

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA HOTEL MUNAYKI DE LA
CIUDAD DE TACNA, PERIODO 2019**

TESIS

Presentada por:

Bach. DARWIN LAURA MAMANI

Para obtener el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA - PERÚ

2024

INFORME DE REVISIÓN DE ORIGINALIDAD



Identificación de reporte de similitud: oid:23228:371906819

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS sust. - LAURA MAMANI - Final.docx

RECuento DE PALABRAS

24834 Words

RECuento DE CARACTERES

131381 Characters

RECuento DE PÁGINAS

129 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

7.3MB

FECHA DE ENTREGA

Aug 7, 2024 3:01 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Aug 7, 2024 3:04 PM GMT-5

● 18% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 17% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 9% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA HOTEL MUNAYKI DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO 2019**

Tesis sustentada y aprobada el 13 de julio del 2024; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :
Mg. MARIO GAUNA CHINO

SECRETARIO :
Mg. JULIO CESAR TICONA CHIPANA

MIEMBRO :
Mg. EDDY DAVID ROSAS RUEDA

ASESOR :
Mg. GARY EDMUNDO MONTES DE OCA PEREZ

Dedicatoria

A Dios,

por darme la vida y brindarme la oportunidad de alcanzar este significativo momento en mi desarrollo académico.

A mi familia,

por su respaldo constante y convertirse nuestra principal motivación para superar los obstáculos que la vida propone. Gratitud infinita a ellos por estimular el esfuerzo, dedicación y constante trabajo por conseguir nuestros anhelos.

Agradecimiento

A Dios, todopoderoso,

por su gracia divina.

A mis padres,

fuerza de inspiración para el logro de nuestros anhelos

A mis grandes docentes de la ULC (Universidad Latinoamericana Cima),

por compartir su conocimiento asertivo, proporcionándonos la confianza necesaria para encarar desafíos académicos y de vida. Gracias por inculcarnos siempre el deseo de superación.

Índice General

Dedicatoria.....	1
Agradecimiento	2
RESUMEN.....	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I.....	12
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	12
1.1. Descripción del Problema.....	12
1.2. Formulación del Problema	14
1.2.1. <i>Problema General</i>	14
1.2.2. <i>Problemas Específicos</i>	14
1.3. Objetivo de la Investigación	15
1.3.1. <i>Objetivo General</i>	15
1.3.2. <i>Objetivos Específicos</i>	16
1.4. Hipótesis de la Investigación	16
1.4.1. <i>Hipótesis General</i>	16
1.4.2. <i>Hipótesis Específicas</i>	16
1.5 Justificación de la Investigación	16
1.5.1 <i>Justificación Social</i>	17
1.5.2 <i>Justificación Teórica</i>	17
1.5.3 <i>Justificación Metodológica</i>	17
1.6 Limitaciones.....	17
1.6.1 <i>Limitación de la Información</i>	17
1.6.2 <i>Limitaciones de Recursos</i>	18
CAPÍTULO II	19
MARCO TEÓRICO	19

2.1. Antecedentes de la Investigación	19
2.1.1 Antecedentes Internacionales	19
2.1.2 Antecedentes Nacionales	23
2.1.3 Antecedentes Locales	26
2.2. Bases Teóricas	29
2.2.1 Control Interno	29
Definición	29
2.2.2 Gestión Financiera	35
2.3. Definición de Términos Básicos	43
CAPÍTULO III.....	47
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	47
3.1. Tipo y Nivel de Investigación	47
3.3.1 Tipo de Investigación	47
3.3.2 Nivel de Investigación	47
3.2. Operacionalización de Variables	48
3.3. Población y Muestra de la Investigación.....	49
3.3.1. Población	49
3.3.2. Muestra	50
3.5. Tratamiento Estadístico de Datos.....	52
3.6 Procedimiento.....	52
CAPÍTULO IV	53
RESULTADOS	53
4.1 Resultados Estadísticos de la Investigación en Control Interno y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Hotel MUNAYKI.....	53
4.2. Planteamiento de la Hipótesis	67

<i>4.2.1. Contrastación de la Hipótesis General</i>	68
<i>4.2.2. Contrastación de la Hipótesis Específica 1</i>	70
<i>4.2.3. Contrastación de la Hipótesis Específica 2</i>	72
<i>4.2.3. Contrastación de la Hipótesis Específica 3</i>	74
<i>4.2.3. Contrastación de la Hipótesis Específica 4</i>	76
<i>4.2.3. Contrastación de la Hipótesis Específica 5</i>	78
CAPÍTULO V	81
DISCUSIÓN	81
5.1 Análisis y Discusión de Resultados	81
5.2 Análisis e Interpretación de Caso Práctico o Casuística	81
<i>5.2.1. Interpretación al Balance General: (Análisis Vertical y Análisis Horizontal)</i>	81
<i>5.2.2 Interpretación al Estado de Resultados: (Análisis Vertical y Análisis Horizontal)</i> ..	82
<i>5.2.3 Interpretación a los Indicadores Financieros</i>	82
CAPÍTULO VI	95
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	95
6.1 Conclusiones	95
REFERENCIAS	98
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	103
ANEXO 2: Instrumentos de Recolección de Datos y el Informe de Opinión por Expertos en la Materia	107
ANEXO 03: Declaración Jurada de la Autorización	115
ANEXO 04: Declaración Jurada de la Autoría	116
ANEXO 05	117
BASE DE DATOS DEL TRABAJO DE CAMPO	117
ANEXO 06	119
Panel de Fotos, Evidencias	119
ANEXO 07	125
Solicitud a la Empresa para Efectuar el Trabajo de Investigación	125
ANEXO 08	126
Carta de autorización para el uso de información de la empresa	126

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01	Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según ambiente control	58
Tabla 02	Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según evaluación de riesgo.	60
Tabla 03	Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según actividades de control.	62
Tabla 04	Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según Información y comunicación.	64
Tabla 05	Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según Supervisión y seguimiento.	66
Tabla 06	Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según control interno.	68
Tabla 07	Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según gestión financiera.	70
Tabla 08	Prueba de correlación Rho de Spearman entre control interno y gestión financiera.	74
Tabla 09	Prueba de correlación Rho de Spearman entre ambiente control y gestión financiera.	76
Tabla 10	Prueba de correlación Rho de Spearman entre evaluación de riesgo y la gestión financiera.	77

Tabla 11	Prueba de correlación Rho de Spearman entre actividades de control y la gestión financiera	79
Tabla 12	Prueba de correlación Rho de Spearman entre información y comunicación y la gestión financiera	81
Tabla 13	Prueba de correlación Rho de Spearman entre supervisión y seguimiento y la gestión financiera	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01	Puntajes de la dimensión sobre ambiente control	59
Figura 02	Puntajes de la dimensión sobre evaluación de riesgo.	61
Figura 03	Puntajes de la dimensión sobre actividades de control	63
Figura 04	Puntajes de la dimensión sobre información y comunicación	65
Figura 05	Puntajes de la dimensión sobre supervisión y seguimiento.	67
Figura 06	Puntajes de la dimensión sobre control interno.	68
Figura 07	Puntajes de la dimensión sobre gestión financiera.	71

RESUMEN

La presente investigación titulada: “Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, periodo, 2019”, tuvo por finalidad determinar si el Control Interno tiene incidencia en la Gestión Financiera de la empresa Hotel Munayki en la ciudad de Tacna, periodo 2019. Para ello, se ha considerado que la nuestra investigación es no experimental, se utilizará el soporte informático el SPSS versión 26. En las técnicas y medidas de la estadística descriptiva se usaron tablas de frecuencia absoluta y relativa (en porcentaje). Estas tablas se emplearon para mostrar los datos procesados y organizados de acuerdo a sus respectivas categorías, niveles o clases.

Excel, se caracteriza por recursos gráficos y funciones específicas que permiten un ordenamiento de datos. Estos resultados son organizados y mostrados en tablas de frecuencia y gráficos. El análisis se basó en los resultados estadísticos obtenidos a través de un cuestionario aplicado a los empleados de la empresa Hotel Munayki. Se consideró una muestra probabilística de 20 empleados del Hotel Munayki en la ciudad de Tacna, a quienes se les administró el instrumento de investigación.

Finalmente, los resultados obtenidos fueron favorables, con un nivel de confianza del 95%. Se observó que el valor de p (0.042) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula H_0 . Esto indica que existe una incidencia significativa entre control interno y la gestión financiera en el Hotel Munayki durante el período 2019.

Palabras Clave: Control interno, evaluación de riesgos, gestión financiera.

ABSTRACT

The present investigation entitled "internal control and its impact on the financial management of the MUNAYKI hotel company in the city of Tacna, period, 2019" aims to determine if the Internal Control has an Impact on the Financial Management of the Hotel Munayki company in the city of Tacna, period 2019. For this, it has been considered that the research is non-experimental, the computer support SPSS version 26 will be used. In the techniques and measures of descriptive statistics, tables of absolute and relative frequency (in percentage) were used. These tables were used to show the processed and organized data according to their respective categories, levels or classes.

Excel is a Microsoft Office spreadsheet, which is characterized by graphic resources and specific functions that allow data ordering. These results are organized and displayed in frequency tables and graphs. The analysis was based on the statistical results obtained through a questionnaire applied to the employees of the Hotel Munayki company. A probabilistic sample of 20 employees of the Munayki Hotel in the city of Tacna was considered, to whom the research instrument was administered.

Finally, the results obtained were positive and favorable, with a confidence level of 95%. It was observed that the p value (0.042) is lower than the established significance level (0.05), which leads to the rejection of the null hypothesis H_0 . This indicates that there is a significant incidence between internal control and financial management at the Munayki hotel during the period 2019.

Keyword: Internal control, risk assessment, financial management.

INTRODUCCIÓN

Nuestro estudio de investigación aborda temas fundamentales como son el control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, periodo, 2019. La presente tesis está estructurada en los siguientes capítulos:

En el capítulo I, se presentan la descripción de la problemática del estudio, el problema general y los problemas específicos, los objetivos de la investigación, la justificación, y las limitaciones del estudio.

En el capítulo II, se establece el marco teórico, abordando los antecedentes de investigación a nivel internacional y nacional. Asimismo, se presentan las bases teóricas que fundamentan el uso de las variables, así como los modelos, características y dimensiones de dichas variables.

En el capítulo III, se presentan temas relacionados con la metodología de la investigación, tales como el tipo, nivel y diseño de la investigación, la operacionalización de la variable de estudio, las hipótesis, las técnicas e instrumentos de investigación, y las técnicas de análisis, entre otros.

En el capítulo IV, se presenta los resultados utilizando herramientas estadísticas para el procesamiento de la base de datos y la interpretación de la información recolectada.

En el capítulo V, se presenta la discusión de los resultados basándose en los antecedentes internacionales y nacionales, así como en el marco teórico.

Finalmente, en el capítulo VI, presentamos las conclusiones y recomendaciones de la investigación, respectivamente.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema

En la actualidad, el mundo empresarial se caracteriza por una intensa competencia. El rápido avance de nuevas tecnologías, como software avanzado, aplicaciones y equipos modernos, ha permitido a las empresas abordar problemas de control interno y mejorar su gestión y planificación. Esto ha generado una oportunidad de crecimiento significativa para las empresas de todos los sectores. Las nuevas tecnologías proporcionan una serie de beneficios a las empresas, tales como: Mejora del control interno: Las nuevas tecnologías pueden contribuir a mejorar el control interno al automatizar tareas, mejorar la precisión de los datos y reducir el riesgo de errores y fraudes.

Optimización de la gestión y planificación: Las nuevas tecnologías pueden ayudar a optimizar la gestión y planificación al ofrecer información en tiempo real, mejorar la toma de decisiones y aumentar la eficiencia.

Mayor competitividad: Las empresas que adoptan las nuevas tecnologías pueden ser más competitivas en el mercado al proporcionar productos y servicios de mayor calidad a precios más bajos.

Hipodec (2019) dice que las empresas que no establecen un control interno adecuado enfrentan pérdidas económicas significativas. Estas pérdidas pueden originarse en diversas áreas, como: Inventarios: Pérdidas debido a daños, obsolescencia, mermas y robos. Productividad: Reducción en la eficiencia y el rendimiento del personal. Robos: Extracción de activos por parte de empleados o terceros. Fraudes: Manipulación de información financiera o contable para obtener beneficios indebidos. Estas pérdidas impactan negativamente en el crecimiento y la rentabilidad de la empresa. Algunas consecuencias de no contar con un control interno adecuado son: Reducción de ganancias: Las pérdidas económicas derivadas de la falta de control interno pueden disminuir considerablemente las ganancias de la empresa. Deterioro de la reputación: La empresa puede perder la confianza de clientes, proveedores e inversores si se descubre que no cuenta con un control interno adecuado. Dificultades para obtener financiamiento: Las instituciones financieras pueden mostrar reticencia a prestar dinero a empresas que no tienen un control interno adecuado. Sanciones legales: La empresa puede ser multada o incluso enfrentar sanciones penales si se descubre que ha cometido algún delito como resultado de la falta de control interno.

Por lo tanto, la actividad en el sector hotelero no es ajeno a estos cambios. según (MINCETUR, 2017) Perú se destaca como un destino turístico excepcional en Sudamérica, con un índice de satisfacción del 94% entre los visitantes. Este elevado nivel de satisfacción se suma a un crecimiento anual del 25% en el sector turístico durante los últimos años, posicionándolo como el sector de mayor crecimiento en el país e incluso en toda la región sudamericana.

El auge del turismo en Perú ha generado una gran demanda por servicios de hotelería. Para responder a este crecimiento, las empresas del sector deben enfocarse no solo en la infraestructura, sino también en la calidad del servicio y una gestión eficiente. Un sistema de control interno es fundamental para este objetivo. El control interno posibilita a las empresas hoteleras: Utilizar los recursos de forma eficiente: Esto implica optimizar costos y maximizar beneficios. Minimizar y controlar riesgos: Se refiere a proteger los activos de la empresa y prevenir fraudes o errores. Garantizar un crecimiento económico y financiero sostenible: Esto implica asegurar la salud financiera del negocio a largo plazo.

La informalidad es un problema serio que afecta a muchas empresas en Perú. La ausencia de un sistema de control interno adecuado es una de las principales razones de esta informalidad. Un sistema de control interno efectivo ayuda a las empresas a: Identificar y evaluar las debilidades en los procesos operativos, administrativos y contables. Aplicar medidas correctivas para mejorar la eficiencia y la rentabilidad. Reducir el riesgo de fraudes y errores. Cumplir con las obligaciones legales y fiscales. Las empresas que carecen de un sistema de control interno adecuado están expuestas a riesgos significativos.

El Hotel Munayki, situado en nuestra localidad, carece de un sistema de control interno apropiado. Esto supone un riesgo para la empresa, ya que limita su capacidad para: Evaluar y verificar sus procesos operativos, administrativos y financieros. Controlar los riesgos de fraude y errores. Asegurar la eficiencia y rentabilidad del negocio. Cumplir con las obligaciones legales y fiscales. La falta de un sistema de control interno adecuado se manifiesta en: Procedimientos no documentados de manera explícita. Falta de control en las diferentes áreas de la empresa. Información financiera poco fiable. Toma de decisiones inapropiada. Ineficacia en la gestión del hotel. Mayores cargas tributarias. Para mejorar su situación, el Hotel Munayki necesita implementar un sistema de control interno que: Se adapte a las necesidades de la empresa. Incluya actividades de evaluación, verificación y control. Esté documentado y sea conocido por todo el personal. Sea supervisado y actualizado regularmente. La implementación de un sistema de control interno adecuado es una inversión que vale la pena para el Hotel

Munayki. Esto le permitirá: Mejorar la eficiencia y la rentabilidad del negocio. Reducir el riesgo de fraude y errores. Garantizar la calidad de la información financiera. Cumplir con las obligaciones legales y fiscales. Fortalecer la confianza de sus clientes y proveedores. Mejorar su posición competitiva en el mercado.

Según (**PROMPERU, 2019**) los turistas chilenos son un importante segmento del mercado turístico de Tacna. Según las estadísticas, el 57% de estos turistas eligen hospedarse en hoteles de 1 a 2 estrellas, mientras que el 30% opta por hoteles de 3 estrellas. Un 11% prefiere alojarse en casa de familiares o amigos. La duración promedio de la estadía de los turistas chilenos en Tacna es de 4 noches. Durante su visita, estos turistas gastan en promedio US\$194, lo que representa un importante ingreso para la economía local. Estos datos revelan que los turistas chilenos son un mercado atractivo para Tacna. La ciudad debe enfocarse en ofrecer una experiencia turística de calidad a este segmento, con una amplia gama de opciones de alojamiento que se ajusten a diferentes presupuestos y preferencias.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el Control Interno incide en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera el Ambiente de Control incide en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019?
- b) ¿De qué manera la Evaluación de riesgos incide en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019?
- c) ¿De qué manera las Actividades de control inciden en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019?
- d) ¿De qué manera la Información y Comunicación inciden en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, periodo 2019?
- e) ¿De qué manera la Supervisión y seguimiento inciden en la Gestión financiera de la empresa Hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, periodo 2019?

1.3. Objetivo de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

1.3.2. Determinar si el Control Interno incide en la Gestión Financiera de la empresa hotel
MUNAYKI, Tacna 2019.

Objetivos Específicos

- a) Determinar si el Ambiente de control incide en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, periodo 2019.
- b) Determinar si la Evaluación de riesgos incide en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, periodo 2019.
- c) Determinar si las Actividades de Control inciden en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, periodo 2019.
- d) Determinar si la Información y comunicación incide en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, periodo 2019.
- e) Determinar si la Supervisión y seguimiento incide en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, periodo 2019.

1.4. Hipótesis de la Investigación

1.4.1. Hipótesis General

El Control interno incide significativamente en la Gestión financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna. Periodo 2019.

1.4.2. Hipótesis Específicas

- a) El Ambiente de control incide significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.
- b) La Evaluación de Riesgos incide significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.
- c) Las Actividades de Control inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.
- d) La Información y comunicación inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.
- e) La Supervisión y Seguimiento inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna. Periodo 2019.

1.5 Justificación de la Investigación

El propósito principal de esta investigación es examinar la influencia del control interno en la gestión financiera del Hotel Munayki en Tacna. Se busca establecer la relación entre el

control interno y la gestión financiera, partiendo de la premisa de que un sistema de control interno adecuado es esencial para una gestión financiera eficaz en una empresa. Se espera que los hallazgos proporcionen información valiosa sobre esta relación específicamente en el Hotel Munayki. Además, las recomendaciones derivadas de la investigación tienen como objetivo ayudar al hotel a mejorar tanto su sistema de control interno como su gestión financiera en general. Este estudio pretende ser una contribución significativa al conocimiento sobre el control interno y la gestión financiera en la industria hotelera, y se espera que sea de gran utilidad tanto para el Hotel Munayki como para otras empresas del sector.

1.5.1 Justificación Social

El objetivo de este estudio es permitir al Hotel Munayki implementar un adecuado sistema de control interno, así como identificar las deficiencias que provocan el bajo rendimiento en la gestión financiera. Además, esta investigación servirá como una fuente de información para aquellos interesados en profundizar sobre estas variables de estudio.

1.5.2 Justificación Teórica

Esta investigación destaca el enfoque científico al aplicar diversos puntos de vista teóricos y aspectos financieros, contribuyendo al avance del conocimiento científico en este campo.

1.5.3 Justificación Metodológica

Este estudio será útil como referencia para futuras investigaciones, proporcionando dos instrumentos: uno enfocado en el Control Interno y otro en la Gestión Financiera del Hotel Munayki. Esto promoverá el debate sobre el tema y facilitará la difusión del conocimiento acerca del Control Interno y la Gestión Financiera.

1.6 Limitaciones

El estudio presente puede tener las siguientes posibles restricciones.

1.6.1 Limitación de la Información

En la investigación probablemente no se tendrá información financiera y/o falta de datos confiables.

1.6.2 Limitaciones de Recursos

Debido a que el investigador financia la investigación en su totalidad, el presupuesto será limitado. Sin embargo, se tomarán medidas para que esto no afecte el resultado final de la investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Marcías (2019), en Ecuador, con el fin de obtener el título de Ingeniero en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA, se desarrolló la presente investigación en la Universidad Regional Autónoma de los Andes en Babahoyo. La investigación evalúa el control interno de la información financiera y su efecto en la rentabilidad del Comercial Manolos en Babahoyo. Las conclusiones señalan que no se llevó a cabo una evaluación del control interno que permitiera comprender sus actividades y operaciones, y que los estados financieros están incompletos al no incluir el estado de flujo de efectivo. Además, la rentabilidad de la empresa es desconocida debido a la falta de aplicación de razones financieras. Se propone implementar un análisis financiero para determinar la rentabilidad del Comercial Manolos, y se recomienda realizar una evaluación del control interno para mejorar su gestión financiera, así como implementar un sistema contable que permita la elaboración de estados financieros completos y confiables, y aplicar razones financieras para conocer la rentabilidad. Los beneficios esperados incluyen mejorar la eficiencia y la eficacia de la gestión financiera mediante la evaluación del control interno, así como obtener información útil para la toma de decisiones a partir de estados financieros completos y confiables. Las razones financieras proporcionarán información sobre la rentabilidad de la empresa y permitirán tomar medidas para mejorarla. Esta investigación es un valioso aporte al conocimiento sobre el control interno, la información financiera y la rentabilidad de las empresas. Se abordan puntos clave como la importancia del control interno, sus componentes, la evaluación del mismo, la información financiera, la rentabilidad empresarial, las razones financieras y el análisis financiero. La metodología de la investigación, los resultados esperados y los beneficios previstos también se discuten. Se espera que este estudio sea de gran utilidad para el Comercial Manolos y otras empresas del sector comercial.

Algunas empresas hoy en día, en su gran mayoría no tienen conocimientos acerca del manejo de un sistema de control interno, lo cual esto favorecería a tener procedimientos adecuados, normas establecidas, metas, objetivos y un organigrama para mejorar la gestión en base a resultados positivos, lo cual ayuda a la situación financiera.

Araujo y Rocconto (2019) La tesis: "Control Interno en los procesos administrativos contables" de La Universidad Nacional de Cuyo-Mendoza tiene como objetivo principal destacar la importancia de implementar un control interno en los procesos administrativos contables de las empresas. Las conclusiones señalan que la empresa se encuentra en un proceso de formalización de sus procesos administrativos contables, desarrollando manuales de procedimientos y de descripción de funciones, y utilizando herramientas gráficas para facilitar su comprensión. Este desarrollo es fundamental para fortalecer el control interno y servirá como base para identificar posibles eventos que puedan afectar a la organización. Asimismo, la empresa podrá comenzar a establecer su propia filosofía de riesgos.

Se propone implementar un sistema de control interno adaptado a las necesidades de la empresa, capacitar al personal en su aplicación y realizar auditorías internas para evaluar su eficacia. La formalización de los procesos administrativos contables permitirá mejorar la eficiencia y la eficacia de la gestión empresarial. Un sistema de control interno adecuado contribuirá a proteger los activos de la empresa, garantizar la precisión de la información financiera y cumplir con las normas y regulaciones. La capacitación del personal en la aplicación del sistema de control interno ayudará a asegurar su correcto funcionamiento. Por otro lado, las auditorías internas ayudarán a identificar deficiencias en el sistema de control interno y sugerir medidas para mejorarlas. Esta tesis representa una contribución importante al conocimiento sobre el control interno y los procesos administrativos contables.

