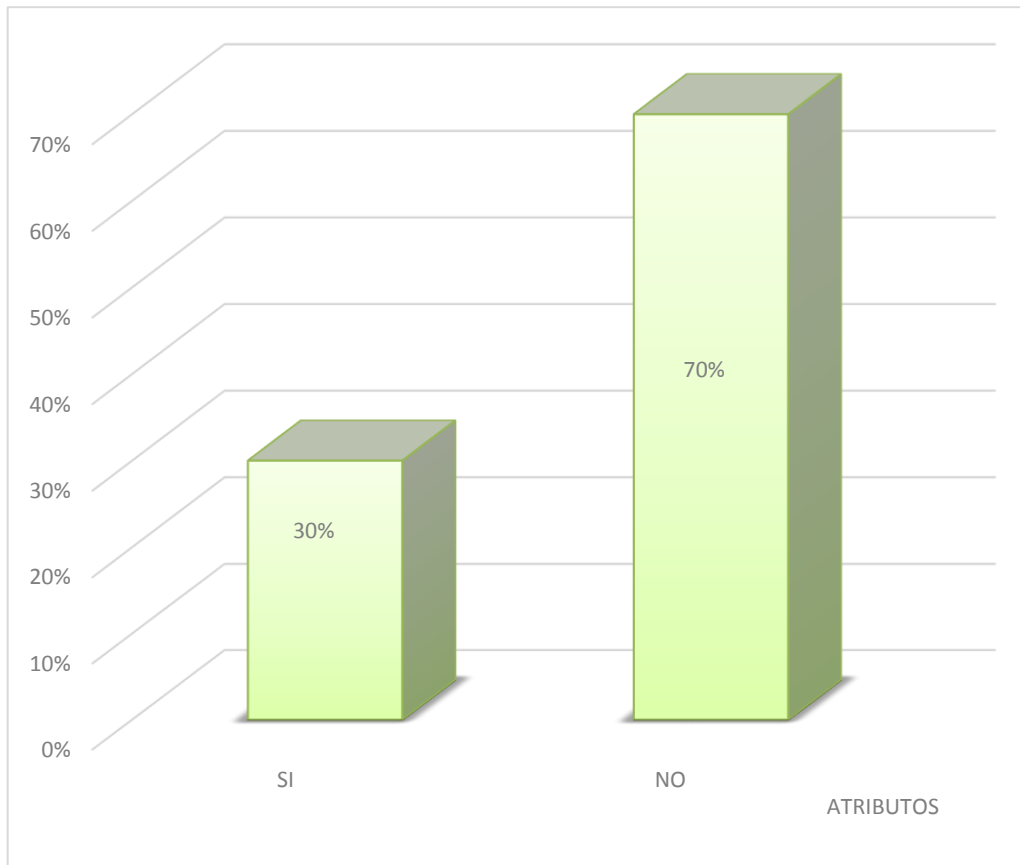


Figura 38 Arqueo de caja

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 30% dijeron que si respecto al arqueo de caja y el 70% dijeron no.

31._ ¿Se sabe con exactitud el número de proveedores?

Tabla 47 Número de proveedores

ATRIBUTO	Fi	%
SI	13	43%
NO	17	57%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

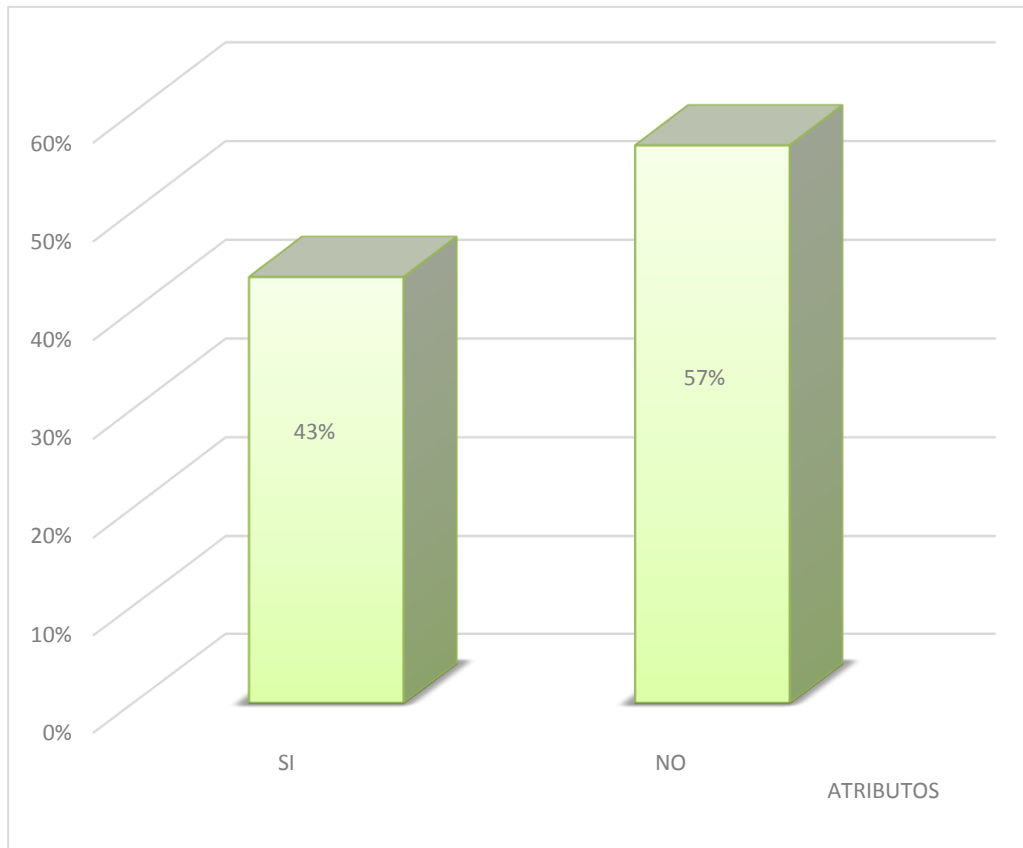


Figura 39 Número de proveedores

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 43% dijeron que si respecto al número de proveedores y el 57% dijeron no.

