

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y**  
**SOCIALES**

**Escuela Profesional de Contabilidad**



**TESIS**

“Planeamiento financiero y acciones de control de la Empresa Nacional de la  
Coca S.A de la Ciudad del Cusco – 2017”

Presentado por:

**Bach. MARGARETH NATALY CARDENAS CUELLAR**

Para optar el título profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

**Cusco – Cusco – Perú**

**2023**

## **Tesis**

“Planeamiento financiero y acciones de control de la Empresa Nacional de la  
Coca S.A de la Ciudad del Cusco – 2017”

### **Línea de investigación:**

Contabilidad Pública, Privada y Negocios

### **Asesor**

Mag. CPC Fanny Molero Castro



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“PLANEAMIENTO FINANCIERO Y ACCIONES DE CONTROL DE LA  
EMPRESA NACIONAL DE LA COCA S.A DE LA CIUDAD DEL CUSCO – 2017”**

Presentado por el Bach. **MARGARETH NATALY CARDENAS CUELLAR**, para  
obtener el título profesional de: **CONTADOR PÚBLICO**.

Sustentado y aprobado el 28 de junio del 2023 ante el jurado:

**Presidente** : CPC. Hernan Collado Benites

**Primer Miembro** : Dr. Santos Apolinar Ferro Caituiro

**Segundo Miembro** : Mag. Miguel Angel Quispe Aime

**Asesor** : Mag. Fanny Molero Castro

# Planeamiento financiero y acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A de la ciudad del Cusco – 2017

## INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>13%</b>	<b>13%</b>	<b>2%</b>	<b>11%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes</b> Trabajo del estudiante	<b>4%</b>
<b>2</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.uandina.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>www.undrugcontrol.info</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Universidad Carlos III de Madrid - EUR</b> Trabajo del estudiante	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>transparencia.enaco.com.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

## **Dedicatoria**

A la santísima trinidad, a la sublime y misteriosa vida por permitirme ser quien soy.

A mis padres José Andrés Cardenas Fuentes y Martha Cuellar Ovalle por darme la vida y brindarme su apoyo incondicional para el logro de una de mis metas, el ser profesional.

A mis hermanos Andrés y Fanny por su perseverancia en este pequeño paso de mi vida.

## **Agradecimiento**

Agradezco a mis padres por haber insistido permanentemente para el logro de este objetivo.

A mis docentes que me apoyaron en esta etapa y haberme orientado adecuadamente en mi trabajo de investigación y ser tolerantes con mi persona.

Agradezco a todos aquellos que apoyaron y los que no quisieron apoyarme de igual manera, gracias por enseñarme que no todo es fácil en esta vida.

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
Post portada.....	ii
Página de jurados.....	iii
Porcentaje de similitud.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de contenidos.....	vii
Índice de tablas.....	x
Índice de figuras.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	xv

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Realidad problemática.....	16
1.2. Identificación y Formulación de problemas.....	21
1.2.1. Problema general.....	21
1.2.2. Problemas específicos.....	21
1.3. Justificación.....	21
1.3.1 Justificación teórica.....	21
1.3.2 Justificación práctica.....	21
1.3.3 Justificación metodológica.....	22
1.3.4 Justificación social.....	22
1.4. Objetivos de la investigación.....	22
1.4.1. Objetivo general.....	22
1.4.2. Objetivos específicos.....	22
1.5. Delimitación de la investigación.....	23
1.5.1. Delimitación espacial.....	23
1.5.2. Delimitación temporal.....	23
1.5.3. Delimitación social.....	23
1.5.4. Delimitación conceptual.....	23
1.6. Viabilidad de la investigación.....	24

1.6.1. Viabilidad económica .....	24
1.6.2. Viabilidad Social .....	24
1.6.3. Viabilidad Técnica .....	24
1.7. Limitaciones de la investigación .....	24

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes de la investigación .....	26
2.1.1. A nivel internacional .....	26
2.1.2. A nivel nacional .....	27
2.1.3. A nivel regional y local.....	29
2.2. Bases teóricas.....	29
2.2.1. Planeamiento Financiero.....	29
2.2.2. Acciones de Control .....	36
2.3. Marco conceptual .....	40

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1. Hipótesis .....	43
3.1.1. Hipótesis General.....	43
3.1.2. Hipótesis Específicas .....	43
3.2. Método .....	44
3.2.1 Método deductivo .....	44
3.2.2 Enfoque Cuantitativo .....	44
3.3. Tipo de investigación.....	44
3.4. Nivel o alcance de la investigación.....	45
3.4.1. Alcance Correlacional .....	45
3.5. Diseño de la investigación.....	45
3.5.1. Diseño no Experimental .....	45
3.5.2 Diseño Transversal .....	46
3.6. Operacionalización de variables .....	46
3.6.1. Variable 1 .....	46
3.6.2. Variable 2 .....	47
3.6.3. Operacionalización de variables .....	49
3.7. Población muestra y muestreo .....	52
3.7.1. Población .....	52

3.7.2. Muestra .....	55
3.7.3. Muestreo .....	55
3.8. Técnicas e instrumentos .....	56
3.8.1. Técnica.....	56
3.8.2. Instrumentos .....	56
3.8.3. Validación y confiabilidad del instrumento.....	56
3.9. Consideraciones éticas .....	57
3.10. Procesamiento estadístico .....	58
3.11. Método de Análisis de Datos.....	58

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1. Resultados .....	60
4.1.1. Prueba de confiabilidad.....	60
4.1.2. Prueba de normalidad .....	62
4.1.3. Prueba de hipótesis .....	63
4.1.4. Tablas y figuras de frecuencia .....	68
4.2. Discusión de resultados .....	88

### **CONCLUSIONES**

### **RECOMENDACIONES**

### **BIBLIOGRAFÍA**

### **ANEXOS**

## Índice de tablas

Tabla 1 Plan financiero.....	20
Tabla 2 Operacionalización de variables.....	49
Tabla 3 Personal de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco .....	52
Tabla 4 Valores de confiabilidad .....	57
Tabla 5 Valores de correlación.....	59
Tabla 6 Confiabilidad de la variable 1 – Planificación Financiera.....	60
Tabla 7 Estadísticas, total de elementos.....	61
Tabla 8 Confiabilidad de la variable 2 – Acciones de Control.....	61
Tabla 9 Estadísticas, total de elementos.....	61
Tabla 10 Pruebas de normalidad .....	62
Tabla 11 Prueba de Chi – Cuadrado – Hipótesis General .....	63
Tabla 12 Correlación de Spearman – Hipótesis General .....	63
Tabla 13 Prueba de Chi – Cuadrado – Hipótesis Especifica 1 .....	64
Tabla 14 Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 1.....	64
Tabla 15 Prueba de Chi – Cuadrado – Hipótesis Especifica 2.....	65
Tabla 16 Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 2.....	65
Tabla 17 Prueba de Chi – Cuadrado – Hipótesis Especifica 3.....	66
Tabla 18 Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 3.....	66
Tabla 19 La rotación de activos.....	68
Tabla 20 Incremento de ingresos de la empresa .....	69
Tabla 21 Cantidad de productores de la hoja de coca .....	70
Tabla 22 Procedimientos de compra.....	71
Tabla 23 Operativos para el control del comercio ilegal de la hoja de coca.....	72
Tabla 24 Inversión para la industrialización en la empresa.....	73
Tabla 25 Stock para cubrir las ventas de la hoja de coca .....	74
Tabla 26 Flujo de existencias registradas por el área de logística .....	75
Tabla 27 Registro patrimonial en la Empresa Nacional de la Coca.....	76
Tabla 28 Seguimiento a los procesos judiciales en la empresa.....	77
Tabla 29 Procedimiento de supervisión de compra y venta que realizan.....	78
Tabla 30 Procedimiento de contratación de compra y venta.....	79
Tabla 31 Procedimiento de revisión de compra y venta.....	80

Tabla 32 Procedimiento de verificación de compra y venta .....	81
Tabla 33 Manual de organizaciones y funciones.....	82
Tabla 34 Reglamento de organizaciones y funciones .....	83
Tabla 35 Directivas para realizar sus operaciones comerciales.....	84
Tabla 36 Capacitación que reciben los trabajadores.....	85
Tabla 37 Evaluación de compra y venta de la hoja de coca. ....	86
Tabla 38 Seguimiento efectuado compra y venta de la hoja de coca. ....	87

## Índice de figuras

Figura 1 Organigrama estructural de ENACO S.A. ....	18
Figura 2 Diseño de la investigación.....	46
Figura 3 La rotación de activos .....	68
Figura 4 Incremento de ingresos de la empresa .....	69
Figura 5 Cantidad de productores de la hoja de coca .....	70
Figura 6 Procedimientos de compra.....	71
Figura 7 Operativos para el control del comercio ilegal de la hoja de coca.....	72
Figura 8 Inversión para la industrialización en la empresa.....	73
Figura 9 Stock para cubrir las ventas de la hoja de coca .....	74
Figura 10 Flujo de existencias registradas por el área de logística .....	75
Figura 11 Registro patrimonial en la Empresa Nacional de la Coca .....	76
Figura 12 Seguimiento a los procesos judiciales en la empresa. ....	77
Figura 13 Procedimiento de supervisión de compra y venta que realizan. ....	78
Figura 14 Procedimiento de contratación de compra y venta.....	79
Figura 15 Procedimiento de revisión de compra y venta.....	80
Figura 16 Procedimiento de verificación de compra y venta .....	81
Figura 17 Manual de organizaciones y funciones. ....	82
Figura 18 Reglamento de organizaciones y funciones.....	83
Figura 19 Directivas para realizar sus operaciones comerciales.....	84
Figura 20 Capacitación que reciben los trabajadores .....	85
Figura 21 Evaluación de compra y venta de la hoja de coca .....	86
Figura 22 Seguimiento efectuado compra y venta de la hoja de coca .....	87

## Resumen

La presente investigación titulada “Planeamiento financiero y acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A de la ciudad del Cusco – 2017”, donde se tiene como objetivo principal: “Determinar cuál es la relación entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017”. De acuerdo con el desarrollo de la investigación cuento con una metodología de tipo básica, a través de un diseño no experimental – transversal, la población está conformada por los trabajadores de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco, teniendo como muestra un total de 50 personas, a las cuales se les aplico la técnica de recolección de datos de la encuesta con un instrumento (cuestionario) de 20 preguntas 10 ítems por cada variable de estudio, el cual ha sido validado por jueces expertos para ver la confiabilidad del instrumento apoyado por programa estadístico SPSS versión 25 el cual logro determinar un coeficiente de alfa de Cronbach de (0, 870 y 0,931) por cada variable respectivamente. Para la comparación de las hipótesis tanto generales como específicas se procedió a utilizar el chi – cuadrado y la prueba de Spearman, obteniendo como resultado la relación existente entre las variables.

Finalmente, la investigación concluye que si “Existe relación entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017”.

**Palabras Claves:** Planeamiento financiero, acciones de control

## **Abstract**

The present investigation entitled "Financial planning and control actions of the national company of La Coca SA of the city of Cusco - 2017", where the main objective is: "To determine what is the relationship between financial planning and control actions of the national company of La Coca SA of the city of Cusco - 2017". According to the development of the research, I have a basic methodology, through a non-experimental design - transversal, the population is made up of the workers of the national company of La Coca S.A. of the city of Cusco, having as a sample a total of 50 people, to whom the survey data collection technique was applied with an instrument (questionnaire) of 20 questions 10 items for each study variable, which has It was validated by expert judges to see the reliability of the instrument supported by the statistical program SPSS version 25, which was able to determine a Cronbach's alpha coefficient of (0, 870 and 0.931) for each variable respectively. For the comparison of both general and specific hypostasis, we proceeded to use the chi-square and the Spearman test, obtaining as a result the relationship between the variables.

Finally, the investigation concludes that if "There is a relationship between financial planning and control actions of the national company of La Coca S.A. of the city of Cusco - 2017".

**Keywords** :Financial planning, control actions

## Introducción

La realización de la tesis, acerca del planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco, donde para el desarrollo del estudio se tomó en cuenta aquellos fundamentos teóricos que sirvieron de ayuda para sustentar la presente investigación.

La investigación que se presenta estuvo desarrollada en base a 4 capítulos:

**Capítulo I:** Se describe la realidad problemática, sus objetivos, la justificación, la delimitación, viabilidad y las posibles limitaciones que hubiese al desarrollar la tesis.

**Capítulo II:** Conformado por los antecedentes nacionales e internacionales, bases teóricas y un marco conceptual.

**Capítulo III:** Se plantean las hipótesis, basados en la operacionalización de variables, por otro lado, se da a conocer la metodología empleada, se determina el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de la investigación, además, de la determinación de la población del estudio, el tamaño de la muestra y el método de análisis que se utilizó para obtener los resultados.

**Capítulo IV:** Es la presentación y análisis de resultados, el procesamiento estadístico de los datos, así como la prueba de hipótesis y la discusión de resultados.

La última parte contiene las conclusiones y recomendaciones a las que se ha arribado al final de la investigación y las referencias bibliográficas empleadas.

Finalmente se presentan los anexos correspondientes que apoyan la investigación.

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Realidad problemática

La hoja de coca etimológicamente *Erythroxylum coca* comúnmente llamado coca, especie sudamericano originaria de los Andes Amazónicos, esta especie es cultivada en los Andes de Bolivia, Colombia, Ecuador, Chile, Argentina y Perú, pero también crece de manera silvestre; La planta de la coca es un arbusto de hasta 2.5 m de altura con hojas elipsoides medianas y muy fragantes de un color verde intenso varía de acuerdo a la zona en la que es cultivada.

La hoja de coca tiene 15 alcaloides es un conjunto de nutrientes que benefician a la salud humana, cuando se mastica, la hoja de coca actúa como un estimulante ligero y ayuda a combatir el hambre, la sed, el dolor y el cansancio, también ayuda a superar el mal de alturas, cada día millones de personas en los Andes mastican hoja de coca y beben mate de coca sin experimentar ningún problema, de hecho, las culturas indígenas consideran que se trata de una práctica sagrada, por lo que el mate de coca también se utiliza fuera de la región andina, por ejemplo, se usa de

manera generalizada en dos provincias del norte de Argentina y cada vez se utiliza más la harina de coca como complemento alimenticio

La hoja de coca en Perú, se cultivó y utilizó tradicionalmente de manera cultural y medicinal desde épocas ancestrales, existen evidencias que acrediten el uso de la hoja de coca en lo antes mencionado por las culturas pre incas. “Desde las épocas prehispánicas hasta los años 60, la coca era un cultivo colonizador, de Ceja de Selva y Selva Alta, las principales zonas de producción se localizaron históricamente en los valles de La Convención y Lares del Departamento del Cusco, valle del Río Apurímac entre los departamentos de Cusco y Ayacucho, Inambari - Tambopata del Departamento de Puno y las zonas de Tingo María y Uchiza en la cuenca alta del Río Huallaga en los Departamentos de Huánuco y San Martín”. (Congreso Nacional de Ingenieros Agrónomos, 1997)

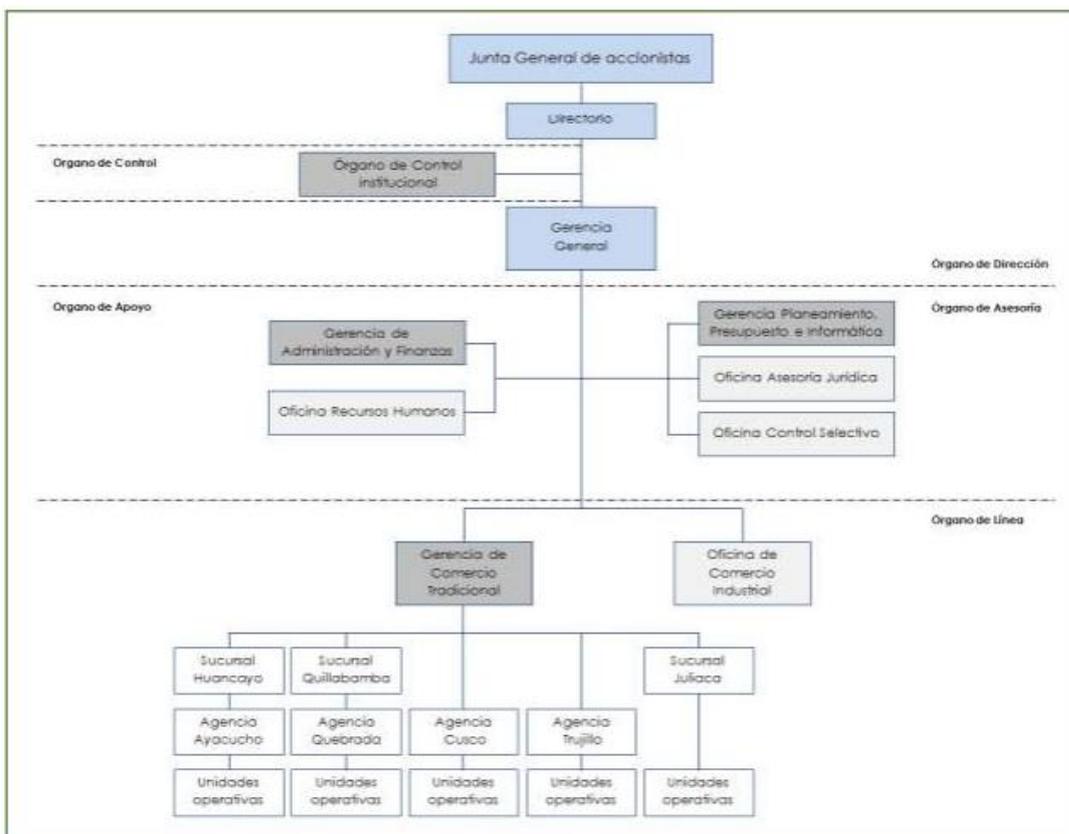
ENACO es una empresa peruana que fue creada el año 1949 en 1982 se convierte en una empresa estatal de derecho privado, con más de 35 años dedicada al acopio, comercialización e industrialización de la hoja de coca y sus derivados con fines lícitos y benéficos para la salud, es la única empresa que tiene como estrategia nacional la lucha contra las drogas por tal motivo se encarga del acopio, industrialización y comercialización a nivel nacional e internacional, con responsabilidad social bajo el marco normativo legal vigente para satisfacer las necesidades de sus clientes, es importante mencionar que el modelo comercial de la empresa de comprar importantes volúmenes de hoja de coca, almacenarlos por largos periodos y transportarlos luego a puntos remotos del territorio nacional, se encuentra en desventaja en lo referente a calidad del producto frente a pequeños

o medianos acopiadores o comercializadores que comprando y vendiendo localmente, con pequeñas operaciones tienen rápida rotación.