Las empresas deben tener normas y manuales de procedimientos claros en todas las áreas, esto hace que no sufran de problemas, como calidad de atención, manejo financiero, control y orden, al cumplir lo que quiere la empresa va a lograr sus objetivos propuestos y lo que quiere todo dueño o accionista de la empresa es generar ganancias y utilidades.

Valdivia y Rincón (2020), la investigación titulada: "Propuesta de un Modelo de Control Interno para el Departamento de Inventarios en la empresa Super E & CIA SAS, en el Municipio de Timbio-Cauca, el objetivo es mejorar la gestión del departamento de inventarios de la empresa. Super E & CIA SAS, una cadena de supermercados que opera en Timbio, Cauca, y que ha experimentado un crecimiento sostenido, ha abierto una nueva sucursal en Palmira. Para mantener este crecimiento y garantizar la eficiencia en la gestión de sus inventarios, la empresa necesita implementar un modelo de control interno adecuado. Este modelo de control interno debe: Definir los roles y responsabilidades del personal del departamento de

inventarios. Establecer procedimientos para el manejo de los inventarios. Implementar medidas de control para prevenir y detectar errores y fraudes. Garantizar la exactitud y confiabilidad de la información financiera. La investigación propone un modelo de control interno que se basa en los siguientes componentes: Ambiente de control: Establece los valores, principios y normas de la organización. Evaluación de riesgos: Identifica, evalúa y mitiga los riesgos que pueden afectar a la empresa. Actividades de control: Son las políticas y procedimientos para prevenir y detectar errores y fraudes. Información y comunicación: Recopila, procesa y comunica información relevante para la toma de decisiones. Supervisión: Evalúa la eficacia del sistema de control interno y realiza mejoras. La implementación de este modelo permitirá a Super E & CIA SAS: Mejorar la eficiencia en la gestión de sus inventarios. Reducir los costos operativos. Prevenir y detectar errores y fraudes. Garantizar la exactitud y confiabilidad de la información financiera. Mejorar la toma de decisiones. Esta investigación representa una contribución importante al conocimiento sobre el control interno y la gestión de inventarios. Los puntos clave abordados incluyen la importancia del control interno, sus componentes, el modelo propuesto para el departamento de inventarios y sus beneficios. Se espera que sea de gran utilidad para las empresas que buscan mejorar la gestión de sus inventarios.

Las empresas deben tener una visión a futuro para crecer y muchas veces al contar con un sistema eficaz de control interno, en donde todos los participantes dentro la organización tienen las cosas claras y se maneja de una manera ordenada todas las responsabilidades en todas las áreas, hace que los clientes o compradores queden satisfechos y prefieran nuestros productos, por lo tanto, se lograra un excelente resultado de flujos de dinero para la empresa.

Chavez (2020), El trabajo final de maestría titulado: "El Control Interno y la transparencia de la ejecución financiera en Gendarmería Nacional, periodo 2020" la Universidad de Buenos Aires, Argentina, examina la relevancia del sistema de Control Interno en la transparencia de la ejecución financiera de la Gendarmería Nacional Argentina (GNA) durante el año 2020. La GNA es una fuerza de seguridad que desempeña su labor en el ámbito de la seguridad interior y el apoyo a la política exterior, realizando gastos financiados con el presupuesto público. El estudio se centra en las siguientes áreas: Control Interno previo: Refiere a los controles realizados antes de ejecutar un gasto. Control Interno simultáneo: Se refiere a los controles realizados durante la ejecución de un gasto. Control Interno posterior: Hace referencia a los controles realizados después de ejecutar un gasto. La investigación revela que las principales áreas involucradas en la ejecución financiera están protegidas por el Sistema

de Control Interno (SIC), siempre y cuando se integren con otros sistemas de administración financiera. También se observó que el SIC tiene una influencia positiva en la transparencia institucional, lo que implica que a medida que mejora el SIC, también mejora la transparencia de la GNA. Los resultados de la investigación son significativos para la GNA, ya que: Confirman la importancia del SIC en la transparencia de la ejecución financiera. Ofrecen recomendaciones para mejorar el SIC. Además, la investigación es relevante para otras organizaciones públicas porque: Brinda información sobre la relevancia del SIC en la transparencia. Proporciona recomendaciones para mejorar el SIC. El trabajo final de maestría abordará los siguientes puntos clave: Importancia del control interno. Componentes del control interno. Relación entre el control interno y la transparencia. Metodología de la investigación. Resultados esperados de la investigación. Beneficios esperados de la investigación.

En este estudio se determinó según el autor, que todas las zonas que participan o involucran de manera fundamental en la ejecución financiera están resguardadas por el SIC. Y a su vez sirven para incorporarse con los demás sistemas de administración financiera.

Herrera (2020), La tesis: "Diseño de un modelo de gestión financiera para los emprendedores en la ciudad de Guayaquil, periodo 2020" de la Universidad de Guayaquil tiene como objetivo desarrollar un modelo de gestión financiera para emprendedores que no están obligados a llevar contabilidad formal. Conclusiones: a) Los emprendedores no tienen conocimientos financieros adecuados. Falta de información y control sobre su situación económica actual. b) La contabilidad no se utiliza para la toma de decisiones. No hay una definición financiera clara. El modelo de gestión financiera proporciona argumentos viables para tomar decisiones. c) Se necesita capacitación en cultura financiera. La plantilla del modelo de gestión financiera es innovadora. Considera a los emprendedores como eje de desarrollo sostenible. Recomendaciones: Implementar el modelo de gestión financiera. Capacitar a los emprendedores en cultura financiera. Beneficios: Mejorar la gestión financiera de los emprendimientos. Aumentar la rentabilidad de los emprendimientos. Promover el desarrollo sostenible de los emprendimientos. Esta tesis es un aporte importante al conocimiento sobre la gestión financiera de los emprendimientos.

La mayoría de los emprendedores ya se dan cuenta lo importante que es estar bajo los parámetros de un buen manejo de gestión financiera, muchas veces no se les informa o capacita entonces ellos los abordan de manera empírica arriesgando muchas veces el éxito de sus

pequeños emprendimientos, para ello un buen modelo de gestión financiera beneficiaria a que los emprendedores logren liquidez, solvencia y rentabilidad y así ayude a la toma de decisiones acompañado de una cultura financiera.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Pinedo (2019), La tesis: "El Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad en la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC. -2019" de la Universidad Señor de Sipan, Chiclayo-Perú, tiene como objetivo principal analizar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC. durante el año 2019. Un adecuado control interno ayuda a la empresa a prevenir y detectar errores y fraudes, lo que contribuye a proteger sus activos y mejorar su rentabilidad. En el caso de Aramsa Contratistas Generales SAC., se logró reducir los riesgos y mejorar la rentabilidad mediante la implementación de un control interno adecuado. Las acciones propuestas para lograrlo incluyen: Implementar un sistema de control interno adecuado. Capacitar al personal en la aplicación del sistema de control interno. Realizar auditorías internas para evaluar su eficacia. Estas medidas benefician a la empresa de varias maneras: Mejoran la eficiencia en su gestión. Reducen los costos operativos. Previenen y detectan errores y fraudes. Protegen los activos de la empresa. Mejoran su rentabilidad. Esta investigación representa una contribución importante al entendimiento del control interno y la rentabilidad en las empresas.

Los hechos han demostrado que, al manejar un mando apropiado en todo el sistema de procesos, la constructora lograra tener un orden y adecuada gestión de sus almacenes, todo esto gracias a la correcta aplicación del control interno en dicha área, lo cual hace que reduzcan sus costos y optimicen la calidad de sus procesos.

Rodríguez (2019), La tesis: "El Control Interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR S.A.C. 2019" de la Universidad Continental de Arequipa, Perú, tiene como objetivo principal evaluar el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa Al Sur Perú SAC. durante el año 2019. Se observa una fuerte influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Al Sur SAC., lo cual se refleja en las ratios de rentabilidad. La correlación positiva alta de $r=0,811$ obtenida mediante el coeficiente de correlación de Spearman confirma la hipótesis de que el control interno tiene un gran impacto en la rentabilidad de la empresa. Las acciones propuestas para lograrlo incluyen: Capacitar al

personal en la aplicación del sistema de control interno. Realizar auditorías internas para evaluar su efectividad. Estas medidas benefician a la empresa de varias maneras: Mejoran la eficiencia en la gestión. Reducen los costos operativos. Previenen y detectan errores y fraudes. Protegen los activos de la empresa. Mejoran la rentabilidad. Esta investigación representa una contribución importante al entendimiento del control interno y la rentabilidad en las empresas. Se espera que sea de gran utilidad para aquellas empresas que buscan mejorar su gestión y rentabilidad.

Se ha visto casos que la mayoría de las empresas, sufren la ausencia de un correcto manejo de su sistema o programas, lo cual hace que en la práctica sea dócil e inconsistente ocasionando que no haya una buena toma de decisiones en lo que respecta a su desempeño financiero y rentabilidad.

(Cajma, 2018-2019), La investigación titulada: "Incidencia del Control Interno en la Gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ajoyani, Provincia de Carabaya, Departamento de Puno, periodos 2018-2019" el propósito es analizar cómo el Ambiente de Control Interno y la Evaluación de Riesgos influyen en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ajoyani. Se identificaron áreas críticas en el control interno, donde el 60% de ellas se clasificaron como "medias" y el 40% como "malas". Esto se traduce en: la mejora de la eficiencia en la gestión del área de tesorería, reducción de los costos operativos, prevención y detección de errores y fraudes. Así también, la protección de los activos municipales y una mejor rendición de cuentas, evidenciando de esta manera total transparencia.

Esta investigación proporciona una valiosa contribución al conocimiento sobre el control interno y la gestión del área de tesorería en las municipalidades. Se espera que sea una herramienta útil para las municipalidades que buscan mejorar la gestión en este ámbito.

Las entidades al administrar los recursos del estado deben optar por poner mucho énfasis a la gestión y generación de un ambiente de control y evaluación de riesgos adecuado en todas las áreas de la entidad y el área de tesorería tiene una gran responsabilidad sobre el control de ingresos y gastos en que se incurre.

Huaman y Simeón (2020), La tesis "NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo y su incidencia en la Gestión Financiera en las empresas hoteleras 5 estrellas en Lima Metropolitana, año 2020" La investigación realizada en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas en Lima tiene

como objetivo principal evaluar la utilidad de la Norma Internacional de Contabilidad 7 (NIC 7) Estado de Flujo de Efectivo y su impacto en la gestión financiera de los hoteles de cinco estrellas en Lima Metropolitana durante el año 2020. Se enfoca en estos hoteles debido a la importancia de la Administración Financiera para analizar cómo la aplicación de la NIC 7 afecta la gestión financiera. La metodología utilizada incluye herramientas de investigación tanto cuantitativas como cualitativas, como encuestas y entrevistas a profundidad, para recopilar datos. A continuación, se presentan las conclusiones derivadas de los análisis cualitativos y cuantitativos realizados en la investigación, junto con las hipótesis propuestas: Hipótesis General: Se plantea que la aplicación de la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo puede influir en la gestión financiera de los hoteles de cinco estrellas en Lima Metropolitana en el año 2020, según los resultados cuantitativos obtenidos de las encuestas.

Hipótesis Específica I: Se sugiere que los flujos de efectivo generados por las actividades de operación no influyen en la gestión de cobros y pagos operativos de los hoteles de cinco estrellas en Lima durante el año 2020, según la correlación de Spearman. Aunque las actividades como los cobros a clientes, los pagos a proveedores y al personal son importantes, no se consideran influyentes en la gestión de cobros y pagos.

Hipótesis Específica II: Se propone que los flujos de efectivo generados por las actividades de inversión no tienen impacto en la gestión de inversiones de los hoteles de cinco estrellas en Lima durante el año 2020, según los resultados cuantitativos de las encuestas. A pesar de que las ventas y adquisiciones de activos son relevantes, no influyen en la gestión de inversiones y en las decisiones financieras posteriores.

Hipótesis Específica III: Se plantea que los flujos de efectivo generados por las actividades de financiación influyen en la gestión de financiamiento de los hoteles de cinco estrellas en Lima durante el año 2020, según los resultados cuantitativos de las encuestas. Se afirma que las actividades de financiación están relacionadas con la estructura de pasivos y capital, siendo el financiamiento interno comúnmente a través de aportes de capital y el externo a través de préstamos bancarios. Cada decisión implica evaluaciones previas para acordar los plazos y tasas de interés más convenientes.

Olivera (2022), El trabajo de suficiencia profesional "Diseño de un Sistema de Control Interno para los procesos de compra y venta de la empresa Agriland Global de la ciudad de Lima, periodo 2022" de la Universidad del Pacífico el objetivo principal es desarrollar un sistema de control interno para los procesos de compra y venta de Agriland Global. No se han

realizado investigaciones previas sobre este tema en ningún segmento específico de la sociedad. Se ha creado un sistema de control interno para los procesos de compra y venta de la empresa. Este sistema se fundamenta en los siguientes principios: responsabilidad individual, supervisión adecuada para garantizar el cumplimiento de los objetivos, establecimiento de un sistema de información y comunicación para tomar decisiones fundamentadas, y promoción de un ambiente de control que fomente la ética y la integridad.

Recopilación de datos: Fuentes primarias: Se llevarán a cabo entrevistas y encuestas a los empleados de la empresa. Fuentes secundarias: Se utilizará la guía del COSO 2013. El control interno es esencial para la supervivencia de las empresas en el mercado. Contribuye a la eficacia de las operaciones y garantiza la confiabilidad de la información financiera y contable. Es adaptable a cualquier tipo de empresa, ajustando su metodología según sea necesario. El control interno ayuda a prevenir y detectar errores y fraudes, protege los activos empresariales, mejora la transparencia y la rendición de cuentas, y facilita la toma de decisiones empresariales.

Se manifiesta que el Control Interno plasma un mecanismo indispensable para desarrollar la eficiencia y eficacia de todos los procesos financieros y contables en los diferentes tamaños de empresas y así puedan lograr una mejor rentabilidad y maximizar sus ingresos. Y así tengan un mejor control de los mismos.

2.1.3 Antecedentes Locales

Delgado (2020), la tesis: "Control Interno empresarial en la ejecución de la obra del consorcio Manuel Mercado y su relación con la rentabilidad de la empresa Altica Construcciones SRL. Tacna, 2017-2018". La tesis tiene como objetivo establecer la relación entre el control interno empresarial en la ejecución de la obra del consorcio Manuel Mercado y la rentabilidad de Altica SRL en Tacna durante 2017-2018. Se utilizó un enfoque descriptivo con un diseño no experimental de tipo correlacional. La información se obtuvo a través de un cuestionario aplicado al personal administrativo del consorcio Manuel Mercado y se analizaron las razones financieras de rentabilidad de Altica Construcciones SRL. Se encontró que el control interno empresarial en los aspectos administrativos y contables fue deficiente. Además, se identificó una relación directa entre el control interno empresarial y la rentabilidad de Altica Construcciones SRL. Durante el período 2017, la empresa no logró una rentabilidad óptima, principalmente debido a deficiencias en su control interno empresarial. Esto afectó negativamente su rentabilidad. Las empresas de tamaño pequeño y mediano, como Altica, tienden a tener una gestión más cercana con clientes y proveedores, pero su acceso al crédito

puede ser limitado, lo que las lleva a buscar alternativas de financiamiento. La investigación ofrece evidencia empírica sobre la importancia del control interno empresarial para la rentabilidad de las empresas, brindando información útil para aquellas del sector de la construcción que ejecutan obras en consorcio, con el fin de mejorar su control interno y su rentabilidad. Sin embargo, la investigación se limita al caso específico del consorcio Manuel Mercado y Altica Construcciones SRL, y el período de estudio es relativamente corto, abarcando dos años.

En la mayoría de las empresas dedicados al rubro de la construcción y que brindan servicio a las Municipalidades como administración indirecta o contrata deben trabajar y cumplir los plazos ya que si se realiza una buena gestión y un adecuado control interno empresarial se cumplirá la meta de manera eficiente.

Romero (2019), en su tesis: “*Control Interno y su influencia en la prevención de riesgos de tesorería de Electrosur S.A. 2018*”. Universidad Privada de Tacna-Perú. La investigación tiene como objetivo determinar la influencia del control interno en la prevención de riesgos de tesorería en Electrosur S.A. durante 2018. Se emplea una metodología básica con un diseño no experimental, transaccional y explicativo. Se ha observado que el control interno afecta los registros contables, y se han identificado riesgos asociados con las operaciones en las cuentas de tesorería. La ausencia de manuales y mecanismos de control puede ocasionar errores en los Estados Financieros de la empresa. Por lo tanto, el control interno es esencial para prevenir riesgos de tesorería en Electrosur S.A., ya que la falta de un control adecuado puede comprometer la confiabilidad de la información financiera.

La implementación de un adecuado control interno asegura que todas las operaciones realizadas por la empresa se registren correctamente de acuerdo con las funciones establecidas, lo que garantiza la credibilidad y la precisión de los estados financieros.

Paredes (2021), en su tesis: “*El Control Interno y la Gestión empresarial del Sector Olivícola del Distrito la Yarada los Palos, Tacna-2021*” de la Universidad Privada de Tacna. El objetivo del estudio es analizar la relación entre el control interno y la gestión empresarial en el sector olivícola del distrito La Yarada Los Palos, Tacna, durante el año 2021. Se emplea una metodología básica de enfoque cuantitativo, con un diseño correlacional y no experimental. La muestra consistió en 50 participantes a quienes se les administraron cuestionarios con

preguntas cerradas en escala de Likert. Se identificó una correlación significativa entre el control interno y la gestión empresarial. El 72% de los encuestados opinó que el control interno se gestiona de manera regular en el sector olivícola. Además, se encontró que el control interno tiene un impacto positivo en la gestión empresarial de este sector. Sin embargo, también se observa un margen de mejora para el control interno en el sector olivícola.

En las empresas si se lleva de manera efectiva todas las políticas y procedimientos sistemáticos del control interno, se logrará un buen ambiente de control que permita obtener rendimientos positivos en cuanto a la gestión financiera.

Arcaya (2019), en su tesis: *“Incidencia del Control Interno en la Gestión de los servicios de las empresas de servicios hoteleros de la Región de Tacna”* de la Universidad Privada de Tacna. El propósito principal es determinar la influencia del control interno en la gestión de servicios de las empresas hoteleras en la Región de Tacna durante el año 2019. El enfoque de la investigación es básico, no experimental, con un diseño transversal y un nivel descriptivo-explicativo. La población consistió en 53 hoteles categorizados, de los cuales se seleccionaron 17 como muestra en la Región de Tacna. La conclusión general destaca lo siguiente: La baja correlación entre el control interno y la gestión de servicios en las empresas de Tacna se debe a varios factores: Primero, la adopción reciente de medidas de control interno. Las empresas en el sector de Tacna están en proceso de implementar estas medidas, lo que aún no ha tenido un impacto significativo en la gestión de servicios. Segundo, la falta de conciencia sobre la importancia del control interno; algunas empresas aún no comprenden su relevancia para la gestión de servicios. Además, aunque la tecnología puede ser una herramienta útil para el control interno, también puede presentar limitaciones. En el futuro, es probable que la relación entre el control interno y la gestión de servicios se fortalezca debido a varios factores: Primero, a medida que las empresas implementen medidas de control interno más sólidas. Segundo, a medida que aumente la conciencia sobre la importancia del control interno. Tercero, a medida que la tecnología continúe evolucionando y se adapte a las necesidades del sector. Es relevante destacar que la globalización ha facilitado el acceso a información y conocimiento sobre el control interno, lo que puede ayudar a las empresas a mejorar sus prácticas y evitar fraudes financieros.

Es limitado el vinculo entre las variables estudiadas, ya que a la fecha la aplicación del Control Interno en los negocios de nuestra ciudad, causa una reflexion sobre su manejo

adecuado y eficiente en un mundo donde los avances tecnológicos juegan un rol muy importantes en todas las empresas para su crecimiento y así evitar incurrir en estafas financieras.

Apaza (2019), en su tesis: *“La Gestión financiera y su influencia en la competitividad de los comerciantes de la asociación Centro Comercial Mercadillo Bolognesi de la ciudad de Tacna, 2019”* de la Universidad Privada de Tacna. La investigación tuvo como objetivo determinar cómo la gestión financiera afecta la competitividad de los comerciantes en la Asociación Centro Comercial Mercadillo Bolognesi de Tacna durante el año 2019. El diseño de la investigación es no experimental, con una clasificación transversal y un nivel explicativo. La población de estudio consiste en 450 comerciantes, y se tomó una muestra de 207 de ellos. Se encontró que la gestión financiera influye en la competitividad de los comerciantes en un 75%. El valor p obtenido (0.000) es menor que el nivel de error (0.05), lo que indica que la relación entre estas variables es significativa. Se identificó una relación positiva y significativa entre la gestión financiera y la competitividad de los comerciantes de la Asociación Centro Comercial Mercadillo Bolognesi. Mejorar la gestión financiera permitirá a los comerciantes aumentar su competitividad.

Se recomienda implementar prácticas de gestión financiera más eficientes en los negocios, así como capacitar a los comerciantes en este ámbito. Además, proporcionar apoyo técnico y financiero ayudará a los comerciantes a mejorar su gestión financiera.

Este estudio, a través de su análisis estadístico, confirma que la gestión financiera influye en la competitividad de los comerciantes de la Asociación Centro Comercial Mercadillo Bolognesi en Tacna durante el período 2019. Por lo tanto, si los comerciantes implementaran un modelo y una gestión financiera adecuados, podrían alcanzar mayores ingresos y rentabilidad, lo que los haría más competitivos en el mercado.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

Definición

Mantilla, (2018, pág. 48) *“Auditoria del control Interno”* Bogotá El informe COSO (Comité de Patrocinadores de Organizaciones de Control Interno) de 1992/1994

modificó significativamente los principales conceptos del Control Interno, ampliándolo considerablemente.

El Control Interno se define ahora como un proceso integrado en las operaciones, en lugar de ser simplemente un conjunto de procedimientos burocráticos adicionales. Este proceso es llevado a cabo por la junta directiva, la administración y todo el personal de una entidad, con el objetivo de asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Son una serie de procedimientos ordenados que dependen manera objetiva unas a las otras, por lo tanto, no puede ser un grupo de dispositivos obsoletos incorporados a dichos procesos, orientado con el único objetivo de alcanzar las metas establecidas dentro de una entidad.

Amador, (2002, pág. 13), “*Control Interno y auditoría su aportación en las organizaciones*” México. El concepto de Control Interno se basa en el reconocimiento de que todo sistema de este tipo, sea en una organización pública o privada, está diseñado específicamente para respaldar los objetivos de la alta gerencia.

La noción de Control Interno, está integrada por cualquier sistema prevaleciente en toda entidad público-privada, claramente establecida para alcanzar las metas de la alta dirección.

A. Objetivos del Control Interno

El control interno tiene como objetivos principales:

- Asegurar la precisión de la información financiera: Esto implica que la información financiera sea exacta, fiable y completa.
- Prevenir fraudes: El control interno puede evitar fraudes tanto internos como externos.
- Detectar errores y desperdicios: El control interno puede identificar fallos y excesos en los procesos de la empresa.
- Fomentar la eficiencia del personal: El control interno puede garantizar que el personal de la empresa sea eficiente y efectivo en su labor.
- Proteger los activos de la empresa: El control interno puede resguardar los activos de la empresa contra robo, daño o pérdida. (p. 15)

Considerando esta información, se puede afirmar que el propósito del control interno es garantizar la veracidad de toda la información financiera, prevenir fraudes, identificar deficiencias, proteger los activos y fomentar la eficiencia del personal que trabaja en la organización.