32.- ¿Se cumplen los pagos en fechas indicadas?

Tabla 48 Cumplimiento de pagos

ATRIBUTO	Fi	%
SI	16	53%
NO	14	47%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

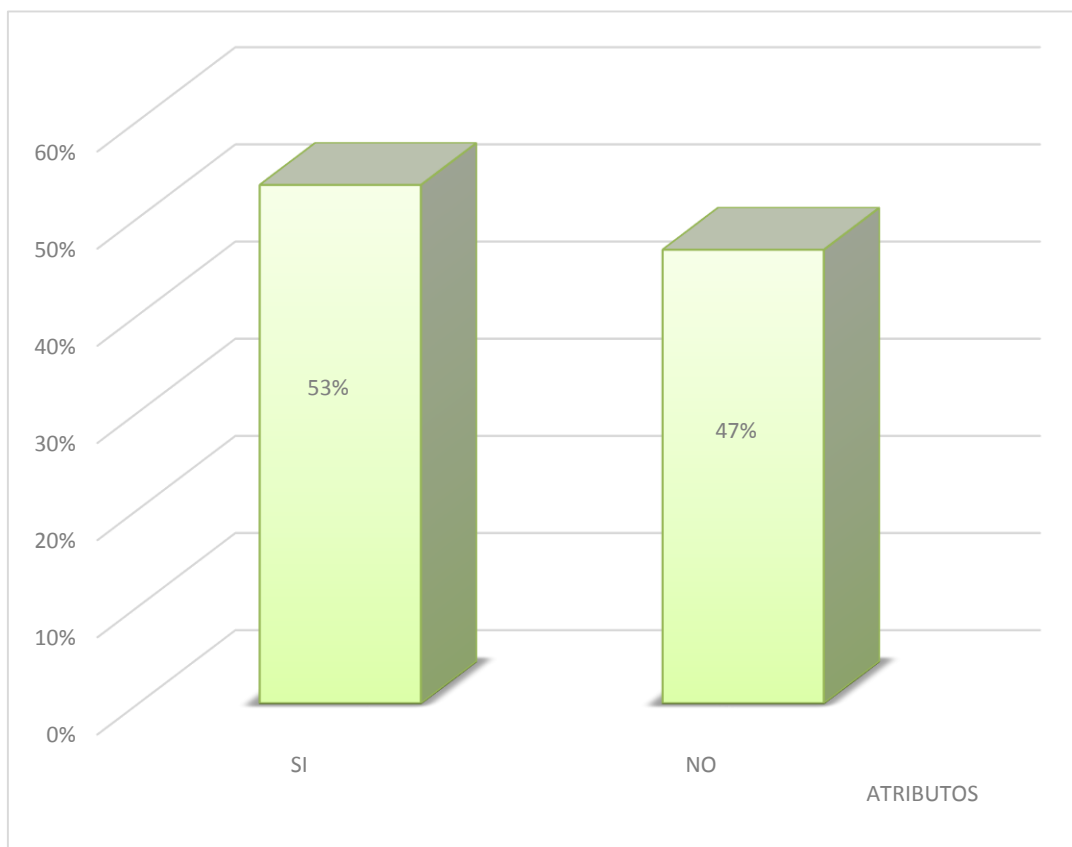


Figura 40 Cumplimiento de pagos

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 53% dijeron que si respecto al pago en las fechas indicadas y el 47% dijeron no.

33.- ¿Se realizan pagos al crédito?

Tabla 49 Pagos de créditos

ATRIBUTO	Fi	%
SI	27	90%
NO	3	10%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