“En los últimos 11 años de operación, se ve una tendencia disminución de la compra de hoja de coca, agravándose en el periodo 2018 en el que solo se llegó a comprar 1,357.21 TM, periodo con menor compra de los últimos doce años

En el año 2008 recibía hoja de coca de 13,345 proveedores empadronados, si compran esta cifra con la de los 8,066 proveedores al 2019 habría una disminución de 5,279 productores en once años. En paralelo, la participación de los representantes es cada vez más relevante, requiriendo para su correcto tratamiento una redefinición al más alto nivel de Estado”. (DEVIDA, 2017)

**Figura 1**  
*Organigrama estructural de ENACO S.A.*



Nota de elaboración ENACO S.A

“El plan financiero puede considerarse como una tarea sobre indicadores separados, y también como el documento financiero que proporciona la interrelación de los indicadores de desarrollo de la empresa con los recursos disponibles, la interacción de la estimación del coste total de los medios que participan en los procesos de reproducción, y el capital monetario utilizado”. (CEUPEDE, 2017).

“La planificación financiera es el proceso de elaboración de un plan financiero integral, organizado, detallado y personalizado, que garantice alcanzar los objetivos financieros determinados previamente, así como los plazos, costes y recursos necesarios para que sea posible, este concepto nació en Estados Unidos a principios de los años 70, como respuesta a la necesidad de tener en cuenta todos los aspectos que pueden influir en las finanzas de un sujeto, sea esta persona o empresa”. (Andbank, 2015).

Por otro lado, en el Perú la Contraloría (2016) especifica que las acciones de control interno son los lineamientos por medio del cual la entidad pueda identificar algún riesgo que pueda afectar de forma considerable al cumplimiento de sus objetivos.

Además, Meléndez (2016) señala que dichas acciones se realizan a través procedimientos, normas y estrategias con la finalidad de evitar algún riesgo y llegar a cumplir con los objetivos trazados por la entidad.

El realizar un planeamiento financiero ayuda a analizar nuestros ingresos y gastos, es decir cuánto de ventas realizo en un determinado periodo, lo mismo con los gastos, sabremos los costos de la empresa, si necesita financiación, cuanto debe de vender, cuanto debe de gastar para generar ingresos y no tener pérdidas.

**Tabla 1***Plan financiero*

<b>Plan financiero</b>	
1.Datos Básicos	10.RRHH (Ej. 1º y Evolución)
2.Activos de Partida	11.P y G (Ej. 1º)
3.Pasivos de Partida	12.Cobros y Pagos
4.Plan de Inversiones	13.Tesorería (Ej. 1º)
5.Cuadro Amortización Contable	14. Resumen P y G (5 Ejerc.)
6.Cuadro Préstamos Participat.	15.Resumen Balances (5 Ejerc.)
7.Cuadro Leasing	16.Ratios Básicos
8.Cuadro Préstamos Financ.	17.Resum. Indicadores-Objetivos
9.Ventas y Costes Var. (Ej 1º)	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

Las acciones de control son procesos los cuales comprenden las acciones de cautela previa y simultánea, verificando que se debe realizar. Estos procesos reducen los riesgos, ayuda a prevenir diversos problemas en la empresa y a solucionarlos con rapidez, así no desviarse del plan propuesto por la empresa. La toma de decisiones y acciones de carácter estratégico del más alto nivel del gobierno, que contribuirían a los cambios de estrategias comerciales y organizacionales al interior de la empresa. “Las acciones de supervisión y control del comercio ilegal de la hoja de coca, corresponden según el Decreto Legislativo N° 1241 y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 006-2016-IN, a la Policía Nacional del Perú en coordinación con el Ministerio Público, sin embargo, estas Instituciones por otras prioridades operativas dispuestas por sus comandos, cumplen de manera limitada con esta labor en los lugares en los que opera; limitando así el rol fiscalizador encargado a ENACO S.A.” (Decreto Supremo N.º 006-2016/DE, 2016).

## **1.2. Identificación y Formulación de problemas**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuál es la relación entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco-2017?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿Cuál es la relación entre el planeamiento financiero y los procedimientos de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017?
- ¿Cuál es la relación entre el planeamiento financiero y las normas de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017?
- ¿Cuál es la relación entre el planeamiento financiero y las estrategias de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017?

## **1.3. Justificación**

### **1.3.1 Justificación teórica**

El presente trabajo de investigación tiene fundamentación teórica porque tiene como objetivo incrementar los conocimientos existentes de la ciencia contable respecto a las unidades de estudio, el trabajo de investigación permitirá conocer las implicancias del planeamiento financiero y las acciones de control dentro de la Empresa Nacional de la Coca S.A de la ciudad de Cusco.

### **1.3.2 Justificación práctica**

El presente trabajo de investigación tiene fundamentación práctica por qué será una herramienta útil de consulta y material de referencia para que los usuarios tengan información de primera línea acerca de la relación que existe entre el planeamiento

financiero y las acciones de control, por otro lado, la investigación será de utilidad para los estudiantes de la carrera, ya que el estudio servirá para futuras investigaciones.

### **1.3.3 Justificación metodológica**

El presente trabajo de investigación presenta justificación metodológica debido a que para su desarrollo se hizo uso de los distintos lineamientos establecidos por la universidad, esto debido a que a través de estas se determinara los métodos a utilizar y las técnicas.

### **1.3.4 Justificación social**

Para la realización de este estudio se toma en cuenta a los trabajadores de la Empresa Nacional de la Coca S.A de la ciudad de Cusco, quienes son la Nota de información de primera línea acerca del planeamiento financiero y las acciones de control.

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar cuál es la relación entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Determinar cuál es la relación entre el planeamiento financiero y los procedimientos de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017.
- Determinar cuál es la relación entre el planeamiento financiero y las normas de

control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017.

- Determinar cuál es la relación entre el planeamiento financiero y las estrategias de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017.

## **1.5. Delimitación de la investigación**

### **1.5.1. Delimitación espacial**

El presente trabajo de investigación se realizó en la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco, la cual será motivo de estudio con la información suministrada por los colaboradores de la empresa.

### **1.5.2. Delimitación temporal**

El presente estudio se realizó el 2021 con información recopilada de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco, del ejercicio económico 2017 que es motivo de estudio.

### **1.5.3. Delimitación social**

Para la presente investigación se recopila información de los trabajadores de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco, que son Nota de información de primera línea acerca del planeamiento financiero y las acciones de control.

### **1.5.4. Delimitación conceptual**

Para la presente investigación se tomará en cuenta la información suministrada por diferentes Notas de información relacionadas con los temas de planeamiento financiero y acciones de control, dicha información será recopilada de diferentes

teorías y normas relacionadas con el tema.

## **1.6. Viabilidad de la investigación**

### **1.6.1. Viabilidad económica**

Para realizar el trabajo de investigación si se cuenta con los recursos económicos y financieros necesarios para efectuar a la recopilación de información y su posterior procesamiento estadístico a fin de probar y corroborar cada una de las hipótesis planteadas.

### **1.6.2. Viabilidad Social**

El presente trabajo de investigación cuenta con la viabilidad social por qué se cuenta con la colaboración de los trabajadores de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco, siendo Notas de información de primera línea.

### **1.6.3. Viabilidad Técnica**

Para el presente estudio se cuenta con los conocimientos necesarios adquiridos a lo largo de la educación universitaria, donde fueron dotados por diferentes especialistas en el campo de los estudios en la ciencia contables y la investigación científica, por otra parte, se cuenta con los recursos materiales y técnicos que permitan la realización del trabajo de investigación.

## **1.7. Limitaciones de la investigación**

Al momento de realizar la investigación presente es normal encontrar ciertas limitaciones que impidan el normal desarrollo del estudio, entre las más relevantes tendremos:

- Falta de una bibliografía adecuada y especializada en los temas de estudio.

- Demora en el trámite administrativo por falta de especificaciones técnicas del procedimiento.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

##### **2.1.1. A nivel internacional**

Paredes (2018) En su trabajo de investigación sobre la “Evaluación del control interno utilizando la metodología Coso 2013, llegó a la siguiente conclusión: que es necesario aplicar un modelo de control interno basado en el método COSO 2013 para mejorar el proceso contable y lograr la contabilidad organizacional y Seguridad razonable de la información financiera y contable en la empresa.

Guachan (2019) en su trabajo de investigación sobre “Propuesta de control interno para la cooperativa transporté 28 de septiembre de la ciudad de Ibarra, concluyo que de acuerdo al contenido establecido en el marco integral del informe COSO, el diagnóstico de los procedimientos de control administrativo y contable interno son importantes para evitar deficiencias en sus cinco componentes”.

Gonzabay y Torres (2017) “En su investigación sobre una “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A” concluye que para mejorar el control interno dentro de la empresa es importante implementar el modelo Coso, ya que esto permitirá identificar los riesgos y pondrá en evidencia las áreas que no cuenten con procedimientos de control, también reflejara si se proporciona la seguridad razonable en los procesos y así de esta manera disminuir los riesgos que puede estar expuesto la empresa”.

Guzmán (2017) en su investigación sobre el “Control interno del proceso de recuperación de cartera vencida y su impacto en la gestión de tesorería del gobierno municipal de San Miguel, concluyo que el tener implementado un adecuado control interno también ayudara a llevar de manera más eficiente las carteras vencidas de la entidad del estado. Por lo tanto, se determinó que la entidad tiene que implementar un control interno y elaborar un plan de acción con la finalidad de recuperar los préstamos vencidos”.

Poaquiza (2016) En su trabajo de investigación sobre el “Control interno de la gestión administrativa y financiera del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Cevallos” concluyo que para tener un adecuado proceso de Control Interno se debe de cumplir con las políticas del organismo y así mismo se evaluara, observara e intervendrá en la contratación de mano de obra y a si de esta manera también reducirá los defectos, pudiendo aparecer en el momento indicado.

### **2.1.2. A nivel nacional**

Acosta (2021) en su trabajo de investigación “Propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera en el Colegio de Ingenieros del Perú, sede

Lambayeque 2017”, donde preciso que para contar con una buena planificación financiera es esencial contar con un buen control interno, debido a que este garantizara el desarrollo de sus actividades y un buen control financiero.

Boada (2018) en su trabajo de investigación sobre “El control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017”, nos dio a conocer que para lograr la implementación de un adecuado Control Interno es necesario que el alcalde, gerentes y trabajadores de la institución se encuentren comprometidos y promuevan el adecuado funcionamiento de esta misma.

Ramírez (2018) en su trabajo de investigación sobre "Control Interno y Administración del Auditor General de la República-Lima 2018", determinó que existe una relación directa e importante entre control interno y administración, por lo se puede decir que cuanto mejor sea mejor control interno, también será mejor la administración.

Peña (2018) en su trabajo de investigación sobre “La gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017”, concluyó que la Gestión de control interno y las Contrataciones Públicas en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes tienen una relación, esta se determinó mediante estudios estadísticos.

Vidal (2017) en su trabajo de investigación sobre el control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016, ha logrado los siguientes resultados, indicándonos que existe una relación moderadamente positiva entre el Control Interno y las Contrataciones y Adquisiciones de bienes.

### **2.1.3. A nivel regional y local**

Huampa y Vilcapaza (2019) en su estudio denominado "Evaluación del proceso contable y la gestión financiera para la aplicación de un planeamiento tributario en la Empresa Combustibles Renzo E.I.R.L. periodo 2017", llego a la siguiente conclusión: La empresa no posee una correcta gestión financiera que le permita llevar un control de la información contable y de todos los ingresos que la empresa percibe por la venta de combustibles, ocasionando que la información reflejada en los estados financieros no sean del todo razonable para la toma de decisiones que permita elevar el nivel empresarial que se posee al finalizar el periodo.

Figuroa (2018) en su estudio denominado "El control interno y la gestión financiera en el grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito de Cusco, periodo 2017, llego a la siguiente conclusión: En la empresa el control interno es deficiente, ya que este no está adecuadamente implementado, por ende la gestión financiera no es controlada y evaluada, así mismo los resultados que se observan en los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados están muy por debajo del promedio de utilidades que se obtienen dentro del rubro de este tipo de empresas".

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Planeamiento Financiero**

Westreicher (2016) señala "que el planeamiento financiero es un conjunto de procesos que facilitan el objetivo de adaptación de la empresa a un entorno empresarial cambiante y en continua necesidad de mejorar su competitividad actual y futura. Asimismo, le permite a la empresa proyectar, en términos monetarios, el

resultado de sus decisiones y comprobar si los objetivos se consiguen o no, y si crea o no valor para todos los colectivos implicados en la empresa".

Perez (2016) señala que la planeación financiera son los mecanismos que realiza la empresa para el cumplimiento de sus objetivos, el cual se verá por medio de la gestión empresarial, comercial, industrial, administrativo – financiero y jurídico, legal.

Raffino (2017) señala que la planeación financiera influye en las operaciones de la empresa debido a que facilitan rutas que guían, coordinan y evalúan las actividades para lograr sus objetivos organizacionales, para que exista un buen plan financiero es necesario que haya una buena proyección para la empresa.

#### **a. Gestión Empresarial**

Suárez (2018) señala que "la gestión empresarial es aquella actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados, como pueden ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio, es importante expresar que el punto fundamental de toda la empresa es la gestión empresarial, y si se realiza adecuadamente la organización progresa, si es lo contrario la empresa declinará".

Cárdenas (2018) señala que la gestión empresarial es el conjunto de actividades empresarial que realiza una persona especializada, además, debe tener la capacidad de poder organizar, controlar y dirigir un grupo de personas, a fin de conseguir los objetivos que se ha planteado la organización a principios de año, es por ello que los más indicados a realizar esta función pueden ser los directores,

gerentes o consultores, de esta forma, la gestión empresarial busca crear estrategias que permitan el correcto desarrollo, crecimiento y posicionamiento de la empresa.

Ucha (2015) señala que a gestión empresarial es aquella actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio. Es decir, la finalidad de la gestión empresarial es que la empresa o compañía en cuestión sea viable económicamente.

#### **b. Gestión Comercial**

Da Silva (2016) señal que "la gestión comercial en las empresas, actúa como una especie de motor y en general, la función comercial activa a las demás, influyendo en ellas de forma directa o indirecta. Determina los volúmenes que se deben producir para atender la demanda, las especificaciones que requiere el cliente, los precios y formas de pago, la comunicación y tiene el poder incluso de alterar la dinámica de la estrategia corporativa, la gestión comercial involucra componentes de diferentes áreas, integra equipos, recursos y funciones, para lograr sus objetivos y aportar a la competitividad de la empresa".

Krastz (2015) indica que "la gestión comercial de una empresa representa una serie de técnicas y recursos que lleva a cabo cada entidad para dar a conocer su propuesta comercial. De este modo, actúa como el canal que comunica a cualquier organización con el mundo exterior. Abarca actividades como la realización de un estudio de mercado, planificación de objetivos e incluso los medios de distribución

y ventas de cualquier empresa Dentro de esta disciplina se desarrolla una estructura donde se define paso a paso de qué manera se llevarán a cabo las actividades comerciales hasta alcanzar una venta. A través de una gestión comercial adecuada puedes dirigir a tu equipo comercial para que centre sus esfuerzos en la satisfacción del cliente".

### **c. Gestión Industrial**

Ramírez (2014) señala que "la gestión industrial, en el mundo de los negocios, es un término utilizado para describir el conjunto de técnicas y la experiencia de la organización, planificación, dirección y control eficientes de las operaciones de los mismos, uno de los aspectos fundamentales está relacionado con la creación de pautas de trabajo uniformes en todos los departamentos. Sin embargo, la competencia entre empresas implica que todas procuran aplicar las mejores técnicas de gestión, pero aún no se ha encontrado el modelo ideal de gestión industrial que proteja a las empresas de sus propios errores".

Acebedo y Linares (2014) señalan que la gestión industrial, es una rama de la ingeniería que facilita la creación de un sistema de gestión e integra los diversos procesos de ingeniería. "La gestión industrial se ocupa del diseño industrial, la construcción, la gestión y la aplicación de los principios de la ciencia y la ingeniería para mejorar toda la infraestructura industrial y los procesos industriales. La gestión industrial se centra en la gestión de procesos industriales. se puede decir que los gerentes industriales son responsables de la interacción adecuada y más eficiente de los cuatro componentes: hombre, material, máquina y método (que toda organización necesita). "La gestión industrial también implica estudiar el rendimiento de las máquinas y de las personas. Se emplean especialistas para

mantener las máquinas en buenas condiciones de funcionamiento y garantizar la calidad de su producción".