B. Finalidad del Control Interno

(Telecomunicaciones y Sistemas S.A.C., 2012, pág. 6) El control interno tiene como objetivo asegurar un nivel óptimo de los inventarios, lo que implica que estos sean precisos, confiables y estén disponibles según sea necesario. También busca proteger los inventarios contra robos, daños o pérdidas, así como garantizar la eficiencia en su gestión para reducir costos y mejorar la rentabilidad.

Además, proporciona información confiable a la alta gerencia para facilitar la toma de decisiones sobre la gestión de los inventarios.

En lo que se orienta el control interno, es de salvaguardar y optimizar todos los procesos que enfrenta diariamente las empresas en sus operaciones y en todas sus áreas, ya sea en la administración o alta dirección, para así lograr la eficiencia en base a la razonabilidad que presenta la información financiera de la empresa.

C. Componentes de Control Interno

(PwC, 2013, pág. 4), El Control Interno se estructura en cinco componentes esenciales que contribuyen a organizar una empresa:

- Entorno de Control: Establece el tono de la organización y es la base del Control Interno. Define la cultura ética y los valores que deben guiar el comportamiento de todos los miembros de la empresa.
- Evaluación de Riesgos: Consiste en identificar, analizar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la empresa. Esto permite que la organización tome medidas para prevenir o mitigar estos riesgos.
- Actividades de Control: Son políticas y procedimientos implementados para prevenir, detectar y corregir errores o irregularidades. Estas actividades pueden ser manuales o automatizadas.
- Información y Comunicación: Asegura que la información relevante se capture, procese y transmita de manera oportuna y precisa a todos los niveles de la organización.
- Supervisión: Evalúa la eficacia del Control Interno y realiza las mejoras necesarias.

Debe llevarse a cabo de manera regular e independiente.

Estos cinco elementos trabajan en conjunto para ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos de manera eficiente y eficaz.

Del Toro, (2005, pág. 7) define estos componentes como:

D. Ambiente Control

El entorno de control constituye la base del Control Interno y determina su éxito o fracaso. El compromiso de la alta dirección con el Control Interno: La alta dirección debe liderar con el ejemplo y demostrar su compromiso con el Control Interno. La promoción de una cultura ética: La organización debe fomentar una cultura ética que promueva la honestidad, la integridad y la responsabilidad. La estructura organizativa: Debe contar con una estructura organizativa clara y definida, con líneas de responsabilidad bien establecidas. Las políticas y procedimientos: Estas normativas deben ser claras, completas y estar actualizadas. La competencia del personal: El personal debe ser competente y estar capacitado para realizar sus funciones de manera efectiva. Un ambiente de control efectivo es esencial para que el Control Interno funcione correctamente. Si la alta gerencia no está comprometida con el Control Interno, es poco probable que los demás empleados lo tomen en serio. Las organizaciones que se comprometen con la mejora continua tienen más probabilidades de tener un ambiente de control efectivo. Esto se debe a que estas organizaciones están constantemente buscando formas de mejorar sus procesos y sistemas. (p.7)

El ambiente control es muy sustancial, ya que se origina en el inicio de los procesos y sirve como un sostén eficaz del control interno y esto también tiene que ver con la relevancia con la que son tomados los integrantes de las distintas áreas de la empresa, ya sea desde la alta dirección hasta los del segmento operativo, para así alcanzar los objetivos trazados.

E. Evaluación de Riesgos

El objetivo principal del Control Interno es reducir los riesgos y la incertidumbre que enfrenta una empresa al tomar decisiones. Esto se logra a través de los siguientes pasos:

Identificación de riesgos: Se realiza un análisis exhaustivo de la empresa y su entorno para identificar todos los riesgos relevantes, tanto internos como externos. Evaluación de riesgos: Se examina la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo y su impacto potencial en la empresa. Implementación de medidas de control: Se diseñan e implementan medidas

para prevenir o mitigar los riesgos identificados. Supervisión del Control Interno: Se monitorea regularmente el Control Interno para asegurar su efectividad continua. Para que el Control Interno sea eficaz, es fundamental comprender a fondo la empresa y sus actividades. Esto ayudará a identificar áreas de vulnerabilidad y concentrar los esfuerzos en controlar los riesgos más importantes. El Control Interno es una herramienta esencial para respaldar la toma de decisiones informadas y reducir los riesgos empresariales. (p.19)

La preeminencia de este componente como su propio nombre lo indica, es aminorar los eventuales riesgos o amenazas con que toda empresa enfrenta, con la finalidad de reducir o evitar los márgenes de equivocaciones, detectar falencias, para así poder reforzar todos los procesos que lo hacen frágil.

F. Actividades de Control

Después de identificar y evaluar los riesgos, se establecen actividades de control con el fin de: Reducir la probabilidad de que ocurran. Minimizar el impacto negativo en la organización. Estas actividades de control pueden ser clasificadas en: Preventivas: Implementadas para evitar que ocurra un riesgo. Detectivas: Diseñadas para identificar un riesgo si ocurre. Correctivas: Puestas en marcha para corregir un riesgo después de que ha sucedido. Es crucial supervisar y monitorear estas actividades de control para garantizar su eficacia. Esto se puede lograr mediante: Observaciones: Observando cómo se llevan a cabo las actividades de control. Cuestionarios: Entrevistando a las personas encargadas de realizar las actividades de control. Revisiones sorpresivas: Realizando inspecciones sin previo aviso para verificar la ejecución de las actividades de control. La monitorización y supervisión de estas actividades de control son fundamentales para su mejora continua. (p.29)

La actividad de control tiene que ser inspeccionada y realizada en función a seguimientos, los cuales son aplicados con herramientas palpables y eficaces, con el fin de desarrollar una mejor continuación en los procesos, todo esto se da, en base a las observaciones, cuestionarios e inspecciones aleatorias.

G. Información y Comunicación

El Control Interno se fundamenta en la información, la cual debe ser pertinente y útil para las actividades de la empresa y la toma de decisiones. Para ello, es necesario: Identificar la información relevante: No toda la información es relevante para el Control Interno, por lo que se debe determinar qué información es útil para la toma de decisiones. Recopilar la

información: Es importante recopilar la información de manera eficiente y precisa. Comunicar la información: La información debe ser comunicada de manera oportuna y clara a las personas que la necesitan. Los sistemas informáticos actuales generan una gran cantidad de información que puede ser aprovechada para cumplir con las responsabilidades: La información puede ayudar a los empleados a cumplir con sus responsabilidades. Tomar decisiones: La información es útil para tomar decisiones informadas sobre la dirección de la empresa. Controlar la empresa: La información permite controlar las actividades de la empresa y asegurar que se estén alcanzando los objetivos. Evaluar la competencia: La información sobre la competencia puede ser utilizada para entender las amenazas y establecer estrategias competitivas. La información es un activo esencial para las empresas, por lo que el Control Interno debe garantizar su precisión, confiabilidad y oportunidad. (p.37)

La información y comunicación debe resumir todos los datos financieros y operativos que ingresan a la entidad de manera oportuna y lo más concisa posible, esto ayudara a los colaboradores a cumplir con sus obligaciones en las distintas áreas, todo esto sirve para una gestión ordenada y eficiente.

H. Supervisión y Monitoreo

La supervisión, seguimiento o control constante es una actividad crucial dentro del Control Interno. Esta tarea debe ser: Continua: Se debe llevar a cabo de manera regular, ya sea a diario, semanal o mensual. Integral: Debe abarcar todos los niveles de la estructura organizativa.

La supervisión puede ser llevada a cabo por personas competentes, ya sean directivos, auditores externos o personal asignado para tal fin. Su propósito es establecer responsabilidades: Asegurar que cada individuo en la organización sea responsable de sus acciones. Prevenir pérdidas: Identificar y prevenir riesgos que puedan causar pérdidas financieras o de otro tipo. Garantizar la eficiencia: Asegurar que los procesos y actividades se lleven a cabo de manera eficiente y efectiva. La supervisión es una herramienta esencial para proteger los recursos de la empresa y asegurar el logro de sus objetivos. Se destaca la importancia de la supervisión para proteger los recursos de la empresa. (p.47)

El último componente de supervisión consta, en realizar un rastreo exhaustivo de manera prolongada, ya sean todos los días, semanas o meses en todas las áreas de la empresa,

realizadas por la alta dirección o un auditor externo y así se pueda definir una conveniente previsión de los acontecimientos que generen daños e incurran en gastos para la empresa.

2.2.2 *Gestión Financiera*

(Córdoba, 2012, pág. 2) La gestión financiera es un proceso completo que engloba la entrada, salida y uso del dinero en una empresa. Su propósito es: Generar rentabilidad o beneficios: Las organizaciones buscan obtener ganancias económicas a través de sus operaciones. Evaluar gestiones anteriores: Es esencial revisar los resultados pasados para identificar áreas de mejora y tomar decisiones fundamentadas. Planificar futuras gestiones: Se requiere planificar el futuro de la organización basándose en los resultados anteriores y las condiciones del mercado. Establecer objetivos y metas: La organización debe definir metas claras y alcanzables. Considerar los factores que contribuyen a los resultados: Esto incluye la generación y uso eficiente de los recursos financieros, así como el adecuado control de los mismos. Lograr una gestión y resultados adecuados para competir: La gestión financiera debe permitir a la organización competir efectivamente en el mercado. En resumen, la gestión financiera es una herramienta esencial para el éxito de cualquier organización.

Es una serie de pasos y operaciones de los flujos de efectivo, tanto de ingresos como egresos, de esta manera las empresas si tienen el uso adecuado de los recursos financieros de la forma más eficiente y eficaz, obtendrán una buena rentabilidad, maximizarán sus ganancias estimadas y esperadas, para así competir con otras empresas de manera óptima.

A1 Finanzas

(Gitman & Zutter, 2012, pág. 3) Las finanzas son el arte y la ciencia de administrar el dinero de una empresa. Esta administración implica tomar decisiones sobre: El flujo de dinero: Cómo se ingresa y gasta el dinero. El uso del dinero: En qué se invierte el dinero. El tiempo: Cuándo se espera recibir las ganancias de una inversión. El objetivo de las finanzas es crear valor para la empresa. Esto se puede lograr mediante: Inversiones rentables: Invertir el dinero en activos que generen un retorno positivo. Eficiencia en el uso del dinero: Minimizar los costos y optimizar el uso de los recursos financieros. Gestión del riesgo: Identificar y mitigar los riesgos financieros. Las finanzas son una parte fundamental de cualquier empresa. Una buena gestión financiera puede ayudar a la empresa a alcanzar sus objetivos y mejorar su competitividad.

Es la gestión adecuada del uso del dinero, para esto se debe aplicar una buena toma de decisiones en cuanto a los flujos de efectivo, para así generar rentabilidad para la empresa a lo largo de un periodo esperado y comparar si es prudente dicha inversión.

A2 Estados financieros

Según (**NIC 1 Norma Internacional de Contabilidad, pág. 1**) Las normas contables establecen los principios para la elaboración de los estados financieros generales con el propósito de: Asegurar la comparabilidad: Los estados financieros deben ser comparables en el tiempo y entre diferentes entidades. Facilitar la toma de decisiones: Deben ser útiles para que los usuarios tomen decisiones sobre la empresa. Presentar una imagen veraz de la situación financiera: Los estados financieros deben reflejar fielmente la situación económica de la empresa. Las principales normas contables que rigen la presentación de los estados financieros son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son estándares internacionales utilizados en más de 140 países, y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), que son normas utilizadas a nivel nacional en cada país. Es crucial que las empresas sigan estas normas al presentar sus estados financieros para asegurar que la información sea fiable y comparable.

Se implantan toda la descripción de la información del juego completo de los estados financieros, ya que de esta manera primordial puedan ser resguardados y confrontados con los mismos y con las de otras entidades en ejercicios previos.

Estado de situación financiera

Según (**Soto et al., 2017, pág. 12**), En un punto determinado, el estado de situación financiera, también conocido como balance general, ofrece una instantánea de la salud financiera de una empresa. Este informe se compone de tres elementos clave: Activos: Todos los recursos económicos que posee o controla la empresa, como efectivo, inventarios, propiedades y equipos. Pasivos: Las obligaciones financieras de la empresa con terceros, como préstamos, cuentas por pagar y proveedores. Patrimonio neto: El valor residual de la empresa después de restar los pasivos de los activos. Representa la inversión de los propietarios en la empresa. En esencia, el estado de situación financiera proporciona una imagen clara de la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones, generar ganancias y mantener una base financiera sólida.

Dentro de los activos se incluyen: Efectivo y equivalentes: Son los recursos líquidos disponibles. Cuentas por cobrar: Representan las cantidades adeudadas por los clientes a

la empresa. Inventarios: Son los bienes que la empresa posee para la venta. Propiedad, planta y equipo: Son los activos utilizados en la producción de bienes o servicios. Entre los pasivos se encuentran: Cuentas por pagar: Corresponden a las cantidades que la empresa adeuda a sus proveedores. Préstamos: Son las sumas de dinero prestadas a la empresa por terceros. Impuestos por pagar: Representan los impuestos pendientes de pago al gobierno. El patrimonio neto representa la participación de los propietarios en la empresa. El balance general es una herramienta crucial para los usuarios de la información financiera, como inversores, acreedores y analistas, ya que les permite evaluar la situación financiera de la empresa y tomar decisiones informadas.

Nos brinda los datos relevantes de característica económica, de los bienes que posee la empresa y que al mismo tiempo son examinados por ella de manera ordenada ya sea en el activo, pasivo y patrimonio.

Estado de resultado

Según (Soto et al., 2017, pág. 13), el estado de resultados, también llamado estado de pérdidas y ganancias, es un documento financiero que presenta el desempeño financiero de una empresa durante un periodo específico. Se divide en dos secciones principales: Ingresos: Representan los recursos generados por la empresa durante el periodo. Costos y gastos: Son los recursos utilizados por la empresa para generar esos ingresos. La diferencia entre los ingresos y los costos y gastos resulta en el resultado del ejercicio, que puede ser una utilidad o una pérdida. El estado de resultados es una herramienta fundamental para los usuarios de la información financiera, como inversores, acreedores y analistas, ya que les permite evaluar la rentabilidad de la empresa y tomar decisiones informadas sobre ella.

En este estado, se demuestra un informe en el cual se ven plasmadas las ganancias de efectivo en un ejercicio contable, el objeto de este reporte es brindar un efecto económico, ya sean ganancias o perjuicios para la empresa, todos estos datos económicos son de suma importancia para la toma de decisiones por parte de alta dirección.

Estado de cambio en el patrimonio neto

(Soto et al., 2017, pág. 13) El estado de cambios en el patrimonio neto, también llamado estado de evolución del patrimonio neto, es un documento financiero que muestra los cambios en el patrimonio neto de una empresa durante un periodo específico. Se divide en tres secciones principales: Capital contable: Representa la participación de los propietarios en la empresa. Reservas: Son los beneficios que la empresa ha retenido para su crecimiento

futuro. Resultados del ejercicio: Es la utilidad o pérdida que la empresa ha registrado durante el periodo. Este estado financiero es una herramienta importante para los usuarios de la información financiera, como inversores, acreedores y analistas, ya que les permite evaluar la evolución del patrimonio neto de la empresa y tomar decisiones informadas.

Estas informaciones financieras nos demuestran las alteraciones que se originan en un ejercicio contable, con referencia a cada una de las partidas en la organización del patrimonio.

Estado de flujo de efectivo

(Soto et al, 2017, pág. 13) El estado de flujo de efectivo es un informe financiero que detalla las entradas y salidas de efectivo de una empresa durante un periodo específico. Se divide en tres secciones principales: Actividades de operación: Incluyen las transacciones relacionadas con la producción y venta de los productos o servicios de la empresa. Actividades de inversión: Engloban las transacciones relacionadas con la adquisición y venta de activos. Actividades de financiación: Comprenden las transacciones relacionadas con la obtención y devolución de financiamiento. Este estado es una herramienta clave para los usuarios de la información financiera, como inversores, acreedores y analistas, ya que les permite evaluar la liquidez de la empresa y su capacidad para generar efectivo.

Los datos que acontecen en este reporte financiero, son los ingresos y egresos de dinero, en concordancia a la iniciativa de tipo operacional de las inversiones, que se van financiando en un determinado ejercicio contable. Y sirve para conocer el grado de liquidez y ejecutar un eficiente fondo de maniobra por parte de la empresa.

A3 Consideraciones financieras

Córdoba, (2012), La gestión financiera debe considerar las ideas de rentabilidad, riesgo y liquidez. Rentabilidad se refiere a la capacidad de generar beneficios de la empresa. Riesgo se trata de la posibilidad de que la empresa no cumpla con sus obligaciones. Liquidez es la capacidad de la empresa para convertir sus activos en efectivo. Es crucial que la gestión financiera encuentre un equilibrio entre estos tres aspectos. Una empresa puede ser rentable, pero si tiene un alto riesgo, puede ser vulnerable a los cambios en el mercado. De la misma manera, una empresa puede tener liquidez, pero si no es rentable, no podrá mantenerse a largo plazo. (p.15)

A4 Rentabilidad

La rentabilidad es la medida del beneficio obtenido en relación a la inversión realizada o al tiempo empleado. Se calcula como la diferencia entre los ingresos y los costos, y se expresa como un porcentaje. La rentabilidad es un indicador importante para la toma de decisiones estratégicas en una empresa. (p. 15)

Es la capacidad de la empresa para aprovechar de la mejor manera sus recursos, teniendo en cuenta que la inversión en determinado periodo, puede generar ganancias o utilidades.

A5 Riesgo

El riesgo es la posibilidad de que los resultados no sean los previstos debido a la aparición de un evento imprevisto, lo que puede generar incertidumbre y afectar el logro de los objetivos. Se puede categorizar de la siguiente manera: Riesgo de mercado, que se refiere a la posibilidad de que el valor de los activos de la empresa disminuya debido a cambios en las condiciones del mercado. Riesgo de crédito, que es la posibilidad de que la empresa no pueda cumplir con sus obligaciones financieras. Riesgo operativo, que se refiere a la posibilidad de que la empresa sufra pérdidas debido a errores o fallos en sus operaciones. Riesgo regulatorio, que es la posibilidad de que la empresa sufra pérdidas debido a cambios en la regulación. La empresa debe gestionar el riesgo para minimizar su impacto en los resultados. Es un tipo de peligro con referencia a que la información o los efectos, no sean los más adecuados, teniendo en cuenta diferentes eventos anormales que provoquen incertidumbre en los aspectos operacionales y financieros de la empresa.

A6. Liquidez

La liquidez representa la habilidad de la empresa para convertir sus activos en efectivo en el corto plazo. Esta capacidad es esencial para cumplir con las obligaciones financieras inmediatas, como el pago a proveedores, salarios e impuestos. La liquidez se evalúa mediante la ratio de liquidez corriente, obtenido al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente. Una ratio de liquidez corriente mayor a 1 indica que la empresa cuenta con suficiente efectivo para cubrir sus obligaciones a corto plazo. (p.17)

Es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo, para hacer frente a sus constricciones, ya sean deudas a corto plazo con las que la empresa pueda hacerse cargo de manera conveniente.

A7 Apalancamiento Financiero

(Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012, pág. 404), Nos define que el apalancamiento financiero es el uso de deuda para financiar los activos de una empresa. Cuando una empresa tiene deuda, tiene costos fijos de financiamiento en forma de pagos de intereses. El apalancamiento financiero puede aumentar la rentabilidad de la empresa, pero también puede aumentar el riesgo. El apalancamiento financiero aumenta la rentabilidad al usar deuda, pero también aumenta el riesgo.

Es la capacidad que tiene la empresa de poder hacer frente a un endeudamiento, en donde se reflejan los costos fijos de financiamiento.

A8 Fondo de maniobra

Según **(Capilla, 2015, pág. 01)**, el fondo de maniobra, también llamado capital circulante, es la porción del activo corriente de una empresa que se financia con deuda a largo plazo. Se calcula al restar el pasivo corriente (deudas a corto plazo) del activo corriente (activos que se convierten en efectivo en menos de un año). El fondo de maniobra varía durante el año según la actividad de la empresa. Es esencial supervisar el fondo de maniobra para asegurar la liquidez y solvencia a corto plazo de la empresa. La liquidez se refiere a la capacidad de la empresa para convertir sus activos en efectivo rápidamente, mientras que la solvencia se refiere a la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a largo plazo. Son los recursos económicos con que cuenta la empresa, para poder afrontar compromisos de pagos a corto plazo, relacionados con su actividad económica, lo cual es suma importancia para generar liquidez y solvencia.

A9 Coste de financiación

Según **(Coll, 2020, pág. 01)** el coste de financiación es el precio que pagamos por pedir dinero prestado. Este coste lo cobran las entidades financieras o agentes económicos que nos prestan el dinero. El coste de financiación se determina por el tipo de interés, que es un porcentaje del capital prestado. El tipo de interés puede ser fijo o variable. El coste de financiación es un factor importante a tener en cuenta al tomar una decisión de endeudamiento. Son intereses que perciben las entidades financieras, producto de un préstamo, lo cual este endeudamiento sirve para continuar realizando las actividades operacionales de una empresa, a esto se le denomina costes de financiación.

A10 Normas que reglan el funcionamiento de Hoteles en el Perú

Según (**001-2015-MINCETUR, 2015**), aprueba el reglamento para establecimientos de hospedaje:

Artículo 1: Propósito

Este reglamento tiene como fin principal dictar las normas que regirán la clasificación, categorización, funcionamiento y vigilancia de los alojamientos, incluyendo las responsabilidades de las entidades a cargo de estas áreas.

Artículo 2: Alcance

El cumplimiento de las normas establecidas en este reglamento recae sobre el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (MINCETUR), así como sobre los Gobiernos Regionales, Municipales y Locales.

Artículo 3: Tipos y Categorías de Hospedajes

Para obtener su clasificación y categorización, los alojamientos deben presentar una solicitud formal al Órgano Competente. Para ello, deberán cumplir con los requisitos mínimos de infraestructura, equipamiento, servicios y personal establecidos en los anexos 1 al 4 del presente reglamento, según el tipo de alojamiento que deseen ser:

<i>CLASE</i>	<i>CATEGORIA</i>
1. HOTEL	1 A CINCO ESTRELLAS
2. APART HOTEL	3 A CINCO ESTRELLAS
3. HOSTAL	1 A TRES ESTRELLAS
4. ALBERGUE	

Fuente: Mincetur.

Artículo 4: Definiciones y acrónimos

Con el propósito de aplicar este reglamento, se considerarán las siguientes definiciones y acrónimos:

a) Albergue: Definición: Alojamiento que ofrece principalmente habitaciones compartidas a un grupo específico con intereses y actividades en común. Modalidad: Varía según la ubicación y actividades de los huéspedes. Requisitos: Anexo 04 del Reglamento.