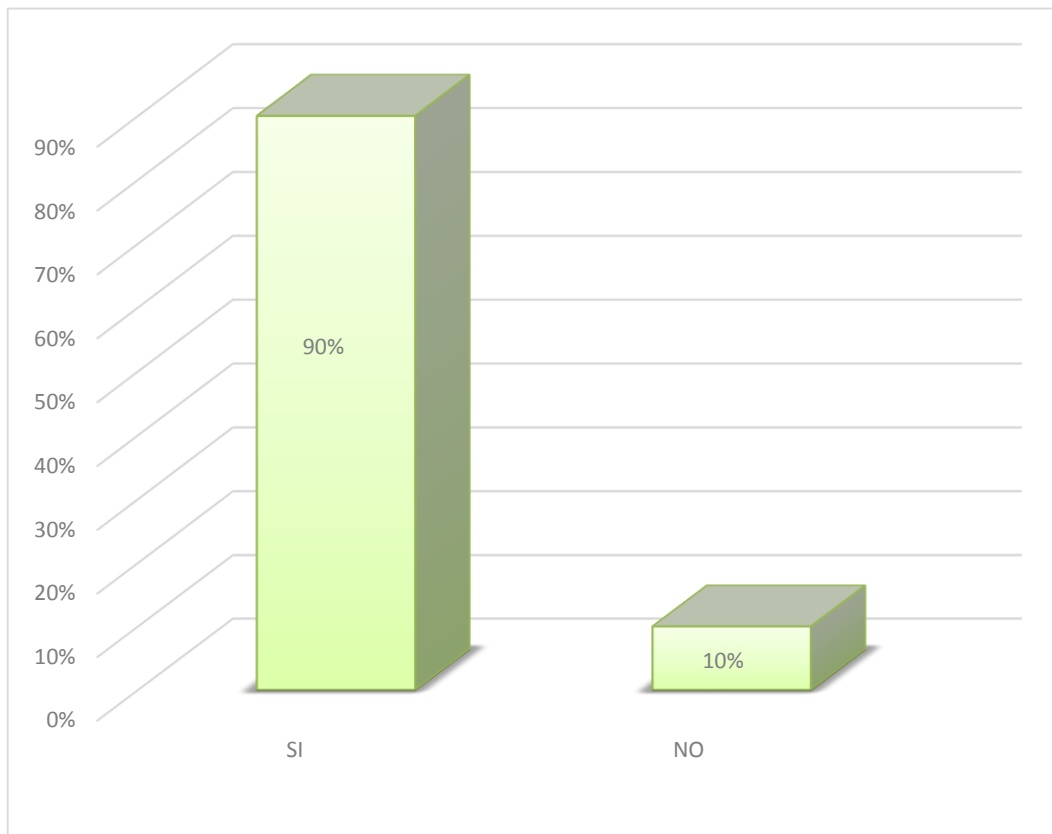


Figura 41 Pagos de créditos

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Se Observa que de los 30 encuestados el 90% dijeron que si respecto a la realización de pagos al crédito y el 10% dijeron no.

34.- ¿Los pagos son al contado?

Tabla 50 Pagos al contado

ATRIBUTO	Fi	%
SI	20	67%
NO	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia del autor

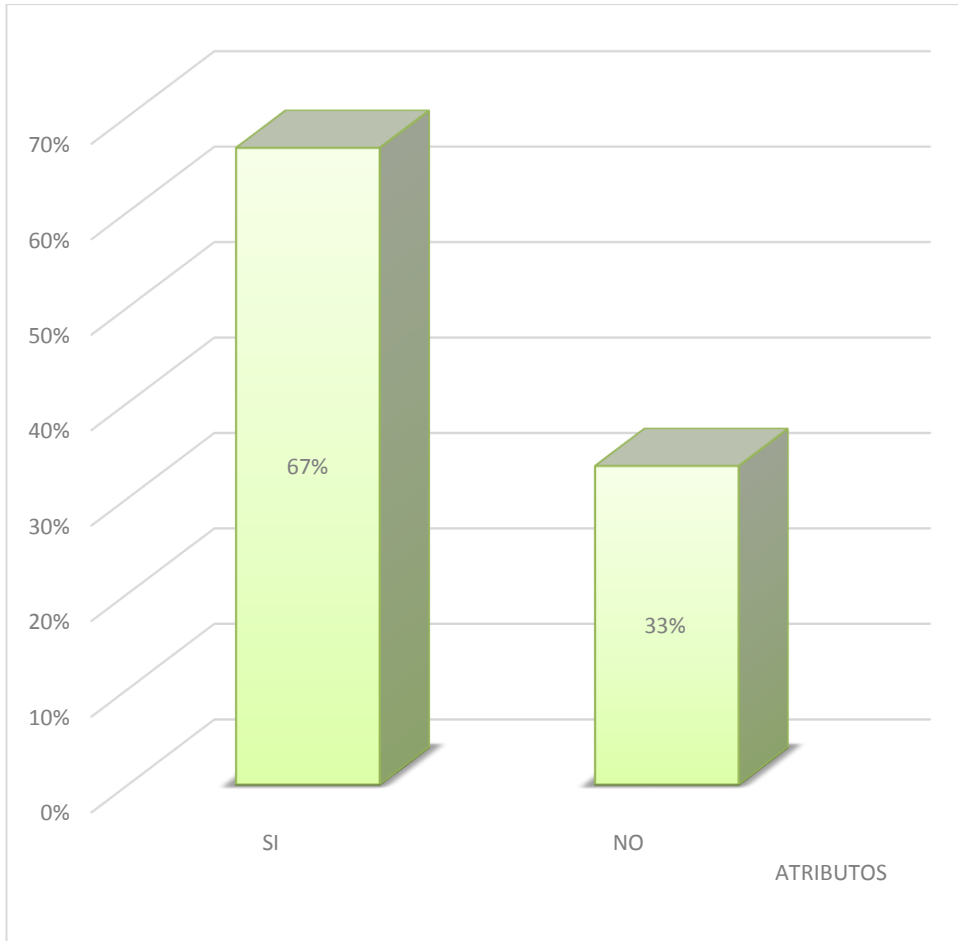


Figura 42 Pagos al contado

Fuente: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN:

Aquí se observa que de los 30 encuestados el 67% dijeron que si, respecto a los pagos al contado y el 33% dijeron no.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de discusión de resultados

De acuerdo con la hipótesis específica 1: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión financiera, ya que se evalúa la rentabilidad.

Referente a la acumulación de una gran cantidad de efectivo en caja (véase tabla N°33 y N°34) para el año 2015 fue de un máximo de S/ 8,205.00 y para el 2016, por un incremento en sus ingresos, fue de S/33,490.00, este dinero al ser cobrado y no depositado en un plazo prudente origina desorden al rendir los comprobantes emitidos y cobrados a los clientes, además sin esta información en sus saldos la empresa no tiene una información clara de lo recaudado a la fecha.

Por falta de arqueos de caja y delimitación de funciones, ocasiona y refleja que el depósito de efectivo sobre las ventas mensuales por cada año, tanto para el 2015 fue de S/6,340.00 y para el 2016 de S/14,340.00; se realizaron en el mes siguiente, estas operaciones no dan credibilidad de la recaudación de dinero para la empresa Port Logistics SAC.

A lo antes citado se agrega también que el encargado del área contable al ser un consultor externo y no contar con la presencia de un contador, es por ello que el arqueo de caja no se realiza periódicamente y da como resultado diferencias en los comprobantes emitidos y en lo recaudado.