El flujo de materiales a través de la planta se supervisa para garantizar que ni los trabajadores ni las máquinas estén inactivos. "Se realiza una inspección constante para mantener la producción al nivel estándar".

#### **d. Gestión Administrativo – Financiero**

Gonzales et al. (2018) señala que "la gestión administrativa como elemento fundamental dentro de la administración, y aspecto aglutinador y sistémico, han sido el soporte y sostén del desarrollo empresarial, económico, social y tecnológico del planeta en los últimos siglos y en especial las últimas décadas. La gestión administrativa es un proceso que contempla cuatro funciones fundamentales: planificación, organización, dirección y control. La gestión administrativa está a cargo de los ejecutivos, que supervisan las operaciones de la organización, aseguran que los recursos sean utilizados de manera correcta, y que el flujo de información sea efectivo".

Cabrera et al. (2017) señalan que "la gestión financiera es un procedimiento cuya finalidad es analizar, comprender, obtener y utilizar los recursos económicos de una empresa, y hacerlo de un modo equilibrado y que ha determinado tiempo resulte rentable. Es decir, una seguridad económica, sea cual sea el ámbito de aplicación o uso, en el entorno empresarial, el área encargada de la gestión financiera debe tener visión y asegurarse que la empresa cuente con la liquidez suficiente para cumplir con sus gastos a corto plazo, así que para este punto es fundamental que la empresa lleve a cabo, en tiempo y forma, el cobro de los clientes para tener el

ingreso idóneo en caja".

### **Gestión Jurídico Legal**

Arrázola (2014) señala que "la gestión jurídico legal consiste en un conjunto de actividades jurídicas que se llevan a cabo para velar por el buen desenvolvimiento de los procesos de una organización, en este sentido, los departamentos jurídicos, liderados por un gerente legal, a través de su gestión legal son los encargados de mantener a la empresa alineada con todos los marcos normativos correspondientes. Así como también, se encargan de defender los bienes e intereses de la organización ante conflictos de cualquier tipo y durante las negociaciones con tercera parte, como proveedores. De esta manera, la gestión legal promueve la rentabilidad de los negocios y ayuda a cumplir los objetivos de la organización".

Diéguez (2016) señala que "la gestión jurídica tiene su base en múltiples leyes y organismos, así como en la cultura de la empresa, por tanto, las características de la gestión legal varían de un departamento a otro, de una organización a otra, la gestión legal interviene en toda relación o contrato con otras personas jurídicas (proveedores, tercerización de servicios, entre otros). Con la finalidad de revisar que todo esté en orden y, de ser necesario, negociar la modificación de cláusulas ambiguas o perjudiciales para la empresa o proyecto".

#### **2.2.1.1. Objetivos de la planificación financiera**

Raffino (2017) señala que "el objetivo fundamental de la planeación financiera es la elaboración de un plan de finanzas, o sea, una hoja de ruta hacia los objetivos empresariales planteados, en lo que atañe al manejo de las finanzas y recursos

capitales sea, un horizonte financiero, una estrategia de manejo del dinero para sacarle el mayor provecho a favor de los lineamientos fundamentales de la organización".

### **2.2.1.2. Tipos de planificación financiera**

Raffino (2017) señala que, en base a su alcance temporal, podemos distinguir rápidamente dos tipos de planificación financiera, que son:

#### **a. Planificación financiera a largo plazo:**

Generalmente se trata de proyecciones entre 2 y 5 años en el futuro, por lo que se manejan con un rango de variables e incertidumbre mucho mayor, lo cual requiere también de enfoques más generales.

#### **b. Planificación financiera a corto plazo:**

"En este caso se trata de proyecciones mucho más próximas, generalmente iguales o menores al año, por lo que se consideran inmediatas y requieren de una aproximación más específica, más acotada y menos general".

### **2.2.1.3. Importancia de la planificación financiera**

Raffino (2017) señala que "la planeación financiera es una herramienta vital para las empresas y organizaciones, especialmente a la hora de la toma de decisiones. Al igual que las personas, las empresas cuentan con un presupuesto y determinadas limitaciones económicas dentro de cuyos márgenes deben manejarse para alcanzar sus objetivos, por lo que un plan minucioso de cómo invertir el dinero es siempre una buena idea, esta es la razón por la cual se invierte tanto en este sector de la administración empresarial".

### **2.2.2. Acciones de Control**

Meléndez (2016) afirma que las acciones de control interno son procesos, mecanismos, reglas, normas y estándares que implementa una entidad con la finalidad de cumplir con sus metas y objetivos en un tiempo y momento específico.

Contraloría (2016) señala que las acciones de control son las actividades establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Chacón (2017) señala que las acciones de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos, según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, las acciones de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno, estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización, cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.

#### **a. Procedimientos**

Pérez y Gardey (2016) "un procedimiento es un método de ejecución o pasos a seguir, en forma secuenciada y sistemática, en la consecución de un fin. Se supone, que, siguiendo un procedimiento dado, bajo las mismas circunstancias, el resultado será el mismo".

Deborah (2015) un procedimiento es un conjunto de acciones que tienen que realizarse todas igualmente, para obtener los mismos resultados bajo las mismas circunstancias (por ejemplo, procedimiento de emergencia).

Riquelme (2017) "el procedimiento consiste del seguimiento de una serie de pasos bien definidos que permitirán y facilitarán la realización de un trabajo de la manera más correcta y exitosa posible, porque precisamente es uno de los objetivos de seguir un procedimiento, garantizarse el éxito de la acción que se lleva cabo y más cuando son varias las personas y entidades que participan en el mismo, que requerirán de la observación de una serie de estadios bien organizados".

#### **b. Normas**

Bembibre (2013) es toda aquella ley o regla que se establece para ser cumplida por un sujeto específico en un espacio y lugar también específico, además las normas son las pautas de ordenamiento social que se establecen en una comunidad humana para organizar el comportamiento, las actitudes y las diferentes formas de actuar de modo de no entorpecer el bien común.

Raffino (2014) las normas son reglas que se establecen con el propósito de regular comportamientos para mantener un orden determinado, y son articuladas para establecer las bases de un comportamiento aceptado dentro de una sociedad u organización.

Pérez y Gardey (2016) se entiende por norma aquella ley, precepto, orden, regla o conjunto de las ellas, que son impuestas o establecidas por algún individuo o ente en particular para que sean cumplidas por otros, en dado tiempo y espacio. En otras palabras, una norma es una pauta o normativa que debería ser acatada y tomada

en consideración, ya que posibilita ajustar algunas actividades y conductas.

### **c. Estrategias**

Westreicher (2016) "la estrategia es un procedimiento dispuesto para la toma de decisiones y/o para accionar frente a un determinado escenario. Esto, buscando alcanzar uno o varios objetivos previamente definidos. Es decir, la estrategia es un plan mediante el cual se busca lograr una meta".

Roncancio (2017) "la estrategia es un plan para dirigir un asunto. Una estrategia se compone de una serie de acciones planificadas que ayudan a tomar decisiones y a conseguir los mejores resultados posibles. La estrategia está orientada a alcanzar un objetivo siguiendo una pauta de actuación, una estrategia comprende una serie de tácticas que son medidas más concretas para conseguir uno o varios objetivos".

Porporatto (2016) la estrategia es un conjunto de acciones planificadas, que son diseñadas para facilitar la toma de decisiones y orientadas a alcanzar un determinado resultado. Estrategia implica planeamiento de los pasos a seguir poniendo en práctica la inteligencia, generalmente basada en un determinado acervo doctrinal cuyo fin es conseguir un objetivo.

#### **2.2.2.1. Componentes del sistema de control**

Aguilar y Cabrale (2010) "señalan que el control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia, los componentes del control interno son los

siguientes”:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo
- Ambiente de control

#### **2.2.2.2. *Objetivos básicos del control interno***

"El control es establecido como el esquema de la estructura de una organización y que de acuerdo a Dextre y Del Pozo (2015) es indispensable que cubra los siguientes aspectos:

- Implementación de normas y aspectos para la descripción y ejecución de las actividades, con los controles pertinentes que las aseguren, así como las diversas formas de medir el rendimiento.
- Comprobación de las actividades y determinar si los resultados guardan concordancia con los objetivos inicialmente establecidos.
- Medición y evaluación de los resultados con respecto a las metas que se alcanzaron durante determinado periodo.
- Ejecución de acciones correctivas de ser necesarias.
- Realizar los ajustes necesarios para alcanzar los objetivos inicialmente propuestos".

### **2.2.2.3. Control interno y gestión financiera**

Martin y Mancilla (2014) “señalan que la información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función a ello, sus usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal. Por lo tanto, es importante que la información financiera sea confiable y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea objetiva, además, es fundamental establecer políticas y procedimientos de control interno, que brinden una seguridad razonable de que el flujo de la operación garantice que las transacciones y las transformaciones internas son registradas oportunamente, por otro lado, la responsabilidad de la información financiera de las organizaciones corresponde a al área administrativa razón por la cual es indispensable observar que se cumplan las políticas y procedimientos de control interno establecidas en la organización”.

### **2.3. Marco conceptual**

- a. Supervisión:** Ucha (2016) “la supervisión implica la acción de inspeccionar, controlar, ya sea un trabajo o un tipo de actividad y siempre es ejercida por parte de un profesional superior ampliamente capacitado para tal efecto”.
  
- b. Revisión:** Ucha (2013) "la revisión es el examen y análisis detallado que se realiza sobre una determinada cuestión o cosa, esta palabra se emplea para dar cuenta del nuevo análisis exhaustivo al cual se somete una cosa o cuestión con la misión de corregir su funcionamiento o resultado, para restaurarla o repararla, si así lo demanda, o bien para obtener una comprobación certera de su funcionamiento".

- c. MOF:** Rodríguez (2018) "el manual de organización y funciones (MOF) es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal".
- d. ROF:** Santa Ana (2018) "el ROF es el Reglamento de Organización y Funciones de una entidad, que se constituye en un documento técnico normativo de gestión institucional que establece: a) La estructura orgánica de la entidad. b) Las funciones generales y específicas de la entidad y de cada uno de sus órganos y unidades orgánicas".
- e. Directiva:** Quintero (2018) "la directiva es una disposición normativa de Derecho comunitario. Vincula a los Estados de la Unión, o más concretamente, al Estado destinatario en la consecución de objetivos o resultados concretos en un plazo determinado, sin embargo, este deja a las autoridades internas competentes la debida elección de la forma y los medios adecuados a tal fin. La directiva es comunitaria, pero también interna y propia de los ordenamientos jurídicos nacionales, eso quiere decir que requiere de un complemento normativo de los estados para realizar una buena implementación".
- f. Capacitación:** Raffino (2017) "es el conjunto de actividades didácticas o de enseñanza y mejoramiento de las capacidades de trabajo que se ofrecen a los trabajadores de una organización o empresa, tienen como objetivo expandir sus conocimientos, habilidades o aptitudes".
- g. Evaluación:** Martínez (2016) "es el proceso en el que, bajo parámetros específicos, se llega a una conclusión sobre una persona, aspecto, situación. Tiene mucha utilidad en la vida del ser humano como en las ciencias, artes y

múltiples actividades humanas, como resultado de ella, un individuo o colectivo podrá construir una idea sobre lo analizado".

**h. Seguimiento:** Yirda (2018) "es la acción y efecto de seguir o seguirse, en el contexto popular suele usarse como sinónimo de persecución, observación o vigilancia. Siendo este mismo usado principalmente en el contexto de investigaciones policiales, detectivescas, jurídicas, médicas, científicas, estadística, entre otras; para observar y analizar la evolución un determinado caso, aunque el término puede aplicarse a cualquier investigación, proceso o proyecto con observación constante".

**i. Normativa:** Trujillo (2017) "la normativa es el conjunto de leyes que regula un tema o ámbito determinado. Es una recopilación de las normas que se encuentran vigentes, habitualmente se entiende la normativa como el conjunto de leyes o de reglamentos que regulan una materia común".

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis General**

Existe relación significativa entre el Planeamiento Financiero y las Acciones de Control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco-2017.

##### **3.1.2. Hipótesis Específicas**

- Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y los procedimientos de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017.
- Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las normas de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017.
- Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las estrategias de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017.

## **3.2. Método**

### **3.2.1 Método deductivo**

Hernández et al. (2014) “es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares”. En el estudio se empleó el método deductivo cuantitativo porque se adquirió proposiciones generales sobre la planificación financiera y cómo este se relaciona con las actividades de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco.

### **3.2.2 Enfoque Cuantitativo**

Hernández et al. (2014) “el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencias respecto de los lineamientos” (p.128). En la presente investigación se utilizó el enfoque cuantitativo, ya que, al realizarse la recolección de datos, los resultados se midieron de forma numérica mediante métodos y procesos estadísticos.

## **3.3. Tipo de investigación**

Según Carrasco (2019) “El tipo básico de investigación solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). Por consiguiente, la investigación es de tipo básica porque se busca amplificar y profundizar los conocimientos respecto a las variables estudiadas, teniendo como primera variable al planeamiento financiero y como segunda variable a las acciones de control.

### **3.4. Nivel o alcance de la investigación**

#### **3.4.1. Alcance Correlacional**

Hernández et al. (2014) “Los estudios correlacionales tienen la finalidad de conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular, también ofrecen predicciones y cuantifican relaciones entre variables” (p.90). Por lo consiguiente podemos indicar que en el trabajo de investigación se empleó el alcance correlacional debido a que se tiene como propósito buscar la relación existente entre las dos variables de estudio como es el caso de la primera variable que es la planificación financiera, seguidamente de la segunda variable que son las acciones de control lo que será considerado de vital importancia de acuerdo al tema de estudio.

### **3.5. Diseño de la investigación**

#### **3.5.1. Diseño no Experimental**

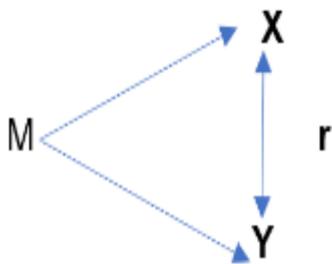
Hernández et al. (2014) “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables .es decir, trata de estudios en los que hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”. El presente estudio se empleó el diseño no experimental, ya que no se manipularán las variables de estudio ni se alterarán los resultados y si no, por el contrario, se buscará ampliar los conocimientos que se tiene a partir de las unidades de estudio que son en plan de gestión y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco.

### 3.5.2 Diseño Transversal

Hernández et al. (2014) “Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único (liu,2008y tucker,2004).su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede” (p.154). Para el presente trabajo de investigación se consideró el diseño transversal por qué el estudio se realizó en el año 2019 con información que se recopiló en el periodo 2017.

#### Figura 2

Diseño de la investigación



**M=** Muestra

**X=** Variable 1 - Planeamiento Financiero

**Y=** Variable 2 - Acciones de Control

**R=** Relación

### 3.6. Operacionalización de variables

#### 3.6.1. Variable 1

Planeamiento Financiero

### **a. Definición conceptual**

Westreicher (2016) "señala que el planeamiento financiero es un conjunto de procesos que facilitan el objetivo de adaptación de la empresa a un entorno empresarial cambiante y en continua necesidad de mejorar su competitividad actual y futura".

### **b. Definición operacional**

Pérez (2016) señala que la planeación financiera son los mecanismos que realiza la empresa para el cumplimiento de sus objetivos.

### **Dimensiones**

- Gestión Empresarial
- Gestión Comercial
- Gestión Industrial
- Gestión administrativo - financiero
- Gestión Jurídico Legal

### **3.6.2. Variable 2**

Acciones de Control

#### **a. Definición conceptual**

Contraloría (2016) "señala que las acciones de control son las actividades establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos".

## **b. Definición operacional**

Meléndez (2016) "afirma que las acciones de control interno son procesos, mecanismos, reglas, normas y estándares que implementa una entidad con la finalidad de cumplir con sus metas y objetivos en un tiempo y momento específico".