- b) Apart Hotel: Definición: Establecimiento compuesto por departamentos bajo una misma administración. Categorización: De tres a cinco estrellas. Requisitos: Anexo 02 del Reglamento.
- c) Cafetería: Definición: Área donde se sirve el desayuno y otros alimentos y bebidas ligeras.
- d) Calificador de establecimientos de hospedaje: Definición: Persona registrada y designada por Mincetur para emitir informes sobre solicitudes de clasificación y categorización. Funciones: Evaluar el cumplimiento de los requisitos del Reglamento.
- e) Categoría: Definición: Rango de estrellas que distingue las condiciones de funcionamiento de los establecimientos de hospedaje. Aplica a: Hoteles, Apart-Hoteles y Hostales.
- f) Clase: Definición: Identificación del establecimiento según sus características, infraestructura, equipamiento y servicios. Clasificación: Artículo 3 del Reglamento.
- g) Contrato de hospedaje: Definición: Relación jurídica entre el huésped y el establecimiento, regulada por el Código Civil, las normas del establecimiento y el Reglamento. Formalización: Inscripción y firma en el Registro de Huéspedes.
- h) Día Hotelero: Definición: Período de 24 horas para permanecer en la habitación, según el registro de entrada y la hora de salida. Tarifa: Cobro por el alojamiento sin recargo.
- i) Establecimiento de hospedaje: Definición: Lugar que ofrece habitualmente alojamiento temporal con servicios complementarios. Requisitos: Cumplimiento del Reglamento para establecimientos no clasificados o categorizados.
- j) Habitación o Departamento: Definición: Espacio privado amoblado y equipado para el alojamiento de huéspedes. Requisitos: Especificados en los anexos del Reglamento.
- k) Hotel: Definición: Establecimiento que ocupa todo o parte de un edificio, con dependencias homogéneas. Categorización: De una a cinco estrellas. Requisitos: Anexo 01 del Reglamento.
- l) Hostal: Definición: Establecimiento que ocupa todo o parte de un edificio, con dependencias homogéneas.
- m) Huésped: Definición: Persona que recibe el servicio de alojamiento.

- n) Informe técnico: Definición: Documento emitido por el calificador que certifica el cumplimiento de los requisitos para la clasificación y categorización.
- o) Inspector: Definición: funcionario público autorizado para verificar y supervisar el cumplimiento del Reglamento.
- p) Oficio: Definición: Área donde se almacenan los suministros de limpieza y otros implementos para las habitaciones.
- q) Órgano Competente: Definición: Gerencias o Direcciones Regionales de Comercio Exterior y Turismo en los Gobiernos Regionales.
- r) Personal calificado: Definición: Persona con formación, capacitación o experiencia acreditada para su función en el establecimiento. Capacitación: Obligatoria para el personal con contacto directo con los huéspedes.

2.3. Definición de Términos Básicos

a) COSO

(CCOMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), DE 1992/1994, (Mantilla, 2018, pág. 48)

El Control Interno no es un conjunto de reglas burocráticas, sino un proceso integrado a las actividades de la empresa. En este proceso participan todos los miembros de la empresa, desde el consejo de administración hasta el personal operativo. El objetivo del Control Interno es garantizar el logro de los objetivos de la empresa. Estos objetivos pueden ser: Rentabilidad: La empresa debe generar ganancias para poder continuar operando. Eficiencia: La empresa debe utilizar sus recursos de forma eficiente para maximizar sus resultados. Cumplimiento: La empresa debe cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. Protección de activos: La empresa debe proteger sus activos contra el fraude, el robo y otros riesgos.

Son un conjunto de procedimientos ordenados que dependen de manera objetiva unas de la otras, para así lograr alcanzar las metas establecidas dentro de una organización, estas son establecidas por la alta dirección y todos los colaboradores de distintas áreas.

b) NIC 1

(NIC 1 Norma Internacional de Contabilidad, pág. 1) Los principios de elaboración de Estados Financieros buscan garantizar que estos sean comparables: Entre sí mismos:

Que los estados financieros de una misma empresa sean comparables en diferentes períodos de tiempo. Con otras empresas: Que los estados financieros de distintas empresas sean comparables entre sí, permitiendo un análisis más objetivo de su situación financiera y desempeño. Para lograr esta comparabilidad, la norma establece: Requisitos generales: Normas básicas que deben cumplirse en la presentación de los estados financieros. Orientaciones para el formato: Pautas para definir la estructura y presentación de los estados financieros. Exigencias mínimas sobre el contenido: Elementos que obligatoriamente deben incluirse en los estados financieros.

Lo que se busca, es establecer toda la información de carácter financiero en base a estándares internacionales de contabilidad, para que se puedan confrontar con los de la misma empresa o ya sean otras.

c) Situación Financiera

(Wild, Subramanyan, & Halsey, 2007, págs. 19-20) La ecuación contable, también conocida como identidad del balance, es la base del sistema contable.

Esta ecuación se expresa como: $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Capital}$

El lado izquierdo de la ecuación representa los recursos que la empresa controla, es decir, sus activos. Los activos son inversiones que se espera generen beneficios futuros a través de las actividades de la empresa. Para realizar estas actividades, la empresa necesita financiación, que se representa en el lado derecho de la ecuación. Las fuentes de financiación pueden ser: Pasivos: Son las deudas que la empresa tiene con terceros. Capital: Son los recursos propios de la empresa, aportados por los propietarios o accionistas. La ecuación contable debe estar siempre en equilibrio, lo que significa que el valor total de los activos debe ser igual al valor total de los pasivos más el capital.

Son todos los recursos controlados por la empresa y que se espera que generen beneficios económicos futuros.

Los pasivos son obligaciones que una empresa tiene con terceros. Estos terceros pueden ser: Proveedores: Son las empresas que le venden bienes o servicios a la empresa. Bancos: Son las entidades financieras que le prestan dinero a la empresa. Empleados: Son las personas que trabajan para la empresa y tienen derecho a cobrar un salario. Gobiernos: Son las entidades públicas que tienen derecho a cobrar impuestos a la empresa. Los pasivos representan las fuentes de financiación que la empresa ha utilizado para adquirir sus activos.

Son las obligaciones que tiene la empresa con terceros para poder financiar su actividad y le sirve para pagar su activo.

El capital, el patrimonio de los accionistas, también conocido como capital de los accionistas, es el resultado de la suma total de 1) la inversión inicial aportada por los propietarios (capital aportado) y 2) las ganancias acumuladas, menos las distribuciones realizadas a los propietarios (utilidades retenidas), desde el inicio de la empresa

Son recursos financieros que se invierten en proyectos y también se consideran a las ganancias de intereses.

d) Eficacia

Jaimes (2018), Habilidad para alcanzar las metas y objetivos establecidos utilizando los recursos disponibles dentro de un período de tiempo definido. Capacidad para satisfacer las metas y objetivos en términos de ubicación, tiempo, calidad y cantidad.

Ejecutar todo lo que se nos encomienda, con el propósito de cumplir un fin en específico.

e) Eficiencia

Jaimes (2018), utilización eficiente de recursos para maximizar los beneficios, alcanzando objetivos y metas con mínimos recursos y tiempo, buscando su máxima optimización.

Ejecutar todo lo que se nos encomienda, con el propósito de cumplir un fin en específico, siempre y cuando se aproveche de la mejor manera los recursos disponibles.

f) Ganancia

La ganancia se define como la disparidad entre los ingresos y los gastos, generando un beneficio económico cuando los ingresos exceden los egresos. También puede ser interpretada como la utilidad contable obtenida tras la adquisición de un producto, bien o servicio. (**Michalowicz, 2018**)

Es el aumento de dinero, como resultado de una venta en una operación de índole económico.

g) Ratios financieras

Gómez & Sánchez (2002), Las ratios financieras son una herramienta analítica que, por su sencillez y eficacia, constituyen un excelente soporte para la elaboración e interpretación de la información contable y financiera.

Es una comparación entre las cuentas de los estados financieros.

h) Riesgo

La contingencia se refiere a la posibilidad de que ocurra un daño o evento no deseado, mientras que el riesgo es la probabilidad de que una o varias amenazas se materialicen y provoquen un desastre. Es decir, la contingencia implica la cercanía de un posible perjuicio, y el riesgo indica la posibilidad de que esa amenaza se vuelva realidad. (Chávez, 2018)

Es la probabilidad de que un desastre o acontecimiento fortuito se convierta en realidad lo cual llevará a tomar decisiones.

i) Rentabilidad económica

Mercalle (2012), Se indica que la rentabilidad económica o de la inversión es una medida que, en un período determinado, evalúa el rendimiento de los activos de una empresa sin tener en cuenta cómo están financiados esos activos.

Es una extensión o área que hace referencia a un intervalo de espacio, en donde las rentabilidades de los activos de una organización tienen autonomía de la financiación de los propios.

j) Rentabilidad financiera

Mercalle (2012), se señala que la rentabilidad financiera o de los fondos propios es una medida que evalúa, en un período específico, el rendimiento generado por los capitales propios, sin considerar la distribución de los resultados. Por lo tanto, la rentabilidad financiera puede ser vista como una medida más adecuada para los accionistas o propietarios en comparación con la rentabilidad económica, siendo así el indicador de rentabilidad preferido por los directivos que buscan maximizar el interés de los propietarios.

Son intervalos de rendimientos más propicios que los accionistas puedan usar, en el cual exploran y analizan aumentar los intereses de los dueños de las empresas.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo y Nivel de Investigación

3.3.1 Tipo de Investigación

En esta indagación tiene como objetivo investigar la relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Hotel MUNAYKI, situado en Tacna, durante el año 2019. Se ha seleccionado un enfoque descriptivo para esta investigación, ya que los datos serán obtenidos directamente del Hotel MUNAYKI en Tacna.

No es experimental, puesto que no se manipulan ni se establecen condiciones en las variables bajo estudio; en cambio, se analizan según ocurren en la realidad.

El tipo de estudio es básico, porque analiza la incidencia en la Gestión Financiera de las variables. Responde a los estudios transaccionales ya que da a conocer el alcance temporal en tanto la información se recolecta en su momento con el propósito de comprobar si existe o no la incidencia de la variable independiente sobre la dependiente, cuyo esquema es el siguiente:



(x): Observación de la variable independiente Control Interno

(y): Observación de la variable dependiente Gestión Financiera

3.3.2 Nivel de Investigación

La indagación de naturaleza descriptiva ya que se centra en un espacio específico y se caracteriza por su naturaleza informativa y explicativa. A través de la elaboración y aplicación de un cuestionario estructurado, se busca identificar las características de las variables de interés, así como la experiencia financiera y la gestión empresarial. El estudio en cuestión se clasifica como transversal, ya que se llevó a cabo durante un período de tiempo específico y se recolectaron datos en un solo momento. Este diseño de investigación tiene como objetivo describir variables y determinar su influencia en la gestión financiera.

3.2. Operacionalización de Variables

Variable Independiente

Variables	Definición operacional	Dimensiones (para variables complejas)	Indicadores	Tipo de variables
CONTROL INTERNO	Es un sistema integrado a los procesos que busca asegurar el nivel óptimo de las operaciones diarias de la empresa, el cual se lleva a cabo en todos los niveles estructurales, tanto administrativos como de alta gerencia y así lograr tener un alto grado de razonabilidad frente a posibles fraudes o errores, para así obtener la efectividad en las operaciones.	Ambiente de control	1. Número de políticas establecidas.	INDEPENDIENTE
			2. Número de manuales establecidos	
		Evaluación de Riesgos	1. Número de objetivos establecidos.	
			2. Porcentaje de objetivos cumplidos anualmente.	
		Actividades de Control	1. Porcentaje de sanciones mensuales.	
			2. Porcentaje de trabajadores sancionados mensualmente.	
		Información y Comunicación	1. Número de reclamos mensuales.	
			2. Número de registros mensuales.	
		Supervisión y Seguimiento	1. Número de monitoreo programado mensualmente	
			2. Número de registros mensuales.	
			3. Número de trabajadores capacitados anualmente.	

Variable Dependiente

GESTIÓN FINANCIERA	La gestión financiera es un proceso integral que abarca la planificación, control y administración de los recursos monetarios de una organización. En otras palabras, se trata de administrar el dinero de la empresa de manera eficiente y eficaz para alcanzar sus objetivos financieros.	GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	DEPENDIENTE
			1. Estado de Situación Financiera	
			2. Estado de Resultados	
			3. Estado de Flujo de Efectivo	
			4. Estado de cambios en el Patrimonio Neto	
			5. Notas a los EE.FF.	
			APALANCAMIENTO FINANCIERO	
			Ratio de Apalancamiento Financiero = Activo Corriente- Pasivo Corriente	
			INDICADORES FINANCIEROS	
			1. Margen de Utilidad Bruta y operativa	
			2. Margen de Utilidad Neta	
			3.ROA	
			4. Liquidez Corriente	
			5. Rotación de Activos	
			FONDO DE MANIOBRA	
(Activo/Fondos)x(BAT/BAIT)				
COSTE DE FINANCIACIÓN				
1. Endeudamiento sobre Activo Total				
2. Endeudamiento Patrimonial				

3.3. Población y Muestra de la Investigación

3.3.1. Población

El grupo poblacional de interés está compuesto por veinte empleados de la empresa Hotel MUNAYKI, ubicada en la ciudad de Tacna. Se ha determinado esta población debido a que todos los miembros comparten características homogéneas.

Nuestra investigación tiene como objetivo examinar el Control Interno en la empresa Hotel MUNAYKI.

Se considera la totalidad de los trabajadores del hotel como la población de interés en la ciudad de Tacna. Se solicitó permiso para acceder a la información y documentación necesarias para cumplir con los objetivos de la investigación.

El propósito es obtener información adicional y realizar comparaciones mediante un análisis que involucre a los trabajadores de la empresa Hotel MUNAYKI en Tacna.

La población de estudio consistió en los empleados de la empresa Hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna, según se muestra en la siguiente tabla:

HOTEL MUNAYKI							
MUESTRA							
GERENCIA GENERAL	Nº	ÁREA FINANCIERA	Nº	ÁREA COMERCIAL	Nº	ÁREA OPERATIVA	Nº
Gerente Administrativo	1	Contadora	1	Recepcionistas	4	Encargados de limpieza	4
		Auxiliar de Contabilidad	1	Marketing y Publicidad	1	Cocina	2
						Camareras	2
						Agentes de seguridad	2
						Mantenimiento Gral.	2
sub total de trabajadores	1		2		5		12
total de trabajadores							20

3.3.2. Muestra

Este estudio cuenta con una muestra de veinte trabajadores y se llevó a cabo en la empresa Hotel MUNAYKI en la ciudad de Tacna. Se empleó un método de muestreo probabilístico, el cual es fundamental en diseños de investigación transversal, descriptiva, correlacional y causal, ya que cada elemento de la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionado a través de procedimientos basados en la teoría estadística.

Distribución de la muestra

Para determinar el tamaño de la muestra, se utilizó la fórmula diseñada para poblaciones finitas, lo que resultó en una muestra de veinte individuos.

Estos participantes son seleccionados en función de la facilidad para obtener la información requerida.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas de investigación que se utilizó en la ejecución de la presente investigación son:

- **La observación**

Se evidenció a través de las guías de observación de la gestión financiera.

- **Encuesta:**

Esta técnica consiste en obtener información de los trabajadores de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna.

FICHA TÉCNICA DEL CUESTIONARIO	
Nombre:	Encuesta acerca del Control Interno y su Incidencia con la Gestión Financiera en la empresa Hotel Munayki, en la ciudad de Tacna, periodo 2019.
Autor:	Elaboración propia.
Administración:	Individual
Duración:	30 minutos
Aplicación:	Adultos
Descripción:	
<p>El cuestionario incluye de 37 ítems que el sujeto debe responder de acuerdo a una escala de 5 secciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre 	

Instrumentos

Se requiere para la indagación algunas de las técnicas utilizadas a las respuestas que se enfrentan al problema de la investigación, para lo cual se apoya en las. Fichas o formularios de observaciones y también el cuestionario de encuesta.

3.5. Tratamiento Estadístico de Datos

La investigación se realizó en la Región de Tacna, Provincia de Tacna, en el periodo 2019.

Técnicas para el procesamiento de datos

Una vez que se haya establecido la población y se haya seleccionado la muestra, se procedió a identificar las técnicas e instrumentos que se utilizó para recopilar los datos. El procesamiento de los datos se llevó a cabo a través de la verificación de la consistencia, la clasificación de la información y la tabulación de los datos.

3.6 Procedimiento

La investigación se realizó el software Microsoft Excel para examinar los datos recopilados y preparar tablas. Además, se evaluó los resultados obtenidos a través de estos datos y se utilizó el software SPSS Statistics. El análisis de los datos se llevó a cabo mediante técnicas de estadística descriptiva, así como la presentación de tablas y gráficos estadísticos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados Estadísticos de la Investigación en Control Interno y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Hotel MUNAYKI.

Dimensión I: Ambiente control

Tabla 1

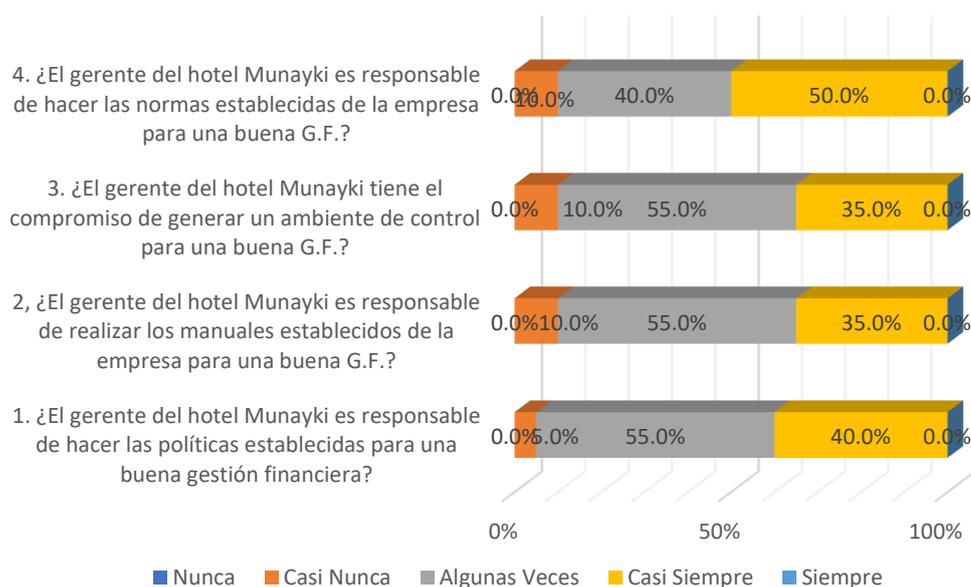
Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según ambiente control

Ambiente Control	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
1. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer las políticas establecidas para una buena gestión financiera?	0	0,0%	1	5,0%	11	55,0%	8	40,0%	0	0,0%	20	100,0%
2. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de realizar los manuales establecidos de la empresa para una buena G.F.?	0	0,0%	2	10,0%	11	55,0%	7	35,0%	0	0,0%	20	100,0%
3. ¿El gerente del hotel Munayki tiene el compromiso de generar un ambiente de control para una buena G.F.?	0	0,0%	2	10,0%	11	55,0%	7	35,0%	0	0,0%	20	100,0%
4. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer las normas establecidas de la empresa para una buena G.F.?	0	0,0%	2	10,0%	8	40,0%	10	50,0%	0	0,0%	20	100,0%

Nota: La información fue cuidadosamente procesada y analizada utilizando el software estadístico IBM SPSS V.26

Figura 1

Puntajes de la dimensión sobre ambiente control



Interpretación

La Tabla 1 y la Figura 1, reúnen los indicadores de la dimensión ambiente control y su incidencia en la gestión financiera de la empresa hotel MUNAYKI, periodo 2019, donde se observa los resultados apuntan a una tendencia marcadamente intermedia, en la categoría “algunas veces” es la sobresaliente en los resultados obtenidos en esta dimensión. De esta manera, podemos afirmar en el indicador 1, tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de hacer las políticas establecidas para una buena gestión financiera, en esta categoría podemos observar que hay una alta frecuencia del 55,0% de la muestra obtenida “algunas veces” de esta manera se da una tendencia intermedia, seguido del indicar 2 tiene la finalidad de medir, el gerente del hotel Munayki es responsable de realizar los manuales establecidos de la empresa para una buena G.F. en este ítems se observa una alta frecuencia del 55,0% de la muestra indicada en “algunas veces”. Por otro lado, para el indicador 3 lo cual tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki tiene el compromiso de generar un ambiente de control para una buena G.F., en este ítems se observa una alta frecuencia de 55,0% de la muestra obtenida en “algunas veces” y finalmente en el indicador 4, el cual tiene por finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de hacer las normas establecidas de la empresa para una buena G.F. en este indicador nos arroja

50,0% de la muestra obtenida en categoría “casi siempre” en consecuencia se da una tendencia positiva.

Dimensión II: Evaluación de riesgo

Tabla 2

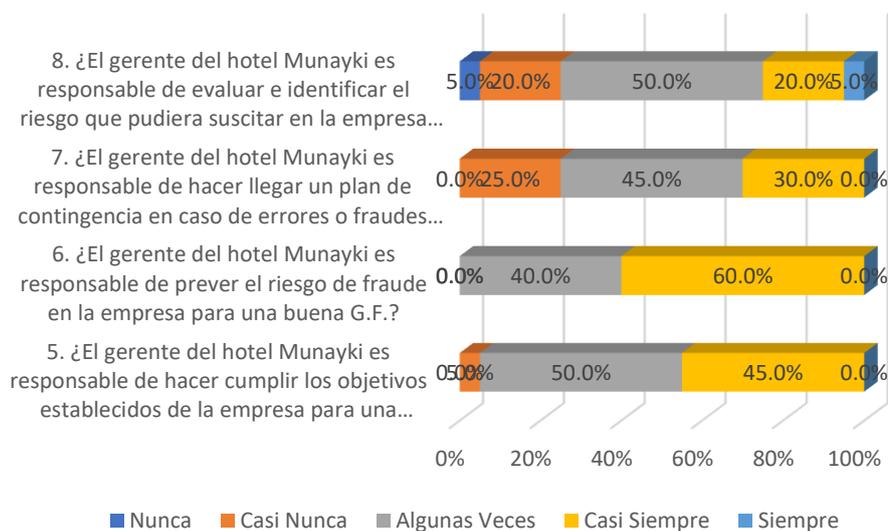
Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según evaluación de riesgo.

Evaluación de riesgos	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
	5. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer cumplir los objetivos establecidos de la empresa para una buena G.F.?	0	0,0%	1	5,0%	10	50,0%	9	45,0%	0	0,0%	20
6. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de prever el riesgo de fraude en la empresa para una buena G.F.?	0	0,0%	0	0,0%	8	40,0%	12	60,0%	0	0,0%	20	100,0%
7. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer llegar un plan de contingencia en caso de errores o fraudes en la empresa para una buena G.F.?	0	0,0%	5	25,0%	9	45,0%	6	30,0%	0	0,0%	20	100,0%
8. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar e identificar el riesgo que pudiera suscitar en la empresa para una buena G.F.?	1	5,0%	4	20,0%	10	50,0%	4	20,0%	1	5,0%	20	100,0%

Nota: La información fue cuidadosamente procesada y analizada utilizando el software estadístico IBM SPSS V.26

Figura 2

Puntajes de la dimensión sobre evaluación de riesgo



Interpretación

La Tabla 2 y la Figura 2, reúnen los indicadores de la dimensión de evaluación de riesgo de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa hotel MUNAYKI, periodo 2019 donde se observa los resultados apuntan a una tendencia marcadamente intermedia, en la categoría “algunas veces” es la sobresaliente en los resultados obtenidos en esta dimensión.