De acuerdo con la hipótesis específica 2: El sistema de información y comunicación se relaciona significativamente con la Gestión Financiera de Port Logistics SAC, ya que se demostró que se puede evitar un riesgo financiero al observar la documentación e información relevante y pertinentemente a tiempo.

Por tanto, al obtener toda esta documentación en orden podemos acceder a un apalancamiento financiero para así estar seguros de cubrir nuestros gastos financieros a corto y largo plazo.

Comprobamos además nuestra hipótesis al evaluar las condiciones de pago que pueden ser convenientes para la empresa en caso se esté invirtiendo el efectivo de la organización, así como algún servicio adicional que este otorgando

el proveedor por un monto igual o menor al que se está cotizando.

Asimismo, con el ratio analizado rotación de cuentas por cobrar” se observa que el efectivo de la empresa no está siendo depositado en un plazo prudente por lo que imposibilita a la empresa contar con el disponible en sus bancos.

La falta de controles internos en la gestión financiera ocasiona problemas a la empresa ya que no podrá proyectar sus gastos, ni dar una información confiable, si no implementa medidas para las transacciones futuras necesarias para la empresa.

Por tanto, podemos afirmar que ha quedado demostrado nuestra hipótesis El sistema de información y comunicación se relaciona significativamente con la Gestión Financiera de Port Logistics SAC.

De acuerdo con la hipótesis específica 3: Los procedimientos de Control Interno, se relaciona significativamente con la Gestión Financiera de la empresa Port Logistics SAC, ya que existe procedimientos en cuanto a la revisión del desempeño operativo de cada trabajador de la compañía debido a la estructura organizacional mapeada.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusiones

Según los resultados de la investigación aplicada a la empresa Port Logistics S.A.C. podemos concluir lo siguiente:

En relación al objetivo general, se determinó que el Control interno se relaciona con la Gestión financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1 en la que se verificó que ésta misma no cuenta con manuales, procedimientos, y otros modelos administrativos de control interno a aplicar.

En relación al objetivo específico 1; Se determinó que la evaluación de riesgos permite alcanzar los estándares deseados.

La ausencia de control interno origina malos procesos en la gestión financiera como la falta de órdenes de compra y organigrama, genera falta de conocimiento por parte del personal sobre las funciones a desempeñar, puesto que no existen manuales que sirvan de guía para el cumplimiento de labores.

En relación al objetivo específico 2; Se determinó que el Sistema de información y comunicación se relaciona con la gestión financiera.

La ausencia de control interno en los procesos de gestión financiera ocasiona pérdidas financieras y/o problemas de liquidez en la empresa Port Logistics SAC. Ya que no hay evaluación de precios, condiciones de pago, también la no inversión del efectivo disponible da como resultado pérdidas financieras por intereses que no gana la empresa.

En relación al objetivo específico 3; Se determina que los procedimientos de control interno tienen relación con la Gestión financiera

La empresa tiene un exceso de efectivo acumulado en caja, lo que genera inseguridad y desorden; este efectivo no es contemplado dentro de los saldos disponibles de la empresa ya que no son depositados de manera inmediata, lo cual es perjudicial ya que impide considerar estos ingresos para la elaboración de un flujo de caja.

Contar con un sistema de control interno permite que los gastos se proyecten de manera adecuada según las necesidades de la empresa, y se invierta un porcentaje del disponible para la generación de intereses que benefician a la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Recomendaciones

- ✓ Implementar procesos de gestión administrativa como el MOF, ROF, organigrama, entre otros, que definan cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa.
- ✓ Realizar un organigrama que determine una jerarquía para Port Logistics SAC, ya sea para establecer responsabilidades y funciones en cada área.
- ✓ Es necesario también, implementar medidas administrativas, que protejan los recursos de la organización, ya que de esta manera permitirían reducir los riesgos potenciales y reales que puedan afectar financieramente a la empresa.
- ✓ Por último, se debe estructurar un modelo de control interno que ayude a mejorar la gestión administrativa en el manejo de recursos monetarios y así evitar que los gastos excedan la liquidez de Port Logistics SAC elaborando proyecciones presupuestarias y flujos de caja que permitan establecer los topes necesarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ❖ Alvira, F. (2002). *Perspectiva cualitativa / perspectiva cuantitativa en la metodología sociológica*. México DF: Mc Graw Hill.
- ❖ Baramdian, R. (2ª Edición, 2000). *Diccionario de términos Financieros*. México, México: Editorial Trillas.
- ❖ BARQUERO, MIGUEL. "Manual Práctico de Control Interno – Teoría y aplicación práctica" Barcelona. PROFIT Editorial. (2013)
- ❖ BESLY, S.; Brighan, E. (6ª Edición, 2001). *Fundamento de la Administración Financiera*. Madrid, España: Editorial Mcgraw- Hill.
- ❖ Brito, J. (4ª Edición, 2008). *Contabilidad Básica e Intermedia*. Editorial. Venezuela: Centro Internacional de Investigaciones para el Desarrollo Valencia.
- ❖ Calero J. L. (2000). *Investigación cualitativa y cuantitativa. Problemas resueltos en los debates actuales*. Rev. Cubana: Endocrinol.
- ❖ Campbell D, Stanley J. (2002). *Diseños experimentales y casi experimentales en la investigación social*. Buenos Aires, Argentina: Amorrortu Editores.
- ❖ Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera*. Colombia: Editorial ECOE EDICIONES.
- ❖ C.P.C. Manuel, C. (2004). *El Control interno, sus Elementos, sus Evaluaciones por el auditor externo y su efecto en el trabajo de auditoría de estados financieros*. México, México: Editorial Limusa.