### **Dimensiones**

- Procedimientos
- Normas
- Estrategias

### 3.6.3. Operacionalización de variables

**Tabla 2**

*Operacionalización de variables*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
<b>Variable 01: Planeamiento Financiero</b> Es un conjunto de procesos que facilitan el objetivo de adaptación de la empresa a un entorno empresarial cambiante y en continua necesidad de mejorar su competitividad actual y futura.	<b>Dimensión 1: Gestión Empresarial</b> Actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados, como pueden ser: directores institucionales, , entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio.	1.1. Rotación de activos  1.2. Ingresos	1-2	Ordinal: Escala de Likert:  Muy bueno (5) Bueno (4) Regular (3) Malo (2) Muy malo (1)
	<b>Dimensión 2: Gestión Comercial</b> Determina los volúmenes que se deben producir para atender la demanda, las especificaciones que requiere el cliente, los precios y formas de pago.	2.1. Productores hoja de coca  2.2. Compras de hoja de coca  2.3. Control del comercio ilegal de la hoja de Coca	3-5	
	<b>Dimensión 3: Gestión Industrial.</b> Es un término utilizado para describir el conjunto de técnicas y la experiencia de la organización, planificación, dirección y control eficientes de las operaciones de los mismos.	3.1. Diversificación industrial  3.2. Ventas mercado nacional e internacional	6-7	

	<p><b>Dimensión 4: Gestión administrativo – financiero.</b>  Financiera es un procedimiento cuya finalidad es analizar, comprender, obtener y utilizar los recursos económicos de una empresa, y hacerlo de un modo equilibrado y que ha determinado tiempo resulte rentable.</p>	<p>4.1. Almacenamiento</p> <p>4.2. Registro patrimonial</p>	<p>8-9</p>
	<p><b>Dimensión 5: Gestión Jurídico Legal</b>  Un conjunto de actividades jurídicas que se llevan a cabo para velar por el buen desenvolvimiento de los procesos de una organización, en este sentido, los departamentos jurídicos, liderados por un gerente legal</p>	<p>5.1. Control de los procesos judiciales.</p>	<p>10</p>
<p><b>Variable 02: Acciones de Control:</b>  son las actividades establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos</p>	<p><b>Dimensión 1: Procedimientos</b>  Es un método de ejecución o pasos a seguir, en forma secuenciada y sistemática, en la consecución de un fin.</p> <p><b>Dimensión 2: Normas</b>  Es toda aquella ley o regla que se establece para ser cumplida por un sujeto específico en un espacio y lugar también específico, además las normas son las pautas de ordenamiento social</p>	<p>1.1. Supervisión</p> <p>1.2. Contrastación</p> <p>1.3.Revisión</p> <p>Verificación</p> <p>2.1.MOF</p> <p>2.2.ROF</p> <p>2.3.Directivas</p>	<p>11-13</p> <p>14-16</p>

<b>Dimensión 3: Estrategias</b> Es un procedimiento dispuesto para la toma de decisiones y/o para accionar frente a un determinado escenario.	3.1.Capacitación	
	3.2.Evaluación	17-20
	3.3.Seguimiento	

---

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

### 3.7. Población muestra y muestreo

#### 3.7.1. Población

Hernández et al. (2014) “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas”. Así comenta al respecto “una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). " La población de estudio está determinada por todos 137 trabajadores de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco".

**Tabla 3**

*Personal de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco*

N°	PERSONAL y CARGO	DEPENDENCIA
1	Asistente de logística	SEDE CENTRAL(CUSCO)
2	Representante de ventas	AGENCIA CUSCO
3	Asistente de trámite documentario y archivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
4	Representante de ventas	SEDE CENTRAL(CUSCO)
5	Restruc.	AGENCIA CUSCO
6	Analista de tesorería	SEDE CENTRAL(CUSCO)
7	Asistente de gerencia	SEDE CENTRAL(CUSCO)
8	lista de control selectivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
9	Supervisor de comercio tradicional	SEDE CENTRAL(CUSCO)
10	Supervisor de comercio tradicional	AGENCIA CUSCO
11	Asistente de gerencia	SEDE CENTRAL(CUSCO)
12	Asistente de gerencia	SEDE CENTRAL(CUSCO)
13	Supervisor de fiscalización	AGENCIA CUSCO
14	Chofer	SEDE CENTRAL(CUSCO)
15	Asistente de soporte técnico	SEDE CENTRAL(CUSCO)
16	Analista programador	SEDE CENTRAL(CUSCO)
17	Gerente de comercio tradicional	SEDE CENTRAL(CUSCO)
18	Responsable de unidad operativa	AGENCIA CUSCO
19	Jefe de oficina de control selectivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
20	Representante de fiscalización	AGENCIA CUSCO
21	Asistente de asesoría jurídica	SEDE CENTRAL(CUSCO)
22	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
23	Asistente de recursos humanos	SEDE CENTRAL(CUSCO)
24	Coordinador de logística	SEDE CENTRAL(CUSCO)
25	Auditor	SEDE CENTRAL(CUSCO)
26	Auditor	SEDE CENTRAL(CUSCO)

27	Jefe de oficina de asesoría jurídica	SEDE CENTRAL(CUSCO)
28	Analista comercial	SEDE CENTRAL(CUSCO)
29	Analista de costos y contabilidad	SEDE CENTRAL(CUSCO)
30	Analista de tributos y contabilidad	SEDE CENTRAL(CUSCO)
31	Asistente administrativo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
32	Analista de bienestar social	SEDE CENTRAL(CUSCO)
33	Asistente de control selectivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
34	Contador general	SEDE CENTRAL(CUSCO)
35	Apoyo reincorporado	SEDE CENTRAL(CUSCO)
36	Asistente de finanzas	SEDE CENTRAL(CUSCO)
37	Rediseño organizacional	SEDE CENTRAL(CUSCO)
38	Supervisor de control patrimonial, seguros y archivos	SEDE CENTRAL(CUSCO)
39	Asistente de logística	SEDE CENTRAL(CUSCO)
40	Jefe de oficina de recursos humanos	SEDE CENTRAL(CUSCO)
41	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
42	Chofer	AGENCIA CUSCO
43	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
44	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
45	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
46	Asistente de logística	SEDE CENTRAL(CUSCO)
47	Asistente administrativo contable	AGENCIA CUSCO
48	Representante de ventas	AGENCIA CUSCO
49	Asistente de trámite documentario y archivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
50	Representante de ventas	SEDE CENTRAL(CUSCO)
51	Restruc.	AGENCIA CUSCO
52	Analista de tesorería	SEDE CENTRAL(CUSCO)
53	Asistente de gerencia	SEDE CENTRAL(CUSCO)
54	Analista de control selectivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
55	Supervisor de comercio tradicional	SEDE CENTRAL(CUSCO)
56	Supervisor de comercio tradicional	AGENCIA CUSCO
57	Asistente de gerencia	SEDE CENTRAL(CUSCO)
58	Asistente de gerencia	SEDE CENTRAL(CUSCO)
59	Supervisor de fiscalización	AGENCIA CUSCO
60	Chofer	SEDE CENTRAL(CUSCO)
61	Asistente de soporte técnico	SEDE CENTRAL(CUSCO)
62	Analista programador	SEDE CENTRAL(CUSCO)
63	Gerente de comercio tradicional	SEDE CENTRAL(CUSCO)
64	Responsable de unidad operativa	AGENCIA CUSCO
65	Jefe de oficina de control selectivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
66	Representante de fiscalización	AGENCIA CUSCO
67	Asistente de asesoría jurídica	SEDE CENTRAL(CUSCO)
68	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
69	Asistente de recursos humanos	SEDE CENTRAL(CUSCO)
70	Coordinador de logística	SEDE CENTRAL(CUSCO)
71	Auditor	SEDE CENTRAL(CUSCO)
72	Auditor	SEDE CENTRAL(CUSCO)
73	Jefe de oficina de asesoría jurídica	SEDE CENTRAL(CUSCO)

74	Analista comercial	SEDE CENTRAL(CUSCO)
75	Analista de costos y contabilidad	SEDE CENTRAL(CUSCO)
76	Analista de tributos y contabilidad	SEDE CENTRAL(CUSCO)
77	Asistente administrativo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
78	Analista de bienestar social	SEDE CENTRAL(CUSCO)
79	Asistente de control selectivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
80	Contador general	SEDE CENTRAL(CUSCO)
81	Apoyo reincorporado	SEDE CENTRAL(CUSCO)
82	Asistente de finanzas	SEDE CENTRAL(CUSCO)
83	Rediseño organizacional	SEDE CENTRAL(CUSCO)
84	Supervisor de control patrimonial, seguros y archivos	SEDE CENTRAL(CUSCO)
85	Asistente de logística	SEDE CENTRAL(CUSCO)
86	Jefe de oficina de recursos humanos	SEDE CENTRAL(CUSCO)
87	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
88	Chofer	AGENCIA CUSCO
89	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
90	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
91	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
92	Asistente de logística	SEDE CENTRAL(CUSCO)
93	Asistente administrativo contable	AGENCIA CUSCO
94	Representante de ventas	AGENCIA CUSCO
95	Asistente de trámite documentario y archivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
96	Representante de ventas	SEDE CENTRAL(CUSCO)
97	Restruc.	AGENCIA CUSCO
98	Analista de tesorería	SEDE CENTRAL(CUSCO)
99	Asistente de gerencia	SEDE CENTRAL(CUSCO)
100	Analista de control selectivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
101	Supervisor de comercio tradicional	SEDE CENTRAL(CUSCO)
102	Supervisor de comercio tradicional	AGENCIA CUSCO
103	Asistente de gerencia	SEDE CENTRAL(CUSCO)
104	Asistente de gerencia	SEDE CENTRAL(CUSCO)
105	Supervisor de fiscalización	AGENCIA CUSCO
106	Chofer	SEDE CENTRAL(CUSCO)
107	Asistente de soporte técnico	SEDE CENTRAL(CUSCO)
108	Analista programador	SEDE CENTRAL(CUSCO)
109	Gerente de comercio tradicional	SEDE CENTRAL(CUSCO)
110	Responsable de unidad operativa	AGENCIA CUSCO
111	Jefe de oficina de control selectivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
112	Representante de fiscalización	AGENCIA CUSCO
113	Asistente de asesoría jurídica	SEDE CENTRAL(CUSCO)
114	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
115	Asistente de recursos humanos	SEDE CENTRAL(CUSCO)
116	Coordinador de logística	SEDE CENTRAL(CUSCO)
117	Auditor	SEDE CENTRAL(CUSCO)
118	Auditor	SEDE CENTRAL(CUSCO)
119	Jefe de oficina de asesoría jurídica	SEDE CENTRAL(CUSCO)
120	Analista comercial	SEDE CENTRAL(CUSCO)

121	Analista de costos y contabilidad	SEDE CENTRAL(CUSCO)
122	Analista de tributos y contabilidad	SEDE CENTRAL(CUSCO)
123	Asistente administrativo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
124	Analista de bienestar social	SEDE CENTRAL(CUSCO)
125	Asistente de control selectivo	SEDE CENTRAL(CUSCO)
126	Contador general	SEDE CENTRAL(CUSCO)
127	Apoyo reincorporado	SEDE CENTRAL(CUSCO)
128	Asistente de finanzas	SEDE CENTRAL(CUSCO)
129	Rediseño organizacional	SEDE CENTRAL(CUSCO)
130	Supervisor de control patrimonial, seguros y archivos	SEDE CENTRAL(CUSCO)
131	Asistente de logística	SEDE CENTRAL(CUSCO)
132	Jefe de oficina de recursos humanos	SEDE CENTRAL(CUSCO)
133	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
134	Chofer	AGENCIA CUSCO
135	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
136	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO
137	Apoyo reincorporado	AGENCIA CUSCO

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

### **3.7.2. Muestra**

Hernández et al. (2014) “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (p.174). Para la selección de la muestra se consideró a una fracción de la población que sea representativa y tengan mayor conocimiento en referencia al tema estudiado. Para el desarrollo de la investigación se considerará a 50 trabajadores de la tabla 3 que representaran a la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco.

### **3.7.3. Muestreo**

Hernández et al. (2014) “El muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan”. Para el desarrollo de la investigación se empleó el muestreo por conveniencia y en forma intencionada, a los trabajadores de la Empresa Nacional

de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco.

### **3.8. Técnicas e instrumentos**

#### **3.8.1. Técnica**

Hernández et al. (2014) "Las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo. Las técnicas necesitan los instrumentos para su realización". Para ese estudio la técnica más apropiada se empleó la encuesta que está orientado a los trabajadores de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco.

#### **3.8.2. Instrumentos**

Hernández et al. (2014) "En la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos". (p.217). Para el estudio el instrumento se utilizó el cuestionario que constará de 20 ítems de alternativa múltiple que tendrá como respuesta en base a la escala Likert.

#### **3.8.3. Validación y confiabilidad del instrumento**

##### **a. Validación**

Hernández et al. (2014)" menciona que la validación del estudio se demuestra mediante un juicio de expertos quienes son profesionales y conocen del trabajo que se está planteando, ellos se encargan de revisar los instrumentos que se presentan a los colaboradores para que de esta manera el estudio sea viable y factible para su aplicación, es por ello que contamos con los siguientes expertos"

La validez se dará de acuerdo a los juicios expresados por:

- a. Mag. Marcia Ortiz Mormontoy
- b. Mag. Manuel Vicente Solís Yépez
- c. Mag. Daisy Sanchez Quispe

**b. Confiabilidad**

Hernández et al. (2014) “La confiabilidad que se obtenga en la investigación se verifica a través de diferentes métodos estadísticos, por lo que en esta investigación se empleará el método de Alpha de Cronbach. ”

Fiabilidad: la confiabilidad es la capacidad que tiene el instrumento con el objetivo de causar resultados iguales cuando la solicitud repetitiva se realice al mismo tema”, este se hallara haciendo uso del programa estadístico SPSS 25.

**Tabla 4**

*Valores de confiabilidad*

Coeficiente de alfa	
Resultado	interpretación
Valor menor a 0.5	Nivel muy bajo
Valor mayor a 0.6	Nivel bajo
Valor mayor a 0.7	Nivel regular
Valor mayor a 0.8	Nivel elevado
Valor mayor a 0.9	Nivel perfecto

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**3.9. Consideraciones éticas**

En el presente trabajo de investigación se tomó en cuenta que los procedimientos seguidos para su desarrollo sean los adecuados; así mismos se tomó en consideración los principios éticos, como la confidencialidad acerca de la información recolectada en los cuestionarios aplicados a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco, estos mismos serán presentados de manera general. Además de ello se tomó en cuenta que toda la

información presentada sea fidedigna y veras así mismo se cumplió de forma íntegra la metodología teniendo en cuenta los aspectos de plagio y la autenticidad del proyecto de investigación.

### **3.10. Procesamiento estadístico**

Una vez recolectada la información requerida mediante la técnica de las encuestas que constó de 20 ítems, 10 para la primera unidad de estudio y 10 para la segunda unidad de estudio que se realizó por medio de la escala de Likert, después se procedió a pasar al sistema estadístico SPSS 25 para obtener los resultados respecto a las unidades de estudio para obtener una adecuada solución.

### **3.11. Método de Análisis de Datos**

El método de datos que se utilizó en el estudio, se realizó mediante la encuesta que se les presentó a los trabajadores de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco, para ello se procedió a utilizar la estadística para la obtención de tablas de frecuencia utilizando el SPSS 25; para ello se realizó la recolección de datos en donde se aplicó la fiabilidad, distribución de frecuencias (tablas y Figuras). Y en base a la muestra se mostró mediante la prueba de normalidad, y prueba de hipótesis por medio de Chi – cuadrado y la correlación de Spearman, en base a estos resultados se obtuvo conclusiones que permiten dar respuesta al problema de investigación.

**Tabla 5**

Valores de correlación

Rango	interpretación
De -0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
De -0.76 a -0.90	Correlación negativa Fuerte
De -0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
De -0.11 a -0.50	Correlación negativa media
De -0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0	Correlación nula
De +0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
De +0.11 a +0.50	Correlación positiva media
De +0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
De +0.76 a +0.90	Correlación positiva fuerte
De +0.90 a +1	Correlación positiva perfecta

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Resultados

##### 4.1.1. Prueba de confiabilidad

**Tabla 6**

*Confiabilidad de la variable 1 – Planificación Financiera*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.870	0.806	10

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

#### **Análisis**

Después de realizar la encuesta y procesar los datos en el SPSS25 se determinó que el nivel de confiabilidad extraído de la prueba de fiabilidad por medio del Alfa de Cronbach obteniendo un valor de (0.870) para la primera unidad de estudio que es Planificación Financiera, el cual el resultado se aproxima a 1 lo que nos indica que el trabajo de investigación es viable para su aplicación.

**Tabla 7***Estadísticas, total de elementos*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1	29.52	55.887	-0.320	0.895
2	30.68	37.814	0.925	0.825
3	30.58	39.800	0.872	0.832
4	30.54	40.621	0.856	0.835
5	30.58	40.208	0.839	0.835
6	30.68	36.467	0.957	0.820
7	31.68	51.447	0.150	0.883
8	30.48	48.785	0.286	0.878
9	31.12	54.026	-0.084	0.899
10	30.68	36.467	0.957	0.820

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)***Tabla 8***Confiabilidad de la variable 2 – Acciones de Control*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.931	0.936	10

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)***Análisis**

Después de realizar la encuesta y procesar los datos en el SPSS25 se determinó que el nivel de confiabilidad extraído de la prueba de fiabilidad por medio del Alfa de Crombrach obteniendo un valor de (0.931) para la segunda unidad de estudio que es Acciones de Control, el cual el resultado se aproxima a 1 lo que nos indica que el trabajo de investigación es viable para su aplicación .