De esta manera, podemos afirmar en el indicador 5, tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de hacer cumplir los objetivos establecidos de la empresa para una buena G.F.?, en este ítems se observa que hay una alta frecuencia del 50,0% de la muestra obtenida “algunas veces” de esta manera se da una tendencia intermedia, seguido del indicar 6 tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de prever el riesgo de fraude en la empresa para una buena G.F. en este ítems se observa una alta frecuencia del 60,0% de la muestra obtenida en “casi siempre”.

Por otro lado, para el indicador 7 lo cual tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de hacer llegar un plan de contingencia en caso de errores o fraudes en la empresa para una buena G.F., en este ítems se observa una alta frecuencia de 45,0% de la muestra obtenida en “algunas veces” y finalmente en el

indicador 8, el cual tiene por finalidad de medir si el gerente del Hotel Munayki es responsable de evaluar e identificar el riesgo que pudiera suscitar en la empresa para una buena G.F. en este indicador nos arroja 50,0% de la muestra obtenida en categoría “algunas veces” en consecuencia se da una tendencia intermedia.

Dimensión III: Actividades de control

Tabla 3

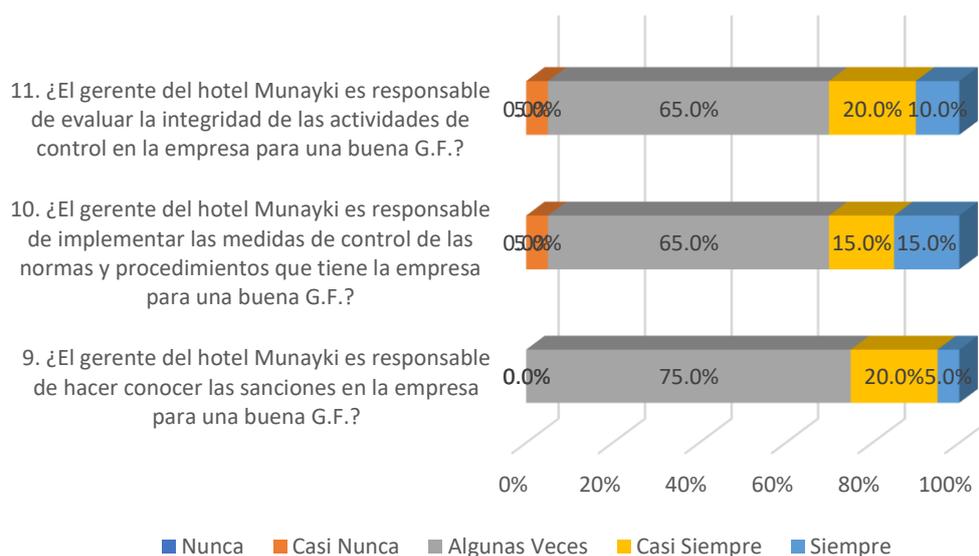
Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según actividades de control.

Actividades de Control	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
9. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer conocer las sanciones en la empresa para una buena G.F.?	0	0,0%	0	0,0%	15	75,0%	4	20,0%	1	5,0%	20	100,0%
10. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de implementar las medidas de control de las normas y procedimientos que tiene la empresa para una buena G.F.?	0	0,0%	1	5,0%	13	65,0%	3	15,0%	3	15,0%	20	100,0%
11. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar la integridad de las actividades de control en la empresa para una buena G.F.?	0	0,0%	1	5,0%	13	65,0%	4	20,0%	2	10,0%	20	100,0%

Nota: La información fue cuidadosamente procesada y analizada utilizando el software estadístico IBM SPSS V.26

Figura 3

Puntajes de la dimensión sobre actividades de control



Interpretación

La Tabla 3 y la Figura 3, reúnen los indicadores de la dimensión de actividades de control de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa hotel MUNAYKI, periodo 2019, donde se observa los resultados apuntan a una tendencia marcadamente intermedia, en la categoría “algunas veces” es la sobresaliente en los resultados obtenidos en esta dimensión. De esta manera, podemos afirmar en el indicador 9, tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de hacer conocer las sanciones en la empresa para una buena G.F., en este ítems se observa una alta frecuencia del 75,0% de la muestra obtenida “algunas veces” de esta manera se da una tendencia marcadamente intermedia, seguido del indicar 10 tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de implementar las medidas de control de las normas y procedimientos que tiene la empresa para una buena G.F. En este ítem se observa una alta frecuencia del 65,0% de la muestra obtenida en “algunas veces”. Finalmente, para el indicador 11 lo cual tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar la integridad de las actividades de control en la empresa para una buena G.F., en este ítem se observa una alta frecuencia de 65,0% de la muestra obtenida en “algunas veces”.

Dimensión IV: Información y comunicación

Tabla 4

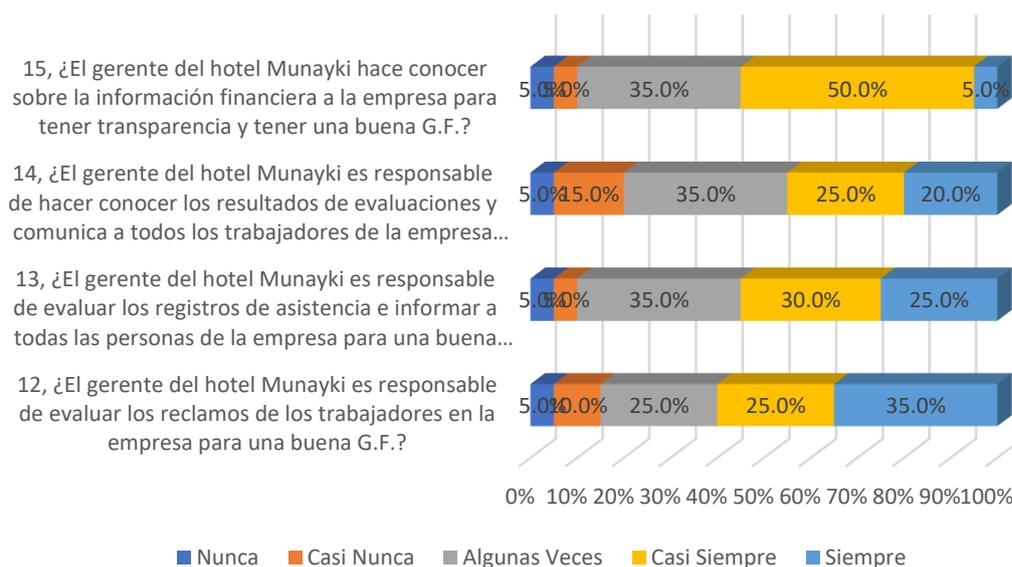
Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según Información y comunicación.

Información y comunicación	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
12, ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar los reclamos de los trabajadores en la empresa para una buena G.F.?	1	5,0%	2	10,0%	5	25,0%	5	25,0%	7	35,0%	20	100,0%
13, ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar los registros de asistencia e informar a todas las personas de la empresa para una buena G.F.?	1	5,0%	1	5,0%	7	35,0%	6	30,0%	5	25,0%	20	100,0%
14, ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer conocer los resultados de evaluaciones y comunica a todos los trabajadores de la empresa para una buena G.F.?	1	5,0%	3	15,0%	7	35,0%	5	25,0%	4	20,0%	20	100,0%
15, ¿El gerente del hotel Munayki hace conocer sobre la información financiera a la empresa para tener transparencia y tener una buena G.F.?	1	5,0%	1	5,0%	7	35,0%	10	50,0%	1	5,0%	20	100,0%

Nota: La información fue cuidadosamente procesada y analizada utilizando el software estadístico IBM SPSS V.26

Figura 4

Puntajes de la dimensión sobre información y comunicación



Interpretación

La Tabla 4 y la Figura 4, reúnen los indicadores de la dimensión de información y comunicación de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa hotel MUNAYKI, periodo 2019, donde se observa los resultados apuntan a una tendencia marcadamente intermedia y positiva, en la categoría “algunas veces” y “casi siempre” que son sobresalientes en esta dimensión.

De esta manera, podemos afirmar en el indicador 12, tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar los reclamos de los trabajadores en la empresa para una buena G.F., en este ítems se observa una alta frecuencia del 35,0% de la muestra obtenida en “siempre” de esta manera se da una tendencia marcadamente positiva, seguido del indicar 13 tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar los registros de asistencia e informar a todas las personas de la empresa para una buena G.F. En este ítem se observa una alta frecuencia del 35,0% de la muestra obtenida en “algunas veces”.

Por otro lado, para el indicador 14 lo cual tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de hacer conocer los resultados de evaluaciones y comunica a todos los trabajadores de la empresa para una buena G.F. en este ítem se observa una alta frecuencia de 35,0% de la muestra obtenida en “algunas veces”.

Finalmente, para el indicador 15 lo cual tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki hace conocer sobre la información financiera a la empresa para tener transparencia y tener una buena G.F., en este ítem se observa una alta frecuencia de 50,0% de la muestra obtenida en “casi siempre”.

Dimensión V: Supervisión y seguimiento

Tabla 5

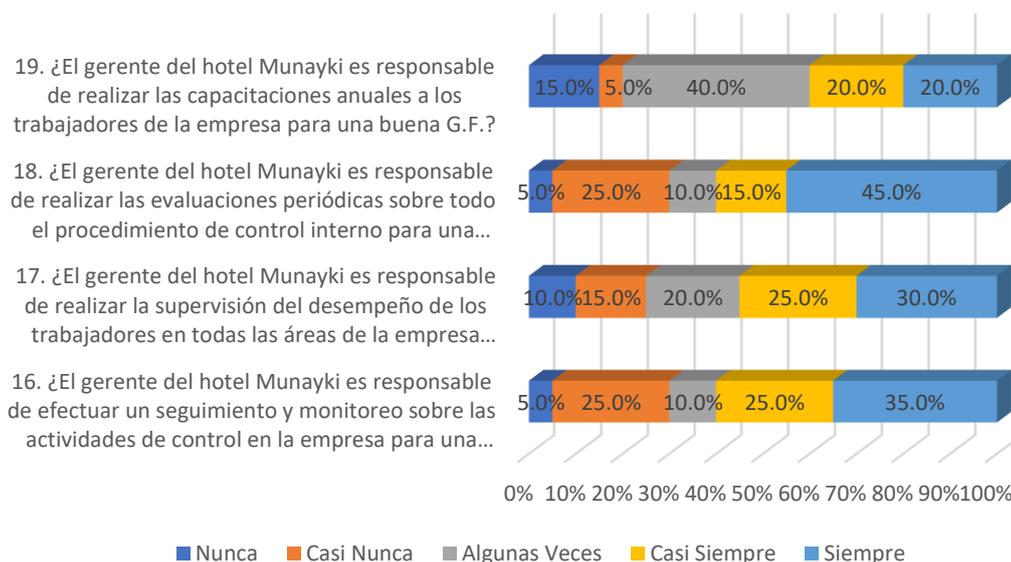
Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según Supervisión y seguimiento.

Supervisión y seguimiento	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
16. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de efectuar un seguimiento y monitoreo sobre las actividades de control en la empresa para una buena G.F.?	1	5,0%	5	25,0%	2	10,0%	5	25,0%	7	35,0%	20	100,0%
17. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de realizar la supervisión del desempeño de los trabajadores en todas las áreas de la empresa para una buena G.F.?	2	10,0%	3	15,0%	4	20,0%	5	25,0%	6	30,0%	20	100,0%
18. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de realizar las evaluaciones periódicas sobre todo el procedimiento de control interno para una buena G.F.?	1	5,0%	5	25,0%	2	10,0%	3	15,0%	9	45,0%	20	100,0%
19. ¿El gerente del hotel Munayki es responsable de realizar las capacitaciones anuales a los trabajadores de la empresa para una buena G.F.?	3	15,0%	1	5,0%	8	40,0%	4	20,0%	4	20,0%	20	100,0%

Nota: La información fue cuidadosamente procesada y analizada utilizando el software estadístico IBM SPSS V.26

Figura 5

Puntajes de la dimensión sobre supervisión y seguimiento



Interpretación

La Tabla 5 y la Figura 5, reúnen los indicadores de la dimensión de información y comunicación de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa hotel MUNAYKI, periodo 2019, donde se observa los resultados apuntan a una tendencia marcadamente positiva, en la categoría “siempre” que son sobresalientes en esta dimensión. De esta manera, podemos afirmar en el indicador 16, tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de efectuar un seguimiento y monitoreo sobre las actividades de control en la empresa para una buena G.F., en este ítems se observa una alta frecuencia del 35,0% de la muestra obtenida en “siempre” de esta manera se da una tendencia positiva, seguido del indicar 17 tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de realizar la supervisión del desempeño de los trabajadores en todas las áreas de la empresa para una buena G.F. En este ítem se observa una alta frecuencia del 30,0% de la muestra obtenida en “siempre”. Por otro lado, para el indicador 18 lo cual tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de realizar las evaluaciones periódicas sobre todo el procedimiento de control interno para una buena G.F. en este ítem se observa una alta frecuencia de 45,0% de la muestra obtenida en “siempre”. Finalmente, para el indicador 19 lo cual tiene la finalidad de medir si el gerente del hotel Munayki es responsable de realizar las capacitaciones anuales a los trabajadores de la empresa para una buena G.F.,

en este ítem se observa una alta frecuencia de 20,0% de la muestra obtenida en “casi siempre” y “siempre”.

Variable: Control interno

Tabla 6

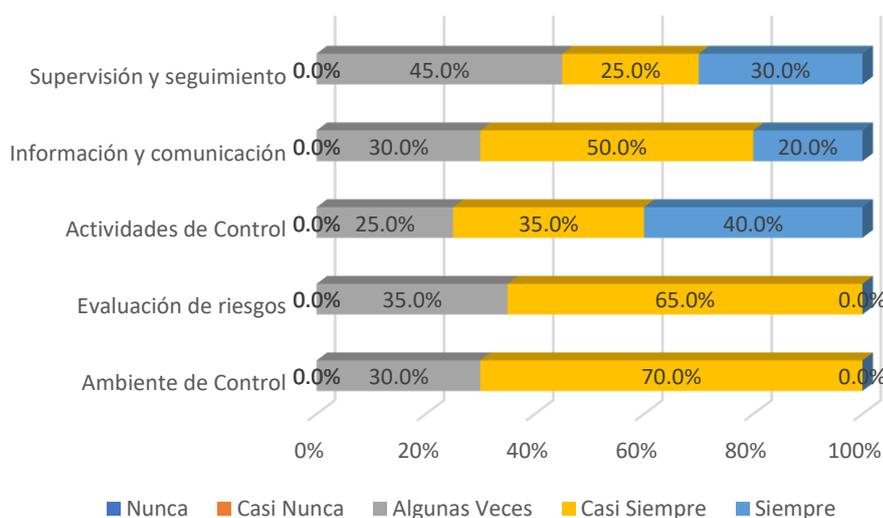
Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según control interno

Control Interno	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Ambiente de Control	0	0,0%	0	0,0%	6	30,0%	14	70,0%	0	0,0%	20	100,0%
Evaluación de riesgos	0	0,0%	0	0,0%	7	35,0%	13	65,0%	0	0,0%	20	100,0%
Actividades de Control	0	0,0%	0	0,0%	5	25,0%	7	35,0%	8	40,0%	20	100,0%
Información y comunicación	0	0,0%	0	0,0%	6	30,0%	10	50,0%	4	20,0%	20	100,0%
Supervisión y seguimiento	0	0,0%	0	0,0%	9	45,0%	5	25,0%	6	30,0%	20	100,0%

Nota: La información fue cuidadosamente procesada y analizada utilizando el software estadístico IBM SPSS V.26

Figura 6

Puntajes de la dimensión sobre control interno



La Tabla 6 y la Figura 6, reúnen los indicadores de la dimensión de información y comunicación de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa hotel MUNAYKI, periodo 2019, donde se observa los resultados apuntan a una tendencia marcadamente positiva, en la categoría “casi siempre” que son sobresalientes en esta variable. De esta manera, podemos afirmar en la dimensión ambiente control, se observa una alta frecuencia del 70,0% de la muestra obtenida en “casi siempre” de esta manera se da una tendencia positiva, seguido de evaluación de riesgo. En este ítem se observa una alta frecuencia del 65,0% de la muestra obtenida en “casi siempre”.

Por otro lado, para las actividades de control en este ítem se observa una alta frecuencia de 40,0% de la muestra obtenida en “siempre”, para la información y comunicación, se observa una alta frecuencia de 50,0% de la muestra obtenida en “casi siempre”. Finalmente, para el sí supervisión y seguimiento, en este ítem se observa una alta frecuencia de 45,0% de la muestra obtenida en “algunas veces”.

Variable: Gestión financiera

Tabla 7

Control interno y la gestión financiera del hotel MUNAYKI, según gestión financiera.

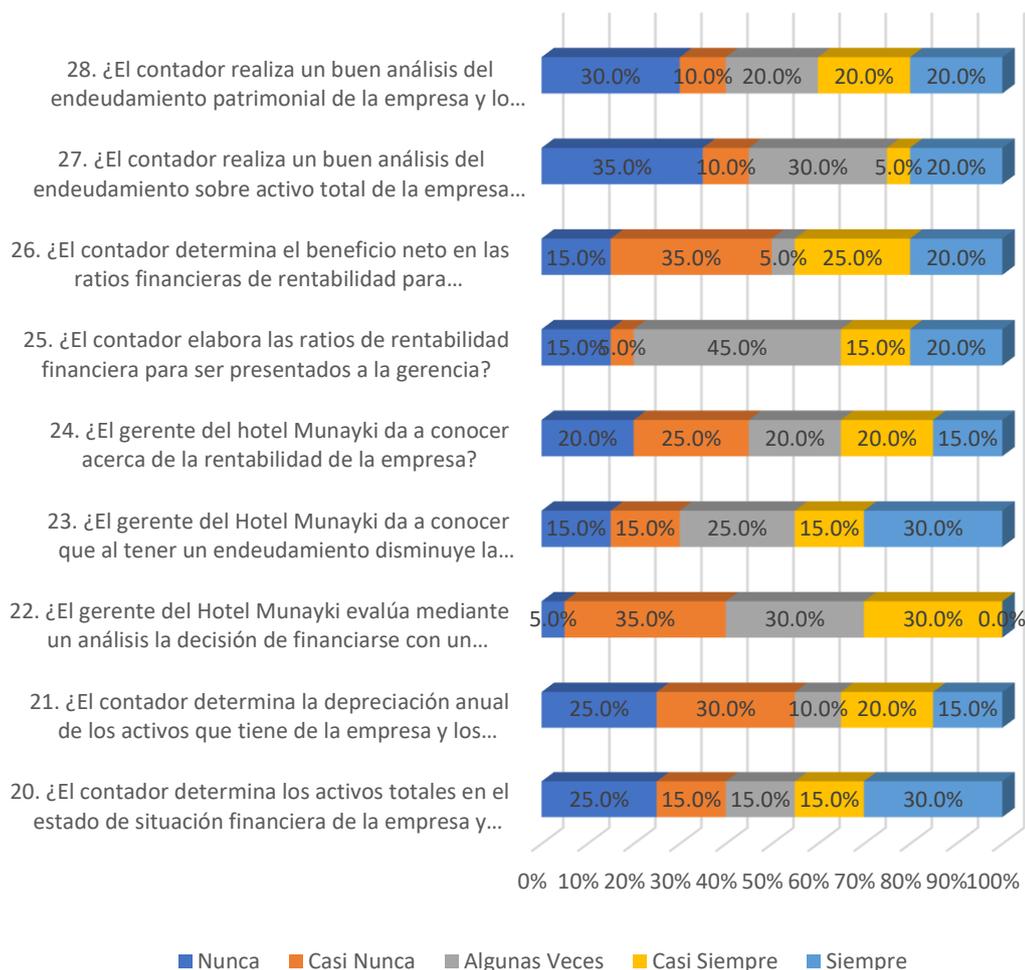
Gestión Financiera	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
	20. ¿El contador determina los activos totales en el estado de situación financiera de la empresa y los presenta a gerencia?	5	25,0%	3	15,0%	3	15,0%	3	15,0%	6	30,0%	20
21. ¿El contador determina la depreciación anual de los activos que tiene de la empresa y los registra en el estado de resultados?	5	25,0%	6	30,0%	2	10,0%	4	20,0%	3	15,0%	20	100,0%
22. ¿El gerente del Hotel Munayki evalúa mediante un análisis la decisión de financiarse con un préstamo?	1	5,0%	7	35,0%	6	30,0%	6	30,0%	0	0,0%	20	100,0%

23. ¿El gerente del Hotel Munayki da a conocer que al tener un endeudamiento disminuye la capitalización y aumenta el precio por acción?	3	15,0%	3	15,0%	5	25,0%	3	15,0%	6	30,0%	20	100,0%
24. ¿El gerente del hotel Munayki da a conocer acerca de la rentabilidad de la empresa?	4	20,0%	5	25,0%	4	20,0%	4	20,0%	3	15,0%	20	100,0%
25. ¿El contador elabora los ratios de rentabilidad financiera para ser presentados a la gerencia?	3	15,0%	1	5,0%	9	45,0%	3	15,0%	4	20,0%	20	100,0%
26. ¿El contador determina el beneficio neto en los ratios financieros de rentabilidad para presentarlos a la gerencia?	3	15,0%	7	35,0%	1	5,0%	5	25,0%	4	20,0%	20	100,0%
27. ¿El contador realiza un buen análisis del endeudamiento sobre activo total de la empresa y lo presenta a la gerencia?	7	35,0%	2	10,0%	6	30,0%	1	5,0%	4	20,0%	20	100,0%
28. ¿El contador realiza un buen análisis del endeudamiento patrimonial de la empresa y lo presenta a la gerencia?	6	30,0%	2	10,0%	4	20,0%	4	20,0%	4	20,0%	20	100,0%

Nota: La información fue cuidadosamente procesada y analizada utilizando el software estadístico IBM SPSS V.26

Figura 7

Puntajes de la dimensión sobre gestión financiera



Interpretación

La Tabla 7 y la Figura 7, reúnen los indicadores de la variable gestión financiera de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa hotel MUNAYKI, periodo 2019, donde se observa los resultados apuntan a una tendencia marcadamente intermedia, en la categoría “algunas veces” que son sobresalientes en esta variable.

De esta manera, podemos afirmar en el indicador 20, tiene la finalidad de medir si el contador determina los activos totales en el estado de situación financiera de la empresa y los presenta a gerencia, en este ítems se observa una alta frecuencia del 30,0% de la muestra obtenida en “siempre” de esta manera se da una tendencia positiva, seguido del indicar 21 tiene la finalidad de medir si el contador determina la depreciación anual de los activos que tiene de la empresa y los registra en el estado de resultados. En este ítem

se observa una alta frecuencia del 30,0% de la muestra obtenida en “casi nunca”. Para el indicador 22 lo cual tiene la finalidad de medir si el gerente del Hotel Munayki evalúa mediante un análisis la decisión de financiarse con un préstamo, en este ítem se observa una alta frecuencia de 35,0% de la muestra obtenida en “casi nunca”. El indicador 23 lo cual tiene la finalidad de medir si el gerente del Hotel Munayki da a conocer que al tener un endeudamiento disminuye la capitalización y aumenta el precio por acción, en este ítem se observa una alta frecuencia de 30,0% de la muestra obtenida en “siempre”. En el indicador 24 lo cual tiene la finalidad de medir si el gerente del Hotel Munayki da a conocer acerca de la rentabilidad de la empresa., en este ítem se observa una alta frecuencia de 25,0% de la muestra obtenida en “casi nunca”. Para el indicador 25 lo cual tiene la finalidad de medir si el contador elabora las ratios de rentabilidad financiera para ser presentados a la gerencia, en este ítem se observa una alta frecuencia de 45,0% de la muestra obtenida en “algunas veces”.