- ❖ Federación de Colegios de contadores Públicos de Venezuela.(2001) *Normas de Auditoría de Aceptación General* .Venezuela: Fondo Editorial del Contador Público Venezolano.
- ❖ Hernández Sampieri, R. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Edición MC Graw Hill.
- ❖ Lara, R. (2000). *Evaluación del control interno administrativo y contable de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar de la empresa Cimed de Venezuela* .Venezuela : Universidad de Oriente.
- ❖ Matos, G. (2da Edición,2009). *Diccionario de contabilidad*. Caracas, Venezuela: Editorial Meneven.
- ❖ Mundarain, A. (2000). *Evaluación del sistema de control interno aplicado a los ingresos en la sección de suscriptores, empresa Compañía Anónima Servicio Eléctrico Monagas Delta Amacuro (C. A. SEMDA)* .Tesis de Grado. Universidad de Oriente.
- ❖ Padrón, M. (2007). *Evaluación de Control Interno de las Cuentas por Pagar en el período 2007*.Cumaná estado Sucre: Universidad de Oriente Núcleo de Sucre.
- ❖ Ramírez, C. & Cardona, M. (2016). *Fundamentos de la Administración*. Bogotá: Editorial ECOE Cuarta Edición.
- ❖ Rodríguez, J. (2009). *Control Interno: Un efectivo sistema para la empresa*. México: Editorial Trillas.
- ❖ Rodríguez, G (2005). *Procesos diversos administrativos de control interno de las empresas*. Bogotá: Editorial Mc Graw - Hill Interamericana S.A.

- ❖ Rodríguez, H. (2003), *El Proceso de control interno de las empresas, institucionales y organismos*. México: Editorial Mc Graw – Hill Interamericana, S.A.

- ❖ Roger, G. (2004). *Estudio del sistema administrativo para manejo del control interno de las cuentas por pagar de la empresa SIPRON, CA*. Venezuela.

- ❖ Sabino, C. (2002). *El proceso de la investigación científica*. Caracas, Venezuela: Editorial Panapo.

- ❖ Tamayo, T. (4° Edición, 2005) .*El Proceso de la investigación científica*. México, México: Editorial Limusa.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO DE LA TESIS: "CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA PORT LOGISTICS S.A.C EN EL SEMESTRE 2016-1"

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DISEÑO METODOLOGICO
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1?	Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1.	El Control Interno, se relaciona significativamente con la Gestión Financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1.	<p>Variable predictora :</p> <p>Relación del control interno en la Empresa Port Logistics S.A.C en el semestre 2016-1.</p> <p>Variable de criterio :</p> <p>Gestión Financiera de la empresa Port Logistics S.A.C en el semestre 2016-1.</p> <p>Variable Independiente :</p> <p>Control Interno</p> <p>Variable Dependiente :</p> <p>Gestión Financiera</p>	<p>Tipo de estudio :</p> <p>Correlacional Hernández Sampieri, R. (2010). <i>Metodología de la investigación</i>. México: Edición MC Graw Hill.</p> <p>Nivel de Investigación :</p> <p>Cuantitativo Hernández Sampieri, R. (2010). <i>Metodología de la investigación</i>. México: Edición MC Graw Hill</p> <p>Diseño :</p> <p>No Experimental. Calero J. L. (2000) Investigación cualitativa y cuantitativa. Problemas no resueltos en los debates actuales. Rev. Cubana 2000; 11 (3): 192-8.</p> <p>Población y muestra Población : 100 empleados de la empresa Port Logistics S.A.C</p> <p>Muestra: 30 empleados de la población antes mencionada que trabaja en Port Logistics SAC. Hernández Sampieri, R. (2010). <i>Metodología de la investigación</i>. México: Edición MC Graw Hill</p> <p>Instrumentos :</p> <p>Encuesta</p> <p>Valoración Estadística :</p> <p>Para este caso hemos tomado en consideración utilizar el paquete estadístico SSPS 23.</p>
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS		
1) ¿De qué manera la evaluación de riesgos permite alcanzar estándares deseados en Gestión Financiera?	1) Determinar de qué manera la evaluación de riesgos permite alcanzar los estándares deseados en Gestión Financiera.	1) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la Gestión Financiera en la empresa Port Logistics SAC en el semestre 2016-1		
2) ¿De qué manera el sistema de información y comunicación se relaciona con la Gestión Financiera?	2) Determinar de qué manera el sistema de información y comunicación se relaciona con la Gestión Financiera.	2) El sistema de información y comunicación, se relaciona significativamente con la Gestión Financiera en la empresa Port Logistics SAC.		
3) ¿De qué manera los procedimientos del control interno se relacionan con la Gestión Financiera?	3) Determinar en qué medida los procedimientos del control interno se relacionan con la Gestión Financiera.	3) Los procedimientos de control interno, se relacionan significativamente con la Gestión Financiera de la empresa Port Logistics SAC.		