**Tabla 9***Estadísticas, total de elementos*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1	31.70	76.704	0.834	0.920
2	32.28	72.328	0.804	0.920
3	32.66	80.923	0.412	0.942
4	31.86	74.286	0.896	0.916
5	32.28	72.328	0.804	0.920
6	32.06	80.017	0.698	0.927
7	31.66	78.678	0.785	0.923
8	32.28	72.328	0.804	0.920
9	32.26	79.951	0.571	0.932
10	31.54	72.294	0.825	0.919

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

#### 4.1.2. Prueba de normalidad

**Tabla 10**

*Pruebas de normalidad*

	Prueba de Normalidad		
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Planeamiento Financiero	0.863	50	0.000
Acciones de Control	0.805	50	0.000
Gestión Empresarial	0.857	50	0.000
Gestión Comercial	0.857	50	0.000
Gestión Industrial	0.842	50	0.000
Gestión administrativo - financiero	0.855	50	0.000
Gestión Jurídico Legal	0.850	50	0.000
Procedimientos	0.813	50	0.000
Normas	0.759	50	0.000
Estrategias	0.580	50	0.000

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

#### Análisis

Como el tamaño de muestra es menor a 50 datos usamos la prueba Shapiro-Wilk, de los resultados obtenidos se observa que la significación tanto para la variable 01 planeamiento financiero y sus dimensiones gestión empresarial, gestión comercial, gestión industrial, gestión administrativa – financiero y gestión jurídico legal y la variable 02 acciones de control y sus dimensiones procedimientos, normas y estrategias; son normales debido a que el resultado de la significación que se obtuvo es  $0,00 < 0,05$ , a raíz de los resultados podremos indicar que se acepta la

hipótesis alterna, donde indica que (si existe relación)

#### 4.1.3. Prueba de hipótesis

##### Contratación de la hipótesis general

H0: No Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017.

H1: Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017.

**Tabla 11**

*Prueba de Chi – Cuadrado – Hipótesis General*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	68,713a	12	0.000
Razón de verosimilitud	63.072	12	0.000
Asociación lineal por lineal	32.841	1	0.000
N de casos válidos	50		

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Tabla 12**

*Correlación de Spearman – Hipótesis General*

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.819	0.042	9.877	.000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.811	0.044	9.613	.000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		50			

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

#### Análisis

Después de realizar la encuesta y procesar los datos en el SPSS25 y de estos se extrajo el valor de  $p = 0.000 < 0.05$ , en la prueba Chi – cuadrado, se puede afirmar que existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es (0.811),

afirmando que existe una relación positiva alta entre las unidades de estudio.

### Hipótesis Específica 1

H0: No existe relación significativa entre el planeamiento financiero y los Procedimientos de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco-2017

H1: Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y los Procedimientos de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco-2017

**Tabla 13**

*Prueba de Chi – Cuadrado – Hipótesis Específica 1*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	77,715a	12	0.000
Razón de verosimilitud	72.731	12	0.000
Asociación lineal por lineal	27.085	1	0.000
N de casos válidos	50		

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Tabla 14**

*Correlación de Spearman – Hipótesis Específica 1*

	Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo R de Pearson	0.743	0.078	7.702	,000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	0.822	0.067	9.993	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos	50			

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

### Análisis

Después de realizar la encuesta y procesar los datos en el SPSS25 y de estos se extrajo el valor de  $p = 0.000 < 0.05$ , en la prueba Chi – cuadrado, se puede afirmar que existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las acciones de

control de la Empresa Nacional de la Coca SA de la ciudad del Cusco – 2017, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es (0.822), afirmando que existe una relación positiva alta entre las unidades de estudio **Hipótesis**

### **Específica 2**

H0: No existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las Normas de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco-2017.

H1: Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las Normas de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco-2017.

**Tabla 15**

*Prueba*

*de Chi – Cuadrado – Hipótesis Específica 2*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	52,411a	8	0.000
Razón de verosimilitud	50.461	8	0.000
Asociación lineal por lineal	23.577	1	0.000
N de casos válidos	50		

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Tabla 16**

*Correlación de Spearman – Hipótesis Específica 2*

	Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo R de Pearson	0.694	0.078	6.672	,000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	0.697	0.064	6.726	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos	50			

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

### **Análisis**

Después de realizar la encuesta y procesar los datos en el SPSS25 y de estos se extrajo el valor de  $p = 0.000 < 0.05$ , en la prueba Chi – cuadrado, se puede afirmar

que existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca SA de la ciudad del Cusco – 2017, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es (0.697), afirmando que existe una relación positiva alta entre las unidades de estudio **Hipótesis Especifica 3**

H0: No Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las estrategias de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco-2017.

H1: Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las estrategias de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco-2017

**Tabla 17**

*Prueba de Chi – Cuadrado – Hipótesis Especifica 3*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	91,660a	12	0.000
Razón de verosimilitud	82.942	12	0.000
Asociación lineal por lineal	26.296	1	0.000
N de casos válidos	50		

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Tabla 18**

*Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 3*

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.733	0.090	7.456	,000 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.793	0.086	9.032	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		50			

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

## **Análisis**

Después de realizar la encuesta y procesar los datos en el SPSS25 y de estos se extrajo el valor de  $p = 0.000 < 0.05$ , en la prueba Chi – cuadrado, se puede afirmar que existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca SA de la ciudad del Cusco – 2017, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es (0.793), afirmando que existe una relación positiva alta entre las unidades de estudio.

#### 4.1.4. Tablas y figuras de frecuencia

**Ítem 01:** La rotación de activos que realiza la Empresa nacional de la hoja de coca es.

**Tabla 19**

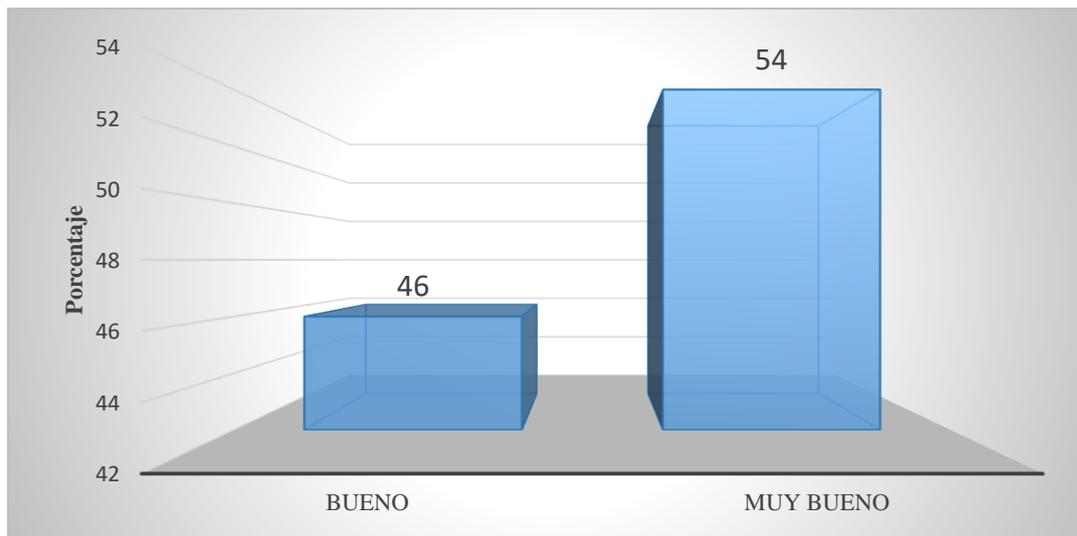
*La rotación de activos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	23	46.0	46.0
	Muy bueno	27	54.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 3**

*La rotación de activos*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

#### **Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 01 referido a la rotación de activos que realiza la Empresa nacional de la hoja de coca el 0% indico que es muy malo, el 0% indico que es malo, el 0% que es regular, el 46% que es bueno y el 54% que es muy bueno.

**Ítems 02:** El incremento de ingresos de la empresa por la venta de la hoja de coca es.

**Tabla 20**

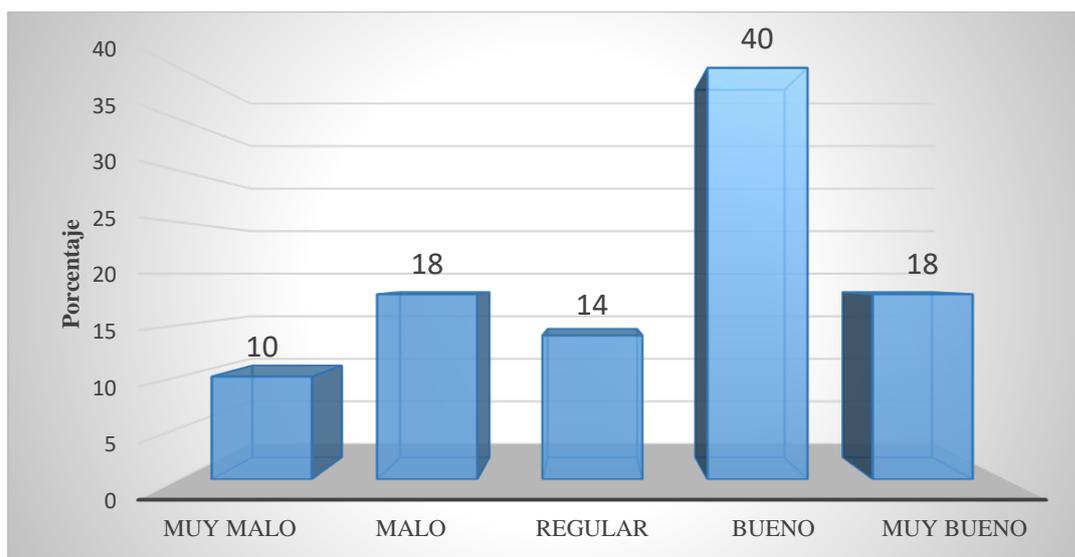
*Incremento de ingresos de la empresa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	5	10	10
	Malo	9	18	28
	Regular	7	14	42
	Bueno	20	40	82
	Muy bueno	9	18	100
Total	50	100	100	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 4**

*Incremento de ingresos de la empresa*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 02 referido a el incremento de ingresos de la empresa por la venta de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 10%, malo el 18%, regular el 14%, bueno el 40% y muy bueno el 18%.

**Ítem 03:** La cantidad de productores de la hoja de coca es.

**Tabla 21**

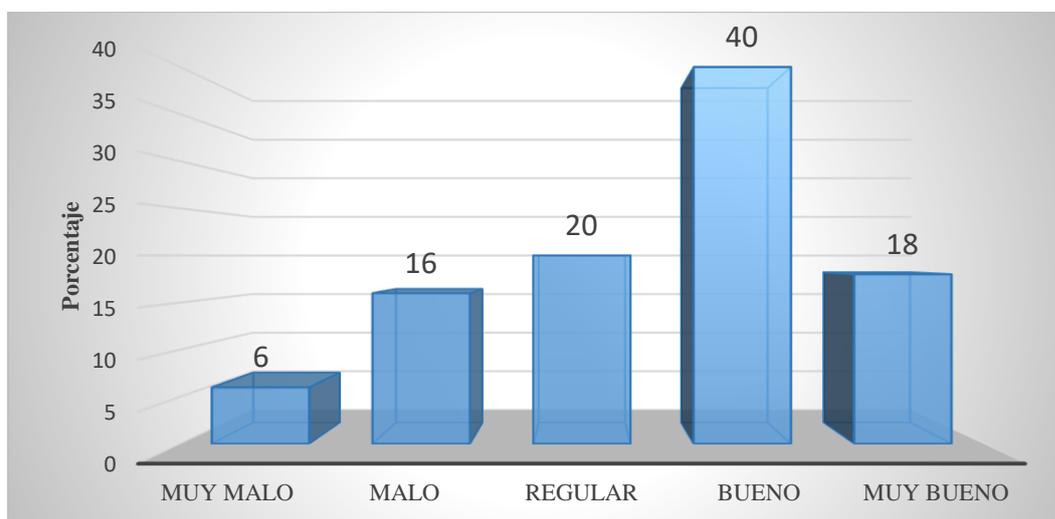
*Cantidad de productores de la hoja de coca*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	3	6.0	6.0
	Malo	8	16.0	22.0
	Regular	10	20.0	42.0
	Bueno	20	40.0	82.0
	Muy bueno	9	18.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 5**

*Cantidad de productores de la hoja de coca*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 03 referido a la cantidad de productores de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 6%, malo el 16%, regular el 20%, bueno el 40% y muy bueno el 18%.

**Ítem 04:** Los procedimientos que realiza la empresa para la compra de la hoja de coca es

**Tabla 22**

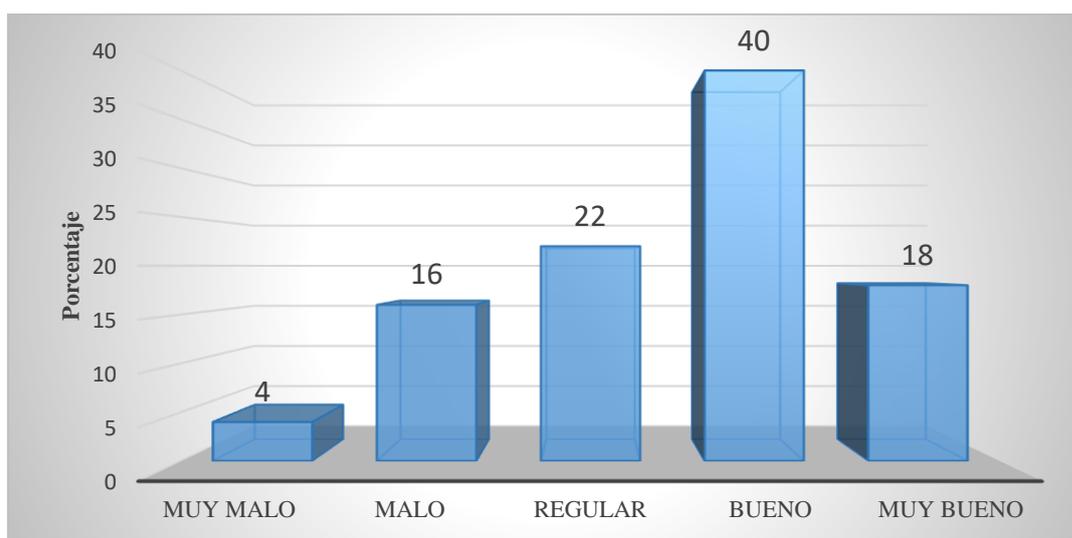
*Procedimientos de compra*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	2	4.0	4.0
	Malo	8	16.0	20.0
	Regular	11	22.0	42.0
	Bueno	20	40.0	82.0
	Muy bueno	9	18.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 6**

*Procedimientos de compra*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 04 referido a los procedimientos que realiza la empresa para la compra de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 4%, malo el 16%, regular el 22%, bueno el 40% y muy bueno el 18%.

**Ítem 05:** Los operativos para el control del comercio ilegal de la hoja de coca son.

**Tabla 23**

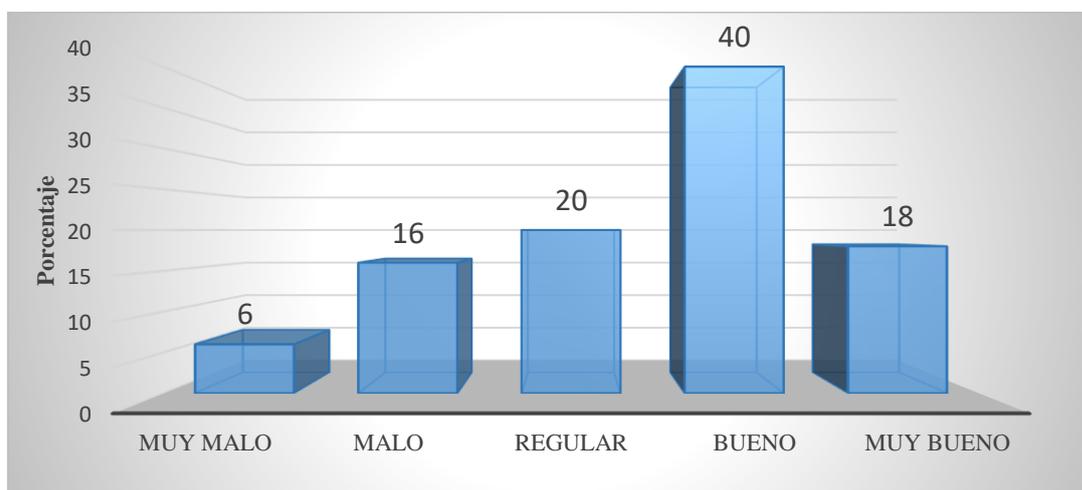
*Operativos para el control del comercio ilegal de la hoja de coca*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	3	6.0	6.0	6.0
Malo	8	16.0	16.0	22.0
Regular	10	20.0	20.0	42.0
Bueno	20	40.0	40.0	82.0
Muy bueno	9	18.0	18.0	100.0
Total	50	100	100	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 7**

*Operativos para el control del comercio ilegal de la hoja de coca.*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

### **Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 05 referido a los operativos para el control del comercio ilegal de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 6%, malo el 16%, regular el 20%, bueno el 40% y muy bueno el 18%.