Por otro lado, para el indicador 26 lo cual tiene la finalidad de medir si el contador determina el beneficio neto en las ratios financieras de rentabilidad para presentarlos a la gerencia. En este ítem se observa una alta frecuencia de 35,0% de la muestra obtenida en “casi nunca”. En el indicador 27 lo cual tiene la finalidad de medir si el contador realiza un buen análisis del endeudamiento sobre activo total de la empresa y lo presenta a la gerencia, en este ítem se observa una alta frecuencia de 35,0% de la muestra obtenida en “nunca. Finalmente, en el indicador 28, el cual tiene la finalidad de medir si el contador realiza un buen análisis del endeudamiento patrimonial de la empresa y lo presenta a la gerencia, en este ítem se observa una alta frecuencia de 30,0% de la muestra obtenida en “nunca”.

4.2. Planteamiento de la Hipótesis

Para la verificación de la hipótesis se realizó la prueba estadística de contaste correlacional Rho de Spearman, donde la razón esta categorizada en una escala de medición ordinal de las variables de estudio.

En la contratación de hipótesis en la investigación. Se utilizó el estadígrafo “rho” de Spearman para la hipótesis general, que se define como:

$$r = \frac{S_{xy}}{S_x S_y}$$

donde:

r: Coeficiente de correlación entre “X” y “Y”

Sx: Desviación típica de “X”

Sy: Desviación típica de “Y”

Sx,y: Covarianza entre “X” y “Y”

Teniendo como referencia a (Hernández, 2010)

Correlación	
Correlación positiva perfecta	+1
Correlación positiva muy fuerte	+0,90 a +0,99
Correlación positiva fuerte	+0,75 a +0,89
Correlación positiva media	+0,50 a +0,74
Correlación positiva débil	+0,25 a +0,49
Correlación positiva muy débil	+0,10 a +0,24
No existe correlación alguna	0
Correlación negativa muy débil	-0,10 a -0,24
Correlación negativa débil	-0,25 a -0,49
Correlación negativa media	-0,50 a -0,74
Correlación negativa fuerte	-0,75 a -0,89
Correlación negativa muy fuerte	-0,90 a -0,99
Correlación negativa perfecta	-1

Al tomar en cuenta las perspectivas de varios autores y las características específicas necesarias para contrastar nuestra hipótesis en la investigación, y después de analizar la encuesta, se procedió a realizar la prueba estadística de Rho de Spearman, obteniéndose los siguientes resultados.

4.2.1. Contratación de la Hipótesis General

H₀: El Control interno no incide significativamente en la Gestión financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna. Periodo 2019.

H_a: El Control interno incide significativamente en la Gestión financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna. Periodo 2019.

Establecimiento del nivel de significancia

α (alfa) = 5% = 0,05

Estadístico de prueba

Tabla 1

Prueba de correlación Rho de Spearman entre control interno y gestión financiera

		Correlaciones	
		Control Interno	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Control Interno		
	Coeficiente de correlación	1,000	,458*
	Sig. (bilateral)		0,042
	N	20	20
	Gestión Financiera		
	Coeficiente de correlación	,458*	1,000
Sig. (bilateral)	0,042		
N	20	20	

Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.458$) se demuestra que existe correlación positiva, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que el control interno incide en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI, Tacna 2019

Análisis del p valor

Evaluar el p – valor o Sig.

Regla de decisión

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

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: (p= 0,000)

Con un valor p calculado ($p=0.042 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que el control interno incide en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95% de confianza, que existe relación entre el control interno incide en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la segunda hipótesis específica.

4.2.2. Contrastación de la Hipótesis Específica 1

H₀: El Ambiente de control no incide significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.

H_a: El Ambiente de control incide significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.

Establecimiento del nivel de significancia

α (alfa) = 5% = 0,05

Estadístico de prueba

Tabla 9

Prueba de correlación Rho de Spearman entre ambiente control y gestión financiera.

Correlaciones			
		Ambiente de Control	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	-,458*
	Ambiente de Control		
	Sig. (bilateral)		0,043
	N	20	20
	Coeficiente de correlación	-,458*	1,000
	Gestión Financiera		
Sig. (bilateral)	0,043		
N	20	20	

Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = -0.458$) se demuestra que existe correlación negativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que el ambiente control incide en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

Análisis del p valor

Evaluar el p – valor o Sig.

Regla de decisión

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

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: (p= 0,000)

Con un valor p calculado ($p=0.042 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que el ambiente control incide en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95% de confianza, que existe una incidencia entre ambiente control y la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

4.2.3. Contrastación de la Hipótesis Específica 2

H₀: La evaluación de riesgos no incide significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.

H_a: La evaluación de riesgos incide significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.

Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

Estadístico de prueba

Tabla 10

Prueba de correlación Rho de Spearman entre evaluación de riesgo y la gestión financiera.

Correlaciones			
		Evaluación de riesgos	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,755**
	Evaluación de riesgos		
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	20	20
	Coeficiente de correlación	,755**	1,000
	Gestión Financiera		
Sig. (bilateral)	0,000		
N	20	20	

Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.755$) se demuestra que existe correlación positiva fuerte, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que la evaluación de riesgo incide en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI, Tacna 2019

Análisis del p valor

Evaluar el p – valor o Sig.

Regla de decisión

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

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: ($p= 0,000$)

Con un valor p calculado ($p=0.042 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que la evaluación de riesgo incide en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95% de confianza, que existe una incidencia significativa entre la evaluación de riesgo y la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

4.2.3. Contrastación de la Hipótesis Específica 3

H₀: Las actividades de control no inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.

H_a: Las actividades de control inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.

Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

Estadístico de prueba

Tabla 11

Prueba de correlación Rho de Spearman entre actividades de control y la gestión financiera.

Correlaciones			
		Actividades de Control	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,471*
	Actividades de Control		
	Sig. (bilateral)		0,036
	N	20	20
	Coeficiente de correlación	,471*	1,000
	Gestión Financiera		
Sig. (bilateral)	0,036		
N	20	20	

Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.471$) se demuestra que existe correlación positiva, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que las actividades de control inciden en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

Análisis del p valor

Evaluar el p – valor o Sig.

Regla de decisión

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

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: ($p= 0,000$)

Con un valor p calculado ($p=0.042 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que las actividades de control inciden en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95% de confianza, que existe una incidencia significativa entre las actividades de control y la gestión financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

4.2.3. Contrastación de la Hipótesis Específica 4

H₀: La Información y comunicación inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.

H_a: La Información y comunicación inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.

Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

Estadístico de prueba

Tabla 12

Prueba de correlación Rho de Spearman entre información y comunicación y la gestión financiera.

Correlaciones			
		Información y comunicación	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,504*
	Información y comunicación	Sig. (bilateral)	0,023
	N	20	20
	Coeficiente de correlación	,504*	1,000
	Gestión Financiera	Sig. (bilateral)	0,023
	N	20	20

Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.504$) se demuestra que existe correlación positiva media, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que la información y comunicación inciden en la Gestión Financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019

Análisis del p valor

Evaluar el p – valor o Sig.

Regla de decisión

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

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: (p= 0,000)

Con un valor p calculado ($p=0.042 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que la información y comunicación inciden en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95% de confianza, que existe una incidencia significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera de la empresa hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

4.2.3. Contrastación de la Hipótesis Especifica 5

H₀: La supervisión y seguimiento no inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna. Periodo 2019.

H_a: La supervisión y seguimiento inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna. Periodo 2019.

Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

Estadístico de prueba

Tabla 13

Prueba de correlación Rho de Spearman entre supervisión y seguimiento y la gestión financiera.

Correlaciones			
		Supervisión y seguimiento	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,545*
	Supervisión y seguimiento	Sig. (bilateral)	0,013
	N	20	20
	Coeficiente de correlación	,545*	1,000
	Gestión Financiera	Sig. (bilateral)	0,013
	N	20	20

Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.545$) se demuestra que existe correlación positiva media, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que la supervisión y seguimiento inciden en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

Análisis del p valor

Evaluar el p – valor o Sig.

Regla de decisión

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

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: (p= 0,000)

Con un valor p calculado ($p=0.042 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que la supervisión y seguimiento inciden en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95% de confianza, que existe una incidencia significativa entre la supervisión y seguimiento y la gestión financiera de la empresa Hotel MUNAYKI, Tacna 2019.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Análisis y Discusión de Resultados

La descripción del problema destaca la importancia del control interno en el sector hotelero, específicamente en la empresa Hotel Munayki en la ciudad de Tacna. Se resalta que la falta de un adecuado sistema de control interno puede generar pérdidas económicas, afectar la calidad del servicio y obstaculizar el crecimiento de la empresa. Además, se contextualiza el crecimiento significativo del turismo en la región, lo que aumenta la demanda en el sector hotelero y la necesidad de una gestión eficiente.

Se identifica la informalidad como un problema común en las empresas de la región, subrayando la importancia de diagnosticar y abordar las debilidades en los procesos operativos, administrativos y contables. La empresa Hotel Munayki se presenta como un caso particular que carece de un sistema de control interno adecuado, lo que motiva la investigación para determinar cómo esto incide en su gestión financiera.

5.2 Análisis e Interpretación de Caso Práctico o Casuística

5.2.1. *Interpretación al Balance General: (Análisis Vertical y Análisis Horizontal)*

Respecto al análisis de los Estados Financieros correspondientes a los periodos 2017, 2018 y 2019, las partidas con mayores cambios fueron, por un lado, los activos y pasivos, de acuerdo a la figura 1. Los primeros presentaron cambios proporcionales en sus desgloses, desde el activo corriente, el cual presentó la disminución más significativa, hasta inventarios, los cuales incrementaron paulatinamente desde el año 2018 hasta el 2019, en comparación al 2017; el cual se vincula a la gestión que se tuvo en los mencionados periodos, se encontraban orientados a la inversión en equipamiento y amoblamiento de las habitaciones y las suits administradas por la empresa. Asimismo, los activos fijos presentaron un incremento desde el año 2017 hasta el año 2019, importe que sustenta la inversión en equipamiento para las habitaciones, mejoramiento de ambientes del hotel, los cuales debieron realizarse siguiendo planteamientos y estrategias de control interno. vinculadas al sector y la coyuntura de los periodos.

Por otro lado, los pasivos, al igual que los activos, presentaron incrementos, de acuerdo a la figura 3, tanto los vinculados con proveedores terceros, así como con entidades financieras;

lo cual indica que los activos fijos adquiridos, así como el equipamiento de las habitaciones, fueron financiados con dinero de terceros, de acuerdo al gráfico 6. Esta estrategia, si bien es adecuada a corto plazo, ya que no destina efectivo de la empresa para la compra de los bienes, a largo plazo, y sin un buen planeamiento, genera pérdida de efectivo con los intereses por préstamos. Sumado a esto, luego del análisis a los estados financieros, la entidad presenta un incremento gradual en los pasivos vinculados a entidades financieras, los cuales señalan que la entidad ha recurrido no solo a un préstamo durante los periodos evaluados 2017, 2018 y 2019, situación que evidencia que no se mantuvo un adecuado control interno.

5.2.2 Interpretación al Estado de Resultados: (Análisis Vertical y Análisis Horizontal)

Sumado a lo mencionado, los resultados del ejercicio por los periodos evaluados fueron disminuyendo desde el 2017 hasta el 2019 de acuerdo a la figura 6, que, si bien no fue material la variación entre periodos, resalta este cambio debido a que los ingresos por servicios prestados disminuyeron. En el año 2017 presentaron mayor cuantía en ingresos en comparación a los años posteriores de acuerdo al gráfico 9, esto debido a la disminución paulatina que tuvieron los gastos de ventas y el aumento de los gastos administrativos, así como la reducción del costo del servicio. Esta reducción en las utilidades representa la falta de implementación de control interno en la empresa, debido a que, al haber adquiridos inventarios e implementado mejoras en las habitaciones, generaron costos que no fueron sostenidos por los incrementos en ingresos que se esperó.

5.2.3 Interpretación a los Indicadores Financieros

Lo mencionado también se respalda con los indicadores de liquidez, que, de acuerdo a la figura 11, se vio disminuida la capacidad de la empresa en cancelar deudas a corto plazo y evidencia la poca capacidad de cobro que mantuvo durante los años 2018 y 2019, en comparación al año 2017; así como el poco fondo de maniobra que disponen, debido a las decisiones que se tuvieron en la adquisición de inventarios.

Además, los indicadores de endeudamiento, de acuerdo a la figura 13, presentan incrementos en la cantidad de participación de deuda externa frente al capital, así como la carga financiera que fue en aumento desde el año 2017 hasta el 2019, lo que genera salidas de dinero de la empresa, así como una carga financiera vinculada a los intereses bancarios.

Finalmente, los indicadores de rentabilidad, de acuerdo a la figura 15, presentan disminuciones vinculadas a la utilidad, demostrando que el retorno de la inversión no fue la

esperada, la falta de uso de los activos adquiridos para la obtención de ganancias, así como el poco aprovechamiento de deuda externa para generar recursos.

Es por ello la importancia de la implementación del control interno, ya que permite detectar los límites, proteger los recursos, y con la información preparada, plantear alternativas oportunas y confiables, que permitan sostenibilidad.

Balance General

Figura 1

Balance General, periodos 2017, 2018, 2019.

HOTEL MUNAYKI BALANCE GENERAL (Valores en miles de soles)			
	2019	2018	2017
ACTIVO			
Disponible	1,203	10,004	27,499
Inversiones	0	0	0
Deudores (cartera)	29,852	0	0
Inventarios	12,450	35,400	55,600
Diferidos	0	0	0
Otros activos corrientes	0	0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	43,505	45,404	83,099
Propiedad planta y equipo	147,413	106,673	29,844
Intangibles	0	0	0
Inversiones permanentes	0	0	0
Valorizaciones	0	0	0
Otros activos no corrientes	0	0	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	147,413	106,673	29,844
TOTAL ACTIVOS	190,918	152,077	112,943
PASIVOS			
Obligaciones financieras corto plazo	0	0	0
Proveedores	20,500	11,254	12,450
Cuentas y gastos por pagar	15,450	18,300	4,900
Impuestos, gravámenes y tasas	7,600	4,210	590
Obligaciones laborales	0	0	0
Otros pasivos corto plazo	0	0	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE	43,550	33,764	17,940
Obligaciones financieras largo plazo	85,600	57,600	38,500
Bonos y papeles comerciales por pagar	0	0	0
Obligaciones laborales largo plazo	0	0	0
Pasivos estimados y provisiones	0	0	0
Otros pasivos largo plazo	0	0	0
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	85,600	57,600	38,500
TOTAL PASIVO	129,150	91,364	56,440
PATRIMONIO			
Capital social	50,000	50,000	50,000
Superávit de capital	0	0	0
Reservas	0	0	0
Revalorización del patrimonio	0	0	0
Resultados del ejercicio	1,055	4,210	5,152
Resultado de ejercicios anteriores	10,713	6,503	1,351
Superávit por valorización	0	0	0
Otras cuentas de patrimonio	0	0	0
TOTAL PATRIMONIO	61,768	60,713	56,503
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	190,918	152,077	112,943

HOTEL MUNAYKI
ANÁLISIS HORIZONTAL AL BALANCE GENERAL

	2018 - 2019		2017 - 2018	
	var absoluta	var relativa	var absoluta	var relativa
ACTIVOS				
Disponible	8,801	731.6%	17,495	174.9%
Inversiones	0	0.0%	0	0.0%
Deudores (cartera)	-29,852	-100.0%	0	0.0%
Inventarios	22,950	184.3%	20,200	57.1%
Diferidos	0	0.0%	0	0.0%
Otros activos corrientes	0	0.0%	0	0.0%
Total Activos Corrientes	1,899	4.4%	37,695	83.0%
Muebles y enseres	5,811	45.8%	2,800	15.1%
Equipo de oficina	-47,056	-91.8%	1,250	29.8%
Maquinaria	0	0.0%	0	0.0%
Vehículos	0	0.0%	-76,136	-100.0%
Edificios	0	0.0%	0	0.0%
Terrenos	0	0.0%	0	0.0%
Equipo de cómputo	4,730	104.6%	2,250	24.3%
Depreciación acumulada	-2,950	-19.1%	-4,600	-36.8%
Propiedad planta y equipo	-40,740	-27.6%	-76,829	-72.0%
Intangibles	0	0.0%	0	0.0%
Inversiones permanentes	0	0.0%	0	0.0%
Valorizaciones	0	0.0%	0	0.0%
Otros activos no corrientes	0	0.0%	0	0.0%
Total Activos Fijos	-40,740	-27.6%	-76,829	-72.0%
TOTAL ACTIVOS	-38,841	-20.3%	-39,134	-25.7%
PASIVOS				
Obligaciones financieras corto plazo	0	0.0%	0	0.0%
Proveedores	-9,246	-45.1%	1,196	10.6%
Cuentas y gastos por pagar	2,850	18.4%	-13,400	-73.2%
Impuestos, gravámenes y tasas	-3,390	-44.6%	-3,620	-86.0%
Obligaciones laborales	0	0.0%	0	0.0%
Otros pasivos corto plazo	0	0.0%	0	0.0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	-9,786	-22.5%	-15,824	-46.9%
Obligaciones financieras largo plazo	-28,000	-32.7%	-19,100	-33.2%
Bonos y papeles comerciales por pagar	0	0.0%	0	0.0%
Obligaciones laborales largo plazo	0	0.0%	0	0.0%
Pasivos estimados y provisiones	0	0.0%	0	0.0%
Otros pasivos largo plazo	0	0.0%	0	0.0%
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	-28,000	-32.7%	-19,100	-33.2%
TOTAL PASIVO	-37,786	-29.3%	-34,924	-38.2%
PATRIMONIO				
Capital social	0	0.0%	0	0.0%
Superávit de capital	0	0.0%	0	0.0%
Reservas	0	0.0%	0	0.0%
Revalorización del patrimonio	0	0.0%	0	0.0%
Resultados del ejercicio	3,155	299.1%	942	22.4%
Resultado de ejercicios anteriores	-4,210	-39.3%	-5,152	-79.2%
Superávit por valorización	0	0.0%	0	0.0%
Otras cuentas de patrimonio	0	0.0%	0	0.0%
TOTAL PATRIMONIO	-1,055	-1.7%	-4,210	-6.9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-38,841	-20.3%	-39,134	-25.7%

Figura 2

Análisis Horizontal al Balance General

HOTEL MUNAYKI			
ANÁLISIS VERTICAL AL BALANCE GENERAL			
ACTIVOS	2019	2018	2017
Disponible	2.8%	22.0%	33.1%
Inversiones	0.0%	0.0%	0.0%
Deudores (cartera)	68.6%	0.0%	0.0%
Inventarios	28.6%	78.0%	66.9%
Diferidos	0.0%	0.0%	0.0%
Otros activos corrientes	0.0%	0.0%	0.0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	22.8%	29.9%	73.6%
Propiedad planta y equipo	100.0%	100.0%	100.0%
Intangibles	0.0%	0.0%	0.0%
Inversiones permanentes	0.0%	0.0%	0.0%
Valorizaciones	0.0%	0.0%	0.0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	77.2%	70.1%	26.4%
TOTAL ACTIVOS			
PASIVOS			
Obligaciones financieras corto plazo	0.0%	0.0%	0.0%
Proveedores	47.1%	33.3%	69.4%
Cuentas y gastos por pagar	35.5%	54.2%	27.3%
Impuestos, gravámenes y tasas	17.5%	12.5%	3.3%
Obligaciones laborales	0.0%	0.0%	0.0%
Otros pasivos corto plazo	0.0%	0.0%	0.0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	33.7%	37.0%	31.8%
Obligaciones financieras largo plazo	100.0%	100.0%	100.0%
Bonos y papeles comerciales por pagar	0.0%	0.0%	0.0%
Obligaciones laborales largo plazo	0.0%	0.0%	0.0%
Pasivos estimados y provisiones	0.0%	0.0%	0.0%
Otros pasivos largo plazo	0.0%	0.0%	0.0%
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	66.3%	63.0%	68.2%
TOTAL PASIVO	67.6%	60.1%	50.0%
Capital social	80.9%	82.4%	88.5%
Superávit de capital	0.0%	0.0%	0.0%
Reservas	0.0%	0.0%	0.0%
Revalorización del patrimonio	0.0%	0.0%	0.0%
Resultados del ejercicio	1.7%	6.9%	9.1%
Resultado de ejercicios anteriores	17.3%	10.7%	2.4%
Superávit por valorización	0.0%	0.0%	0.0%
Otras cuentas de patrimonio	0.0%	0.0%	0.0%
TOTAL PATRIMONIO	32.4%	39.9%	50.0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			

Figura 3

Análisis Vertical al Balance General

HOTEL MUNAYKI ANÁLISIS AL BALANCE GENERAL		
2019	2018	2017
DISTRIBUCIÓN DEL ACTIVO TOTAL ENTRE CORRIENTE Y NO CORRIENTE		
ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE
43,505 23%	45,404 30%	83,099 74%
ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVO NO CORRIENTE
147,413 77%	106,673 70%	29,844 26%
DISTRIBUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO CON RESPECTO AL TOTAL DE FINANCIACIÓN		
PASIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
43,550 23%	33,764 22%	17,940 16%
PASIVO NO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE
85,600 45%	57,600 38%	38,500 34%
PATRIMONIO	PATRIMONIO	PATRIMONIO
61,768 32%	60,713 40%	56,503 50%