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variable

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
I. CONTROL INTERNO	I. Evaluación de riesgos	- Identificación de riesgo. - Valoración del riesgo .	1._ ¿Se realizan pagos con sustento documentario? 2._ ¿Existen cronograma de pagos ? 3._ ¿Existen retrasos en los ingresos de comprobantes? 4._ ¿Hay retrasos en la preparacion de estados financieros? 5._ ¿Tienen computadoras vigentes?	Dicotomica a) Si b) No
	II. Sistema de información y comunicación	- Documentacion . - Información relevante y calidad	6._ ¿Se reúne suficiente información? 7._ ¿Se registra información en el sistema? 8._ ¿Las transacciones se registran en el mes correspondiente? 9._ ¿Existe demora en la entrega de informacion?	Dicotomica a) Si b) No
	III. Ambiente de control	- Estructura organizacional	10._ ¿Tienen funciones establecidas? 11._ ¿Existe un área de procesos? 12._ ¿El empleado va mas halla del cumplimiento de sus funciones?	Dicotomica a) Si b) No
	IV. Actividades de Control	- Procedimientos de autorización y aprobación - Revision de desempeño operativo .	13._ ¿Se implementaron nuevos procesos? 14._ ¿Existen planes de contingencia? 15._ ¿Los empleados reportan sus actividadesn realizadas? 16._ ¿Las aprobaciones requeridas son engorrosas ?	Dicotomica a) Si b) No
	V. Actividad de Monitoreo	- Evaluaciones puntuales	17._ ¿Se evaluan los procesos de ingreso documentario? 18._ ¿Se revisa el adecuado registro de las operaciones? 19._ ¿Se realizan capacitaciones ? 20._ ¿Los empleados son evaluados según su rendimiento?	Dicotomica a) Si b) No
D. Gestion Financiera	I. Rentabilidad financiera	. Rendimiento sobre el patrimonio . Rendimiento sobre la inversión	21._ ¿Hay inversión por parte de los accionistas? 22._ ¿Se realizan juntas de accionistas mensualmente? 23._ ¿Se hacen informes sobre las inversiones de los accionistas? 24._ ¿Las ventas proyectadas son las esperadas? 25._ ¿Se hace efectivo el presupuesto elaborado? 26._ ¿Se cubren los costos de operación en los procesos?	Dicotomica a) Si b) No
	II. Riesgo financiero	Apalancamiento Financiero	27._ ¿Se ha evidenciado un exceso de compras? 28._ ¿La empresa realiza constantes prestamos financieros? 29._ ¿Se cubren los costos financieros periodicamente?	Dicotomica a) Si b) No
	III. Liquidez	. Flujo de Caja	30._ ¿Se realizan arqueos de caja periodicamente? 31._ ¿Se sabe con exactitud el número de proveedores? 32._ ¿ Se cumplen los pagos en fechas indicadas? 33._ ¿Se realizan pagos al credito? 34._ ¿Los pagos son al contado?	Dicotomica a) Si b) No

Anexo 3: Instrumentos

ENCUESTA

DATOS GENERALES

EMPRESA:

NOMBRE:

AREA: EDAD:.....

CONTROL INTERNO			
EVALUACIÓN DE RIESGOS		1	2
1	¿Se realizan pagos con sustento documentario?		
2	¿Existen cronograma de pagos?		
3	¿Existen retrasos en los ingresos de comprobantes?		
4	¿Hay retrasos en la preparación de estados financieros?		
5	¿Tienen computadoras vigentes?		
Sistema de información y comunicación		1	2
6	¿Se reúne suficiente información?		
7	¿Se registra información en el sistema?		
8	¿Las transacciones se registran en el mes correspondiente?		
9	¿Existe demora en la entrega de información?		
Ambiente de control		1	2
10	¿Tienen funciones establecidas?		
11	¿Existe un área de procesos?		
12	¿El empleado va más allá del cumplimiento de sus funciones?		
Actividades de Control		1	2
13	¿Se implementaron nuevos procesos?		
14	¿Existen planes de contingencia?		
15	¿Los empleados reportan sus actividades realizadas?		
16	¿Las aprobaciones requeridas son engorrosas?		
Actividad de Monitoreo		1	2
17	¿Se evalúan los procesos de ingreso documentario?		
18	¿Se revisa el adecuado registro de las operaciones?		
19	¿Se realizan capacitaciones?		
20	¿Los empleados son evaluados según su rendimiento?		
GESTIÓN FINANCIERA			
Rentabilidad financiera		1	2
21	¿Hay inversión por parte de los accionistas?		
22	¿Se realizan juntas de accionistas mensualmente?		
23	¿Se hacen informes sobre las inversiones de los accionistas?		
24	¿Las ventas proyectadas son las esperadas?		

25	¿Se hace efectivo el presupuesto elaborado?		
26	¿Se cubren los costos de operación en los procesos?		
Riesgo financiero		1	2
27	¿Se ha evidenciado un exceso de compras?		
28	¿La empresa realiza constantes préstamos financieros?		
29	¿Se cubren los costos financieros periódicamente?		
Liquidez		1	2
30	¿Se realizan arqueos de caja periódicamente?		
31	¿Se sabe con exactitud el número de proveedores?		
32	¿Se cumplen los pagos en fechas indicadas?		
33	¿Se realizan pagos al crédito?		
34	¿Los pagos son al contado?		

Anexo 4: Validación de Instrumentos

ANEXO N° 03

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
VI: CONTROL INTERNO								
I. EVALUACIÓN DE RIESGOS								
1	¿Se realizan pagos con sustento documentario?	✓		✓		✓		
2	¿Existen cronograma de pagos?	✓		✓		✓		
3	¿Existen retrasos en los ingresos de comprobantes?	✓		✓		✓		
4	¿Hay retrasos en la preparación de estados financieros?	✓		✓		✓		
5	¿Tienen computadoras vigentes?	✓		✓		✓		
II. Sistema de información y comunicación								
6	¿Se reúne suficiente información?	✓		✓		✓		
7	¿Se registra información en el sistema?	✓		✓		✓		
8	¿Las transacciones se registran en el mes correspondiente?	✓		✓		✓		
9	¿Existe demora en la entrega de información?	✓		✓		✓		
III. Ambiente de control								
10	¿Tienen funciones establecidas?	✓		✓		✓		
11	¿Existe un área de procesos?	✓		✓		✓		
12	¿El empleado va más allá del cumplimiento de sus funciones?	✓		✓		✓		
IV. Actividades de Control								
13	¿Se implementaron nuevos procesos?	✓		✓		✓		
14	¿Existen planes de contingencia?	✓		✓		✓		
15	¿Los empleados reportan sus actividades realizadas?	✓		✓		✓		
16	¿Las aprobaciones requeridas son engorrosas?	✓		✓		✓		
V. Actividad de Monitoreo								
17	¿Se evalúan los procesos de ingreso documentario?	✓		✓		✓		
18	¿Se revisa el adecuado registro de las operaciones?	✓		✓		✓		
19	¿Se realizan capacitaciones?	✓		✓		✓		

20 ¿Los empleados son evaluados según su rendimiento?