**Ítem 06:** La inversión para la industrialización en la Empresa nacional de la hoja de coca es.

**Tabla 24**

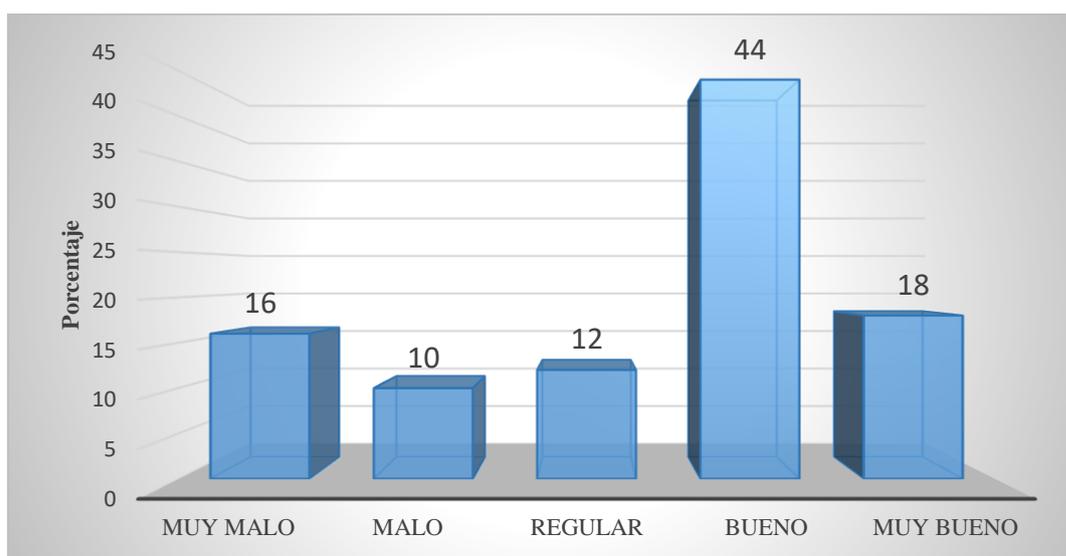
*Inversión para la industrialización en la empresa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	8	16.0	16.0
	Malo	5	10.0	26.0
	Regular	6	12.0	38.0
	Bueno	22	44.0	82.0
	Muy bueno	9	18.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 8**

*Inversión para la industrialización en la empresa.*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 06 referido a la inversión para la industrialización en la Empresa nacional de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 16%, malo el 10%, regular el 12%, bueno el 44% y muy bueno el 18%.

**Ítem 07:** El stock para cubrir las ventas de la hoja de coca en el mercado nacional e internacional es.

**Tabla 25**

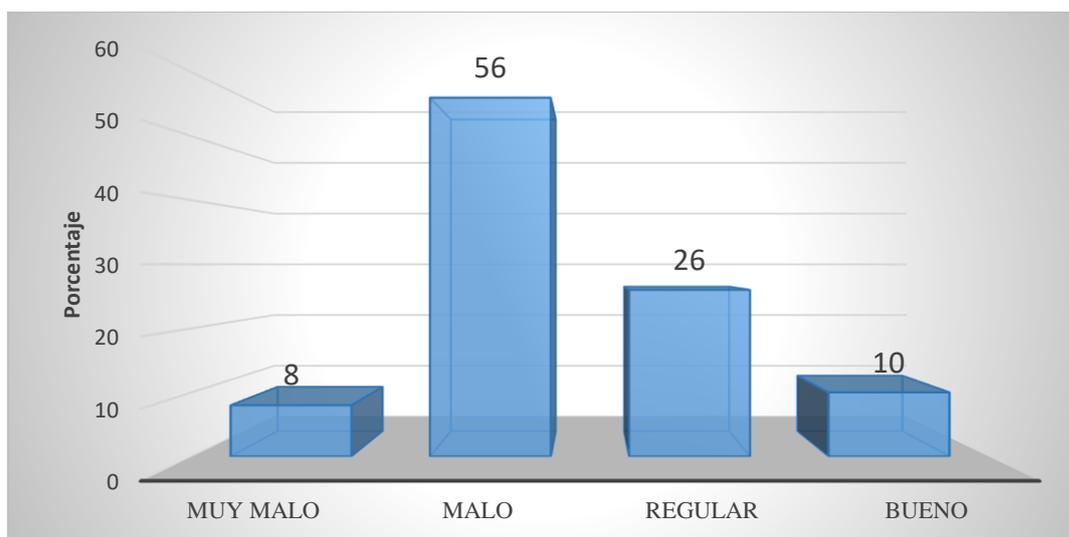
*Stock para cubrir las ventas de la hoja de coca*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	4	8.0	8.0
	Malo	28	56.0	64.0
	Regular	13	26.0	90.0
	Bueno	5	10.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 9**

*Stock para cubrir las ventas de la hoja de coca*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 07 referido a el stock para cubrir las ventas de la hoja de coca en el mercado nacional e internacional de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 8%, malo el 56%, regular el 26% y bueno el 10%.

**Ítem 08:** El flujo de existencias registradas por el área de logística es.

**Tabla 26**

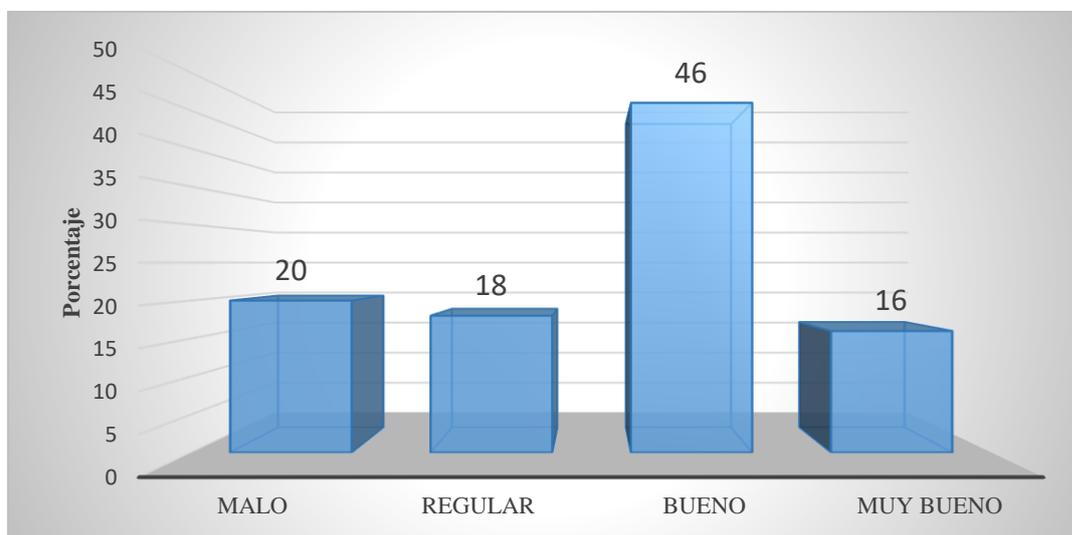
*Flujo de existencias registradas por el área de logística*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	10	20.0	20.0
	Regular	9	18.0	38.0
	Bueno	23	46.0	84.0
	Muy bueno	8	16.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 10**

*Flujo de existencias registradas por el área de logística*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

### **Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 08 referido al flujo de existencias registradas por el área de logística de los 50 encuestados respondieron que es malo el 20%, regular el 18%, bueno el 46% y muy bueno el 16%.

**Ítem 09:** El registro patrimonial en la Empresa Nacional de la Coca es.

**Tabla 27**

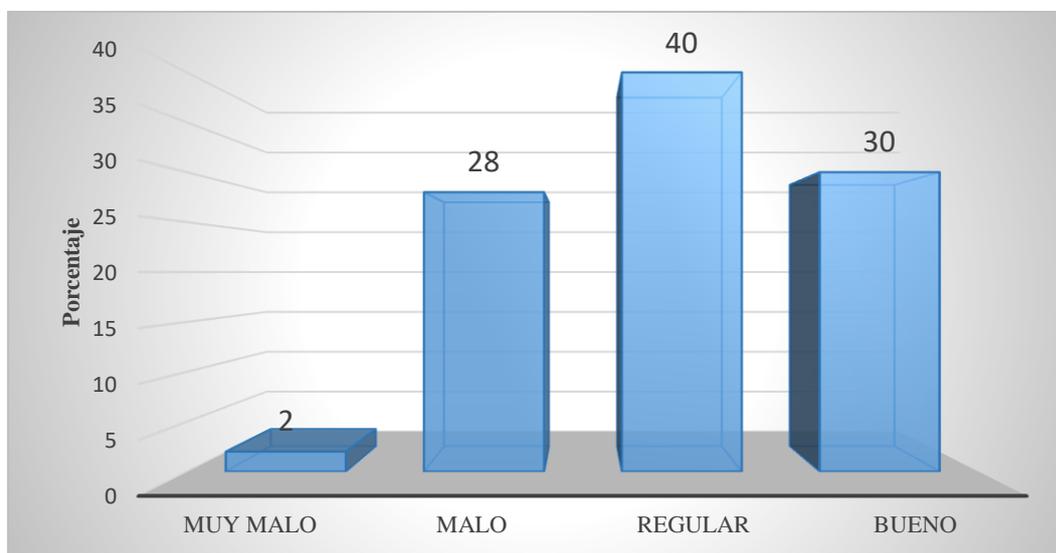
*Registro patrimonial en la Empresa Nacional de la Coca*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	1	2.0	2.0
	Malo	14	28.0	30.0
	Regular	20	40.0	70.0
	Bueno	15	30.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 11**

*Registro patrimonial en la Empresa Nacional de la Coca*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

### **Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 09 referido al registro patrimonial en la Empresa Nacional de la Coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 2%, malo el 28%, regular el 40% y bueno el 30%.

**Ítem 10:** El seguimiento a los procesos judiciales en la Empresa Nacional de la Coca es

**Tabla 28**

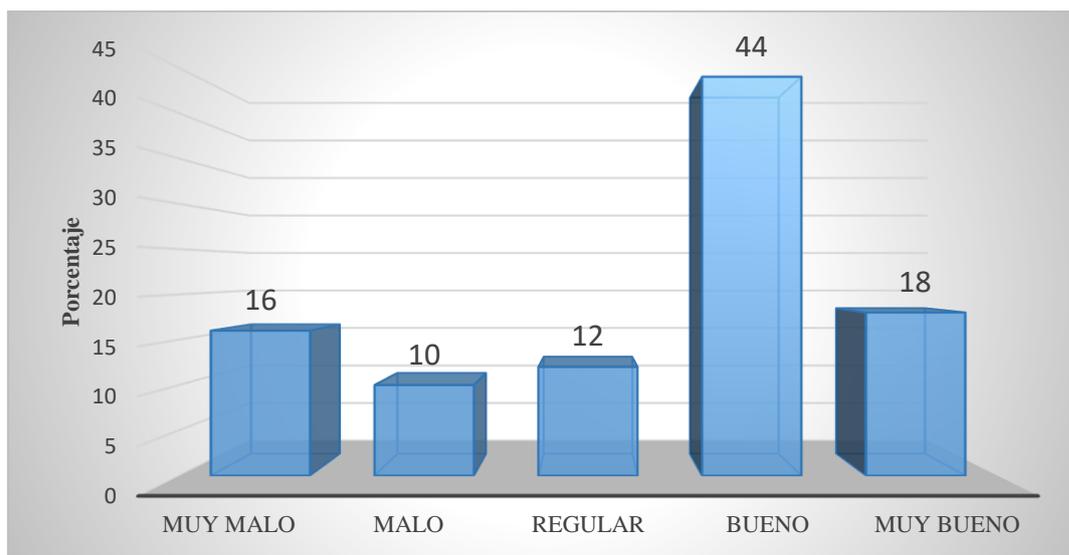
*Seguimiento a los procesos judiciales en la empresa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	8	16.0	16.0
	Malo	5	10.0	26.0
	Regular	6	12.0	38.0
	Bueno	22	44.0	82.0
	Muy bueno	9	18.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 12**

*Seguimiento a los procesos judiciales en la empresa.*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

### **Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 10 referido al seguimiento a los procesos judiciales en la Empresa Nacional de la Coca, de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 16%, malo el 10%, regular el 12%, bueno el 44% y muy bueno el 18%.

**Ítem 11:** El procedimiento de supervisión que realiza la empresa por la compra y venta de la hoja de coca es

**Tabla 29**

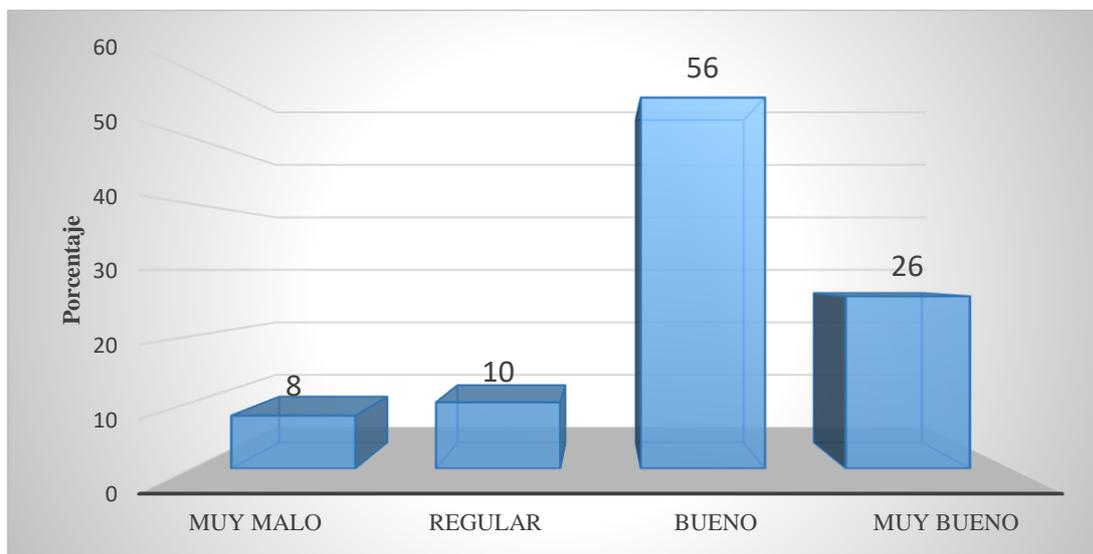
*Procedimiento de supervisión de compra y venta que realizan*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	4	8.0	8.0	8.0
Malo	5	10.0	10.0	18.0
Válido Regular	28	56.0	56.0	74.0
Bueno	13	26.0	26.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 13**

*Procedimiento de supervisión de compra y venta que realizan.*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 11 referido al procedimiento de supervisión que realiza la empresa por la compra y venta de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 8%, regular el 10%, bueno el 56% y muy bueno el 26%.

**Ítem 12:** El procedimiento de contrastación que realiza la empresa por la compra y venta de la hoja de coca es

**Tabla 30**

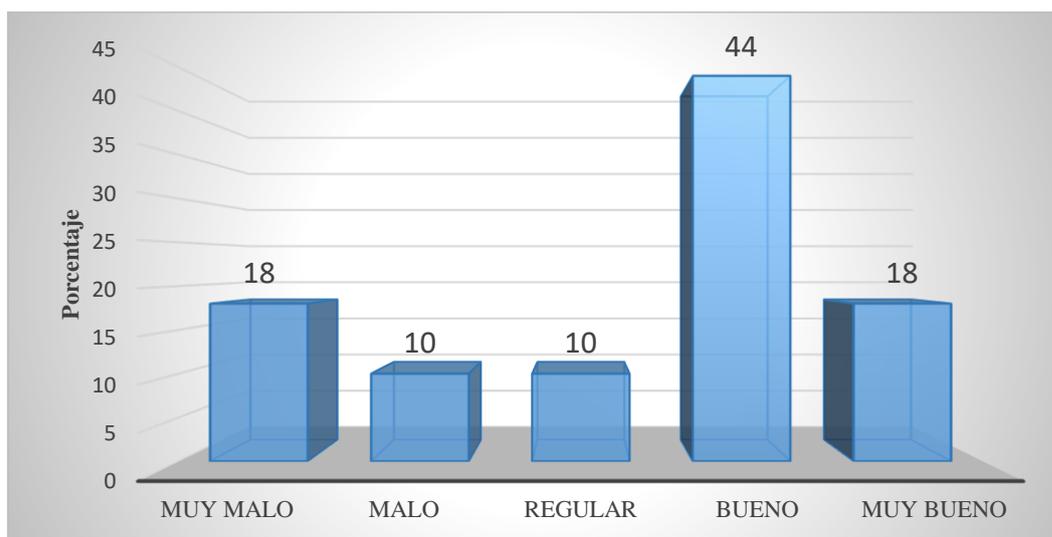
*Procedimiento de contratación de compra y venta.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	9	18.0	18.0
	Malo	5	10.0	28.0
	Regular	5	10.0	38.0
	Bueno	22	44.0	82.0
	Muy bueno	9	18.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 14**

*Procedimiento de contratación de compra y venta.*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 12 referido al procedimiento de contrastación que realiza la empresa por la compra y venta de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 18%, malo el 10%, regular el 10%, bueno el 44% y muy bueno el 18%.

**Ítem 13:** El procedimiento de revisión que realiza la empresa por la compra y venta de la hoja de coca es.

**Tabla 31**

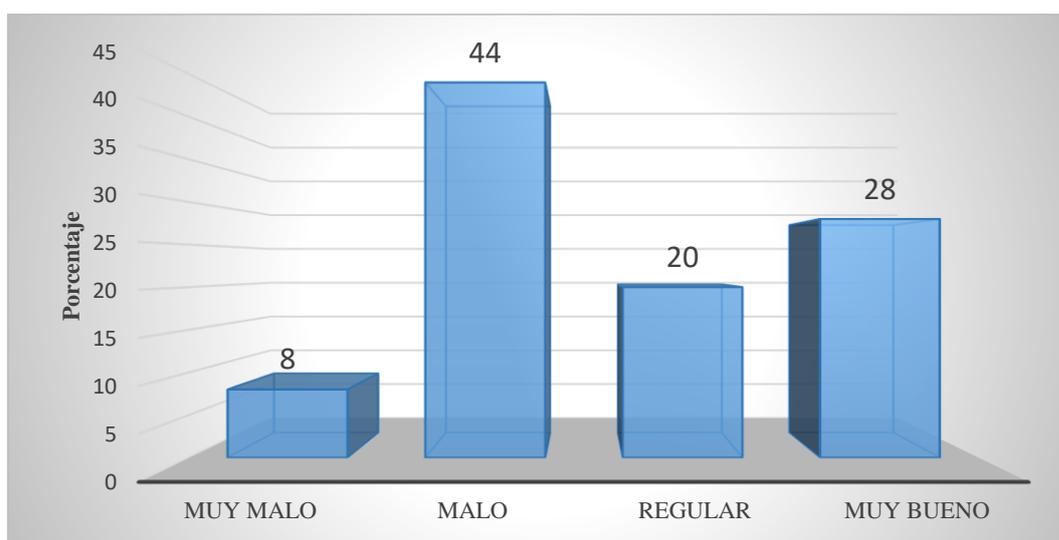
*Procedimiento de revisión de compra y venta.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	4	8.0	8.0	8.0
Malo	22	44.0	44.0	52.0
Válido Regular	10	20.0	20.0	72.0
Bueno	14	28.0	28.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 15**

*Procedimiento de revisión de compra y venta*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 13 referido al procedimiento de revisión que realiza la empresa por la compra y venta de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 8%, malo el 44%, regular el 20% y muy bueno el 18%.