Figura 4

Distribución del activo total entre corriente y no corriente

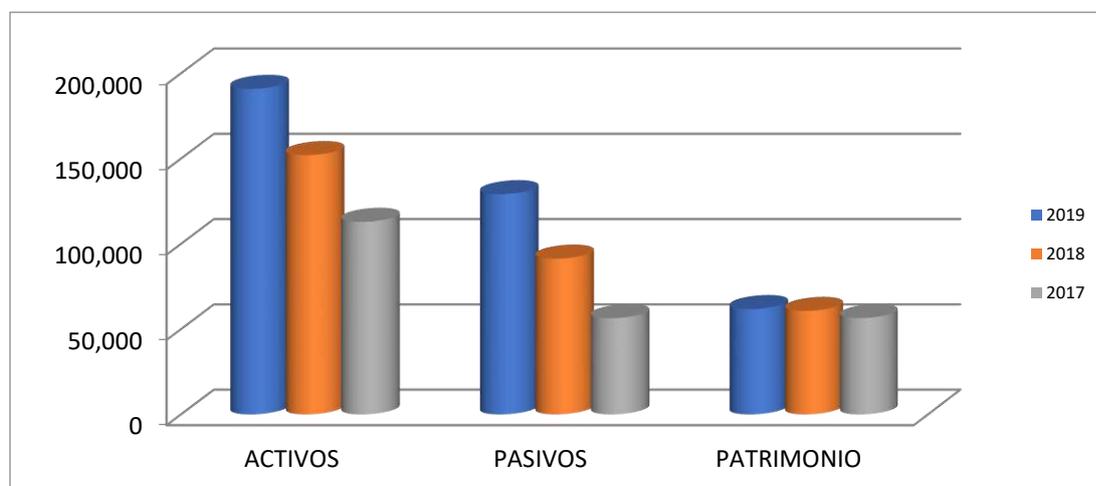
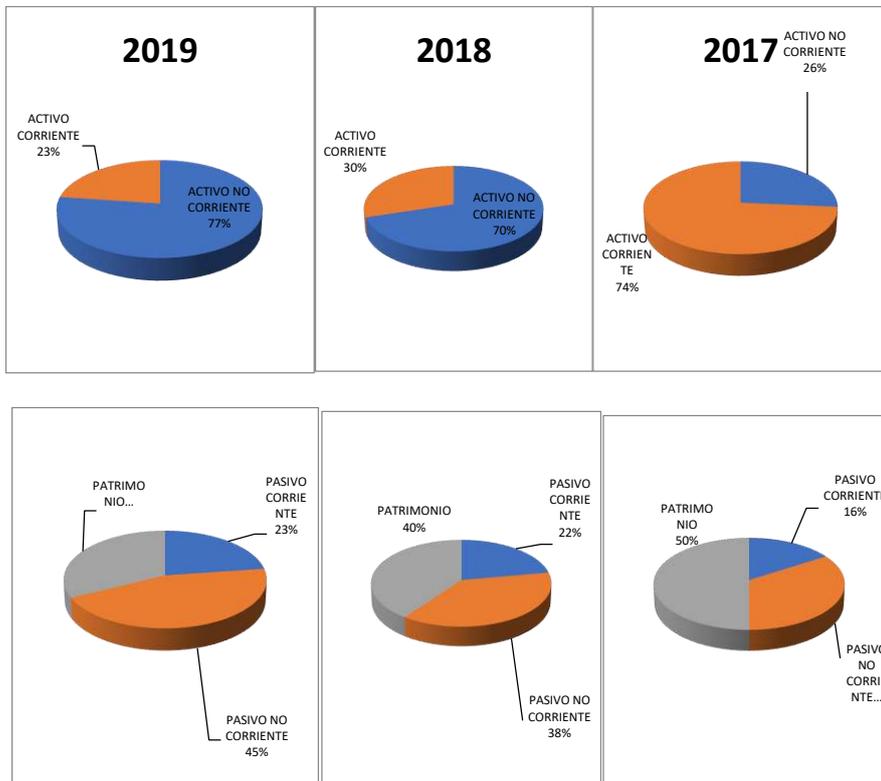


Figura 5

Detalle de distribución del Activo, Pasivo y Patrimonio



ESTADO DE RESULTADOS

Figura 6

Estado de Resultados, periodos 2017, 2018, 2019

HOTEL MUNAYKI ESTADO DE RESULTADOS (Valores en miles de soles)			
	2019	2018	2017
Ventas (Ingresos operativos)	215,600	305,489	355,600
Costo de ventas	6,615	40,989	67,671
UTILIDAD BRUTA	208,985	264,500	287,929
Gastos de administración	152,100	148,500	142,500
Gastos de ventas	36,930	103,269	136,042
UTILIDAD OPERATIVA (U.A.I.)	19,955	12,731	9,387
Ingresos financieros	0	0	0
Otros ingresos no operativos	0	0	0
Gastos financieros	18,900	8,521	4,235
Otros egresos no operativos	0	0	0
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS (U.A.I.)	1,055	4,210	5,152
Provisión impuesto de renta	0	0	0
UTILIDAD NETA	1,055	4,210	5,152

Figura 7

Análisis Horizontal al Estado de Resultados

HOTEL MUNAYKI ANÁLISIS HORIZONTAL AL ESTADO DE RESULTADOS				
	2018 - 2019		2017 - 2018	
	var absoluta	var relativa	var absoluta	var relativa
Ventas (Ingresos operativos)	89,889	41.7%	50,111	16.4%
Costo de ventas	34,374	519.6%	26,682	65.1%
UTILIDAD BRUTA	55,515	26.6%	23,429	8.9%
Gastos de administración	-3,600	-2.4%	-6,000	-4.0%
Gastos de ventas	66,339	179.6%	32,773	31.7%
UTILIDAD OPERATIVA (U.A.I.)	-7,224	-36.2%	-3,344	-26.3%
Ingresos financieros	0	0.0%	0	0.0%
Otros ingresos no operativos	0	0.0%	0	0.0%
Gastos financieros	-10,379	-54.9%	-4,286	-50.3%
Otros egresos no operativos	0	0.0%	0	0.0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS (U.A.I.)	3,155	299.1%	942	22.4%
Provisión impuesto de renta	0	0.0%	0	0.0%
UTILIDAD NETA	3,155	299.1%	942	22.4%

Figura 8

Análisis Vertical al Estado de Resultados

HOTEL MUNAYKI ANÁLISIS VERTICAL AL ESTADO DE RESULTADOS			
	2019	2018	2017
Ventas (Ingresos operativos)	100.0%	100.0%	100.0%
Costo de ventas	3.1%	13.4%	19.0%
UTILIDAD BRUTA	96.9%	86.6%	81.0%
Gastos de administración	70.5%	48.6%	40.1%
Gastos de ventas	17.1%	33.8%	38.3%
UTILIDAD OPERATIVA (U.A.I.)	9.3%	4.2%	2.6%
Ingresos financieros	0.0%	0.0%	0.0%
Otros ingresos no operativos	0.0%	0.0%	0.0%
Gastos financieros	8.8%	2.8%	1.2%
Otros egresos no operativos	0.0%	0.0%	0.0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS (U.A.I)	0.5%	1.4%	1.4%
Provisión impuesto de renta	0.0%	0.0%	0.0%
UTILIDAD NETA	0.5%	1.4%	1.4%

HOTEL MUNAYKI ANÁLISIS AL ESTADO DE RESULTADOS					
2019		2018		2017	
TOTAL INGRESOS		TOTAL INGRESOS		TOTAL INGRESOS	
215,600		305,489		355,600	
TOTAL EGRESOS		TOTAL EGRESOS		TOTAL EGRESOS	
214,545		301,279		350,448	
UTILIDAD OPERATIVA		UTILIDAD OPERATIVA		UTILIDAD OPERATIVA	
19,955		12,731		9,387	
9.26%		4.17%		2.64%	
UTILIDAD NETA		UTILIDAD NETA		UTILIDAD NETA	
1,055		4,210		5,152	
0.49%		1.38%		1.45%	

Figura 9

Distribución de los ingresos, egresos y utilidades

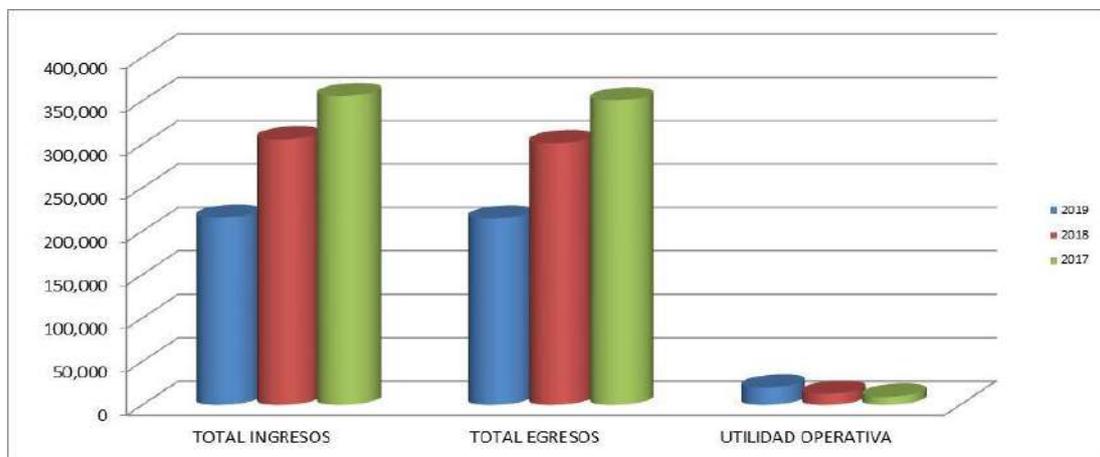


Figura 10

Detalle de distribución de egresos



RATIOS O INDICADORES DE LIQUIDEZ, ACTIVIDAD, ENDEUDAMIENTO Y RENTABILIDAD

Figura 11

Ratios de Liquidez

HOTEL MUNAYKI INDICADORES DE LIQUIDEZ					
Indicador	Formula	Interpretación	2019	2018	2017
KT - Capital de trabajo	Activo corriente	Recursos de corto plazo para cubrir deudas de corto plazo y la operación.	43,505	45,404	83,099
KTN - Capital de trabajo neto	Activo corriente - pasivo corriente	Determina cuanto pesa el capital de trabajo neto sobre el total de activo corriente	-45	11,640	65,159
KTO - Capital de trabajo operativo	Deudores + inventarios	Recursos operativos de corto plazo comprometidos en la operación por cartera pendiente y saldo inventarios	42,302	35,400	55,600
KTNO Capital de trabajo neto operativo	KTO - Proveedores	Valor de los recursos operativos de corto plazo que no son financiados por los proveedores (recursos propios).	21,802	24,146	43,150
Razon corriente - Razón circulante - Razón de solvencia - Razón de disponibilidad	Activo corriente / pasivo corriente	Capacidad de la empresa para atender las deudas a corto plazo con sus recursos corrientes. Por cada peso de deuda cuanto tiene la empresa de respaldo.	1.00	1.34	4.63
Prueba ácida o coeficiente liquidez	(Activo corriente - inventarios) / pasivo corriente	Capacidad para atender deudas de corto plazo sin tener que recurrir a la venta de inventarios.	0.71	0.30	1.53

Figura 12

Análisis comparativo de Ratios de Liquidez

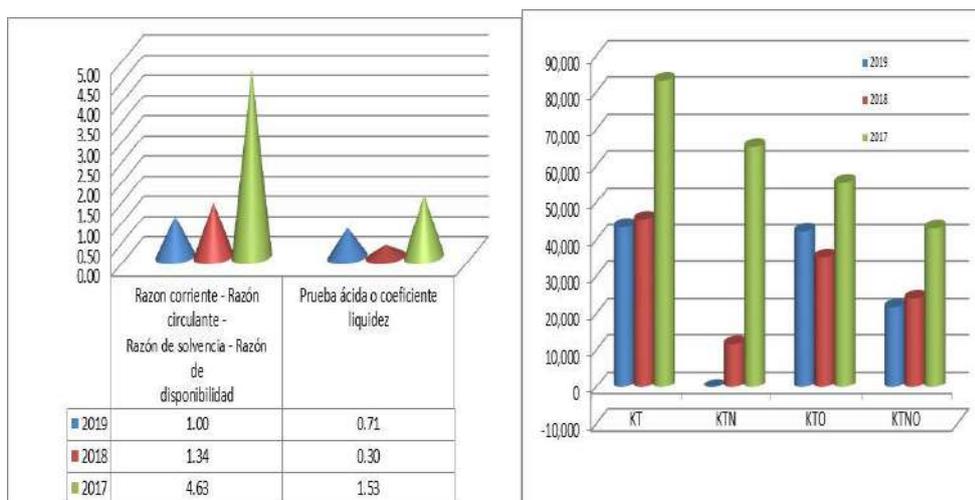


Figura 13

Ratios de Endeudamiento

HOTEL MUNAYKI INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO					
INDICADOR	FORMULA		2019	2018	2017
Endeudamiento total	Pasivo total / activo total	Determina el grado de apalancamiento de acreedores en los activos de la empresa	67.65%	60.08%	49.97%
Endeudamiento a corto plazo	Pasivo corriente / pasivo total	Establece cual es el porcentaje del total de deudas que deben ser canceladas en el corto plazo.	33.72%	36.96%	31.79%
Carga financiera	Gastos financieros / Ventas	Porcentaje de las ventas que son dedicadas a cubrir la carga financiera	8.77%	2.79%	1.19%
Cobertura de gastos financieros o veces que se ha ganado el interés	UAII / gastos financieros	Capacidad de la empresa para generar utilidades operativas y cubrir sus intereses. (Veces)	1.06	1.49	2.22

Figura 14

Análisis Comparativo de Ratios de Endeudamiento

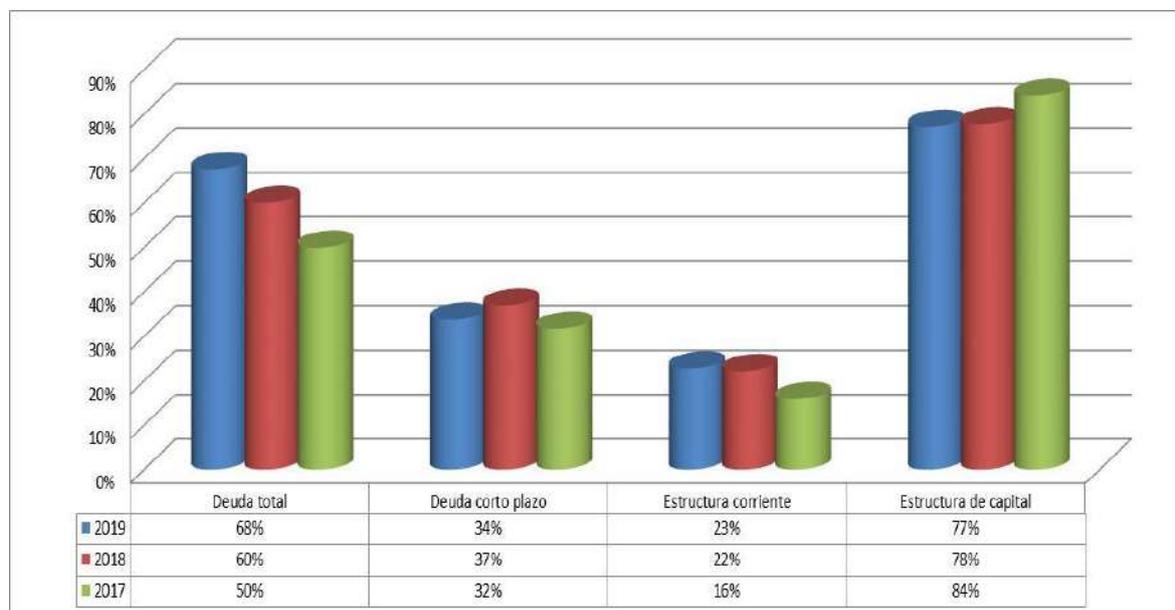


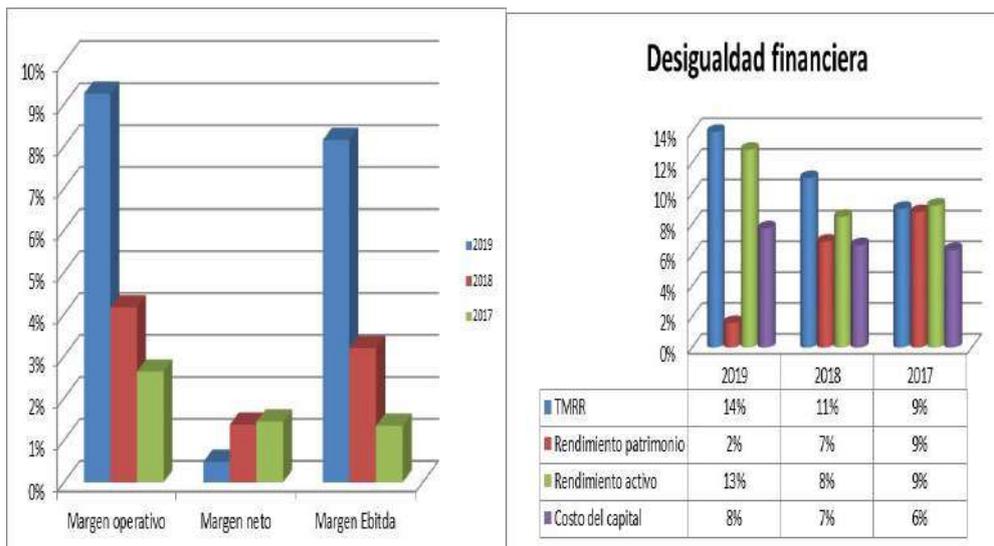
Figura 15

Ratios de Rentabilidad

HOTEL MUNAYKI INDICADORES DE RENTABILIDAD					
INDICADOR	FORMULA		2019	2018	2017
Margen Bruto - Rentabilidad bruta	Utilidad bruta / ventas	Determina la capacidad de ventas para generar utilidad bruta, es decir para cubrir los costos de ventas.	96.93%	86.58%	80.97%
Margen Operativo - Rentabilidad operativa	UAI / ventas	Cuanto genera de utilidad operativa sobre las ventas al cubrir costos y gastos en desarrollo de su objeto social	9.26%	4.17%	2.64%
Margen neto - Rentabilidad neta - Productividad marginal	Utilidad neta / ventas	Por cada peso en ventas cuanto se obtiene de utilidad neta incluyendo operación y no operacional.	0.49%	1.38%	1.45%
Potencial de utilidad	Utilidad neta / activos totales	Rendimiento del total de activos durante el período por la generación de utilidad neta	0.55%	2.77%	4.56%
% ROA - Return on assets Retorno sobre activos	Ebitda / activo total	Determina la caja operativa obtenida en el período con el uso de la inversión total en activos	9.22%	6.43%	4.24%
% ROI - Return on investment Retorno sobre inversión	UAI / activos operativos promedio	Determina el rendimiento obtenido por la empresa en su operación con el uso de los activos operativos	12.85%	8.49%	9.21%
% ROE - Return on Equity Rentabilidad sobre patrimonio	UAI / patrimonio promedio	Determina el rendimiento obtenido antes de impuestos sobre la inversión realizada por los propietarios	1.59%	6.87%	8.79%

Figura 16

Análisis Comparativo - desigualdad financiera



CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Primera

En relación con el objetivo principal, se observa que el valor de p (0,042) es menor que el nivel de significancia establecido (0,05), lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula H_0 . Con un nivel de confianza del 95%, se concluye que existe una incidencia significativa entre control interno y la gestión administrativa en la empresa Hotel Munayki, período 2019. En consecuencia, se hace hincapié en que este control interno no solo se trata de cumplir con normativas, sino de asegurar el crecimiento económico y la eficiente participación en el mercado

Segunda

En relación con el primer objetivo específico, el valor de p (0,043) es menor que el nivel de significancia establecido (0,05), lo que conlleva al rechazo de la hipótesis nula H_0 . Con un nivel de confianza del 95%, se concluye que existe una incidencia significativa entre ambiente control y la gestión administrativa en la empresa Hotel Munayki, período 2019. Con esto se quiere mencionar que todas las operaciones que realiza sean fehacientemente correctas y se puedan tomar acciones correctas en momentos oportunos.

Tercera

En relación con el segundo objetivo específico, el valor de p (0.000) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula H_0 . Con un nivel de confianza del 95%, se concluye que existe una incidencia significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la empresa hotel Munayki, período 2019. Con esto se permite que la empresa tome decisiones oportunas en el momento que se requiera tomar decisiones por el bien de la organización

Cuarta

En relación con el segundo objetivo específico, el valor de p (0.036) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula H_0 . Con un nivel de confianza del 95%, se concluye que existe una incidencia significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa en la empresa hotel Munayki,

período 2019. En consecuencia, cuenta con profesionales y capacitados ayudas a la empresa el buen camino de hacer operaciones correctas.

Quinta

En relación con el segundo objetivo específico, el valor de p (0.023) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula H_0 . Con un nivel de confianza del 95%, se concluye que existe una incidencia significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa en la empresa hotel Munayki, período 2019. Se indica que existe una adecuada información y comunicación donde labora en la empresa.

Sexta

En relación con el segundo objetivo específico, el valor de p (0.013) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula H_0 . Con un nivel de confianza del 95%, se concluye que existe una incidencia significativa entre la supervisión y seguimiento y la gestión administrativa en la empresa hotel Munayki, período 2019. Finalmente existe una buena gestión y cumple con el pago los impuestos ante la Sunat y nos cumplir sus metas y objetivos por el bien de la organización.

6.2 Recomendaciones

Primera

Que la empresa Hotel Munayki implemente un sistema integral de control interno que aborde cada uno de los aspectos identificados en los problemas específicos. Esto implica establecer un ambiente de control sólido, evaluar y gestionar riesgos, implementar actividades de control efectivas, mejorar la comunicación interna y garantizar una supervisión constante.

Segunda

Sugerimos que la empresa considere la capacitación del personal en temas relacionados con el control interno, ya que el éxito de cualquier sistema depende en gran medida de la comprensión y colaboración de los empleados.

Tercera

Considerar los resultados favorables para fortalecer los procedimientos en su control interno y mejorar la gestión financiera de la empresa Hotel Munayki en un entorno competitivo y en constante cambio.

Cuarta

La empresa deberá implementar el sistema de control interno para que el profesional que trabaje tenga las herramientas necesarias para elaborar el plan de trabajo de la empresa.

Quinta

Tener en cuenta los procedimientos y normas y así prestar un buen servicio a todos los clientes que prefieren al Hotel Munayki y estos puedan recomendar a otros clientes para su hospedaje.

Sexta

A la empresa Hotel Munayki, hacer entrega a cada colaborador sus funciones que debe de desarrollar cada trabajador cumpliendo las políticas y normas de la empresa para obtener las metas y objetivos.

REFERENCIAS

- 001-2015-MINCETUR, D. (2015). Obtenido de <https://elperuano.pe/normaselperuano/2015/06/09/1248181-2.html>
- Amador, A. (2002). *Cotrol Interno y Auditoria aportación en las organizaciones*. D.F. México.
- Apaza, J. (2019). *Gestión Financiera y su influencia en la competitividad de los comerciantes de la asociación mercadillo bolognesi*. Tacna.
- Araujo, R. A., & Rocconto, M. H. (2019). *Control Interno en los procesos Administrativos Contables*. Mendoza.
- Arcaya, A. (2019). *Incidencia del control interno en la Gestión de los servicios de las empresas de servicios hoteleros en la Región de Tacna 2019*. Tacna.
- Cajma, L. (2018-2019). *Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ajoyani, periodos 2018-2019*. Puno.
- Capilla, R. (2015). Fondo de Maniobra. Economipedia.com. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fondo-de-maniobra.html>
- Chavez, E. (2020). *Control Interno y la transparencia de la ejecución financiera en Gendarmeria Nacional*. Buenos Aires.
- Chávez, S. (2018). El concepto del Riesgo. 39.
- Coll, F. (2020). Coste de Financiación. Economipedia.com. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/coste-de-financiacion.html>
- Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá.
- Cortés Sánchez, C. (2011). Sistema de control de gestión para la Ilustre Municipalidad de La Serena.
- Del Toro, J. C. (2005). *Control Interno, programa de preparación Económica para cuadros*. La Habana.
- Delgado, A. (2020). *Control Interno Empresarial en la Ejecución de la obra del consorcio Manuel Mercado y su relación con la rentabilidad de la empresa Altica Construcciones SRL. Tacna, 2017-2018*. Tacna.
- DÍAZ, W. O. (2007). *CONTROL INTERNO*. GUATEMALA.
- ettertet. (s.f.).
- Finanzas, M. d. (2009). *gestion de gastos*. lima.