VD : GESTIÓN FINANCIERA						
VI. Rentabilidad financiera						
	SI	NO	SI	NO	SI	NO
21 ¿Hay inversión por parte de los accionistas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22 ¿Se realizan juntas de accionistas mensualmente?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23 ¿Se hacen informes sobre las inversiones de los accionistas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24 ¿Las ventas proyectadas son las esperadas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25 ¿Se hace efectivo el presupuesto elaborado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
26 ¿Se cubren los costos de operación en los procesos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

VII. Riesgo financiero						
	SI	NO	SI	NO	SI	NO
27 ¿Se ha evidenciado un exceso de compras?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
28 ¿La empresa realiza constantes préstamos financieros?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
29 ¿Se cubren los costos financieros periódicamente?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

VIII. Liquidez						
	SI	NO	SI	NO	SI	NO
30 ¿Se realizan arqueos de caja periódicamente?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
31 ¿Se sabe con exactitud el número de proveedores?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
32 ¿Se cumplen los pagos en fechas indicadas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
33 ¿Se realizan pagos al crédito?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
34 ¿Los pagos son al contado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg:

BARRANTES RIOS FOMUNDO JOSE

DNI: 25651955

Especialidad del validador: DOCENTE METODOLOGO

Barrantes

Anexo 5: Matriz de Datos

N° de Encuestado	VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO																			
	EVALUACIÓN DE RIESGOS					SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					AMBIENTE DE CONTROL			ACTIVIDADES DE CONTROL				ACTIVIDAD DE MONITOREO		
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	
2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	
3	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	
4	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	
5	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	
6	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	
8	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1	2	
9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	2	
10	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	
11	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	
12	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	
13	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	
14	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	
15	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	
16	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	
17	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	
18	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
19	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	
20	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	
21	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2	
22	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	
23	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	
24	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	
25	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	
26	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	
27	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	
28	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	2	
29	2	2	2	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	2	
30	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	

LEYENDA	
SI	1
NO	2

N° de Encuestado	VARIABLE DEPENDIENTE : GESTIÓN FINANCIERA														VARIABLE INDEPENDIENTE	VARIABLE DEPENDIENTE
	RENTABILIDAD FINANCIERA					RIESGO FINANCIERO				LIQUIDEZ						
	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34		
1	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	29	23
2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	24	16
3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	23	16
4	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	1	24	18
5	1	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	1	34	22
6	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	34	27
7	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	21	24
8	1	1	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	28	20
9	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	2	1	1	1	26	20
10	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	26	18
11	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	25	18
12	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	26	16
13	1	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	1	29	20
14	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	28	20
15	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	28	20
16	1	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	1	28	20
17	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	23	16
18	1	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	22	18
19	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	28	27
20	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	25	17
21	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	29	25
22	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	25	21
23	2	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	1	27	21
24	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	29	21
25	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	28	23
26	1	2	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	30	22
27	1	2	2	1	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	29	20
28	1	2	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	30	21
29	1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	1	1	31	21
30	1	1	2	1	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	27	19
PROMEDIO															27.2	20.533333

Anexo 6: Otros

PORT LOGISTICS S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de julio del 2016 y 2015

(En nuevos soles)

ACTIVOS	2016	2015	PASIVOS Y PATRIMONIO	2016	2015
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,545,443.03	965,950.24	Sobregiros bancarios	-	
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	142,888.66	172,864.69	Obligaciones financieras	38,150.85	17,610.36
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	51,120.00	49,356.42	Cuentas por pagar comerciales	12,242.27	11,496.76
Otras cuentas por Cobrar	410,088.27	330,645.12	Cuentas por pagar a partes relacionadas	1,049,141.62	1,326,974.70
Servicios y gastos contratados por Anticipado	30,954.44	14,374.54	Otras cuentas por pagar	358,532.89	220,988.74
Inventario	6,124.49	14,164.48			
Existencias por recibir	-	4,196.03			
Otros activos	5,298.66	131,897.01	Total pasivo corriente	1,458,067.63	1,577,070.56
Total activo corriente	2,191,917.55	1,683,448.53	TOTAL PASIVOS	1,458,067.63	1,577,070.56
ACTIVOS NO CORRIENTES			PATRIMONIO NETO		
Propiedad, planta y equipo (neto)	1,014,395.26	1,070,215.71	Capital social	36,512.00	36,512.00
Activos Intangibles	3,317.00	3,317.00	Reserva legal	7,882.00	7,882.00
Depreciación y Amortización	-599,951.04	-695,364.59	Resultados Acumulados	403,546.06	145,240.90
Total activo no corriente	417,761.22	378,168.12	Resultado del Ejercicio	703,671.08	294,911.19
			Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	1,151,611.14	484,546.09
TOTAL ACTIVOS	2,609,678.77	2,061,616.65	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	2,609,678.77	2,061,616.65

PORT LOGISTICS S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de julio del 2016 y 2015

(En nuevos soles)