**Ítem 14:** El procedimiento de verificación que realiza la empresa por la compra y venta de la hoja de coca es.

**Tabla 32**

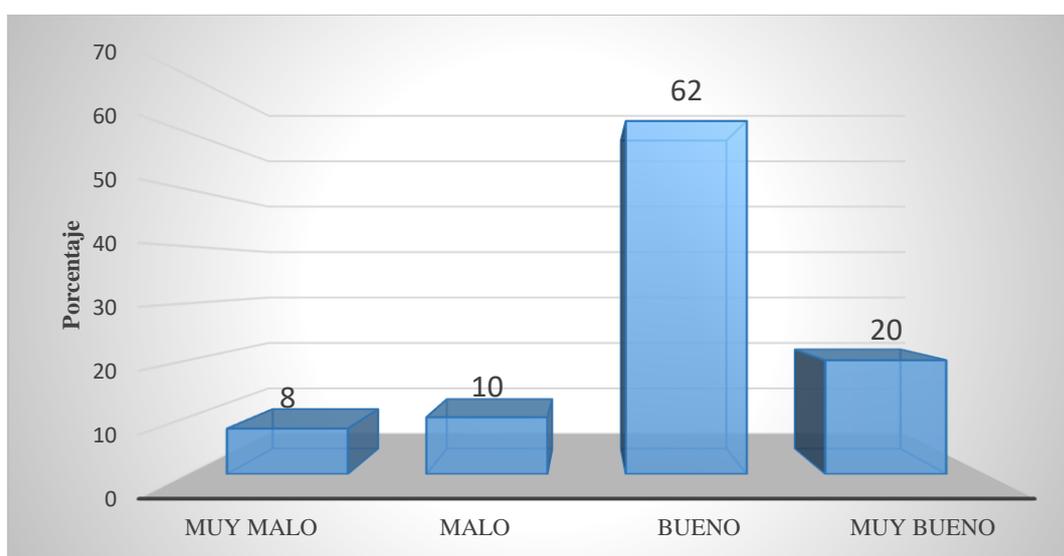
*Procedimiento de verificación de compra y venta*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	4	8.0	8.0
	Malo	5	10.0	18.0
	Bueno	31	62.0	80.0
	Muy bueno	10	20.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 16**

*Procedimiento de verificación de compra y venta*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 14 referido al procedimiento de verificación que realiza la empresa por la compra y venta de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 8%, malo el 10%, bueno el 62% y muy bueno el 20%.

**Ítem 15:** El manual de organizaciones y funciones con el que cuenta la Empresa Nacional de la Coca para realizar sus operaciones comerciales es.

**Tabla 33**

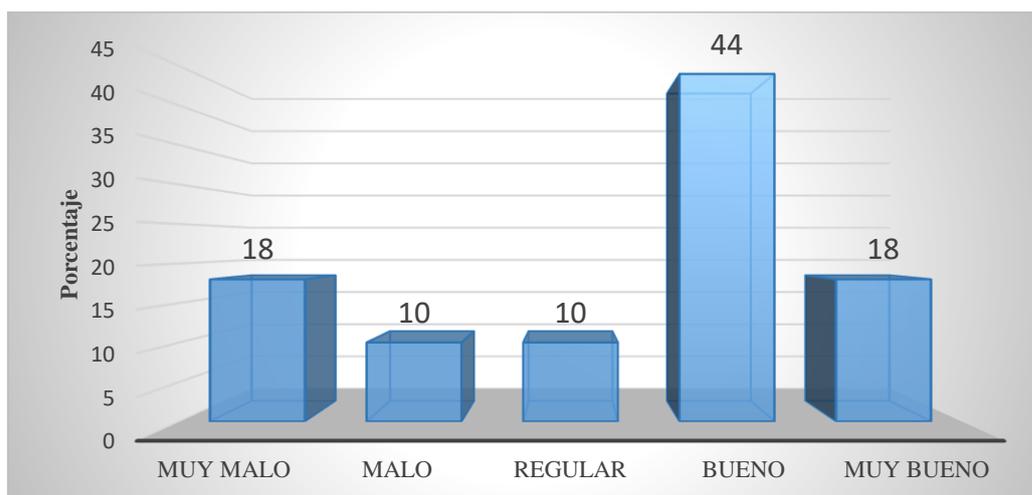
*Manual de organizaciones y funciones.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	9	18.0	18.0
	Malo	5	10.0	28.0
	Regular	5	10.0	38.0
	Bueno	22	44.0	82.0
	Muy bueno	9	18.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 17**

*Manual de organizaciones y funciones.*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 15 referido al manual de organizaciones y funciones con el que cuenta la Empresa Nacional de la Coca para realizar sus operaciones comerciales, de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 18%, malo el 10%, regular el 10%, bueno el 44% y muy bueno el 18%.

**Ítem 16:** El reglamento de organizaciones y funciones con el que cuenta la Empresa Nacional de la Coca para realizar sus operaciones comerciales es.

**Tabla 34**

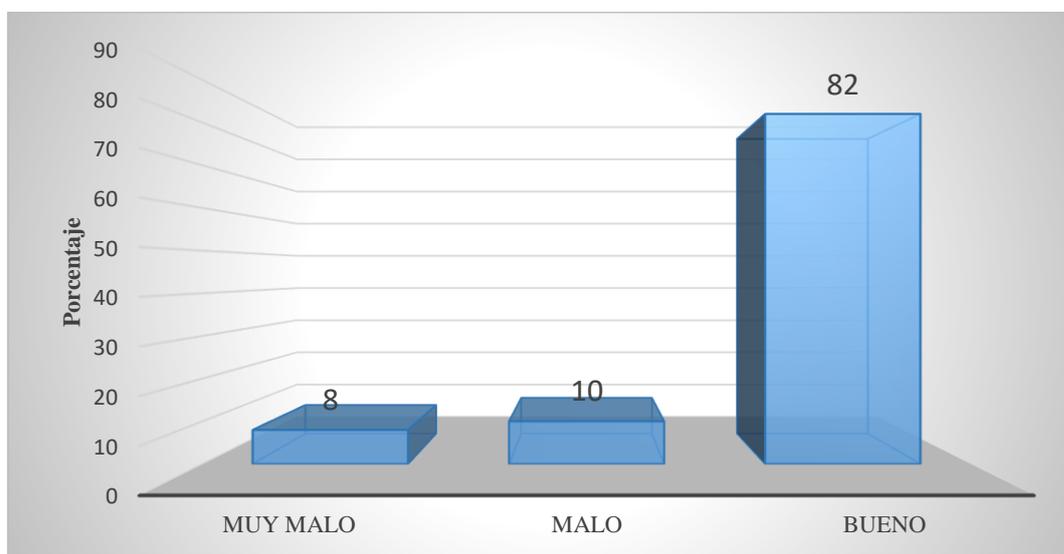
*Reglamento de organizaciones y funciones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	4	8.0	8.0	8.0
	Malo	5	10.0	10.0	18.0
	Bueno	41	82.0	82.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 18**

*Reglamento de organizaciones y funciones*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al Ítem 16 referido al reglamento de organizaciones y funciones con el que cuenta la Empresa Nacional de la Coca para realizar sus operaciones comerciales de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 8%, malo el 10% y bueno el 82%.

**Ítem 17:** Las directivas implementadas por la Empresa Nacional de la Coca para realizar sus operaciones comerciales es

**Tabla 35**

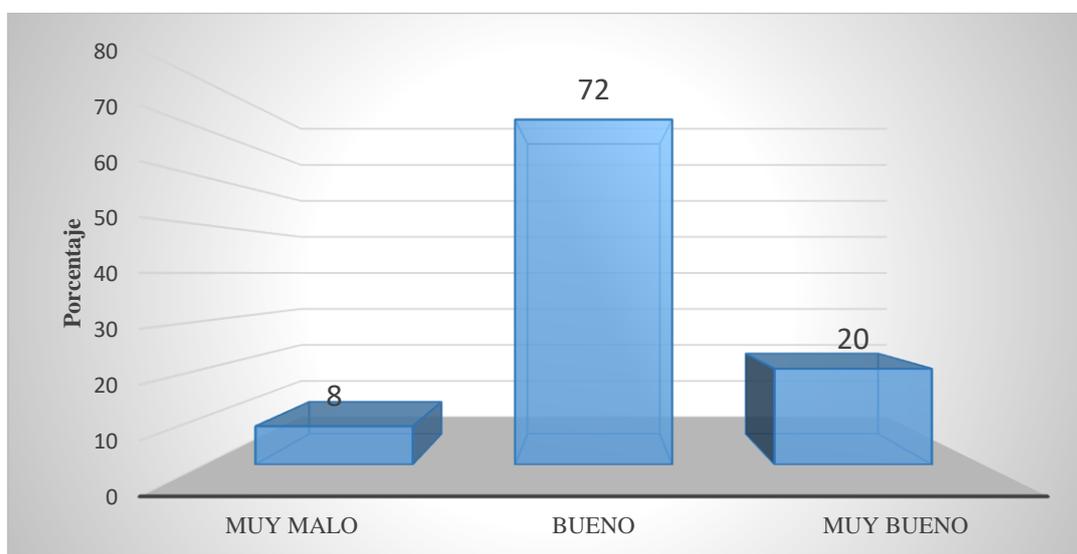
*Directivas para realizar sus operaciones comerciales.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	4	8.0	8.0	8.0
	Bueno	36	72.0	72.0	80.0
	Muy bueno	10	20.0	20.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 19**

*Directivas para realizar sus operaciones comerciales.*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia, al Ítem 17 referido a las directivas implementadas por la Empresa Nacional de la Coca para realizar sus operaciones comerciales de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 8%, bueno el 72% y muy bueno el 20%.

**Ítem 18:** La capacitación que reciben los trabajadores de la Empresa nacional de la hoja de coca es

**Tabla 36**

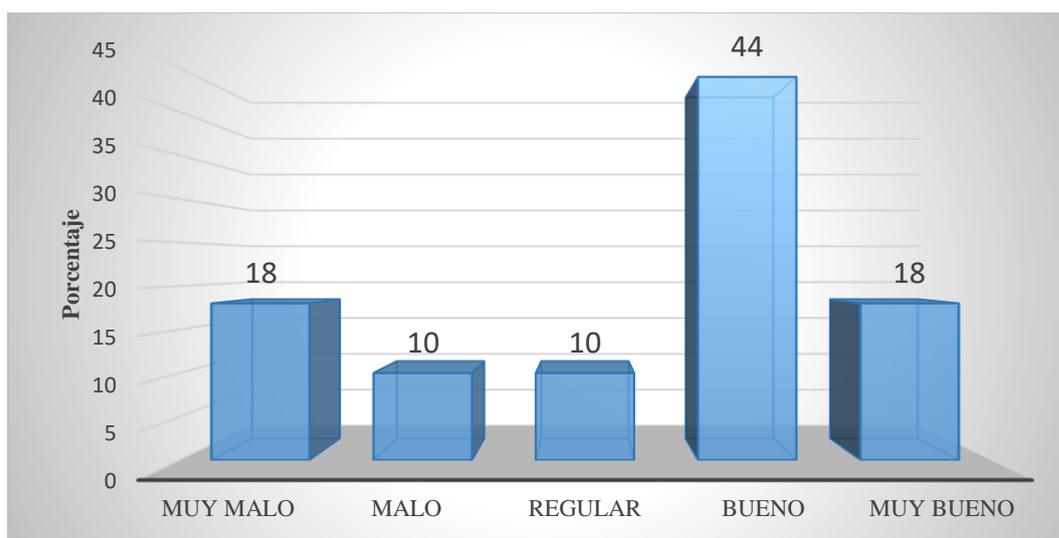
*Capacitación que reciben los trabajadores.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	9	18.0	18.0
	Malo	5	10.0	28.0
	Regular	5	10.0	38.0
	Bueno	22	44.0	82.0
	Muy bueno	9	18.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 20**

*Capacitación que reciben los trabajadores*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al ítem 18 referidos a la capacitación que reciben los trabajadores de la Empresa Nacional de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 18%, malo el 10%, regular el 10%, bueno el 44% y muy bueno el 18%.

**Ítem 19:** El procedimiento de evaluación efectuada por la empresa por la compra y venta de la hoja de coca es.

**Tabla 37**

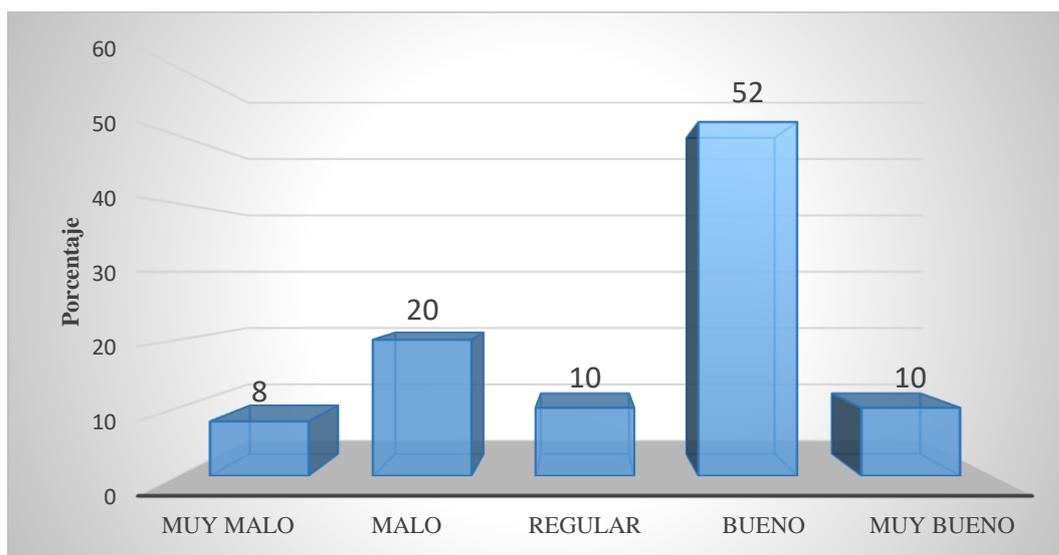
*Evaluación de compra y venta de la hoja de coca.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	4	8.0	8.0
	Malo	10	20.0	28.0
	Regular	5	10.0	38.0
	Bueno	26	52.0	90.0
	Muy bueno	5	10.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 21**

*Evaluación de compra y venta de la hoja de coca*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al ítem 19 referido al procedimiento de evaluación efectuada por la empresa por la compra y venta de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 8%, malo el 20%, regular el 10%, bueno el 52% y muy bueno el 10%.

**Ítem 20:** El seguimiento efectuado por la empresa por la compra y venta de la hoja de coca es.

**Tabla 38**

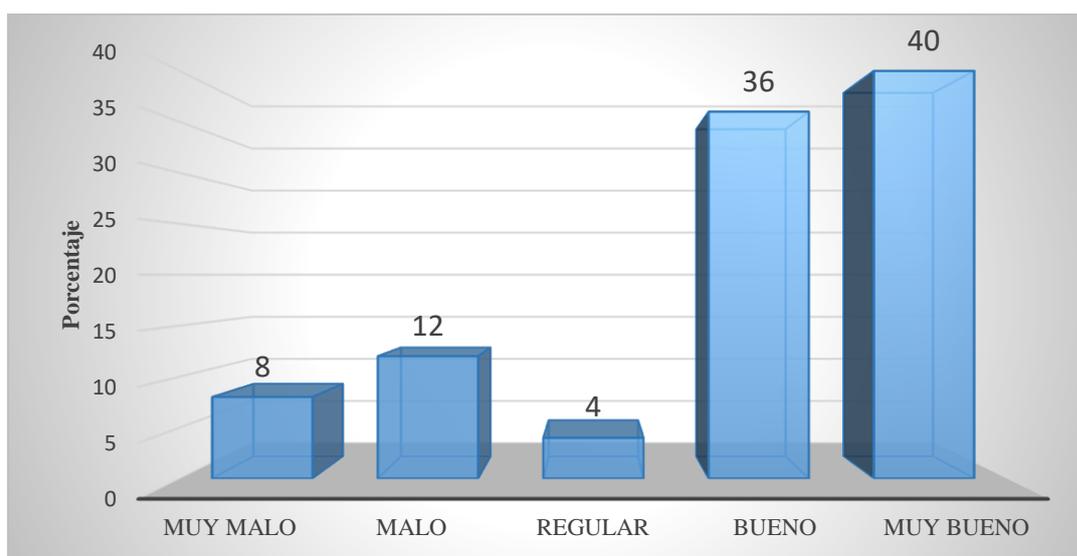
*Seguimiento efectuado compra y venta de la hoja de coca.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	4	8.0	8.0
	Malo	6	12.0	20.0
	Regular	2	4.0	24.0
	Bueno	18	36.0	60.0
	Muy bueno	20	40.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Figura 22**

*Seguimiento efectuado compra y venta de la hoja de coca*



*Nota de elaboración propia (Margareth Nataly Cardenas Cuellar)*

**Análisis**

De acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la Empresa Nacional de la Coca en referencia al ítem 20 referido al seguimiento efectuado por la empresa por la compra y venta de la hoja de coca de los 50 encuestados respondieron que es muy malo el 8%, malo el 12%, regular el 4%, bueno el 36% y muy bueno.