- GANTT.H. (2011). *DIAGRAMA DE GANTT*. LIMA.
- Gitman, J., & Zutter, J. (2012). *Principios de la Administración Financiera*. D.F. México.
- Gómez, F., & Sanchez, J. (2002). *Los Ratios un instrumento de análisis y proyección*. Madrid: PIRAMIDE.
- Hernández, & Fernández. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Interoamerica Editores S.A de CV.
- Herrera, V. (2020). *Diseño de un modelo de Gestión financiera para los emprendedores en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil.
- Hipodec. (2019). *¿ Qué es el Control Interno y cuáles son sus componentes?* México-Universidad Panamericana.
- Huaman, & Simeón. (2020). *NIC 7: Estado de Flujo de Efectivo y su incidencia en la Gestión financiera de las empresas hoteleras cinco estrellas*. Lima Metropolitana.
- Huaman, S. (s.f.).
- Jaimes, L. (2018). Efectividad, Eficacia, Eficiencia en equipos de trabajo. *ESPACIOS*, 11.
- Jayo Huarcaya, H. G. (2015). Implementación de un sistema de información web para el proceso de gestión y control de incidencias de la Municipalidad Distrital de La Tinguña.
- Macías, T. (2019). *Control Interno de la información financiera y su incidencia en la rentabilidad del comercial Manolos de Babahoyo*. Babahoyo.
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoria de Control Interno*. Bogotá.
- Mercalle. (2012). *Estudio de la Rentabilidad*. Obtenido de <http://ww1.contabilidad-empresa.com/2012/04/estudio-de-la-rentabilidad-economica-y.html>
- Michalowicz, M. (2018). *Ganancia es primero*. CONECTA.
- MINCETUR. (2017). Obtenido de <https://web.archive.org/web/20120229111736/http://www.mincetur.gob.pe/turismo/OTROS/inventario%20turistico/pais.asp>
- NIC 1 Norma Internacional de Contabilidad. (s.f.). *Presentación de Estados Financieros*.
- Olivera, A. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para los procesos de compra y venta en la mepresa Agriland Global*. Lima.
- Paredes, K. (2021). *El Control Interno y la Gestión Empresarial del sector Olivícola del distrito la Yarada los Palos, Tacna-2021*. Tacna.
- peres, & cruz. (s.f.).

- Pérez Olayunca, F. I. (2016). Desarrollo de un Sistema de Control de Saldos de Obra, Utilizando RUP, para la Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Torata.
- PERÚ, T. E. (s.f.). Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Turismo_en_el_Per%C3%BA
- Pincay, E. (2015). *Manual de Control Interno Contable para el hotel Salinas, provincia de Santa Elena, año 2015*. La Libertad.
- Pinedo, L. (2019). *El Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad en la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC.-2019*. Pimentel.
- Profesionales, F. I. (2014).
- PROMPERU. (2019). Obtenido de https://www.promperu.gob.pe/TurismoIN/Home/Error404?aspxerrorpath=/TurismoIN/Uploads/temp/Uploads_perfiles_ex
- PwC. (2013). *Control Interno Marco Integrado*. Madrid.
- Rejas, B. H. (2012). *Propuesta de un instrumento de Control Interno basado en el modelo COSO para la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa de Tacna en el año 2012*. Tacna.
- Rodríguez, A. (2019). *El Control Interno y su influencia en la Rentabilidad de la empresa ALSUR PERU SAC. 2019*. Arequipa.
- Romero, Y. (2019). *Control Interno y su influencia en la prevención de riesgos de de tesorería de Electrosur S.A. 2018-Tacna*. Tacna.
- Ross, Westerfield, & Jeffe. (2012). *Finanzas Corporativas*.
- Sampiere, h. (2017). *tesis de investigacion sampiri*.
- Simeón, C. H. (2020). *NIC 7: Estado de Flujo de Efectivo y su incidencia en la Gestión financiera de las empresas hoteleras cinco estrellas*. Lima Metropolitana.
- Simeón, H. &. (s.f.).
- Soto, C., Ramón, R., Solórzano, A., Sarmiento, C., & Mite, M. (2017). *Análisis de Estados Financieros, la clave del equilibrio general*.
- TAMAYO. (2012). *POBLACION*.
- Telecomunicaciones y Sistemas S.A.C. (2012). *Manual de Control Interno*. Nicaragua.
- Valencia, D., & Rincón, X. (2020). *Propuesta de un Modelo de Control Interno para el Departamento Inventarios en la empresa Super E & CIA SAS en el Municipio de Timbo-Cauca*. Santiago de Cali.

- Valverde, M. T. (2019). *El Control Interno de la información financiera y su incidencia en la rentabilidad del comercial Manolos de Babahoyo*. Babahoyo.
- Valverde, M. T. (2019). *El Control Interno de la Información Financiera y su incidencia en la Rentabilidad del comercial Manolos de Babahoyo*. Babahoyo.
- Valverde, M. T. (2019). *El Control Interno de la Información Financiera y su incidencia en la Rentabilidad del comercial Manolos de Babahoyo*. Babahoyo.
- Velez, L. N. (2017). *La Gestión Financiera y su influencia en la toma de decisiones del sector agroindustrial Exportador de la Región de Tacna, 2017*. Tacna.
- Wild, J., Subramanyan, R., & Halsey, R. (2007). *Análisis de Estados Financieros*.
- Zevallos, E. E. (2017). *Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Gestión Financiera del hotel Villa Paris, Chachapoyas-Trujillo, año 2017*. Trujillo.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HOTEL MUNAYKI EN LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO 2019”

PROBLEMAS	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general			
¿De qué manera el Control Interno incide en la Gestión financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019?	Determinar si el Control Interno incide en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.	El Control Interno incide significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.	Variable Independiente (X): Control Interno	1° Políticas establecidas	Fichas o formularios de observación.
				2° Manuales establecidos	
Problema específicos	Objetivo específicos	Hipótesis específicos		1° Objetivos establecidos 2° Objetivos cumplidos anualmente	Cuestionario de encuestas
A) ¿De qué manera el Ambiente de control incide en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019?	A) Determinar si el Ambiente de control incide en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.	A) El Ambiente de Control incide significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.		1° Sanciones mensuales	
			2° Trabajadores sancionados mensualmente		
B) ¿De qué manera la Evaluación de Riesgos incide	B) Determinar si la Evaluación de Riesgos incide	B) La Evaluación de Riesgos incide significativamente en		1° Reclamos mensuales	

en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019?	en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.	la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna, periodo 2019.		2° Registros mensuales	
				1° Monitoreo programado mensualmente	
				2° Capacitaciones anuales	
				3° Trabajadores capacitados anualmente	
Problema Específicos	Objetivo Específicos	Hipótesis Específicos			
C) ¿De qué manera las Actividades de Control inciden en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna , periodo 2019 ?	C) Determinar si las Actividades de Control inciden en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna , periodo 2019.	C) Las Actividades de Control inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna , periodo 2019.	Variable dependiente (Y): Gestión Financiera	ESTADOS FINANCIEROS	Fichas o formularios de observación
				1° Estado de Situación Financiera	
				2° Estado de Resultados	Cuestionario de encuestas
				3° Estado de Flujo de Efectivo	
				4° Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	
				5° Notas	
				APALANCAMIENTO FINANCIERO	

			1°Ratio de Apalancamiento financiero
			ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE
			INDICADORES FINANCIEROS
			1°Margen de Utilidad Bruta y Operativa
			2°Margen de Utilidad Neta
			3°ROA
			4°Liquidez Corriente
			5°Rotación de Activos
			FONDO DE MANIOBRA
			1°Capital de Trabajo
			(Activos/Fondos propios)x(BAT/BAIT)
			COSTE DE FINANCIACIÓN
			1°Endeudamiento sobre Activo Total
D) ¿De qué manera la Información y Comunicación incide en la Gestión financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna , periodo 2019 ?	D) Determinar si la Información y Comunicación incide en la Gestión financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna , periodo 2019.	D) La Información y Comunicación incide significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna , periodo 2019.	
E) ¿De qué manera la Supervisión y Seguimiento inciden en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna , periodo 2019 ?	E) Determinar si la Supervisión y Seguimiento inciden en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna , periodo 2019.	E) La Supervisión y Seguimiento inciden significativamente en la Gestión Financiera de la empresa Hotel MUNAYKI de la ciudad de Tacna , periodo 2019.	

				2º Endeudamiento Patrimonial	
--	--	--	--	------------------------------	--

**ANEXO 2: Instrumentos de Recolección de Datos y el Informe de Opinión por Expertos
en la Materia**

CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___

N° de Cuestionario: ___

Elaborado por: Darwin Laura Mamani

Introducción:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada sobre el Control Interno y su Incidencia en la Gestión Financiera de la empresa Hotel Munayki en la ciudad de Tacna, periodo 2019.

Instrucciones:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
5	4	3	2	1

Variable Independiente : Control Interno		Valorización				
Ambiente de Control		1	2	3	4	5
1	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer las políticas establecidas para una buena gestión financiera?					
2	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de realizar los manuales establecidos de la empresa para una buena G.F.?					
3	¿El gerente del hotel Munayki tiene el compromiso de generar un ambiente de control para una buena G.F.?					
4	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer las normas establecidas de la empresa para una buena G.F.?					
Evaluación de riesgos						
5	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer cumplir los objetivos establecidos de la empresa para una buena G.F.?					
6	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de prever el riesgo de fraude en la empresa para una buena G.F.?					

7	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer llegar un plan de contingencia en caso de errores o fraudes en la empresa para una buena G.F.?					
8	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar e identificar el riesgo que pudiera suscitar en la empresa para una buena G.F.?					
Actividades de Control						
9	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer conocer las sanciones en la empresa para una buena G.F.?					
10	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de implementar las medidas de control de las normas y procedimientos que tiene la empresa para una buena G.F.?					
11	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar la integridad de las actividades de control en la empresa para una buena G.F.?					
Información y comunicación						
12	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar los reclamos de los trabajadores en la empresa para una buena G.F.?					
13	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de evaluar los registros de asistencia e informar a todas las personas de la empresa para una buena G.F.?					
14	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de hacer conocer los resultados de evaluaciones y comunica a todos los trabajadores de la empresa para una buena G.F.?					
15	¿El gerente del hotel Munayki hace conocer sobre la información financiera a la empresa para tener transparencia y tener una buena G.F.?					
Supervisión y seguimiento						
16	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de efectuar un seguimiento y monitoreo sobre las actividades de control en la empresa para una buena G.F.?					
17	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de realizar la supervisión del desempeño de los trabajadores en todas las áreas de la empresa para una buena G.F.?					
18	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de realizar las evaluaciones periódicas sobre todo el procedimiento de control interno para una buena G.F.?					
19	¿El gerente del hotel Munayki es responsable de realizar las capacitaciones anuales a los trabajadores de la empresa para una buena G.F.?					
Variable Dependiente : Gestión Financiera		Valorización				

		1	2	3	4	5
20	¿El contador determina los activos totales en el estado de situación financiera de la empresa y los presenta a gerencia?					
21	¿El contador determina la depreciación anual de los activos que tiene de la empresa y los registra en el estado de resultados?					
22	¿El gerente del Hotel Munayki evalúa mediante un análisis la decisión de financiarse con un préstamo?					
23	¿El gerente del Hotel Munayki da a conocer que al tener un endeudamiento disminuye la capitalización y aumenta el precio por acción?					
24	¿El gerente del hotel Munayki da a conocer acerca de la rentabilidad de la empresa?					
25	¿El contador elabora las ratios de rentabilidad financiera para ser presentados a la gerencia?					
26	¿El contador determina el beneficio neto en las ratios financieras de rentabilidad para presentarlos a la gerencia?					
27	¿El contador realiza un buen análisis del endeudamiento sobre activo total de la empresa y lo presenta a la gerencia?					
28	¿El contador realiza un buen análisis del endeudamiento patrimonial de la empresa y lo presenta a la gerencia?					

Informe de Opinión de Expertos Instrumentos de la Investigación

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del informante (Experto): Laurente Gauna Fredy
- 1.2. Grado Académico: Doctor.
- 1.3. Profesión: CONTADOR
- 1.4. Institución donde labora: Ministerio de Agricultura de Tacna
- 1.5. Cargo que desempeña: CONTADOR GENERAL
- 1.6. Denotaciones del instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento: Darwin Laura Mamani
- 1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRESIÓN.					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORIA.					X
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.					X
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD YU CALIDAD DE ÍTEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					X
SUMATORIA PÁRCIAL					4	25
SUMATORIA TOTAL						29

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

3.1. Valoración total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 19 de octubre del 2023

Firma:



Dr. Mgr. CPC MAT. No 13-520 FREDY LAURENTE GAUNA

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del informante (Experto): Velasquez Rojas Jorge Gustavo
- 1.2. Grado Académico: MAGÍSTER EN CIENCIAS
- 1.3. Profesión: Licenciado
- 1.4. Institución donde labora: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann
- 1.5. Cargo que desempeña: Docente-Asesor
- 1.6. Denotaciones del instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento: Darwin Laura Mamani
- 1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORÍA.				X	
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				X	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD Y CALIDAD DE ITEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.				X	
SUMATORIA PÁRCIAL					16	10
SUMATORIA TOTAL						26

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total Cuantitativa:
- 3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 19 de octubre del 2023

Firma:



Jorge Gustavo Velasquez Rojas
M.C. EN INVESTIGACIÓN OPERATIVA
COMAP: 2232

MSc. COMAP. No 2232 JORGE GUSTAVO VELASQUEZ ROJAS

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del informante (Experto): Alca Tito Ederth Christian
- 1.2. Grado Académico: Magister en Auditoria
- 1.3. Profesión: Contador y Liquidador financiero de proyectos de inversión Pública
- 1.4. Institución donde labora: Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa (SGSLP)
- 1.5. Cargo que desempeña: Liquidador financiero de proyectos de inversión Pública
- 1.6. Denotaciones del Instrumento
- 1.7. Autor del Instrumento: Darwin Laura Mamani.
- 1.8. Programa de post Grado:

II. VARIACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS sobre los ítems del instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EN CONDUCTAS, OBSERVABLES Y MEDIBLES.				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON LA TEORÍA.					X
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				X	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD SU CAIDAD DE ÍTEMAS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					X
SUMATORIA PÁRCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL						28

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa:
- 3.2. Opinión FAVORABLE...X.....DEBE MEJORAR.....NO FAVORABLE.....

Tacna, 20 de octubre del 2023

Firma:

MG. C.P.C. MAT. N° 13-1560 EDERTH CHRISTIAN ALCA TITO

Operacionalización de Variables:

Variable Independiente

Variables	Definición operacional	Dimenciones (para variables complejas)	Indicadores	Tipo de variables
CONTROL INTERNO	Es un sistema integrado a los procesos que busca asegurar el nivel óptimo de las operaciones diarias de la empresa, el cual se lleva a cabo en todos los niveles estructurales, tanto administrativos como de alta gerencia y así lograr tener un alto grado de razonabilidad frente a posibles fraudes o errores, para así obtener la efectividad en las operaciones.	Ambiente de control	1. Número de políticas establecidas.	INDEPENDIENTE
			2. Número de manuales establecidos	
		Evaluación de Riesgos	1. Número de objetivos establecidos.	
			2. Porcentaje de objetivos cumplidos anualmente.	
		Actividades de Control	1. Porcentaje de sanciones mensuales.	
			2. Porcentaje de trabajadores sancionados mensualmente.	
		Información y Comunicación	1. Número de reclamos mensuales.	
			2. Número de registros mensuales.	
		Supervisión y Seguimiento	1. Número de monitoreo programado mensualmente	
			2. Número de registros mensuales.	
			3. Número de trabajadores capacitados anualmente.	

Variable Dependiente

Variable	Definición operacional	Dimenciones (para variables complejas)	Indicadores	Tipo de variables
GESTIÓN FINANCIERA	Es un proceso que esta integrado por las entradas y salidas del manejo de dinero, así como también el uso del mismo, por consiguiente, las organizaciones generan rentabilidad o ganancias proyectadas o esperadas o generadas. Todo esto con la finalidad de medir las gestiones anteriores y proyectar una nueva gestión que ayude a superar o a obtener mejores resultados.	GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	DEPENDIENTE
			1. Estado de Situación Financiera	
			2. Estado de Resultados	
			3. Estado de Flujo de Efectivo	
			4. Estado de cambios en el Patrimonio Neto	
			5. Notas a los EE.FF.	
			APALANCAMIENTO FINANCIERO	
			Ratio de Apalancamiento Financiero = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	
			INDICADORES FINANCIEROS	
			1. Margen de Utilidad Bruta y operativa	
			2. Margen de Utilidad Neta	
			3.ROA	
			4. Liquidez Corriente	
			5. Rotación de Activos	
			FONDO DE MANIOBRA	
			$(\text{Activo}/\text{Fondos}) \times (\text{BAT}/\text{BAIT})$	
			COSTE DE FINANCIACIÓN	
			1. Endeudamiento sobre Activo Total	
			2. Endeudamiento Patrimonial	

ANEXO 03: Declaración Jurada de la Autorización

ANEXO 07

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIZACIÓN

Yo Darwin Laura Mamani, identificado con DNI. N° 44985844, de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA declaro bajo juramento, autorizar, en mérito a la Resolución del Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el: Grado de Contador Público.

a) Acceso abierto; tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.

b) Acceso restringido; solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no el texto completo, ocurre cuando el autor de la información expresamente no autoriza su difusión.

En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.



DARWIN LAURA MAMANI

Autor (Firma)

ANEXO 04: Declaración Jurada de la Autoría

ANEXO 08

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA

Yo, Darwin Laura Mamani, identificado con DNI. N° 44985844, egresado de la carrera de Contabilidad y Finanzas, declaro bajo juramento ser autor del trabajo de Investigación denominado "Control Interno y su Incidencia con la Gestión Financiera de la empresa Hotel Munayki de la ciudad de Tacna, periodo 2019", además de ser un trabajo original, de acuerdo a los requisitos establecidos en el artículo pertinente del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Latinoamericana CIMA.



DARWIN LAURA MAMANI

Autor (Firma)

ANEXO 05

BASE DE DATOS DEL TRABAJO DE CAMPO

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28
4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	5	5	2	5	3	2	4	2	5	3	1	3	5
4	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	5	5	2	5	1	4	2	2	3
4	3	3	3	4	4	3	1	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	1	1	3	3	4	1	2	5	2
3	3	3	3	4	4	3	2	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	3	4	4	2	4	3	1	4	4	3
3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	4	4	4	5	4	5	4	5	5	2	5	4	4	3	3	4	1	4
4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	4	2	3	1	2	4	5	2	3	1	1	5
3	3	4	2	4	4	2	3	3	3	3	3	5	4	3	4	3	4	3	5	5	4	3	4	5	2	3	2
3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	2	2	4	4	5	1	5	1	1	2	2	2	4	3	4	2	1
4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	5	3	2	3	2	5	5	3	5	4	3	3	2	3	2	3	1
3	3	3	3	2	4	4	2	3	3	3	4	3	1	4	1	4	4	3	1	2	2	5	2	5	5	1	5
3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	5	5	2	5	3	2	3	4	3	4	1	3
4	4	4	3	3	4	2	3	3	3	3	5	3	3	4	4	2	1	3	2	1	3	1	1	3	2	1	1
2	2	2	3	4	3	2	3	4	3	3	1	5	2	4	4	2	2	4	3	2	3	5	5	3	2	1	1
3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	5	4	4	2	3	3	4	4	4	3	2	3	2	4	5	1	3

4	4	4	3	4	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	5	3	2	1	5	1	2	1	1	5	3	3	1
3	4	4	4	3	4	4	2	3	3	4	5	1	4	4	4	3	5	5	2	4	4	1	5	5	5	3	1
3	3	4	4	3	3	4	4	5	5	2	2	4	2	3	3	5	5	5	1	4	3	5	3	2	2	3	5
3	2	2	4	3	3	2	5	3	5	5	5	5	5	3	5	1	5	1	3	2	4	5	2	3	4	5	4
3	3	3	4	3	4	4	3	3	5	5	5	4	5	4	2	2	2	4	5	1	1	2	3	1	5	5	4
4	4	4	4	4	4	3	3	3	2	4	5	5	3	1	5	5	5	3	4	1	3	4	1	4	1	5	4

ANEXO 06

Panel de Fotos, Evidencias





Av. Bolognesi 222, Tacna- Perú



Reservas: 939568505









ANEXO 07

Solicitud a la Empresa para Efectuar el Trabajo de Investigación.



SOLICITO: Permiso para realizar Trabajo de Investigación

CPC. DELIA GLADYS CHIPANA PERCA
ADMINISTRADORA DE LA EMPRESA HOTEL MUNAYKI

Yo, DARWIN LAURA MAMANI, identificado con DNI N° 44985844, con domicilio en la Asociación Ciudad Satélite del Sur Mza. "C" Lte. "2" del Distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa. Ante Ud. respetuosamente me presento y expongo:

Que, habiendo culminado la carrera profesional de **CONTABILIDAD Y FINANZAS** en la Universidad Latinoamericana Cima, solicito a Ud. permiso para realizar trabajo de Investigación en su Empresa sobre mi Tesis titulada: "**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HOTEL MUNAYKI DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO 2019**" para optar el grado de Contador Público.

POR LO EXPUESTO:

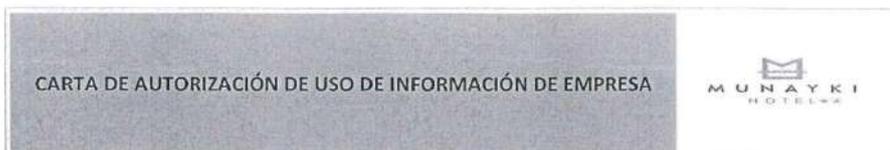
Ruego a usted acceder a mi solicitud.

TACNA, 19 DE OCTUBRE DEL 2023

BACH. DARWIN LAURA MAMANI
DNI N° 44985844

ANEXO 08

Carta de autorización para el uso de información de la empresa



Yo: DELIA GLADYS CHIPANA PERCA

identificada con DNI N° 44438395, en mi calidad de: ADMINISTRADORA Y CONTADORA

de la empresa: HOTEL MUNAYKI – DIBORTEL S.A.C.

con R.U.C N° 20601730066, ubicada en la ciudad de: TACNA

Con dirección: AVENIDA BOLOGNESI # 222

OTORGO LA AUTORIZACIÓN

Al Bach. DARWIN LAURA MAMANI

identificado con DNI N° 44985844, egresado de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de

la Universidad Latinoamerica Cima, para que acceda al uso de la información y así poder desarrollar

su trabajo de investigación sobre su tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA

GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HOTEL MUNAYKI DE LA CIUDAD DE TACNA,

PERIODO 2019" , para optar el Título de Contador Público.

TACNA, 23 DE OCTUBRE DEL 2023


ADMINISTRADORA HOTEL MUNAYKI
Delia Gladys Chipana Perca
CONTADOR PÚBLICO COLEGADO
CPC 19-1101

Tacna, 27 de julio de 2024.

CONSTANCIA

Por medio de la presente se hace constar que la TESIS titulada: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HOTEL MUNAYKI DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO 2019, que tiene como autor al Bach. **DARWIN LAURA MAMANI**, egresado de la FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS de la UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA DE TACNA, para obtener el TÍTULO PROFESIONAL de **CONTADOR PÚBLICO**, ha sido revisada en relación a los aspectos fundamentales de la lingüística, ortografía y el uso pertinente del idioma.

Constancia que se emite en la ciudad de Tacna para los fines que se estime conveniente.

Jurado Revisor :



ROMULO HUARAHUARA VILCHES

CPPe 2400516186

C_N°54_07/24_RHV/21-08