	2016	2015
Ventas	5,023,941.47	3,921,977.95
Total Ingresos netos	5,023,941.47	3,921,977.95
Costo de Ventas (Operacionales)	0.00	0.00
Otros Costos Operacionales	0.00	0.00
Total Costos Operacionales	0.00	0.00
UTILIDAD BRUTA	5,023,941.47	3,921,977.95
Gastos de venta	-	-
Gastos de administración	-3,819,490.95	-3,349,130.59
Otros ingresos	6,586.79	6,208.73
Otros gastos	-	-
Total gastos y otros Ingresos de operación	-3,812,904.16	-3,342,921.86
UTILIDAD OPERATIVA	1,211,037.31	579,056.09
Ingresos financieros	113,000.08	37,464.34
Gastos Financieros	-	-
Diferencia de cambio, neta	-200,292.97	-111,231.72
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	1,123,744.42	505,288.71
Participación Trabajadores	-63,305.32	-31,399.62
Utilidades voluntarias	-27,755.14	-
Impuesto a la renta	-329,012.88	-178,977.90
UTILIDAD DEL AÑO	703,671.08	294,911.19
RESULTADOS INTEGRALES	703,671.08	294,911.19

COMPRAS ACUMULADAS AÑO 2015 Y 2016

Año 2015 – (Expresado en soles S/.)				
Mes	Adquisiciones gravadas destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación		Valor de las adquisiciones no gravadas	Importe total
	Base imponible	IGV		
Enero	36,948.66	6,650.76	2,796.20	46,395.61
Febrero	28,253.17	5,085.56	718.22	34,056.95
Marzo	25,252.89	4,545.51	1,283.29	31,081.69
Abril	42,128.20	7,583.11	2,757.14	52,468.45
Mayo	52,400.83	9,432.13	16,955.59	78,788.55
Junio	48,384.66	8,709.34	44,842.20	101,936.20
Julio	64,529.80	11,615.35	39,517.92	115,663.07
Agosto	85,319.77	15,357.65	21,920.03	122,597.45
Septiembre	49,260.09	8,866.95	5,687.83	63,820.26
Octubre	57,323.84	10,318.33	6,211.15	73,853.32
Noviembre	60,612.36	10,910.53	5,827.56	77,350.45
Diciembre	35,416.65	6,375.28	8,556.50	50,348.43
Suma	585,830.92	105,450.49	157,073.63	848,360.42

Total Compras: Base Imponible + Valor de las adquisiciones no gravadas

Año 2016 – (Expresado en soles S/.)				
Mes	Adquisiciones gravadas destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación		Valor de las adquisiciones no gravadas	Importe total
	Base imponible	IGV		
Enero	67,119.84	12,081.60	5,713.48	84,914.92
Febrero	38,993.88	7,018.88	2,972.62	48,985.38
Marzo	53,393.46	9,610.90	3,465.64	66,470.00
Abril	35,243.87	6,343.94	4,297.41	45,885.22
Mayo	54,865.32	9,875.90	5,360.55	70,101.77
Junio	71,411.66	12,854.15	5,481.51	89,747.32
Julio	155,898.20	28,061.72	10,011.84	193,971.76
Agosto	50,713.52	9,128.40	5,235.61	65,077.53
Septiembre	124,505.17	22,411.06	19,021.29	165,937.52
Octubre	85,281.86	15,350.71	9,868.37	110,500.94
Noviembre	97,027.00	17,464.81	13,799.63	128,291.44
Diciembre	42,689.02	7,684.01	4,943.16	55,316.19
Suma	877,142.80	157,886.08	90,171.11	1,125,199.99

Ratios de Gestión

Aquí se medirá la efectividad y la eficiencia en el ámbito administrativo que tuvo el gerente de la empresa Port Logistics SAC en cuanto al manejo de la organización referente a las cobranzas, ventas y la utilización de sus fondos esta comparación será con relación a los años 2015 y 2016.

	- Rotación de cuentas por cobrar =	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$
2016	$\frac{5,023,941.47}{142,888.66} =$	35.16
2015	$\frac{3,921,977.95}{172,864.69} =$	22.69

Comentario: Podemos apreciar que en el 2015 la rotación de las cuentas por cobrar fue de 22.69 lo que resulta no favorable tomando en cuenta que como se mencionó la emisión del comprobante y recepción del efectivo son inmediatas; para el año 2016 este ratio aumenta en 35.16 lo que nos indica que el efectivo acumulado en caja no se retiene con la misma frecuencia y está siendo depositado en las cuentas corrientes.

	- Rotación de cuentas por pagar =	$\frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar}}$
2016	$\frac{967,313.91}{12,242.27} =$	79.01
2015	$\frac{742,904.55}{11,496.76} =$	64.62

Comentario: Se aprecia en la fórmula de rotación de cuentas por cobrar que para el 2015 se obtuvo una rotación de 64.62 y para el 2016 una rotación de 79.01,

esto significa que cada año se está realizando el pago a proveedores de manera más inmediata puesto que no se evalúa realizar la programación de pagos sobre comprobantes que contienen vencimiento de hasta 7, 15 y hasta 30 días.

- Rotación de caja y bancos = $\frac{\text{Efectivo y equiv. De efectivo}}{\text{Ventas}}$

$$\mathbf{2016} \quad \frac{1,545,443.03 \times 360 \text{ días}}{5,023,941.47} = 110.7$$

$$\mathbf{2015} \quad \frac{965,950.24 \times 360 \text{ días}}{3,921,977.95} = 88.66$$

Comentario: Se puede apreciar que la empresa Port Logistics SAC cuenta con liquidez para cubrir 89 días de ventas con respecto al año 2015 y con respecto al año 2016 se encontró que con las ventas realizadas tenemos una liquidez 111 días. Aquí la empresa tendrá que priorizar los pagos que se efectuaran a los proveedores con la aplicación de políticas de pagos, que será la responsabilidad tomada por el gerente de finanzas para la aplicación de un buen control interno.