## 4.2. Discusión de resultados

Una vez que ya tenemos los resultados de la información procesada, proseguiremos a realizar la discusión, para lo cual tendremos en cuenta el objetivo general del estudio fue: Determinar cuál es la relación entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco-2017. Teniendo en cuenta esto se realizó la prueba de fiabilidad haciendo uso del Alfa de Crombrach para lo cual usamos el sistema estadístico del SPSS versión 25 el cual nos dio como resultado para la primera variable acerca del planeamiento financiero donde dio un valor de fiabilidad de (0.870) y para la segunda variable acerca de las acciones de control donde se obtuvo un valor de fiabilidad de (0.931), por lo que podemos determinar que el trabajo de investigación es confiable, ya que al tener una proximidad a 1 el estudio es confiable y viable.

De los resultados conseguidos respecto a si: existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017, para la validación de la hipótesis general del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de (Rho = 0.811), lo que indica que existe una correlación positiva alta, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Para definir la investigación diremos que el planeamiento financiero donde Westreicher (2016) señala que "el planeamiento financiero es un conjunto de procesos que facilitan el objetivo de adaptación de la empresa a un entorno empresarial cambiante y en continua necesidad de mejorar su competitividad actual

y futura", por otro lado Perez (2016) señala que la planeación financiera son los mecanismos que realiza la empresa para el cumplimiento de sus objetivos el cual se verá por medio de la gestión empresarial, comercial, industrial, administrativo – financiero y jurídico legal, lo que guarda relación con las acciones de control donde la Contraloría (2016)" señala que las acciones de control son las actividades establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos", así mismo Meléndez (2016) "afirma que las acciones de control interno son procesos, mecanismos, reglas, normas y estándares que implementa una entidad con la finalidad de cumplir con sus metas y objetivos en un tiempo y momento específico".

Conceptos que son corroborados por Gonzabay y Torres (2017) "en su investigación concluye que para mejorar el control interno dentro de la empresa es importante implementar el modelo Coso, ya que esto permitirá identificar los riesgos y pondrá en evidencia las áreas que no cuenten con procedimientos de control, también reflejara si se proporciona la seguridad razonable en los procesos y así de esta manera disminuir los riesgos que puede estar expuesto la empresa"; Guzmán (2017) "en su investigación concluyo que el tener implementado un adecuado control interno también ayudará a llevar de manera más eficiente las carteras vencidas de la entidad del estado. Por lo tanto, se determinó que la entidad tiene que implementar un control interno y elaborar un plan de acción con la finalidad de recuperar los préstamos vencidos" y Poaquizza (2016) "en su investigación concluyo que para tener un adecuado proceso de Control Interno se debe de cumplir con las políticas del organismo y así mismo se evaluara, observara e intervendrá en la

contratación de mano de obra y a si de esta manera también reducirá los defectos, pudiendo aparecer en el momento indicado".

De los resultados obtenidos respecto a si: existe relación significativa entre el planeamiento financiero y los procedimientos de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017, para la validación de la hipótesis específica 1 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado un valor de ( $Rho = 0.822$ ), lo que indica que existe una correlación positiva alta, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ( $Sig.= 0,000 < 0,05$ ), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna

Conceptos que son corroborados por Guachan (2019) en su investigación concluyo que de acuerdo al contenido establecido en el marco integral del informe COSO, el diagnóstico de los procedimientos de control administrativo y contable interno son importantes para evitar deficiencias en sus cinco componentes; Paredes (2018) En su investigación llegó a la siguiente conclusión: es necesario aplicar un modelo de control interno basado en el método COSO 2013 para mejorar el proceso contable y lograr la contabilidad organizacional y Seguridad razonable de la información financiera y contable en la empresa y Ramírez (2018) en su investigación determinó que existe una relación directa e importante entre control interno y administración, por lo se puede decir que cuanto mejor sea mejor control interno, también será mejor la administración.

De los resultados obtenidos respecto a si: existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las normas de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017, para la validación de la hipótesis específica 2

del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ( $Rho = 0.697$ ), lo que indica que existe una correlación positiva moderada, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ( $Sig.= 0,000 < 0,05$ ), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna

Conceptos que son corroborados por Peña (2018) en su investigación concluyó que la Gestión de control interno y las Contrataciones Públicas en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes tienen una relación, esta se determinó mediante estudios estadísticos; Vidal (2017) en su investigación ha logrado los siguientes resultados indicándonos que existe una relación moderadamente positiva entre el Control Interno y las Contrataciones y Adquisiciones de bienes y Boada (2018) en su investigación nos dio a conocer que para lograr la implementación de un adecuado Control Interno es necesario que el alcalde, gerentes y trabajadores de la institución se encuentren comprometidos y promuevan el adecuado funcionamiento de esta misma.

De los resultados obtenidos respecto a si: existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las estrategias de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017, para la validación de la hipótesis específica 3 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ( $Rho = 0.793$ ), lo que indica que existe una correlación positiva alta, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ( $Sig.= 0,000 < 0,05$ ), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Conceptos que son corroborados por Figueroa (2018) “concluye que en la empresa el control interno es deficiente, ya que este no está adecuadamente implementado, por ende la gestión financiera no es controlada y evaluada, así mismo los resultados que se observan en los Estados Financieros, Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados están muy por debajo del promedio de utilidades que se obtienen dentro del rubro de este tipo de empresas, Huampa y Vilcapaza (2019) concluye que en la empresa no posee una correcta gestión financiera que le permita llevar un control de la información contable y de todos los ingresos que la empresa percibe por la venta de combustibles, ocasionando que la información reflejada en los estados financieros no sean del todo razonable para la toma de decisiones que permita elevar el nivel empresarial que se posee al finalizar el periodo”.

## CONCLUSIONES

1. Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las acciones de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017, el cual se refleja en el nivel de significancia donde dio un valor menor a 0.05 es por ello que se acepta la hipótesis alterna donde especifica que si hay una relación entre las unidades de estudio, por otro lado, a través del coeficiente de correlación de Spearman se refleja el nivel de relación o asociación de los mismos donde se obtuvo un valor de ( $Rho = 0.811$ ), lo que indica que existe una correlación positiva alta.
2. Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y los procedimientos de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017, el cual se refleja en el nivel de significancia donde dio un valor menor a 0.05 es por ello que se acepta la hipótesis alterna donde especifica que si hay una relación entre las unidades de estudio, por otro lado, a través del coeficiente de correlación de Spearman se refleja el nivel de relación o asociación de los mismos donde se obtuvo un valor de ( $Rho = 0.822$ ), lo que indica que existe una correlación positiva alta.
3. Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las normas de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017, el cual se refleja en el nivel de significancia donde dio un valor menor a 0.05 es por ello que se acepta la hipótesis alterna donde especifica que si hay una relación entre las unidades de estudio, por otro lado, a través del coeficiente de correlación de Spearman se refleja el nivel de relación o asociación de los mismos donde se obtuvo un valor de ( $Rho = 0.697$ ), lo que indica que existe una

correlación positiva moderada.

4. Existe relación significativa entre el planeamiento financiero y las estrategias de control de la Empresa Nacional de la Coca S.A. de la ciudad del Cusco – 2017, el cual se refleja en el nivel de significancia donde dio un valor menor a 0.05 es por ello que se acepta la hipótesis alterna donde especifica que si hay una relación entre las unidades de estudio, por otro lado, a través del coeficiente de correlación de Spearman se refleja el nivel de relación o asociación de los mismos donde se obtuvo un valor de ( $Rho = 0.793$ ), lo que indica que existe una correlación positiva alta.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Empresa Nacional de la Coca S.A. que para tener un adecuado planeamiento financiero deberá implementar mecanismos que les ayuden a fortalecer sus acciones de control con la finalidad de que la empresa pueda continuar con sus actividades de forma constante.
2. Se recomienda a la Empresa Nacional de la Coca S.A. mantener un nivel de planificación financiera constante y certera con la finalidad de que los procedimientos de control realizados por las mismas sean efectivos para la continuidad de sus operaciones.
3. Se recomienda a la Empresa Nacional de la Coca S.A. implementar estrategias que ayuden a fortalecer su planeamiento financiero para así este se vea reflejado en el adecuado cumplimiento de las normas de control dentro de la empresa.
4. Se recomienda a la Empresa Nacional de la Coca S.A. que es necesario fortalecer los mecanismos que ayuden a incrementar y mantener un adecuado planeamiento financiero con la finalidad de que estos ayuden a proseguir con las estrategias de control planteadas por las mismas y así poder dar continuidad a sus actividades de forma eficaz.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acevedo Borrego, A., & Linares Barrantes, M. (2014). El enfoque y rol del ingeniero industrial para la gestión y decisión en el mundo de las organizaciones. *Producción y Gestión* .
- Acosta Izquierdo, Y. K. (2021). *Propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera en el Colegio de Ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017*. Pimentel - Perú: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7864/Acosta%20Izquierdo%20Yelsin%20Karito.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Andbank. ( 2015). *andbank.es*. Obtenido de Las 4 claves de la planificación financiera : <https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/las-4-claves-de-la-planificacion-financiera-objetivos-plazos-presupuesto-y-control-de-las-decisiones/>
- Arrázola Jaramillo, F. (2014). El concepto de seguridad jurídica, elementos y amenazas ante la crisis de la ley como Nota del derecho. *Derecho Público* .
- Bembibre, C. (2013). Obtenido de <https://www.definicionabc.com/derecho/norma.php>
- Boada Chuquiure , M. (2018). “*Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017*”. Lima: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada\\_CHM.pdf?sequence=4](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada_CHM.pdf?sequence=4) .
- Cabrera Bravo, C., Notas Zurita, M., & Cerezo Segovia, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Dominio de las Ciencias* .
- Cardenas, J. (2018). Obtenido de [ntxpro.net/erp/que-es-la-gestion-empresarial-y-cual-es-su-importancia/](http://ntxpro.net/erp/que-es-la-gestion-empresarial-y-cual-es-su-importancia/)
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.
- CEUPEDE. (2017). *ceupe.pe*. Obtenido de Planificacion financiera : <https://www.ceupe.pe/blog/planificacion-y-analisis-financiero.html>
- Chacon, W. (2017). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Congreso Nacional de Ingenieros Agrónomos. (1997). *El cultivo de Coca en el Perú*. Trujillo: Congreso Nacional de Ingenieros Agrónomos en Trujillo. Obtenido de <https://www4.congreso.gob.pe/congresista/1995/rurrelo/coca.htm>

Contraloría . (2016). Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html#:~:text=Es%20el%20conjunto%20de%20acciones,afectan%20a%20una%20entidad%20p%C3%ABblica](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html#:~:text=Es%20el%20conjunto%20de%20acciones,afectan%20a%20una%20entidad%20p%C3%ABblica).

da Silva, D. (2016). Gestión comercial: ¿Cuáles son los elementos para una gestión comercial eficaz? . *Web Content & SEO Associate, LATAM*.

Deborah. (2015). Obtenido de <https://www.definicion.co/procedimiento/>

Decreto Supremo N.º 006-2016/DE. (2016). *gob.pe*. Obtenido de Decreto Supremo N.º 006-2016: <https://www.gob.pe/institucion/mindef/normas-legales/179037-006-2016-de>

DEVIDA. (2017). *Monitoreo de Cultivos de Coca 2017*. Lima: Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito. Obtenido de [https://www.unodc.org/documents/crop-monitoring/Peru/Peru\\_Monitoreo\\_de\\_Cultivos\\_de\\_Coca\\_2017\\_web.pdf](https://www.unodc.org/documents/crop-monitoring/Peru/Peru_Monitoreo_de_Cultivos_de_Coca_2017_web.pdf)

Dextre Flores, J., & Del Pozo Rivas, R. (2015). ¿Control de gestión o gestión de control? . *Contabilidad y Negocios*.

Diéguez Méndez, Y. (2016). El principio de legalidad y los actos administrativos. *Derecho y Cambio Social*.

Figueroa Cruz, O. (2018). "El control interno y la gestión financiera en el grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito de Cusco, periodo 2017". Cusco - Perú: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de [http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/3137/1/Olga\\_Tesis\\_bachiller\\_2018.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/3137/1/Olga_Tesis_bachiller_2018.pdf)

Gonzabay De Loor , D., & Torres Flores , M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A*. Guayaquil - Ecuador <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>.

González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (2010). *Eumed*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/index.htm>

González Rodríguez, S., Viteri Intriago, D., Izquierdo Morán, A., & Verdezoto Cordova, G. (2018). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Universidad y Sociedad*.

Guachan Chulde , D. (2019). *Propuesta de Control Interno para la Cooperativa Transporte 28 de septiembre de la Ciudad de Ibarra*. Ecuador: <https://dspace.pucesi.edu.ec/bitstream/11010/301/1/TESIS.pdf> .

Guzman Benalcazar , C. (2017). *Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Gad Municipal de San Miguel De Urcuquí*. Urcuquí: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf> .

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Huampa Cahuana, Y., & Vilcapaza Zanalea, S. (2019). "Evaluación del proceso contable y la gestión financiera para la aplicación de un planeamiento tributario en la Empresa Combustibles Renzo E.I.R.L. periodo 2017". Cusco - Perú: Universidad Andina del Cusco.

Krastz, E. (2015). Obtenido de <https://www.datacrm.com/blog/que-es-gestion-comercial/>

Martín , V., & Mancilla , M. (2014). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*.

Martínez, A. (25 de 02 de 2016). *Concepto definicion.de*. Obtenido de Concepto definicion.de: <https://concepto definicion.de/evaluacion/>.

Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). *Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. Ecuador:

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.

Peña Peña , J. (2018). *“Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017”*. Bellavista: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a\\_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Pérez Arias , S. (2016). Planificación financiera de las empresas: el rol de los impuestos o tributos. *Publicado*.

Pérez Porto , J., & Gardey, A. (2016). Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/norma/>

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2016). Obtenido de <https://deconceptos.com/general/procedimiento>

Poaquiza Sailema , A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Ambato:

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>

Porporatto, M. (2016). Obtenido de <https://quesignificado.com/estrategia/>

Quintero, A. (25 de 06 de 2018). *Economía Simple*. Obtenido de Economía Simple: <https://www.economiasimple.net/glosario/directiva>

Raffino, M. (2014). Obtenido de <https://concepto.de/que-es-norma/>

Raffino, M. (2017). Obtenido de <https://concepto.de/planeacion-financiera/>

Raffino, M. E. (14 de 08 de 2017). *Concepto.de*. Obtenido de Concepto.de: <https://concepto.de/capacitacion-2/>.

Ramírez. (2014). Obtenido de <http://biblioteca.usbbog.edu.co:8080/Biblioteca/BDigital/37925-14.pdf>

Ramirez Velez , G. (2018). *“Control interno y gestión administrativa sobre el personal de la Contraloría General de la República – Lima 2018.”*. Lima: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez\\_VGJ.pdf;jsessionid=C332AF4432D370BBD346A421BC56D545?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez_VGJ.pdf;jsessionid=C332AF4432D370BBD346A421BC56D545?sequence=1).

Riquelme, M. (2017). Obtenido de <https://www.webyempresas.com/que-es-un-procedimiento-en-una-empresa/>

Rodriguez, A. S. (07 de 05 de 2018). *Laboral tus Derechos al Día*. Obtenido de Laboral tus Derechos al Día: <http://gacetalaboral.com/que-es-el-mof-manual-de-organizacion-y-funciones/>

Roncancio, G. (2017). Obtenido de <https://gestion.pensemos.com/estrategia-que-es-y-las-herramientas-para-crearla>

Santa Ana, M. N. (21 de 03 de 2018). *Aleph.org*. Obtenido de Aleph.org: <https://aleph.org.mx/que-es-el-rof-y-el-mof-en-una-empresa>

Suárez Espinar , M. (2018). *Gestión Empresarial: una paradigma del siglo XXI. FIPCAEC* .

Trujillo, E. (08 de 03 de 2017). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/normativa.html>

Ucha, F. (01 de 2013). *Definicion ABC* . Obtenido de Definicion ABC : <https://www.definicionabc.com/general/revision.php>

Ucha, F. (2015). Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/gestion-empresarial.php>

Ucha, F. (2016). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/supervision.php>

Vidal Colchado , F. (2017). "*Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016.*". Lima: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal\\_CFG.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal_CFG.pdf?sequence=1) .

Westreicher , G. (2016). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/plan-financiero.html>

Westreicher, G. (2016). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estrategia.html>

Yirda, A. (04 de 04 de 2018). *Concepto definicion.de*. Obtenido de Concepto definicion.de: <https://concepto definicion.de/seguimiento/>.